

内部控制与审计监督协同机制研究

熊继武

云南省烟草公司迪庆州公司, 云南 香格里拉 674499

[摘要]随着企业所处运营环境变得日益复杂起来, 内部控制以及审计监督已然成为治理方面的核心要素, 它们协同能力的好坏会直接对风险防控以及管理效能产生影响。文中把内控-审计协同机制当作研究的对象, 对其必要性以及现实意义展开分析, 同时对现有的问题加以梳理, 并且给出构建的路径。研究得出, 协同机制能够提升风险防控的能力、治理的水平以及财务信息的透明程度, 并且借助信息共享、一体化的监督、复合型人才的建设以及制度的完善, 达成资源高效配置以及管理优化的目的。文中希望能够为企业构建协同机制给予理论以及实践方面的参考。

[关键词]内部控制; 审计监督; 协同机制

DOI: 10.33142/mem.v6i6.18503 中图分类号: F275 文献标识码: A

Research on the Collaborative Mechanism of Internal Control and Audit Supervision

XIONG Jiwu

Diqing Prefecture Company of Yunnan Tobacco Company, Shangri-la, Yunnan, 674499, China

Abstract: As the operating environment of enterprises becomes increasingly complex, internal control and audit supervision have become core elements of governance, and their collaborative ability directly affects risk prevention and management effectiveness. The article takes the internal control audit collaboration mechanism as the research object, analyzes its necessity and practical significance, sorts out existing problems, and provides a path for construction. Research has shown that collaborative mechanisms can enhance risk prevention and control capabilities, governance levels, and transparency of financial information. With the help of information sharing, integrated supervision, the construction of composite talents, and the improvement of systems, the goal of efficient resource allocation and management optimization can be achieved. The article hopes to provide theoretical and practical references for building collaborative mechanisms for enterprises.

Keywords: internal control; audit supervision; collaboration mechanism

引言

内部控制以及审计监督在企业治理当中属于极为重要的支撑要素, 它们各自担负着风险预防、流程规范还有独立评估等不同的职能。然而在实际的运行过程当中, 内部控制和审计监督往往会呈现出独立运作这样的情况, 信息方面也会形成孤岛, 资源还存在重复的现象, 如此一来便致使监督的效率变得低下, 风险控制也存在诸多不足之处。随着企业所处环境变得日益复杂化, 并且数字化进程也在不断向前推进, 二者之间协同的需求也就显得愈发突出了。仅靠单一的监督机制是很难去应对多种多样的风险的, 不过信息化以及审计技术在不断发展, 这就为实现协同提供了全新的路径。构建起内控与审计协同的机制, 一方面能够提升风险管理以及治理的效能, 另一方面也为现代化治理体系的建设筑牢了根基。

1 内部控制体系与审计监督概述

内部控制是企业为达成提高经营效率、保障资产安全、确保财务报告可靠性以及遵循相关法律法规等多重目标, 而精心构建的一系列管理机制与程序集合。其范畴广泛, 涵盖企业管理的战略决策、财务管理、风险控制以及运营流程优化等各个关键领域。内部控制体系主要由控制环境、

风险评估、控制活动、信息与沟通以及监控这五大核心要素构成。在这些要素当中, 控制环境属于最为基础的部分, 它包含了企业治理结构、管理理念、职业道德以及企业文化等方面的内容。控制活动则涵盖了审批流程、职能分工、资产保护以及系统控制等一系列具体的措施, 其目的在于降低企业在运营过程中所面临的风险。信息与沟通能够保证内外部的信息可以及时且准确地进行传递, 以此来为科学决策给予有力的支持。内部控制和审计监督之间存在着极为密切的关联。审计监督会通过定期开展审查工作、进行风险评估以及反馈相关结果等一系列操作, 为内部控制体系给出独立的评价, 并且提供改进的相关依据。

2 内部控制与审计监督协同的必要性与现实意义

2.1 提升组织风险防控水平

企业在开展运营活动期间, 所面临的各类风险多种多样, 像财务风险、合规风险、战略风险以及操作风险等。仅靠单一的监督机制, 是很难将这些风险全面且妥善地识别并加以应对的。内部控制借助制度方面的设计、流程层面的优化以及岗位责任的明确界定, 可为企业构建起前端的风险防控体系。而审计监督则是凭借独立展开的检查以及评估等相关手段, 针对内部控制实际运行的效果予以验

证，并在此基础上推动其不断完善。当这两者协同起来共同运行时，便能够达成将风险识别的前瞻性同监督评估的独立性相互融合的效果，如此一来，既能提升风险防控的精准程度，又能形成一种动态的闭环管理模式。在这样的协同机制作用之下，企业可以及时察觉到潜在存在的风险，还能快速地采取相应的纠正举措，并且依靠对制度以及流程不断地进行优化，持续降低风险出现的可能性，进而促使企业的风险防控水平得以全方位地提升，让企业的稳健性以及抗风险能力都得到增强。

2.2 加强企业治理与提高监督有效性

企业治理的关键点在于达成决策科学化、执行规范化以及监督有效化的状态。内部控制和审计监督相互协同，一方面可助力明晰各个层级的责任与权限，另一方面能促使监督资源配置得以优化，防止因重复检查或者职责交叉而产生的管理空白情况出现。构建起内控与审计的协作机制之后，企业便能够形成多层次且全方面的监督网络，让各项治理活动在制度的约束以及独立评估的作用之下完成闭环运行。与此协同机制还能提高监督信息的透明程度，使得管理层可以实时掌握运营风险以及内部控制的执行成效，进而于战略决策以及日常管理环节做出更为科学且合理的判断，达成对企业治理体系的整体优化效果。

2.3 提升财务报告质量与组织透明度

财务报告属于企业对外信息披露的关键载体，其准确性以及可靠性跟投资者信心还有市场评价有着直接关联。内部控制借助规范财务流程、强化审批以及信息核对等举措，可为财务数据的准确性给予保障，审计监督会对内部控制执行状况以及财务信息展开独立验证。协同机制得以建立起来之后，财务数据便可在生成环节、审核环节以及审计环节形成一体化管理，以此来保证信息披露的真实性与完整性。这样的机制一方面提升了财务报告的透明度，另一方面也强化了企业对外披露的可信度，进而推动资本市场信任建设向前发展，给企业持续发展营造出稳定的外部环境。

2.4 优化监督资源配置，促进高效协同

在传统监督模式当中，内部控制以及审计监督常常处于各自为政的状态，如此一来便使得监督资源出现重复投入的情况，或者呈现出监督覆盖不均衡的现象，这无疑增加了管理方面的成本，同时也使得监督效能有所降低。借助协同机制，企业可达成信息、数据以及人员资源的整合共享这一目的，进而让监督活动在对风险重点予以覆盖的能够避免出现重复劳动的情况。内控部门和审计部门依据风险评估所得到的结果来科学地进行分工，从而形成前端预防与后端监督相互之间能够呼应的一种模式，如此既能提升监督工作所具有的效率，又能够在资源数量有限的条件下实现监督效能的最大化，切实发挥出内部治理所具备的综合价值。

3 内部控制与审计监督协同机制的现状与存在问题

3.1 内控与审计部门沟通渠道不畅

在企业的实际运作当中，内部控制部门以及审计部门常常是各自独立地开展工作的，彼此间的信息交流渠道并不是特别顺畅，这就使得它们所开展的监督活动之间存在着颇为明显的隔阂情况。内部控制方面着重于流程方面的管理、风险的防控以及相关制度的执行落实，与之相对，审计部门更多是偏向于针对内控运行的实际效果展开评估，并且还会有独立的检查环节。因为缺少行之有效的信息沟通机制，所以在内控部门具体执行相关事务的过程中所碰到的问题以及存在的各类风险，没办法及时地反馈到审计部门那边去，而审计部门在着手开展审计工作的时候，同样也很难及时地去获取到那些未经加工的第一手风险数据资料。这样的一种信息孤岛的情况，一方面降低了监督工作的及时性，另一方面也让监督的针对性大打折扣，而且还有可能引发重复劳动的状况出现，造成资源的无端浪费，最终对企业整体的治理效能产生不利的影响。再往深层次去看，要是沟通渠道不够畅通，那么协同机制原本应有的作用也会被大大削弱掉，如此一来，企业就很难去构建起一个能够实现前瞻性风险防控以及后续独立监督的完整闭环体系，进而当面临复杂的经营环境时，便难以对潜在的风险做到全面且有效地识别与控制。

3.2 职责交叉、信息不对称与工作脱节

在实际的操作进程当中，内部控制以及审计监督所具备的职能是存在一定程度的交叉情况的。然而由于并不存在明确清晰的协作规范，同时流程设计方面也存在欠缺，这就致使信息呈现出不对称的状态，工作开展过程中脱节的问题也显得格外突出。其一，职责的界定不够清晰明确，极有可能致使部分监督环节出现重复执行的状况，又或者会出现监督盲区。其二，信息的流通不够顺畅，这会让部分风险信息没办法及时地传达到那些真正需要它们的部门，如此一来，监督工作便丧失了前瞻性的特点以及针对性的要求。这种相互之间脱节的现象，一方面会影响监督工作的效率，另一方面还可能致使风险管理出现滞后的状况以及不够全面的情况，最终对企业整体的治理效果产生影响。在企业处于高速发展状态并且业务变得日益复杂化的这样一种环境之下，倘若无法有效地去解决职责交叉以及信息不对称的相关问题，那么内部控制和审计监督协同机制就很难发挥出其原本应有的那种综合治理方面的积极作用。

4 内部控制与审计监督协同机制的实现路径

4.1 推动监督信息共享平台建设

实现内部控制与审计监督的高效协同，信息共享平台起着关键作用。借助构建统一的数字化信息平台，企业能把内控流程数据、风险事件记录以及审计结果等信息集中

起来进行管理,达成部门间数据的实时共享以及动态更新。如此一来,既能保证信息的时效性与完整性,又能给协同决策带来可靠依据^[1]。共享平台需要具备数据可追溯、权限控制以及智能分析等功能,让内控部门能实时掌握关键风险点,审计部门能高效展开评估与监督,并且借助数据可视化工具给予决策支持。信息共享平台在建设时还要兼顾安全性与可操作性,以此确保数据保密以及系统稳定,为企业搭建智能化协同监督体系打下坚实基础。

4.2 加强数字化审计与智能风险预警系统应用

数字化审计以及智能风险预警系统,其优势在于能够很好地弥补传统监督手段在实时性以及精度方面所存在的种种不足之处。借助于数据采集、分析以及预测模型等手段,企业便能够针对经营活动当中潜在的那些异常风险展开较为快速的识别与预警工作,进而达成前端防控和后端监督之间的无缝对接^[2]。内控部门可凭借智能化工具来对流程执行的具体情况予以监控,而审计部门则能够借助数据分析来找出制度当中存在的漏洞以及潜在的风险点,以此实现监督工作的主动化以及精细化操作。数字化技术的应用,一方面提高了监督工作的效率,另一方面也使得协同机制的科学性得以提升,让企业在复杂的经营环境里能够更为敏捷地去应对风险方面出现的变化,从而确保监督资源能够获得最为合理的配置与利用。

4.3 构建内控与审计一体化监督模式

一体化监督模式注重把内部控制同审计监督有机结合起来,借助对制度、流程以及职责加以整合的方式,达成前瞻性风险防控与独立评估形成闭环运行的状态。在此模式当中,内控部门不但负责制度的执行以及日常的监控工作,而且还参与到审计规划以及风险评估相关事宜之中;而审计部门则在开展独立检查工作的基础上,也参与到内控改进以及流程优化方面的工作里来^[3]。凭借角色之间的互补情况以及流程方面的联动状况,一体化模式可降低职责出现交叉的情况、信息产生脱节的现象以及资源出现浪费的问题,进而提升监督工作的效率以及管理的质量。这种模式得以实施,需要依靠科学合理的制度设计、清晰明确的职责分工以及数据和信息的共享机制,以此来保障企业在风险管理以及内部治理这两个方面实现全方位的协同作用。

4.4 引进与培养复合型监督专业人才

要使协同机制能够有效运转起来,企业务必要着重去关注复合型人才的引进事宜以及人才培养工作。复合型人才得拥有财务方面的知识、审计方面的知识、法律方面的知识、信息技术方面的知识以及风险管理方面的知识等诸多方面的知识,并且还能够在那种复杂的业务环境当中十分灵活地将这些知识加以应用。企业借助于建立起系统化的培训体系、推行跨部门的轮岗计划还有制定外部引才的

相关策略,是能够培育出并引进到那些具备综合能力的人才的,进而促使内控与审计协同工作的专业水准得以提升。除此之外,复合型人才的引入一方面使得企业在风险识别的能力、风险评估的能力以及风险应对的能力等方面都得到了提升,另一方面也推动了企业内部监督文化的逐步形成,从而给协同机制的长期有效运行给予了颇为坚实的关于人才方面的保障。

4.5 完善协同监督制度体系与激励约束机制

协同机制若想有效运行,完善的制度保障是不可或缺的。企业需构建起清晰明确的内控—审计协作流程,还得建立起责任追究机制以及激励约束体系,把职责界定、工作流程、信息共享还有风险处理都纳入到制度化管理范畴当中。与此借助设立绩效考核、奖惩机制以及激励政策等方式,可引导内控与审计部门在协同开展工作的过程中,积极主动地去识别各类问题,对相关流程加以优化,并且不断提升监督效能。制度体系以及激励约束机制的建设,一方面能够保障协同运行具备规范性,另一方面也能激发部门以及人员参与协作的积极性,进而形成一种可持续的协同治理模式。

5 结语

本文全面且细致地剖析了内部控制以及审计监督协同机制的必要性、当下存在的各种问题以及可行的实现路径。研究得出的结果显示,内控和审计监督要是能有效协同起来,那么就能在很大程度上提高企业在风险防控方面的能力,还能使财务信息的质量得以优化,同时让组织的透明度有所增强。并且是借助信息共享的方式、一体化的监督模式、对复合型人才加以建设以及制定相应的制度规范,以此来达成对监督资源进行高效配置的目的。在实际的操作过程当中,需要去构建起一个从前端风险防控到后端监督评估的这样一个闭环体系,进而形成高效的协同机制,以此来提升监督工作的效率以及决策的科学程度。随着企业数字化以及智能化水平不断地得到提升,内控与审计协同将会成为企业在治理方面进行创新以及开展战略管理的一项极为重要的支撑内容,从而为企业去应对复杂的环境以及提升现代化治理能力给予稳固且有力的保障。

【参考文献】

- [1]周波.内部控制体系与审计监督的综合治理分析[J].广东经济,2025(10):31-33.
 - [2]李明辉,刘笑霞.审计监督协同机制:涵义与构建[J].东南大学学报(哲学社会科学版),2024,26(3):81-93.
 - [3]陆淡宁.企业内部审计监督与财务监督协同的实现路径探讨[J].财会学习,2023(2):110-112.
- 作者简介:熊继武(1973.2—),性别:男,民族:纳西族,学历:大学,毕业院校:对外经济贸易大学,所学专业:会计学,目前职称:会计师。