

企业内部审计质量管理的有效途径

汪金

(普洱诚壹会计师事务所,云南 普洱 665000)

摘要:内部审计是企业重要的预防审计风险的手段,与企业的核心竞争力也有着直接关系,是企业长久稳定运营的关键。因此,保证企业内部审计质量是十分重要的,应该了解当前市场环境,转变内部审计质量管理理念,不断的创新和规范内部审计工作,促进企业健康平稳的发展。

关键词:内部审计;质量;途径

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.16.015

企业内部审计质量管理包括审计结论质量和审计工作的控制等内容,对企业的经营活动产生着直接影响。随着市场经济体制的深入,企业要想赢得市场竞争必须做好内部审计质量管理,使内部审计工作质量得到保障,而且通过有效的内部审计质量管理还能预防审计风险,促进审计人员职业水平和业务能力的提升。在本文中针对企业内部审计质量管理相关问题进行研究,旨在提高内部审计质量的,控制和消除风险,增强企业内部审计工作的效果,发挥内部审计的作用。

1 企业内部审计质量管理存在的主要问题

1.1 企业内部审计质量责任制度不健全。明确审计质量控制标准是企业内部审计工作的前提,而建立完善的审计质量责任制度是重要的保障,是不可缺少的一部分。针对企业内部审计质量管理制度应该包括审计复核制度、审计考核制度、审计责任追究制度等,健全的制度规范可以起到约束作用,保证内部审计工作有序的进行^[1]。对于企业内部审计工作来说,尤其是责任制度尤为重要,却也是很多企业的薄弱环节,比如一些企业的责任追究制度经常是泛泛而论,责任主体并没有明确的指出,还有个别企业不重视责任追究制度的制定,即便是制定了制度也仅仅是表面的工作,不能严格的执行。因为缺少健全的责任追究制度导致内部审计人员的工作责任感欠缺,风险意识更是淡薄,在工作中行为不规范,随意性比较大,增加审计差错的风险。

1.2 审计人员业务能力有待提升。审计人员业务能力有待提升,一方面是因为企业中缺少专业水平较高的审计人员,而且一些审计机关的管理层,无论是在工作上还是思维上惯性比较强,缺少创新,安于现状,传统的思想比较突出。另一方面,市场经济不断深入,企业都在努力的变革,经营管理水平提升,对于人才的要求也更高,相应的在审计人员方面也提出更高的要求。但是,现实的情况是企业缺少具有一定综合分析能力、掌握现代管理制度、科技知识、懂财务审计的复合型人才,多数情况下企业的审计人员知识结构比较陈旧、单一^[2]。随着企业内部审计工作的复杂性增加,审计人员在工作上表现出弱势、效率不高等问题,而且思维方式滞后,多层次、多视角的透视问题能力还有提升。

1.3 企业内部审计的微观环境不佳。企业内部审计的微观环境包括企业内部文化环境、内部人员对审计工作的意识形态、内部审计的独立性等等,在良好的微观环境中,可以促使审计人员做好内部审计工作。在企业经营过程中,内部审计在企业中被重视的程度、外部环境的制约等都会对内部审计质量管理产生影响,比如一些企业中内部审计机构并没有安排负责人专门进行管理,或者内部审计工作由企业的负责人主管,但是实际工作中主管财务工作的副职代管的情况是非常普遍的。这样的管理模式下,企业内部审计机构职权范围狭窄,很容易对审计工作的独立性造成制约,不利于内部审计工作进行,对质量管理也有着很大的负面影响。

2 企业内部审计质量管理的有效途径

2.1 完善制度,加强管理。企业内部审计工作的核心在于质量,

要加强审计的制度完善与规范性,从而保证审计工作质量。具体来说,要重视审计质量控制制度的建设,以审计责任追究为核心,围绕着这一核心工作展开各项业务,并建立起以审计复核、审计考核、审计责任追究为主体的审计质量控制制度体系,用制度规范内部审计工作,增强审计人员的质量控制意识。另外,要严格审计质量管理,可以采取全过程质量控制的手段,将制度执行到每一个审计工作的环节中,比如制定审计方案之前必须做好全方位的调查,确定审计范围、内容、重点、目标、方法等等,在这一过程中要与制度结合起来,保证审计质量与规范^[3]。

2.2 提高审计人员的业务能力。审计人员的业务能力是非常关键的,市场环境变化莫测,审计人员必须不断的提升自我才能更好的适应市场以及企业的变化。首先是加强审计人员经济理论、审计业务、政策法规等的培训,组建一支高水平、专业的审计人才队伍,这是保证企业内部审计工作质量的基础保障。然后是强化审计人员的审计质量是审计工作生命的意识,增强审计人员的工作自觉性,使其在审计工作中能够认真的执行制度规范,保证审计工作质量,合理的规避审计风险。另外,审计人员应该在工作方式、思维方式等方面进行转变,要迎合市场大环境,强化自身新的观念、理念的形成,这样才能在岗位中发挥自己的作用,提高审计效果。

2.3 企业应该营造独立的内部审计环境。在企业内部审计工作中,保证审计微观环境的独立性是非常重要的,这样可以保证内部审计工作的客观、高效、高质量。因此,企业必须营造这样的环境,也可以减轻审计人员内部压力的制约,不受其他因素的影响从而更好的做好内部审计工作^[4]。对此,企业应该进一步优化内部审计机构的组织设置,由企业高层领导,树立内部审计的权威性和独立性,也有助于增强审计人员的工作责任意识。同时,还应该建立审计联席会议制度,由审计部门联合人事、劳卫、纪检等部门,使各部门形成合力,使信息共享效率提升,问题整改问责等工作得到贯彻落实。

3 结论

综上所述,市场经济不断深入,内部审计工作对于企业的经营活动起到重要的作用,必须加强内部审计质量管理,规避和预防审计风险,提升审计人员的业务能力,完善制度规范以及营造独立的微观环境等,切实做好内部审计工作,促进审计工作成果转换,既能为审计事业贡献一份力,也能促进企业的良性健康发展。

参考文献

- [1]夏书琴.探索加强企业内部审计质量管理的途径[J].中国产经,2020,244(12):146-147.
- [2]朱宏博.加强国有企业内部审计质量管理的途径探索[J].经济管理文摘,2019(24).
- [3]宋畅.加强企业内部审计质量管理的途径[J].中国乡镇企业会计,2019,(005):198-199.
- [4]赵莉.企业内部审计质量管理的实践与思考[J].信息周刊,2019,(025):1-2.