

# 企业内部审计质量的影响因素研究

罗红艳

(龙滩水电开发有限公司龙滩水力发电厂,广西 南宁 530000)

**摘要:** 由于我国经济的快速发展,公司的数量规模也在不断扩大。对于小微企业而言,公司融资由董事和经理直接管理,财务活动相对简单,内部审计的工作相对缺失。然而,随着企业组织不断的发展壮大,内部审计工作变得日益重要。提别是一些上市公司由于缺乏内部审计而导致了严重的财务问题,对企业的发展产生了非常致命影响。企业的审计机制建立,对企业的发展保驾护航不可或缺。

**关键词:** 内部审计;审计质量;影响因素

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.17.033

内部审计是分析企业财务业绩和企业变化的一种有效监督的方法,对公司的长远发展至关重要。但是,我国的很多企业在这方面还有一定欠缺,致使发生了很多会计舞弊甚至违法事件,为了适应现代企业制度,保障内部审计机制有效运行,内审机构的独立性、权威性是发挥审计价值的基石。重视企业审计工作质量,可有力促进企业持续健康发展。

## 1 提高企业内部审计质量的重要意义

**1.1 有利于提升财务核算质量。**财务核算是公司财务管理的组成部分,财务报表的质量和结果可有效反映公司的财务状况和管理水平。如果靠单纯的会计检查岗位人员检查,只是一种自我监督,工作起来束手束脚,还可能会模糊内部控制服务的界限。审计通过了解公司的经营管理活动,多维度收集信息,可以及时发现和检查找出企业财务核算存在的问题,提升财务核算质量。提供准确的会计数据和报告,促进会计核算的准确性、完整性和及时性,为有效创造会计科学成果和激发财务监督提供有效的管理支持。从经济的角度来看,这似乎是一个解决方案。大多数研究表明,有效的内部审查和质量改进活动会阻碍领导者管理收入的积极性。

**1.2 有利于促进企业健康发展。**企业可持续发展是一件非常有挑战的任务。内部控制机制作为内控的要素之一,在保护国家、企业和职工利益的同时,对促进企业自律负有重要责任。审计作为企业的“保健医生”,能够为企业可持续高质量发展保驾护航。

## 2 企业内部审计质量的影响因素

**2.1 企业组织机构影响。**如果要确保企业内部审计的有效性,就需要确保该部门或组织在设置审计部门时具有很强的独立性。这样,审计部门就可以扫除业务障碍,在审计工作中表现出客观公正的态度。如果部门负责人职位比较高,他工作的障碍也会减少。因此建立独立的审计机构,并由较高职位的企业负责人负责,可有效提升审计工作的效率和质量。

**2.2 审计所处法律环境的变化。**我国的《公司法》和《审计法》未具体规定内部审计机构的组织设置,导致企业在设立审计机构时,未有足够认识,随着审计法律法规不段完善,审计的职责也会与时俱进,责罚界限也会越来越清晰。

**2.3 企业对内审重视程度不够。**由于企业的主要职能是发展,在许多情况下,企业侧重于营销、财务管理和人力资源管理。内部审计没有得到足够的重视和支持。在企业部门,内部审计师的地位较低,提高审计的话语权也十分迫切。总体看,国有企业的审计制度相对完善。

## 3 企业内部审计质量提升的策略

**3.1 优化企业组织架构。**如果要增加企业内部审计工作的独立性,就需要优化组织结构。首先,任何公司的领导或经理都必须充分了解公司内部审计工作的重要性,尤其是审计独立性对其企业发展的好处。必须持续加强公司内部审计部门的组建和职责优化工作。企业还必须在其内部创建专门的内部审计服务,使审计部门的工作成果可以直接服务于管理公司的CEO或董事会。提高独立性来保护部门和公司的管理。楼层之间的良好沟通。最后,审计部门一旦建立就应该有足够数量

的审计员。如今,许多公司都在努力实现完全控制,并继续解决人才短缺问题,并针对市场运营成本建立内部控制团队。因此,在下一阶段的成长中,企业首先要确定内部审计师的数量,以满足其审计部门的需求。

**3.2 保持内部审计机构独立性。**由于内部审计职能对公司负责,因此内部审计职能必须保持独立。矛盾区分了角色。记者避免同时负责财务或业务。二是由设备管理器提供线性控制或直接控制。总行直接管理下级内部控制机构。在这个层面上,管理控制,而不是建立一个工厂系统。或者,系统负责人直接领导审计机构并保持审计独立性。三是开展互查。在日前未能全面推开派驻制的条件下,企业总部对于经济责任审计、较大型的专项审计项目尽量调动各地资源实施错位、交叉审计,避免本级审计本级等不合理成分干扰审计结果。

**3.3 创新审计方法和程序。**随着企业规模扩张、多元化跨界发展日趋频繁,内审机构在人员构成上也应该是多元化的,不仅要有精通财务会计的人才,还应配备熟悉不同领域、不同业务的专门人才,满足新形势下的审计要求。此外,还应重视对审计人员知识更新培训,与时俱进,掌握新技能,创新审计方法,利用大数据、人工智能等新技术,应对各种复杂业务,为决策者提供更多更好的意见与建议,充分发挥内部审计的价值。

**3.4 建立奖惩制度。**企业需要完善内部审计制度,在内部审计工作完成后,需要对内部审计质量进行综合评估,建立奖惩制度,鼓励审计部门出具高价值的审计意见,以达到最终服务企业发展的目的。通过制定分析指标,例如确定计划及时性和使用管理建议的及时性问题的重要性,设立了各种奖项。如果在后续检查中发现重大疏忽或渎职现象的要按照制度进行追责,系统将承担责任。鼓励内部审计师创新并不断改进他们的绩效并提高他们的工作质量。

## 结语

企业面临着诸多机遇和挑战。企业领导需要优化评估资源配置,分配更多的责任和任务,重点发挥评估的能力和作用。审计工作不仅仅是帮助企业查漏补缺,最重要的是建立良好的企业运行预警体系,给企业决策者提供更多更好的意见与建议,帮助管理当局更有效地达到企业制定的发展目标。

## 参考文献

- [1]赵静.国有企业内部审计质量的影响因素研究[J].财富生活,2021(10):145-146.
- [2]庞晓凤.关于企业内部审计质量的影响因素研究[J].大众投资指南,2021(06):103-104.
- [3]杨玉新,梁岩.强化国有企业内部审计监督的探讨[J].统计与管理,2021,36(07):69-73.
- [4]李品,彭安河,牛学会,彭耕.内部审计的监督与服务[J].上海企业,2011,(4):77-78.
- [5]林焯平,苏瑞敏.谈国有企业内部审计发展的新趋势[J].煤炭经济研究,2003,(4)(02):51-52.

**作者简介:**罗红艳(1984.08-),女,湖南衡阳人,本科学历,中级会计师、中级经济师,财务审计方向。