

Study on the influence of internal control quality on internal audit under the background of industry and finance integration

Ziling Wang

Weifang Suntific Materials Co.,Ltd., Weifang, Shandong, 261200, China

Abstract

Enhancing the quality of internal control is not only an economic activity but also a crucial task in management and governance. Companies need to continuously improve and refine their internal controls to elevate their quality, gradually building an internal control system that aligns with the company's actual situation and adapts to market changes. Only when the quality of internal control is fully guaranteed can a company better meet external challenges and achieve long-term stable development goals. This paper aims to delve into the impact of internal control quality on internal auditing, exploring how to further enhance internal control quality and improve internal audit mechanisms under the context of business-finance integration, providing strong support for the continuous healthy development of enterprises^[1].

Keywords

internal control; system construction; internal audit; coordinated development

业财融合背景下内部控制质量对内部审计的影响研究

王姊玲

潍坊星泰克微电子材料有限公司, 中国·山东 潍坊 261200

摘 要

内部控制质量的提升不仅仅是一项经济活动,更是一项管理和治理的重要任务。企业需要通过持续不断的改进和完善,不断提升内部控制的质量水平,逐步构建出符合企业实际情况、适应市场环境变化的内部控制体系。只有在内部控制质量得到充分保障的前提下,企业才能更好地应对外部环境的挑战,实现长期稳健的发展目标。本文旨在深入探讨内部控制质量对内部审计的影响,探究在业财融合的背景下,如何进一步提升内部控制质量,完善内部审计机制,为企业持续健康发展提供有力支撑。^[1]

关键词

内部控制; 体系建设; 内部审计; 协同发展

1 引言

1.1 内部控制质量概述

内部控制作为企业治理的重要组成部分,关乎企业运作的有效性与可靠性。在当今复杂多变的商业环境下,企业面临着日益增长的内外部挑战和风险,内部控制质量的重要性日益凸显。优质的内部控制可以有效地保障企业运作的合规性、效率性和可持续性。建立科学健全的内部控制制度,是提高内部控制质量的前提。

内部控制质量不仅仅是一种制度性安排,更是一种文化的体现。企业内部控制的质​​量与企业的管理层面临的挑战、员工的素质、组织的价值观等密切相关。良好的内部控

制质量需要建立在健全的内部控制文化基础之上,要求企业培养出敬业、诚信、负责任的员工队伍,塑造出积极向上、公平公正的工作氛围。只有在这种文化氛围的支持下,内部控制才能真正发挥其作用,确保企业经营活动的稳健与持续。

1.2 内部审计的重要性

内部审计作为企业内部控制的重要组成部分,不仅可以帮助企业实现有效的风险管理,还可以提升企业的运营效率 and 经济效益。通过对企业各项活动的全面审计和评估,发现的问题和潜在风险为企业管理者提供了决策依据和参考,帮助企业规避潜在风险,提高管理效率和经营绩效。

内部审计在经营管理中还起到监督和指导作用,通过内部审计的实施,企业可以完善内部控制体系,帮助企业改进管理制度,实现内部管理的科学化和规范化。

【作者简介】王姊玲(1987-),女,中国山东潍坊人,本科,中级会计师,从事业财融合、内部控制、内部审计研究。

因此,一个有效的内部审计机制对企业经营管理至关重要,可以为企业带来诸多益处。

2 内部控制质量对内部审计效果的影响

2.1 内部控制质量评估

内部控制评估作为内部审计的前提性工作,在业财融合背景下具有重要意义。内部控制质量的评估关键在于全面性和有效性。首先,全面性要求评估过程覆盖组织各个层面及各个环节,确保内部控制体系的全面性和完整性。其次,评估的有效性体现在评估方法的科学性和操作性,从而确保评估结果准确客观。

在进行内部控制质量评估时,需注重核心控制环节的评估,重点关注涉及财务报告准确性和合规性的控制措施。同时,将风险因素纳入内部控制质量评估范畴,确保内部控制体系与企业风险管理体系的有效衔接。^[2]此外,内部控制质量评估还应注重评估标准的更新和完善,以适应新的挑战和需求。

综上所述,内部控制质量评估是内部审计工作的基础和前提,其全面性和有效性决定了内部审计效果的深度和广度。本文的目的在于深入探讨内部控制质量对内部审计的影响,为实现内部审计的有效性和价值提升提供理论支撑和实践指导。

2.2 内部审计效果评价

内部控制质量是影响内部审计效果的关键因素之一,其优劣直接决定了内部审计的有效性和效率。在评价内部审计效果时,需要考虑内部控制质量对内部审计的影响。内部控制质量高的企业,往往能提供更加全面、准确的信息,有助于内部审计员更好地了解企业的运营情况和风险状况。良好的内部控制质量可以降低内部审计员的工作难度,减少内部审计工作中的误差和遗漏,从而提高审计的准确性和可靠性。

此外,内部控制质量对内部审计效果的影响还体现在提升内部审计的可持续性和价值。高质量的内部控制系统可以帮助内部审计员更好地发现问题、提出建议,并跟踪问题的整改情况,从而为企业持续改进提供有力支持。内部审计的价值不仅在于发现问题,更在于提供解决方案和持续改进的动力,而这些都离不开良好的内部控制质量作为基础。

因此,高质量的内部控制可以提高内部审计的效率和效果,进而为企业的风险管理和治理提供有力支持。内部控制质量关键影响着内部审计的全面性、准确性和可持续性,是确保内部审计有效开展的基础保障。

3 内部审计在业务风险管理中的作用

3.1 内部审计的角色定位

在业务风险管理中,内部审计扮演着关键的监督和评估角色。内部审计不仅仅是执行审计程序和发现问题,更重要的是在风险管理中发挥作用,帮助组织建立有效的内部控

制制度,从而确保业务活动在合规、高效、可持续的轨道上运行。

通过对业务风险的全面评估和监督,内部审计能够帮助管理层了解业务活动所面临的各种内部和外部风险,及时发现潜在问题和漏洞,并提出改进建议和控制措施,从而有效地减轻和管理风险。同时,内部审计还能够为管理层提供独立客观的评价和意见,帮助管理层更好地制定决策,优化资源配置,提高组织的整体风险管理水平。

在业务风险管理中,内部审计的角色定位至关重要。内部审计围绕业务风险管理的核心目标,不仅要关注问题的发现和纠正,更要注重风险的预防和控制,通过持续监督和评估,内部审计可以有效地帮助组织建立风险感知机制,提高风险管理的前瞻性和主动性,为组织的可持续发展提供有力支持。因此,内部审计在业务风险管理中的作用不仅仅是被动的问题发现,更是积极的风险管理与控制,为组织的长期发展注入源源不断的动力和活力。^[3]

3.2 内部审计在风险评估中的应用

内部审计是企业内部控制体系中不可或缺的一环,其在业务风险管理中扮演着重要的角色。内部审计通过深入了解企业的运营情况、关键业务流程和内部控制体系,能够及时发现潜在的风险点,并提出改进建议,从而帮助企业及时应对风险挑战。

内部审计通过对企业内部控制的全面审计,能够有效识别业务风险,通过建立风险评估模型和指标体系,内部审计可以量化风险的程度和可能造成的影响,为企业决策提供客观依据。同时,内部审计还可以通过跟踪和监测风险的动态变化,及时调整风险管理策略,确保企业在不断变化的市场环境中保持竞争优势。

内部审计在风险评估中的应用不仅帮助企业发现问题,更重要的是提供解决问题的方向和方法。通过持续改进内部控制体系和风险管理机制,内部审计可以帮助企业降低潜在风险的发生概率,提高企业的抗风险能力和应对能力。因此,内部审计在业务风险管理中的作用不可低估,它为企业提供了一种有效的风险管理工具,有助于企业建立稳健的内部控制机制,实现可持续发展的目标。

4 业务融合对内部审计制度的挑战

4.1 内部审计人员技能需求提升

在业务融合背景下,内部审计所面临的挑战日益复杂多样,要求内部审计人员的技能需求也随之提升。随着企业业务的多元化和复杂化,内部审计人员需要具备跨领域的知识和技能,以更好地适应不断变化的业务环境。首先,内部审计人员应具备全面的财务知识,以便深入了解企业的财务状况和运营情况,及时发现潜在的风险和问题。其次,技术技能的提升也势在必行,例如数据分析、信息系统审计等方面的专业知识将有助于内部审计人员更有效地开展审计工

作。此外,沟通和协调能力也是内部审计人员不可或缺的技能,能够与不同部门和层级的员工进行有效沟通和合作,有助于更好地发现和解决问题。最后,对于业务风险的把握和评估能力也是内部审计人员需要不断提升的技能,只有具备较高的业务洞察力和风险识别能力,才能更好地应对业务融合带来的挑战。因此,内部审计人员的技能需求提升,是适应业务融合挑战的必然要求,也是内部审计制度持续健康发展的关键所在。

4.2 信息系统整合对内部审计制度影响

信息系统整合对内部审计制度的影响是业务融合背景下内部控制质量对内部审计的重要考量因素之一。信息系统整合的实施可能引发内部审计制度的一系列挑战和影响。首先,信息系统整合可能导致原有内部审计程序和流程的失效,从而使得内部审计人员需要重新评估和调整其审计方法和技术。其次,信息系统整合可能提高了数据的复杂性和数量,使得内部审计人员需要具备更强的数据分析能力和技术支持。此外,信息系统整合还可能增加了内部审计的工作量和审计难度,因为需要审计的范围和复杂性都可能得到显著提升。最重要的是,信息系统整合可能改变了企业的信息流动和业务流程,从而影响了内部审计人员对风险的识别和评估方式,使得内部审计制度需要与时俱进地调整和优化,以适应新的业务环境和信息系统整合带来的挑战。因此,信息系统整合对内部审计制度的影响必须得到充分重视和认识,内部审计部门需要及时调整其工作方式和方法,以确保其在新业务融合背景下仍能有效发挥内部控制质量和内部审计的作用。^[4]

4.3 内部审计与内部控制的协同发展

在业务融合的背景下,内部审计与内部控制的协同发展日益凸显其重要性。内部审计作为企业内部监督和管理的重要环节,需要与内部控制密切配合,以应对业务融合所带来的挑战。内部审计与内部控制的协同发展,不仅可有效提高企业内部运作的透明度和效率,还有助于降低风险发生的可能性,保障企业的可持续发展。

内部审计作为独立、客观的监督机制,通过对企业内部控制的评估和监督,发现问题并提出改进建议,为企业决策提供可靠的依据。而内部控制则是为了实现企业目标而建立的一系列措施和程序,包括风险管理、合规性监督等,通过规范和监督企业各项活动,确保企业运作的有效性和合规性。内部审计与内部控制的协同发展,可以实现内部审计的有效实施,提高内部审计的效益。

在业务融合的背景下,企业面临着更加复杂和多样化的经营环境,内部控制面临的挑战也随之增加。内部审计作为企业内部监督的重要手段,需要不断与内部控制进行协同发展,以适应业务融合所带来的新情况和新挑战。只有内部审计与内部控制紧密结合,相互促进,才能更好地应对业务

融合带来的内部管理风险,确保企业的可持续发展。

综上所述,内部审计与内部控制的协同发展是业务融合背景下的必然选择,是企业管理的重要保障。只有内部审计与内部控制相互配合,共同发展,才能更好地适应和把握业务融合的发展趋势,为企业的稳健经营提供坚实保障。^[5]

5 结论与展望

5.1 内部控制质量对内审影响

内控质量对内审的影响是本研究关注的核心问题,研究结果表明,内控质量的提高能够显著提升内部审计的效益和效果。首先,优质的内控体系能够降低公司经营风险,减少内部审计在风险防范和控制方面的工作重心,从而使内审更加专注于公司经营活动的监督和评估,提升审计的精准性和深度。其次,健全的内部控制体系有助于规范公司的内部运营流程,减少内部审计在核实流程合规性方面的工作量,使得内审能够更多地关注业务流程的效率和改进空间,为公司的持续改进提供更为深入的建议。再者,强化的内控机制可以提高信息披露的透明度和质量,降低信息不对称风险,使得内部审计在信息核查和真实性验证方面能够更具针对性和效率性,为公司决策提供更加可靠的数据支持。因此,内控质量的提升不仅能够增强内部审计的监督作用,更能为公司的战略决策提供有力支持。展望未来,建议公司在不断完善内部控制质量的基础上,进一步提升内审的专业水平和技术能力,以更好地应对市场竞争和外部压力,实现内部控制与内部审计的良性互动,共同促进企业的发展与壮大。

5.2 未来研究方向建议

未来研究方向建议包括内控标准化、技术应用、数据分析等关键领域。内控标准化是内部控制体系建设的基础,人工智能、区块链等新兴技术在提升内部控制质量和审计效率方面起很大作用,数据分析作为当前热门的研究领域,可大大提升内部审计的精准度和全面性。综上,未来研究方向建议着重关注内控标准化、技术应用、数据分析等领域,从而更好地服务于企业的内部控制体系。

参考文献

- [1] 潘雅芸.大数据背景下审计工作模式转变与风险应对[J].中国农业会计,2022,(02):18-20.DOI:10.13575/j.cnki.319.2022.02.008.
- [2] 孙芹,宋夏云.大数据审计模式在财务报表审计中的应用研究[J].财务管理研究,2022,(03):60-68.
- [3] 蔡晓方.大数据审计带来的创新及存在的问题[J].今日财富(中国知识产权),2023,(01):125-127.
- [4] 周福萍.基于云平台的内部审计信息化流程设计[J].财会通讯,2018,(13):111-115.DOI:10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2018.13.030.
- [5] 张庆龙,何佳楠,芮柏松.内部审计工作模式与信息化关系的历史演进——基于信息技术二重性理论分析[J].财会月刊,2022,(02):91-97.DOI:10.19641/j.cnki.42-1290/f.2022.02.013.