

# 电力企业内部审计效果的影响因素

文科<sup>1</sup>,魏红庆<sup>2</sup>

(1.国网嘉兴供电公司,浙江 嘉兴 314033;2.国网浙江海盐供电公司,浙江 嘉兴 314300)

**摘要:**近年来,电力企业在我国社会经济中发挥着越来越重要的作用,与此同时电力企业也面临着更加激烈的竞争。因此,电力企业需要不断改进自身的管控手段和管理体系,建立一套完善的内部审计工作体系,以此来促进电力企业内部工作质量和效率的提升。本文主要针对电力企业内部审计效果的影响因素及对策展开相应的研究和探讨。

**关键词:**电力企业;内部审计;效果;影响因素

随着电力改革制度的不断深入和发展,电力企业对内部审计问题越来越重视。内部审计是一种建立在企业内部的独立的评价职能,其目的主要是为了对当前企业内部潜在的风险进行评估,并根据评估结果提出相应的建议,确保企业的顺利运行。因此,电力企业一定要加强对内部审计工作的重视,以此消除电力企业潜在的风险,提升企业的工作质量和效率。

## 1 内部审计效果概述

内部审计效果在公司内部所开展的审计工作的好坏。内部审计工作质量的好坏直接关系到整个电力企业的发展,而内部审计结果质量又是内部审计工作质量的集中表现和反映<sup>①</sup>。

开展电力企业内部审计,一方面可以进一步保证信息的可靠性,当前的时代是信息的时代,在电力企业内部信息系统包括会计和经营两部分信息系统,开展内部审计可以有效保证信息系统的可靠性。另一方面,开展电力企业内部审计也是为了确保管理层的各项政策、法规能够落到实处。同时,开展内部审计还可以保证电力企业资产的安全性,从而实现资产的合理分配,以此来保证经营的经济性和有效性<sup>②</sup>。总之,在电力企业开展内部审计对于企业的长久发展具有重要意义。因此,在实际工作中,一定要确保电力企业内部审计具有良好地效果和质量,这是整个审计工作开展的最终目的。

## 2 电力企业内部审计效果的影响因素

### 2.1 电力企业管理层人员对内部审计工作的认识

不同的国家、不同的企业对内部审计职能有着不同的认识。综合来看,内部审计职能需要和收益的一方保持相同性,最能体现这一点的就是受托责任上。当经营权和所有权被分离开来的时候,电力企业的管理层需要对受委托人的责任履行程度和质量进行评价。就当前的情况来看,电力企业的管理层大部分都是由拥有最多股份的人来承担,这部分人不仅是企业的经营负责人,同时也是企业的拥有者。如果再由这部分担任领导者,就会造成电力企业的拥有者和管理者重合的情况<sup>③</sup>。因此,内部审计主要是为满足公司拥有者的实际需要。在开展电力企业内部审计的过程中,关于内部审计的主要职能定义有以下三种:为监督为主,评价和服务为辅;还是将其定义为服务为主,评价和监督为辅;亦或者是将其定义为评价为主,监督和服务为辅。在实际的工作种,还没有做出明确的规定,而企业的发展情况、受益人的要求等又和其功能的发挥情况有着十分重要的关系。在实际工作中,想到企业内部关于审计功能的定位以及企业拥有者的实际需求的相关性,电力企业所有权人对内部审计工作的认识直接关系到公司内部对审计职能的定位,最终关系到电力企业的内部审计效果和质量。因此,电力企业的管理层一定要明确审计工作的定位和功能,认识到审计工作对于一个企业发展的重要,

促进审计工作职能的有效发挥。

### 2.2 工作人员的专业素养和性格直接影响到内部审计效果

对于内部审计人员来说,其职业素养和专业能力直接影响到内部审计效果。对于职业素养来说,每一个人都有着自己的性格,对于企业管理层来说,审计人员工作性格的不同直接关系到内部审计效果。内部审计主要作用于企业内部,对公司内部的各个部门开展监督、评价等工作。内部审计工作的内容也决定着从事内部审计的人员要能够满足公司所有权人的要求,同时还要能够保证企业的正常生产和经营。这就要求电力企业内部审计人员要具有一定的平衡性和力量,针对电力企业内部运行过程中出现的各种问题能够正确、公平、客观地进行处理,同时保持一个平稳的心态去认真思考出现的问题,找出问题成因并提出相应的解决措施。对于业务能力来说,内部审计人员专业能力的高低直接关系到内部审计工作质量的好坏<sup>④</sup>。对于电力企业来说,要求内部审计人员具有一定的专业素养,能够胜任审计工作,时时刻刻保持对审计工作的敏感度,能够采用科学的方式和态度去分析问题,同时还要求审计人员具备一定的组织和领导能力。此外,从事内部审计的工作人员要能够清楚全面地了解企业所有权概况,能够满足电力企业所有权人的实际需求,并将它们的需求化为实际的政策制度和审计手段。在实际工作中,要能够充分运用各种审计手段对部门进行评估分析,及时找出审计中出现的问题,并结合专业知识对出现的问题进行详细的分析,制定出行之有效的方案,进一步推进电力企业内部各项业务和工作的全面更新。

### 2.3 独立性对电力企业内部审计效果的影响

独立性是保证电力企业内部审计质量的根本前提,而内部审计部门的报告关系直接决定了内部审计工作本质上的独立性。内部审计的独立性就是指内部审计工作人员能够独立地进行工作,做出正确的、公正客观的审计判断。内部审计发展到今天其定虽然发生了不同程度的变化,但是其独立性的特征却一直是内部审计的本质含义。内部审计报告主要是指内部审计人员按照企业内部制定好的审计计划对被审计部门或组织开展相应的审计工作之后,根据被审计部门或者是组织的适当性、合法性和有效性出具相应的证书。审计工作的单独性是确保审计工作能够有较好效果的基础之一,而内部审计的报告关系是内部审计部门为了满足电力企业所有权人的需求而开展的工作,是包括企业管理人员在内的对内部审计工作的主要观念的结果,其独立性程度的高低和报告关系存在有着很大的联系。如果电力企业内审计人员的管辖领导的职位越高,内部审计的独立性程度就越好;如果电力企业内审计人员的管辖领导的职位越低,内部审计的独立性程度就越差<sup>⑤</sup>。

### 2.4 内部审计人员的职业流通渠道对审计效果的影响

各个企业的审计单位能够为相关工作人员的发展提供一定的实训基地,同时审计单也是企业进行人才引进和外出学习的很主要渠道。内部审计部门要和电力企业内部各个部门和组织之间要保持良好的合作关系,从实际的工作中不断积累经验<sup>⑨</sup>。此外,从事内部审计的工作人员还需要不断更新自身的认知,不断提升自身的逻辑思维能力,始终保持质疑的态度去认识问题的本质。所以,可以说审计部门是电力企业开展工作人才培训的一个重要平台。但是,目前对电力企业来说,审计工作的相关制度还不够健全,还没有形成一个健全的培训机构,针对从事审计的工作人员的选择机制也有待完善。如果这种情况长期维持下去会使得电力企业出现“审计疲劳”的情况,造成企业内部包括审计人员在内的工作人员积极性不高,工作质量和工作效率逐渐下降,最终对内部审计的效果产生严重的不良影响。

综上所述,影响电力企业内部审计效果的因素众多,主要可以归纳为四个方面:电力企业管理层人员对内部审计工作的认识、内部审计人员的工作素养、内部审计的独立性、内部审计人员的职业流通渠道。不管是上述哪一个方面出现了问题都会对电力企业内部审计造成严重的影响。因此,在实际的工作中尤其要注意以上四个方面,提升电力企业工作人员的综合素养,建立良好的内部审计人员的职业流通渠道,加强内部审计人员的沟通,同时还要强化电力

企业管理层人员对内部审计职能的认识,保持内部审计工作的独立性,以此来提升电力企业审计工作的效果,为电力企业的长久发展奠定坚实的基础。

#### 参考文献

- [1]张起悦,王月.电力企业内部审计现状及对策探究——以 A 电力企业为例[J].品牌研究,2018,(05):40-41+43.
- [2]李霞.影响电力企业内部审计实施效果的因素研究[J].现代经济信息,2017,(20):201.
- [3]朱佳,方唯.浅析影响电力企业内部审计实施效果的因素[J].中国内部审计,2016,(01):32-34.
- [4]赵欣,刘立丽,马英佳.电力企业内部审计现状及对策探析——以 A 电力企业为例[J].中国内部审计,2016,(12):45-47.
- [5]何立军,文科.新常态下审计诊断提升电力企业经营管理水平的导向性作用及其实现路径[J].企业管理,2016,(S1):240-241.
- [6]王志瑞.浅析影响施工企业内部审计工作实施效果的因素和改进措施[J].经贸实践,2016,(06):69-70.

作者简介:文科(1979-),女,四川眉山人,高级审计师,从事审计研究;魏红庆(1991-),男,河南安阳人,研究生,从事电气工程专业高电压研究。