

内部审计工作对于现代企业而言显得尤为重要。财务工作是企业经营管理不可或缺的组成部分,真实、准确的财务信息为企业的经营决策提供了可靠的依据,一旦出现虚假、失真的财务信息,不仅会严重影响企业的决策,甚至会给企业的运营带来危机。内部审计和控制是防止财务人员工作出现过失的第一道防线,在提高企业财务管理质量的同时有效降低企业的财务风险,促进企业持续稳定的发展。



一、内部审计特征与内部控制的概述

(一) 内部审计

内部审计是通过独立测评企业的经营业务和控制流程,以此判断其是不是与国家规定标准相符合、是不是与公认方针与程序相一致、是不是达到经济资源的有效利用等等。内部审计特征有以下几点:由于内部审计主要对象是企业的内部领导,因此内向性很明显;其次独立性突出,内部审计相关工作可以对企业的管理部门进行独立的审查,并给予评价;另外还有广泛性,可以审计企业每个部门的经济运转情况,涉及各个方面、各个阶段,范围很广;及时性是重要的一点,能够通过审计,发现存在的问题,及时与相关部门进行交流沟通,针对问题采取

相应的措施，积极有效地解决问题，降低企业的风险；内部审计在审计流程等方面采取了简易化的方式，大大降低了审计工作的难度。

（二）内部控制

内部控制比内部审计涉及的内容更加全面，是指通过内部控制，保障企业资产、会计信息、资料的安全性，确保企业的政策、方针有效实施和经营活动能够顺利开展，使企业的工作效率有所提升、生产效益有所增加，实现企业的目标，提高企业的市场竞争力。经常性、关联性、全面性、潜在性是内部控制的四大特征，合法性原则、整体性原则、针对性原则、适应性原则、一贯性原则、经济性原则、发展性原则是其遵循的七大原则。

二、内部审计和内部控制两者之间的关系

内部审计和内部控制两者之间的关系比较密切，既相互依存又相辅相成。开展内部审计工作，虽然主要针对企业的财务管理工作，目的是保证财务信息的可靠性、真实性，同时对企业的内部控制有着一定的影响。内部控制和内部审计存有很多共同之处，但也存在着差异，内部控制范围更广、内容更全面。相关专家和学者经过研究认为，影响审计质量的因素特别多，但还是以审计部门的规模大小、审计人员素质、水平高低为主。

三、内部审计和内部控制的相关研究

（一）审计机构规模

企业内部审计机构规模的大小在一定程度上体现的是企业对这项工作重视程度的高低。规模越大，代表了企业越重视内部审计，从而提高企业工作人员对审计工作的关注和配合，另外也使审计人员处于竞争之中，不断提高个人素质，提高工作效率和工作质量，其次，审计部门可以更好的监督企业其他部门的工作，利于企业职能部门潜能的充分发挥。除了这些，审计规模的大小也在能否及时发

现内部控制存在的问题方面起着决定性作用，这也直接影响了企业内部控制的质量好坏。规模越大，对及时发现其中存在的问题、缺陷越有利，越能够对内部控制进行监督，进一步提高内部控制的质量。因此，内部审计规模越大，就可以有效优化内部控制质量。

（二）内部审计人员的素质

审计工作与企业的经营活动息息相关，为企业提供高质量的审计服务，离不开审计人员的专业水平和综合能力，因此审计人员的素质高低对审计的质量起着决定性的作用。首先，审计工作人员要有丰富的经验，这是从事审计工作不可或缺的。审计人员面对同一份审计工作，凭借丰富的工作经验，能够敏锐地发现问题，并针对问题采取相应的、恰当的措施，使企业避免更大的损失。反之，缺少工作经验，在审计过程中，容易造成审计结果出现误差，影响企业做出正确的经济决策，得不到好的效果。充足的经验在保证审计质量方面起着重要的作用。其次，专业水平要高，也就是通常所说的资质。专业水平越高，审计、金融、财务等知识越广泛、越扎实，工作起来得心应手，利于审计工作顺利、全方位的开展。审计人员专业水平的高低对审计工作的影响不容小觑，因此，审计人员必须取得审计职称，职称一方面体现的是国家对审计工作人员专业素质的认可，另一方面也是个人能力的很好体现，获取职称的审计人员，专业水平比普通审计人员要高。另外，学历也是审计人员素质的体现。学历高也会影响企业内部审计质量。学历越高，专业水平会越高，综合能力也就越强，并且知识储备更系统、更丰富，更利于审计工作的进行。总之，审计人员的素质为审计工作提供助力，素质越高，不仅利于企业内部控制质量得到优化或提升，还能够发现问题及时解决，将企业经营风险控制在标准范围内，对企业的发展更重要。因此，作为企业必须重视提高内部审计人员的素质。

（三）企业发展的方向

随着集团公司、综合型公司的推进，高水平、高效率、高质量的企业内部审计工作，成为企业生产发展的新方向。因此，企业如果要在激烈的竞争中站稳脚跟，实现长远发展，在内部审计工作应采用“审时度势”、“化压为动”、“以挑战为机遇”发展模式，使其形成“高精度”内部审计，从而满足企业经营决策、经营管理、经营作业等环节需求。

四、结语

可见，企业内部审计与内部控制在企业经营管理中占据着不可替代的地位，对企业的发展至关重要，企业对此纷纷给予了高度的重视，并且不断强化内部审计的重要性，加强内部审计工作，通过对审计工作的优化，提高内部控制质量，贯彻落实企业可持续发展战略方针，为企业的良好发展提供一定的支持。