

对企业内部审计培训工作的思考

王建军

(中国铁路北京局集团有限公司 审计部,北京 100000)

摘要: 本文结合当前企业内部审计人员现状,提出加强企业内容审计培训的必要性和重要性。在此基础上,从七个方面有针对性的提出加强企业内部审计培训的方向并结合实践提出了一些审计培训拓展思路。

关键词: 内部审计培训;人员综合素质;培训方向;培训思路拓展

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.35.056

1 加强企业内部审计培训的必要性和重要性分析

在新时期,随着我国改革步伐的稳步推进,企业改革更是不断深入,迈向了新的篇章。在企业改革不断深入的新形式下,做好企业内部审计,可以更好的服务于供给侧改革,提升服务供给质量,增强产品竞争优势,激发企业市场活力,从而更好的发挥内部审计免疫系统作用。要做好企业内部审计工作,首先要有一支过硬的内审队伍,加强企业内部审计培训工作非常重要。

1.1 加强企业内部审计培训的必要性

《中国内部审计准则》第二章一般准则一共六条,其中五条是对人员的要求,如:组织应当设置与其目标、性质、规模、治理结构等相适应的内部审计机构,并配备具有相应资格的内部审计人员;内部审计机构和内部审计人员应当保持独立性和客观性,不得负责被审计单位的业务活动、内部控制和风险管理的决策与执行;内部审计人员应当遵守职业道德,在实施内部审计业务时保持应有的职业谨慎;内部审计人员应当具备相应的专业胜任能力,并通过后续教育加以保持和提高;内部审计人员应当履行保密义务,对于实施内部审计业务中所获取的信息保密。

这就决定了对审计人员加强培训的必要性。从目前企业内部审计人员工作现状来看,还存在一定程度的问题,非常有必要通过加强审计培训予以解决。如:工作较为墨守成规,开拓创新意识不强;对审计信息的运用分析不够;使用科技手段较少等等。

1.2 加强企业内部审计培训的重要性

1.2.1 加强企业内部审计培训可以及时了解审计前沿知识,开拓审计思路

进入新时代,必须要随时掌握行业最新的知识和信息,以便及时掌握行业发展的动向。作为内部审计人员,要及时了解审计前沿的知识,不仅有利于开展审计工作,更有利于审计思路的拓展和观念的更新。必须清理旧知识、舍弃旧观念,获得新知识、新信息、新理念。而加强审计培训是做好这项工作的唯一途径。

1.2.2 加强企业内部审计培训可以提升审计人员的综合素养

内审人员应保持较强的事业心和责任感,这不仅靠个人自觉提高,更需要通过审计培训持续保持和不断提高。培养内审人员要精于业务,更要善于钻研,并能指导于审计项目的实施中。

1.2.3 加强企业内部审计培训可以转变对内部审计理念的认知

企业在发展过程中,内部审计服务意识还有很大的提升空间,部分内审人员对于审计服务于企业管理的性质还认识不到位,很多审计工作流于形式,过于重视数量而轻视质量。这就需要加强审计培训,让内审人员树立正确内部审计新理念,并指导于实际工作,激发出内审人员最大的潜能。

2 企业内部审计培训的方向

2.1 加强审计信息化培训,大力提升审计工作质量

当前,审计信息和数字化技术已经得到广泛应用,审计信息化用于审计工作是必然趋势,在目前的实践中,通过信息化技术开展审计,可以有效提高审计效率、降低审计风险,同时避免出现人为屏蔽部分审计信息的问题,从而可以确保审计的准确性。

2.2 重视技能型培训的内容,培养复合型审计人才

在培训中,必须注重技能型培训内容。企业的生产业务各具特色,在实施审计过程中,要大力利用信息化手段和新技术解决企业内部审计业务量大的问题。笔者所在企业就非常重视对复合型审计人员的培训,明确要求“内部审计机构负责人应当具备审计、会计、经济、法律或者管理等工作背景,一般应当具有大学本科及以上学历、中级及以上专业技术职务任职资格”。

2.3 倡导创新,关注审计人员思想观念的转变

习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上指出,审计“要以审计精神立身、以创新规范立业、以自身建设立信”。习近平总书记提出的“三立”重要论述指明了新时代审计事业前进方向,也是对企业内部审计具体实施的明确要求。作为企业内部审计工作,更要在创新上下功夫,观念一变天地宽,思想是行动的先导,工作要有根本性变化,首先观念要有革命性转变。对于审计培训工作,也必须关注审计人员思想观念的转变。培训中,要引导审计人员抛弃那些过时、陈旧的审计理念,积极适应形势需要,及时掌握国家宏观经济政策和铁路发展中的变化。

2.4 因地制宜的实施培训方式,强调培训内容的多样化

内审人员不仅要具有与审计工作相关的各类专业知识储备,也要求对本企业各系统的业务及日常的管理流程有一定程度的了解。这就要求培训方式上要因地制宜,不拘形式,要多样化并敢于创新。如,笔者所在企业2020年度内审人员培训的课程安排就有体现了多样化。

课程包括:

(1)解读国家层面内部审计现行政策和具体规定,使内审人员全面了解内部审计工作的性质、特点。解读内容包括《审计署关于内部审计工作的规定》(审计署11号令);《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》以及20个具体准则。

(2)解读本企业现行的审计相关规定制度,使内审人员对全局审计工作政策体系有一个全面了解。包括《审计工作管理实施办法》、《领导人员经济责任审计工作实施细则》、《经营业绩审计实施办法》、《审计联席会议制度》、《审计工作绩效专项考核办法》等。

(3)学习解读本企业《审计文书格式》、《审计工作考核办法》,以使内审人员能严格按标准化实施审计工作。

(4)分析审计处近几年典型审计案例,以培养内审人员建立良好的审计思路、习惯,学习审计手段、方法的运用,现场审计工作如何正确顺利开展。审计案例可与上述文件解读结合开展。

2.5 培训要抓住主题,把握政策方向

对企业年度关于工作要点要重点培训,深入领会总体要求和目标任务,结合企业年度审计工作要点和工作安排进行培训,以便更好的使企业工作要点得到贯彻落实,这是开展好年度审计工作的基础。审计培训绝不能偏离或者脱离这个主题。

比如,笔者所在企业某年度提出了“强基达标、提质增效”的工

作总体要求。那么,开展培训时,就必须围绕这个主题,贯彻这个主题,服务于这个主题。为当年高质量完成审计项目打好基础。

2.6 更多的运用审计案例分析

通过案例教学能够使审计人员快速的提升工作技能和审计素养,及时的掌握新的审计技巧;通过对各类审计案例进行分析,讲解审计调查过程,突出审计过程中的中心环节,可以很直观的了解现实当中经济业务舞弊形态的存在方式和查证技术的运用情况,开拓发现问题途径的思路。

2.7 注重培训制度建设

培训工作是一些持续的工作,不是临时性的,短暂性的,更不是临时抱佛脚。如笔者所在的企业,就建立了良好的内部审计培训制度,从而满足本企业所要求的“内部审计人员应当具备从事审计工作所需要的专业能力。公司应当支持和保障内部审计机构通过多种途径开展继续教育,完善内部审计人员管理制度,强化内部审计人员政治建设、能力建设、作风建设和廉政建设,提高内部审计人员的职业胜任能力,建设高素质专业化的审计队伍”标准。笔者所在企业会根据工作需要抽调兼职审计人员参加内部审计工作,在培训上也有制度要求“兼职审计人员应按公司统一要求参加公司组织的内部审计工作和培训学习,各单位应当予以支持和保障”。

3 加强内部审计培训工作的思路拓展

笔者认为,做加强企业内部审计培训,还应从如下几方面拓展培训思路,以使审计人员能够在企业发展过程中更好的发挥作用。

(1)分层次、分类别进行培训,使培训班内容更容易被吸收。企业内部审计培训应具备三个特点:课程安排要紧凑、知识内容要丰富、学习氛围要热烈,让学员对所学内容都容易接受和吸收。要把培训知识都尽可能的吸收到内审人员的头脑中、思想里。

(2)教师讲授与实务软件操作相结合,使培训内容能够充分的沉淀。任何培训都应该有一个沉淀的过程,没有经过沉淀的知识一定不厚重,就会发生“只知其然不知其所以然”的问题。特别是审计知识的培训,更要强调是一种学习态度,这也是对知识的尊重。

(3)组织审计经验交流,使学习培训成果能够进行转化。通过培训学习,应该让内审人员的所学、所想、所感在今后工作发生一点转化,激发出内审人员干事的激情和责任的担当,不断提高干事能力,以时不我待、只争朝夕的精神投入到企业内审工作实践中。

(4)注重审计培训知识的运用。“学的而不化,非学也”。这句话出自宋代诗人杨万里的《庸言》,曾被习近平主席引用。意思是,如果只知道学、却不懂得把学问化用,那么并不能算作真正有意义的学习。知识不能运用也就达不到“教行于上,化成于下”的目的了。培训学习只是手段,不是目的,必须要学会运用,才能把理论知识、思维定式、处理问题的方法最终运用到具体内审工作当中。

(5)集中培训后,适当组织实践培训。将内审人员分组参加具体审计项目,由经验丰富的人员带队,在审计实施过程中边学边干,审计项目组可适当放宽审计时间。通过集中培训和实践培训,尽量使内审人员养成严谨、细致的审计工作习惯,建立积极向上的审计工作理念,为今后更好的开展审计工作、完成审计任务打下扎实的基础。

在铁路企业发展过程中要发挥好内部审计免疫系统的作用,审计人员要持续学习,不断完善和充实自己。通过培训提升企业内部审计工作人员各方面的能力,并对当前审计工作的新发展、新趋势有更多的了解,从而更好的发挥内部审计在规范经营管理、提高经济效益中的作用。