

企业增值型内部审计应用优化研究

陈娟

(中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所,山东 济南 250000)

摘要:当前公司企业内审工作开展实施过程中所面临的外部环境日益复杂多变,风险隐患更加突出,要求企业应该积极探索增值型内审的应用实施。本文首先简要介绍了关于增值型内审的内涵特征,进而结合当前企业内审中存在的一些问题系统提出了增值型内审应用的措施。

关键词:增值型;内审体系;价值增加

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.35.055

1 引言

随着市场竞争不断激烈以及经济环境的复杂多变,以往查错防弊的内部审计已经难以满足现代企业管理的发展需要,要求应该进一步拓展内审的职能作用,推动内部审计从传统的纠错型向增值型进行转变,通过内部审计工作的开展实施,来为企业的发展管理提供充足保障,进而推动企业发展目标和效益目标的实现。这就要求企业对于内审工作体系的建设实施过程中,应该基于价值增值的目标要求,对内部审计的流程、组织实施、工作方法进行改善,强化内部审计在价值提升方面的作用,促进实现企业核心竞争力的提升以及价值增加,为企业的长远稳定发展提供基础保障。

2 企业增值型内部审计的内涵与特征分析

增值型内部审计,内审工作的目标从以往的监督和评估,转变为保证和协商,围绕着实现企业的价值增值,开展内部审计工作,是对传统内部审计工作职能的升级。增值型内审的特征主要表现为:

首先,在内审的核心目标上是基于价值增值。增值型内审对内部审计体系的职能定位进行了优化,作为企业生产经营价值链的重要环节,其作用就是通过内部审计管理来实现价值链各个环节的价值最大化以及成本最小化,在规范企业经营管理的同时,促进价值增值目标的实现。

其次,在内审的职能方面突出了确认和咨询。以往传统的内审工作其职能重点是评价与监督管理,通过内审调查程序来对企业的经济活动进行评价、监督、报告,而增值型内审的实施,进一步拓展了审计的职能,对被审计对象所存在的问题提出科学合理的解决措施,从事后监督评价的方式实现了全过程的监控。

最后,在内审的工作重点上更加系统全面。传统的内审工作重点主要是企业的各类财务报表等相关的事项,对于财务信息以及财务指标的评价分析,而增值型内审的工作重点拓展到了风险管控、内部控制、内部治理等方面,更加重视在企业内部的决策以及治理等方面发挥应有的作用。

3 企业开展内审常见问题分析

(1)内审工作的组织体系还不够健全。有的企业在内部治理方面还不够规范完善,企业自身的监察审计机构不够完善,内审机构不够健全,不少企业的内审机构在职能上与企业的其他职能部门处于平级的状态,造成了内审工作权威性严重不足,内审工作开展过程中经常会遇到各种抵触行为,审计结果以及审计整改建议的采纳率也不够高。

(2)内审工作的业务领域有待拓展延伸。有的企业在内审工作的开展上主要还是属于确认方面的审计工作业务,审计的功能定位

方面往往集中在了合规性、财务会计信息真实性、效益性的确认方面,而没有在咨询方面发挥应有的作用,内审工作的增值型不够突出,没有有效的服务于企业的战略管理、内部控制以及风险管控等,影响了内审工作的实际效果。

(3)内审工作的程序以及方式不够完善。影响企业内审效果的诸多因素中,非常重要的原因是内审工作程序不够完善,在内部审计计划的制定方面容易受到各方面的干扰制约,因而审计计划中重点不够突出、程序不够规范,在具体的内审审计实施过程中缺乏针对性,后续审计跟踪整改不力,同时审计的方式方法过于落后,也影响了内审的实际质量以及效率。

4 增值型内审在企业内部应用实施的策略

在企业自身的管理中推动增值型审计的应用实施,应该明确增值型内审的特点及其要求,完善组织管理以及工作机制,优化内审程序和方式,进而实现内审效果的拓展,促进企业管理规范性的加强与价值增值目标的实现。具体可以从以下方面完善:

(1)对增值型内审的定位及组织体系进行明确。在企业内开展增值型内审,应该对内审工作的职能定位进行明确,企业的管理层应该充分认识内审对于完善企业的内部治理、防范规避风险问题、促进企业价值增加方面的重要性,革新内审工作理念,在审计工作中融入价值增值的理念,将增值型内审工作融入到企业运营的各个环节,从战略管理的高度来组织开展内审工作,合理的规划内审体系的资源分配。同时,对于企业的内审机构,应该适度的提高内审部门的领导层次,对于企业的内部审计委员会,应该接受企业董事会直接领导,内审工作采取向董事会以及企业管理层进行双报告的管理模式,强化内审机构的权限配置,确保审计工作的规范高效开展实施。此外,在企业审计实施的保障方面,还应该注重对审计工作资源的合理配置,对企业内部从事增值型审计工作人员的结构进行升级,提高审计工作人员的综合素质能力水平,以确保满足增值型内部审计工作的实际需要。

(2)推动企业内部审计向增值型审计转变。在企业内部审计向增值型审计转变方面,应该重点做好以下几方面的改进:一是加快推动内部审计工作参与企业的战略管理之中,围绕着企业的战略制定、战略决策、战略实施等方面完善审计工作体系,在审计过程中更加关注企业的行业发展、市场环境、产业链延伸、经营状况等方面,围绕着战略计划的实施进行审计活动。二是强化咨询服务功能在企业管理中的作用发挥,在审计实施过程中,积极转变审计工作的思维,实现咨询服务在企业经营管理中的延伸。比如,在低层次的审计咨询方面可以针对企业运营管理的具体环节,如资金管理、资产管

理、成本管理、预算管理等为企业管理层提供意见建议;在高层次可以针对企业的市场业务拓展、产业链的上下游延伸等提供决策服务,实现审计职能的拓展。三是在经营管理的关键环节发挥审计的作用,重点是在企业的内控管理,以及风险评估管理等方面发挥审计的作用,通过审计的开展实施,引导企业在自身的经营管理过程中积极完善内控体系建设以及风险管理活动,规避风险问题的发生,促进企业保值和增值目标的实现。

(3)完善增值型内审的制度程序和方式方法。在审计制度的建设方面,对于增值型内审的开展实施,为了确保审计工作的规范性,应该结合审计工作的实际情况完善内审管理工作制度,对增值型内审的审计范围、审计对象、审计重点、业务流程、审计计划等进行明确,保证审计工作的开展实施有据可循。在审计工作程序方面,对于审计计划的制定应该综合考虑企业的战略管理需要、生产经营业务流程特点等来确立企业的价值增值目标,并对审计对象按照与价值增值的关联状况进行重要性排序,提高审计计划的科学性;在审计的实施阶段,对于企业现场审计的实施,应该突出风险管理审计、内控管理审计以及企业治理审计,对风险管理的有效性和前瞻性、内控体系的合理性与有效性、企业治理效率性和效益性等完善审计措施;在审计报告以及审计整改阶段,应该对审计过程中出现的问题,及时分析原因,并提出有效的咨询建议,强化审计结果的应用,通过增值性审计的实施来对企业的价值链环节以及企业价值活动间关系进行优化。在审计工作方式方面,应该注重增值型审计的信息化

建设,结合企业管理的实际需要来建立审计实务系统以及审计沟通系统,在企业审计证据的归纳方面充分运用大数据技术,对有关审计信息的重要性等进行归类分析,促进提高审计的质量和效率。

5 结束语

构建增值型内部审计体系,对于企业的经营发展具有重要意义,企业在内审的实施过程中,应该改进优化内审组织实施的模式,加快推动内审工作的转型以及职能拓展,改进内审工作的开展方式,提高内审体系的规范性、严谨性和约束性,提升内审工作质量,帮助企业实现有效的风险防范控制以及价值增加。

参考文献

- [1]王浩鹏.中央企业增值型内部审计队伍建设的研究——以大型国有企业G集团为例[D].北京:首都经济贸易大学,2018.
- [2]刘艺璇.基于价值链的增值型内部审计研究——以Y公司为例[D].山西:山西财经大学,2018.
- [3]安广实,孙碧莹.增值型内部审计、公司治理与企业绩效——来自沪深A股上市公司的经验数据[J].广西财经学院学报,2018,31(1): 107-117.