

当前形势下企业内控审计中的问题研究

胡树敏

(中国铁路哈尔滨局集团有限公司审计部,黑龙江 哈尔滨 150000)

摘要:当前形势下,大数据技术成为各个领域的新兴技术。在各个行业中均能够有较好的应用,按照这一概念给人们的启发,在企业内控审计工作中也可以应用这一先进技术,这会改变当前企业内部内控审计工作存在的一些问题,能够使内控审计工作变得更加高效、准确。

关键词:大数据时代;企业;内控审计工作

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.32.016

1 前言

在当前形势下,随着计算机获取信息能力的不断提高,所有的行为都被尽可能地量化。这就造成了数据的数据量大、冗余,因此有必要从大量数据中提取有效且感兴趣的信息。但按照这一方式获取的信息更加全面,能够克服之前获取信息的片面性,十分适合于企业内部控制审计工作,有利于企业清晰自身定位和制定发展战略。

2 企业内部内控审计工作现存的问题

(1)信息化平台及内控审计方法滞后。因为硬件升级和迭代,比如CPU和显卡,性能更强,价格会变得更便宜。但数据处理还需要先进的计算机技术,有些企业难以建立完整的信息平台。就企业内部控制审计而言,信息化程度不够,纸质资料与电子资料混用。这样,内部控制审计监督的效率会大大降低。另外,企业信息平台的建设和维护也存在一些问题。目前,内部审计人员可以合理利用Excel、SQL Server等专业软件,在现有的内部审计模式下建立内部审计数据库。但对于PDF文件和图像中记录的信息,视觉识别和解释也是必需的。该方法与纸质资料条件下的内部审计工作基本相同,甚至比以往的内部审计工作效率更低。这种非结构化数据会严重影响审计效率和数据一致性。

(2)信息化人才缺失。有些公司的员工技术水平不能跟上时代的发展,多数不熟悉电脑操作,很难接受新的内部控制审计模式。并且大多数企业认为内控审计技术的更新没有用。旧员工虽有丰富的业务经验,但却无法适应新的信息技术条件下的内控审计服务,内部控制审计效率低下。大部分年轻的内部审计人员虽然可以掌握新的内部控制审计信息,但由于缺乏实践经验,内部审计工作中的某些问题在理论上难以解决。从企业内部来说,内部审计工作对员工的要求比其它部门高。要求他们不但有能力控制整个公司,而且能掌握较好的金融和法律知识。但是,从整体上看,我国企业内部建设意识淡薄,内部控制部门建设积极性不高。另外,员工能力的收集与分析也是内部审计的一个重要影响因素。简言之,内部控制审计人员是理论与实践的矛盾激化。

(3)内控审计管理水平落后。当前我国民营企业普遍缺乏健全的内部审计管理制度,主要表现在内部管理基本结构、内部管理内容、内部管理审计模式等方面。从本质上讲,当前企业内部管理审计制度并不详细,预算流程管理与实际需要之间存在的矛盾,直接影响了企业内部管理审计的正常开展。目前,公司的内部控制主要由风险管理部、内部审计部门和财务部门负责。当前社会的迅速发展,使企业的建设与发展,支撑着各类高新技术设备。但是预算管理是基于负责人的手工操作,有些公司仍然采用这种传统低效率的方式。因为有各种各样的信息化设备,但几乎所有的预算分析都只用手完成。因此,内控管理部门无法科学地把项目计划与其他任务联系起来,也增加了数据分析的误差。

3 对企业内部内控审计工作的建议

(1)大数据时代对内控审计工作的影响。建立内部控制审计的信息平台,运用大数据技术进行审计,首先需要建立信息平台。使用信息平台,内部控制审计数据的采集更加方便。通过计算机程序的设置,计算机能实时记录、量化各种内部控制审计指标,并能在信息化平台上高速稳定地记录,供内部控制审计人员分析使用。电脑自动记录取代了传统的费时费力的手工记录,不仅提高了记录效率,而且保证了数据的准

确性。以信息化平台为依托,内控审计数据提取与分析更加方便,计算机能自动整合所有内控审计数据,并能完成简单的数据统计分析,大大减少内部控制审计人员的工作量,使内部控制审计人员的精力集中在对数据进行深入分析和信息挖掘上,大大提高了内部控制审计的效率,提高了企业的内部控制审计能力,对内部控制审计的定位和未来规划做出合理的判断。

(2)创新化审计理念。与传统审计业务相比,企业内部控制审计在基本内容和实施方法上存在较大差异。所以,无法模仿和复制传统的审计业务模式,必须进行积极的创新和优化。唯有如此,才能在解决各种外部因素的同时,有效促进建筑企业的发展。实施过程中,主要以内部管理审计准则为核心进行指导,制定相关管理程序,确保合理实施管理流程。内部审计系统质量管理过程中,不仅要加强组织的整体性,还要对项目进行管理。公司高层需要对内部管理审计体系不断完善,内部审计部门对企业内部管理制度进行修订,使之更科学、更合理地适应企业发展的需要,努力克服存在的问题。监管者对于风险产生的具体原因和解决方法,要明确科学的审计计划,注重风险防范,要尽可能地完善审计进度。应制定更加全面的内部管理审计程序,并采取多种措施,以避免潜在的内部管理审计风险。

(3)完善软硬件设施和管理制度。信息技术内部控制审计工作的实现要以硬件设施和管理制度为原则。管理体制在一定程度上限制了内部控制审计工作水平的上限值,也限制了下限值。一支优秀的内部控制审计队伍必须具备良好的硬件条件,保证不成为提高企业内部控制审计效率的障碍。企业必须承担足够的硬件设施预算,升级内部信息化平台的硬件系统。与此同时,内部控制审计人员也需要参与软件体系建设。内部控制审计队伍的真正力量只有满足了内部控制审计人员软、硬件的要求。另外,还要建立可靠的内部控制审计工作监督小组,定期对企业内部控制审计工作进行检查和督促。利用内部控制审计数据对内部控制审计工作报告结果的可靠性进行了验证,保证了内部控制审计工作的有效性。与此同时,内部控制审计的基本功能不仅仅是为企业提供信息,还包括为社会对企业的监督提供依据,在这种经济监督标准下,更需要企业依法合规经营。在大数据技术手段的支持下,任何数据都是可以识别的。与此同时,由于大数据技术的真实性,优秀的企业运作也将得到社会的认可。因此,企业应及时吸收内部控制审计工作报告中的经验,认识到自身存在的不足,并依法合规地推进自身企业的发展。

4 结束语

为保证内部控制体系的有效运行,更好地实现控制目标,需要建立规范的企业内部审计监督和内部控制制度。所以,企业必须更加重视内部审计工作,完善内部审计工作流程和内部审计信息系统,能使其工作效率得到大幅度提高。

参考文献

- [1]吴园.关于企业内部控制本质与概念的理论反思[J].财会学习,2018(25):217-218.
- [2]牟冬梅.论企业发展中内部控制的应用[J].中国市场,2018(29):87,96.