

# Discussion on the Relationship and Role of Internal Audit and Accounting Supervision in Units

Guoxian Xu

Nanjing Jiangning District Economic Responsibility Audit Management Center, Nanjing, Jiangsu, 211106, China

## Abstract

Based on the value of effective coordination between accounting supervision and internal audit departments, this paper explores the relationship between internal audit and accounting supervision and the measures to establish a collaborative mechanism, emphasizing the improvement of communication, information sharing, joint training and feedback loop, aiming to overcome the shortcomings of traditional internal audit and accounting supervision in the organization, ensure the internal financial integrity and best performance of the organization through the coordination of the two, and improve the operational efficiency and business level of the unit. In an era of heightened regulatory scrutiny and a complex financial environment, well-designed coordination mechanisms are essential for organizations seeking to maintain financial health, reputation, and long-term sustainability.

## Keywords

unit; internal audit; accounting supervision; relationship; effect

## 论单位内部审计与会计监督的关系与作用

徐国娴

南京市江宁区经济责任审计管理中心, 中国·江苏 南京 211106

## 摘要

基于会计监管和内部审计部门之间有效协调的价值, 论文研究深入探讨单位内部审计与会计监督的关系以及建立协同机制的措施, 强调改善沟通、信息共享、联合培训和反馈循环, 旨在克服组织中传统内部审计和会计监督工作中的缺陷, 通过两者的协调作用保证组织内部财务诚信和最佳绩效, 提高单位的运行效率和业务水平。在监管审查加强和金融环境复杂的时代, 对于寻求维护财务健康、声誉和长期可持续性的组织来说, 精心设计协调机制是必不可少的。

## 关键词

单位; 内部审计; 会计监督; 关系; 作用

## 1 引言

会计监督和内部审计协调机制是组织治理框架的关键, 可以确保财务完整性、合规性和运营效率。通过协调会计监督和内部审计的工作, 有助于识别和降低风险、防止欺诈并提高透明度, 促进更好的沟通、数据共享和协作, 最终改善决策。建立会计监管与内部审计之间的协调机制虽然至关重要, 但也并非没有挑战和潜在障碍, 为确保这些职能的整合, 组织必须准备好应对抵制变革、资源限制、文化差异、数据集成、法律和监管合规性等相关挑战。

## 2 内部审计与会计监督的关系

单位的内部审计和会计监督之间关系密切, 这两项职能齐头并进可以确保组织的财务完整性、透明度和强化问责

【作者简介】徐国娴(1981-), 女, 中国江苏南京人, 本科, 中级审计师, 从事审计研究。

制。在本节中, 我们将深入探讨内部审计和会计监督的互补性、内部审计人员和会计监督人员之间的协作以及两者相互支持的相关内容。

### 2.1 内部审计与会计监督的互补性

内部审计和会计监督是组织内不同但互补的职能。内部审计人员专注于评估和改进内部控制、风险管理系统以及法律和政策的遵守情况; 会计监督者主要确保财务报表的准确性、遵守会计准则以及防止欺诈活动。这些功能在几个方面相互补充:

其一, 广泛的覆盖范围: 内部审计人员采用整体方法来检查组织的内部运作情况, 他们评估运营效率、评估风险管理流程并审查政策合规情况, 与此同时会计监督者专注于财务报告, 保证财务报表的准确性和可靠性, 它们共同为组织提供财务健康和运营的全面视图。

其二, 风险缓解: 内部审计人员识别组织内部流程中的风险和需要改进的领域, 通过解决这些问题, 有助于防控潜在风险, 包括财务管理不善和欺诈, 会计监督员从这些改

进中受益，因为他们依赖财务数据的准确性，并且能够更好地履行其职责。

其三，强化问责：内部审计人员要求个人和部门对其在组织内的行为负责，这种问责文化创造了一个优先遵守财务政策和标准的环境，然后会计监督员可以专注于他们的核心职责，并对他们监督的数据的准确性充满信心。

## 2.2 内部审计人员和会计监督员之间的合作

两个职能岗位人员相互协作时，内部审计和会计监督的有效性会显著增强，这种合作使协同作用最大化，并营造了持续改进财务控制和报告的环境。以下是他们合作的三个关键方面：

其一，分享信息和调查结果：内部审计人员和会计监督人员应保持开放的沟通渠道，内部审计人员可以为会计监督人员提供有关内部控制、潜在风险和需要改进的领域的见解，反过来，会计监督者可以分享他们对财务报告和会计准则合规性的看法，这种信息交换确保对组织财务状况的全面了解。

其二，协调努力，加强财务控制和报告，实现共同目标。例如，如果内部审计人员在审计过程中发现财务控制系统的弱点，他们可以与会计监督人员合作制定和实施改进的控制措施。这种共同努力不仅增强了财务控制效果，而且有利于促使内部遵守会计准则。

其三，支持彼此实现治理目标：内部审计人员和会计监督者有着共同目标，即促进良好治理和维护组织财务利益，通过共同努力，他们建立了统一战线来应对挑战、寻找改进机会并确保透明度和加强问责，这种合作最终使组织及其服务的公众受益<sup>[1]</sup>。

## 2.3 内部审计与会计监督相互支持

为了说明内部审计与会计监督之间关系的实际影响，下面具体结合实例阐述：

其一，欺诈检测和预防：内部审计人员通过定期审计可能会发现不正常的财务活动或差异，他们可以提醒会计监督人员注意这些发现，以便及时调查和减轻潜在的欺诈风险。相反，会计监督者的职责是对财务报表的审查，发现不一致时可以引发内部审计更深入地研究特定领域。

其二，财务报告的准确性：会计监督者依赖内部审计人员的监督，评估内部控制以确定财务数据的可靠性，如果内部审计人员报告控制系统存在缺陷，会计监督人员可以采取纠正措施，以确保财务报告的准确性，这种合作方式维护了组织的声誉和财务完整性。

其三，政策合规性：内部审计人员评估政策、法律和法规的遵守情况，会计监督员在发挥监督作用时，确保遵守会计准则和报告要求。信息共享和合作中，这些职能部门可以共同促进对内部和外部标准的遵守，从而降低法律或监管问题的风险<sup>[2]</sup>。

总之，公共部门组织的内部审计与会计监督之间的关系是共生的，通过共同努力，这些职能部门不仅加强了组织

的财务控制和报告效果，还通过确保公共资源的科学分配与使用提升组织的社会服务能力。可见，内部审计与会计监督的协同作用是公共部门有效治理的基石。

## 3 构建协同机制的具体措施

会计监督和内部审计协调机制的建立对于组织财务监督流程的有效运作至关重要。在此，我们探讨建立和加强这一协调机制的建设性措施。

### 3.1 加强会计监督与内部审计部门的沟通与合作

其一，会计监督和内部审计团队之间定期举行跨部门会议，分享见解、最新动态和问题。跨部门会议内容应包括对正在进展的项目、审计计划、新风险和潜在合作领域的公开讨论，培养对话文化，提升团队凝聚力。

其二，建立清晰且可访问的沟通渠道，包括电子邮件、即时通讯平台、共享文档存储库和项目管理工具，确保所有相关人员都能使用这些渠道，并鼓励利用这些渠道及时报告和共享信息<sup>[3]</sup>。

其三，风险评估协作，有效识别风险并确定风险优先级，两个部门应共同努力，全面评估组织的风险状况，结合他们的专业知识更全面地了解潜在威胁，从而制定更好的风险控制策略。

其四，对会计监督和内部审计人员进行交叉培训，促进对彼此角色和责任的理解，深入了解每个部门面临的独特挑战，以此带来更有效的合作。

其五，维护重要文档的集中存储库，包括政策、程序和审计结果，且保证两个部门都可以轻松访问该存储库，及时访问共享信息可确保参与者都使用最新的数据和指南。

其六，投资支持协作的技术，包括集成的财务系统、数据分析工具和报告平台，可以实现财务数据的实时访问并简化部门之间的沟通流程，此类技术解决方案可提高透明度和促进数据驱动的决策。

其七，对于复杂的项目或问题，请考虑组建由会计监督和内部审计成员组成的跨职能团队，这些团队可以利用不同的专业知识更有效地应对挑战，并鼓励建设共同解决问题的内部文化。

其八，建立反馈机制，鼓励员工分享与协作，定期评估协调机制的有效性，并根据反馈情况进行必要的调整，这个迭代过程确保沟通和合作策略不断发展和改进。

### 3.2 共享信息和资源

其一，建立一个集中式数据存储库，其中包含两个部门均可访问的相关财务和运营信息，该存储库应包括财务报表、交易记录、政策、程序和审计报告，定期更新和维护此存储库，以确保各方都能访问准确和最新的信息。

其二，投资数据集成工具和系统，以实现会计监督和内部审计之间的实时数据共享，这些工具可以使提取数据、转换和加载（ETL）流程自动化，确保两个部门使用一致的数据集，提高数据准确性并降低风险。

其三,实施共享报告平台或仪表盘,允许两个部门访问自定义报告和分析,这些平台可以提供有关财务绩效、合规状态和新兴趋势的准确信息资源。

其四,利用协作软件和项目管理工具来简化沟通和优化资源分配,使团队能够分配任务、跟踪进度以及无缝共享文档、文件,同时建议纳入促进共享项目讨论和更新的功能。

其五,制定考虑会计监督和内部审计需求的资源分配计划,通过协调资源分配,可以确保关键项目和审计得到必要的关注和支持,协作评估资源可用性之后可以精确定义任务的优先级。

其六,建立明确的协议来共享敏感信息,同时维护数据安全性和机密性,定义处理机密数据的角色和职责,并确保员工接受数据保护最佳实践的培训。

其七,对两个部门内的资源需求进行定期评估,使用这些评估来确定资源共享或重新分配的机会,确保根据组织优先事项和战略目标分配资源。

### 3.3 开展联合培训计划

其一,先进行全面的需求评估,以确定需要联合培训的具体领域,考虑对两个部门的员工都有好处的技能、知识和能力相关的培训内容,并考虑到不同部门面对的独特挑战和特定工作要求。

其二,开发适合两个部门需求的培训内容,虽然某些主题可能是两者共同的,但要确保培训计划结合部门特定的问题和工作内容,确保培训内容和部门工作具有相关性。

其三,结合案例研究、模拟和实践练习等体验式学习方法,使参与者能够将他们的知识应用到现实场景中,从而增强对培训材料的记忆,促进实际应用。

其四,将会计监督和内部审计的员工聚集开展跨职能研讨会,这些研讨会可以鼓励公开讨论、解决问题以及针对特定项目或案例研究进行协作。

其五,邀请特邀演讲者和主题专家提供有关相关主题的建议和观点,他们在专业知识背景下可以为组织提供新鲜且有价值的培训视角,同时考虑让具有协调管理作用的高级领导或管理人员参与进来。

其六,通过开展小组讨论、头脑风暴会议和同行学习等形式的互动会议,鼓励员工分享他们的经验、挑战和最佳实践。

其七,培训应该是一个持续的过程,提供定期更新的培训内容和进修课程,以确保员工及时了解其所在领域的最新发展。

其八,建立反馈机制,允许参与者就培训计划的有效性和相关性提供意见,使用此反馈对未来的培训课程进行改进和调整。

其九,考虑向成功完成联合培训计划的参与者提供认证或认可,强调培训后考核,激励员工践行协作承诺。

其十,通过定义关键绩效指标并评估其有效性来确定联合培训计划的影响,监控部门之间的协作和沟通是否以及如何因培训工作而得到改善。

### 3.4 建立持续改进的反馈机制

其一,定期组织结构化反馈会议,让两个部门的团队成员交流观点和提出建议,具体可以采取会议、调查或匿名建议箱的形式实现反馈。

其二,营造开放、安全的环境,让员工无负担地提出建议、分享观点,强调反馈不是指责,鼓励建设性的批评和建议。

其三,建立专门的反馈提交渠道或平台,包括在线门户、电子邮件地址或建议箱,确保所有相关人员都能轻松访问这些渠道。

其四,进行定期调查,收集有关协调机制有效性的反馈,调查可以是匿名的,同时使用标准化问题来衡量协作的具体方面,如沟通、资源共享和团队合作。

其五,实施360度反馈流程,员工不仅可以收到来自主管的意见,还可以收到来自同事和下属的意见,这种全面的反馈方法可以全面了解员工的绩效,并可以突出与协调和协作相关的改进领域。

其六,指定专门的团队或个人负责分析反馈数据并识别趋势或重复出现的问题,此分析有助于确定改进工作的优先顺序并指导决策。

其七,确保反馈会议产生可行的建议和举措,分配实施这些建议的责任并设定明确的完成时间表,跟踪进度和结果推动持续改进。

其八,建立与协调机制有效性相关的关键绩效指标(KPI),这些指标应该是可测量和可量化的,如减少重复工作、改善沟通和加强协作。

其九,在处理反馈和推动改进方面获得领导层的支持和承诺,领导者应该为反馈的重要性定下基调,并积极参与这一过程。

其十,召开定期审核会议,讨论收到的反馈以及实施改进方面取得的进展。

其十一,表彰并奖励个人和团队为加强协调和协作作出的贡献。

## 4 结语

综上所述,组织需要应对越来越复杂的金融环境,确保透明度、合规性、强化问责至关重要。论文探讨了会计监督和内部审计的关系以及协同机制的构建措施。协同机制建立可以预防财务管理风险,引导组织走向持续成功,然而协同建立和运作中必然要面对一定的挑战,认识到这些挑战并采取战略措施来克服它们至关重要。

### 参考文献

- [1] 刘俊孝.会计监督与审计监督的关系研究——基于价值创造的角度[J].商业会计,2022(2):111-113.
- [2] 张秀文.内部会计监督与内部审计的协同作用机制分析[J].现代营销:上,2022(5):73-75.
- [3] 石丽,娄芳.单位会计监督与内部审计协同运行机制探讨[J].经济师,2021(6):2.