

浅析民营企业内部审计的问题和创新

冯佳蓓,陈欣羽

(宁波财经学院,浙江 宁波 315000)

摘要:内部审计是一项独立、客观的确认和咨询活动,旨在增加价值和改善组织运营。现今内部审计在民营企业处于初步发展阶段,正确运用、完善和提升内部审计在民营企业下的体系和管理,是有效提高审计质量、创造审计价值的关键。文章从分析我国民营企业内审现状入手,更深入地剖析了民营企业管理下内部审计出现的问题及如何进行解决。

关键词:民营企业;内部审计;发展现状;改善创新

1 当前民营企业内部审计问题

1.1 缺乏完备法律体系

目前,关于我国内部审计的相关法律,主要包括《审计法》和《会计法》,其中关于内审的内容只是一笔带过,对于民营企业适用的法律更是寥寥无几,其内容大多针对国有企业和上市公司,鲜少提及民营企业,因此民营内审不管从形式还是实质上都受到极大限制,在法律上缺乏一定优势,导致各企业运行操作性差,规范力度不够且执行力不强,不利于企业发展。

1.2 内部审计工作重视不足

目前审计意识尚未涉及到各行业,并非所有企业都设有专门的审计部门,尤其是民营企业,某些企业以“会增加成本费用”的缘由而不开设。我国民营企业对审计概念仍停留在财务审计,未能发挥审计风险控制 and 经营管理作用,企业管理者思想上仍对审计控制管理缺乏重视,导致审计工作与企业不同步。

1.3 内部审计缺乏一定独立性

独立性是审计工作开展的前提,而现下的民营企业内审主要面临以下两种情况:

1.3.1 公司集权

目前我国民营企业多采用家长式管理模式,实行集权化领导、专制式决策。一些民营企业因规模小,人员少,内部结构简单,则直接指派财务管理等人员兼任内审职务,无形中给财务造假提供机会,致使舞弊行为出现。不设、兼任或者干预都给内审工作带来困扰,导致内部管理混乱,审计的监督职能无法发挥,严重干扰公司正常运行。

1.3.2 缺少严格的内部控制系统

企业内部治理结构不够完善,没有建立不相容职责,执行力度不够,无法发挥最大功效。民营企业多是家族企业,亲属关系是企业内部管理的最大障碍。各亲属之间情谊利益往来牵扯甚多,容易在人情和法治中陷入两难,采取“人治”方案,会大大减弱了惩处力度,而与内审的监督职能相违背。

1.4 内部审计人员专业水平不高

内审人员的人才结构及其素质影响着工作质量,其专业化水平会直接影响工作效力。

1.4.1 个人经验与审计质量

据王晓珂在论文中指出审计师经验越丰富,其审计的财务报告更为可信。初出茅庐的审计人员,不能精准地发现问题,会降低后期审计报告质量,对审计决策的影响较大,其经验影响着审计的质量。

1.4.2 存在职业道德不高的现象

审计工作是一项长期且需要耐心的工作,要成为一名优秀的审计人员,不仅要有过硬的专业技能,更需要较高的职业道德意识。不但要在形式上保持独立,更要在实质上保持独立。

1.4.3 人才稀缺

就现今审计市场需求来看,缺乏复合型人才,供给市场中审计队伍整体素质偏低,层次结构不合理,各大高校专业设置稀少,理论和实战脱轨。

2 民营企业内部审计的改革创新

2.1 完善内部审计规范

针对民营企业内审的相关法规,国家审计部门要在原有法律基础上,完善准则和行为规范,明确职责,充分发挥法律的监督作用。审计协会要做出积极举措来施加影响,使法律与企业运行模式相协调。借鉴国外经验,并使其中国化。

2.2 优化内外部审计环境,增强审计意识

从外部环境来说,国家要从根本上改善审计环境,以政府为主的审计委员会必须明确对内审部门的期望和定位。从内环境来说,企业要加强审计意识,转变思想,增强企业整体意识,各部门积极配合审计工作。

2.3 提高企业内部审计独立性

保证内审的独立性是非常必要的。内审需要独立的空间,需以第三方的身份站在客观立场独立判断。保持独立性和权威性。这需要:(1)公司管理层的支持,保证其隶属关系的独立性,直接隶属企业最高领导人,直接获取第一手情报,避免其他部门进行干预。(2)建立健全公司内部控制机制,使各部门各司其职。内审人员不干预相关经营,以客观身份监督经济业务。(3)不得随意指派财会人员兼任内审人员,独立分工,公正客观。

2.4 加强内部审计人员的综合能力

由于近年来对内审的关注,公司在选拔人才的时候应重点考察从事审计的人员是否具备审计职业道德六要求。民营企业应根据自身企业需要,引进、选拔专业人才,从而提升审计队伍的综合能力。

3 结束语

综上所述,内部审计的良好发展,需要多因素的融合,不仅要有稳定的社会秩序,也要管理者和审计人员相合作,呈现出最好状态,将企业潜力发挥至极,在不断前行中躲避风浪,里外共同在市场经济下更好发展。

参考文献

- [1]李军利.我国内审法律体系研究——现状分析、缺陷不足及改进之道[J].中国内审,2014(03):25-27.
- [2]张耸.宏观经济下商业银行内审管理探究[J].中国市场,2020(06):137-138.
- [3]申海英.中小企业内审现状研究[J].财会学习,2020(04):148-149.
- [4]孙占和.市场经济下做好内审工作的思考[J].冶金经济与管理,1994(03):34-35.

作者简介:冯佳蓓(2000,06-),女,汉族,浙江宁波人,宁波财经学院财富管理专业学生;陈欣羽(1999,11-),女,汉族,浙江杭州人,宁波财经学院财富管理专业学生。