

# 企业内部审计的现状与思考

周 珊

(湖北省工业建筑集团有限公司,湖北 武汉 430065)

**摘 要:**内部审计通过最有效的管理帮助企业增加价值,改善企业运营,以全面实现企业战略目标,因而成为国内众多企业内部经济管理的核心组成部分。随着社会经济的不断发展,国内企业也面临着一定的机遇和挑战,因此,企业内部审计必须进行相应的完善创新以充分适应企业在现代社会中的发展需求。本文将着重对企业内部审计的发展现状等方面进行全面的阐述,并提出有效的应对措施。

**关键词:**企业;内部审计;现状思考

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.23.090

企业内部审计是独立、客观的监督确认和咨询活动,是一种管理审计活动。社会主义市场经济体制的改革全面带动企业的稳定发展,同时部分企业内部经营活动过程中也存在着不可忽视的问题,如管理失控、内部违规现象的产生,因此内部审计的有效开展对于促进企业的稳定发展起着决定性的作用。只有正确全面认识到内部审计的工作价值,并予以重视,才能够从根本上给予内部审计活动开展的最有力支持。

## 1 企业内部审计发展现状

尽管部分企业对于企业内部的管理体系做出了相应的优化调整,但在一定程度上仍然受到集权管理模式的限制和制约,同时部分企业对于内部审计的开展缺乏一定的重视,导致内部审计活动无法得到有力的支持,进而顺利的开展,因而在经营管理过程中存在着不可忽视的问题,需要全面的提升和改进:

### 1.1 内部审计人员缺乏一定的专业素质

当前,部分企业缺乏对内部审计相应的重视,从而使内部审计经营管理活动的开展得不到一定的支持,内部审计工作人员的综合素质有待于进一步的完善。部分企业内部从事审计工作的员工是非审计专业,内部审计专业水平不一,无法得到一定的保障,导致企业内部整体审计水平有所降低,非专业的审计人员无法发挥内部审计的最大价值和作用。

### 1.2 企业内部审计范围具有一定的狭隘性

部分企业在对内部审计进行管理划分时,通常会将内部审计计划到会计的工作范围,由企业高层领导或者财务部门的领导进行直接管理,同时内部审计人员不是专业的审计人员,而是让部分财务会计人员担任内部审计工作,这样在一定程度上缩小了内部审计的范围,无法真正体现内部审计的优势特征,发挥出内部审计的重要价值和作用,同时不符合国家对于财会和内部审计独立分离的要求,内部审计工作缺乏相应的规定标准。将内部审计工作范围与财会工作混合在一处,从根本上弱化了内部审计范围,导致内部审计具有一定的狭隘性。

### 1.3 内部审计缺乏独立性

由于我国部分企业并没有设立专门的审计部门,配备专业的审计人员,且内部审计各项管理体制较为混乱,因而导致企业内部审计缺乏相对独立性,审计的独立性能够从根本上保证内部审计工作的客观性和公正性。然而部分企业在内部审计的独立性这方面有所

欠缺,究其原因主要体现在以下几方面:首先,部分企业没有设立专门的内部审计部门或机构,其制定的管理制度体系缺乏完善且在一定程度上流于形式,企业对于内部审计的管理更多采取集权管理模式,多数直接受指挥于企业高层领导者,从而导致内部审计缺乏独立客观、准确的确认和判断;其次,部分企业内部审计工作无法引起高层领导者的重视,因此内部审计的开展在资金经费、专业人才以及管理制度体系方面缺乏一定的支持,在内部审计过程中遇到的问题也无法及时得到相应的改进和解决,极大地影响了企业内部审计的独立性和权威性。

### 1.4 企业内部审计的相关法律法规缺乏完善

国家及相关部门明确提出要求将企业的内部审计与财会工作独立分开,并设立相对独立的审计部门或机构,然而部分企业仍然将审计与财会混合。为了充分适应我国社会主义市场经济的发展需要,国家及相关部门不断更新出台有关内部审计相关的法律法规,如《中华人民共和国审计法》《中国内部审计准则》以及《内部审计人员职业道德规范》等等,内部审计法律法规的出台从根本上推动了我国内部审计事业的发展,同时为内部审计提供一个合理规范的依据标准。然而,对于我国企业、行业的发展,内部审计缺乏专门明确的相关行业法律规范体系,导致企业的内部审计缺乏一个明确合理的规定标准,法律法规缺乏完善,从而导致部分企业领导对于内部审计缺乏足够的重视,无法全面体现出内部审计的权威性<sup>[1]</sup>。

## 2 企业内部审计开展的重要意义

内部审计具有一定的独立客观性和权威性,在企业内部审计过程中,通过对企业各项经营管理活动展开全过程的审查、评价以及内部控制,从而不断促进企业战略目标的有效实现,又表现出一定的公正性、合法性和有效性。在对企业各项经营活动进行内部审计时,对于内部审计的真实合法性、风险性、效益性以及公平公正性都有着一定的要求,通过有效的监督管理与控制,能够最大程度地发挥内部审计在企业经营发展中起到的重要价值和作用,内部审计因此对企业而言有着重要的意义。

首先,内部审计能够为企业的战略发展计划提供科学合理、准确的参考依据和标准。有效开展内部审计,对于企业战略规划、财务预算决算、战略决策的可行性等方面都能够展开严格公正的审查和评价,通过有效的内部控制,使得企业决策者能够充分明白战略计划和战略决策的可行性,以及是否能够达到预期的经济效益,能否

进一步推动企业的稳定发展,为企业经营管理活动提供真实有用的建议。

其次,有效的内部审计能够在一定程度上降低企业的经营风险,减少企业不必要的损失,增强企业经营管理的稳定性。有效的内部审计能够对企业各项经营管理活动展开严格公正的审查和评价,及时发现企业在经营发展中潜在的经营管理风险和财务经济风险,并对潜在的风险进行准确有效的评估和判断,以此得出准确的审计结果,企业因此能够及时规避这些潜在的风险并做好相应的防范措施<sup>[9]</sup>。

最后,尽管国家明确要求将内部审计工作与财会工作分开设立,但是仍然不影响内部审计工作的开展在企业财会工作中起到的重要作用。有效的内部审计能够准确监督企业财务,全面依据相应的法律法规,对于企业的财务状况作出真实准确的审查和判断,通过准确的审计结果使得财务总监能够充分了解和掌握企业财务运转情况,及时发现财务工作开展中存在的问题,有效避免由于财务资金被非法挪用而造成的财务危机等情况,进行相应的改进与完善,引导企业生产经营可以正常运转。

### 3 企业内部审计开展的有效措施

#### 3.1 提升对企业内部审计的重视程度,并将重视落到实处

首先,企业高层领导者需要全面提升对企业内部审计的重视程度,充分了解并认识内部审计工作所具备的重要价值和作用,并将重视程度落到实处。将企业内部审计工作进行全面的改进与完善,给予内部审计专门足够的资金支持,保证内部审计工作能够顺利的开展。同时为内部审计工作配备专业的审计人员,注重审计人员的专业水平,避免非专业审计人员或者相关财务人员从事内部审计工作,使内部审计工作得到一定的规范和提升。最后需要注意,内部审计的管理要避免采取集权管理模式,应采取内部审计逐级管理模式,避免由企业高层领导直接指挥或由财务部门管理人员进行管理,造成内部审计工作管理混乱的局面,不利于内部审计工作的有序开展,保证内部审计的权威性和独立性。

#### 3.2 完善有关企业内部审计相关的法律法规

在国家发布的有关内部审计的法律法规的基础上,需要尽快制定和完善相关行业的内部审计行业规范体系和法律法规,使得行业规范体系能够直接约束于内部审计工作,而企业内部审计工作也能够规范标准的法律法规体系下有序开展进行,进一步提升内部审计工作的权威性和规范性。同时各个企业应该全面依据企业整体的经营发展情况和内部审计实际情况,制定出完善合理的内部审计工作管理制度体系,使得内部审计人员能够充分明确自身的职责权限和工作范围,保证内部审计工作的有序开展,在一定程度上提升了内部审计工作的质量与水平。

#### 3.3 保证企业内部审计的独立性,扩大内部审计范围

企业应当设立专门的内部审计部门和机构,使得内部审计工作能够全面独立地开展进行,使其具备一定的独立性,避免将内部审计工作与财会工作混合于一处,弱化内部审计范围。通过将内部审计独立设立,从财务部门分开管理,在提升内部审计独立性的同时

还能够扩大内部审计范围,全面发挥出内部审计的作用和价值。企业内部审计通常表现在经济业务独立和人事独立两方面,设立专门的内部审计部门,提升内部审计在企业经营发展中的重要地位,并赋予审计部门一定的自主权利,配备更加优秀专业的审计人员,确保内部审计工作的高质量开展,实现内部审计的人事独立。经济独立主要体现在工作业务范围以及资金经费的独立,业务的独立使得内部审计工作范围、职责权限更加清晰明了,专门的审计经费能够充分实现审计工作的专款专用,保证内部审计能够独立有序开展,因而内部审计工作表现出一定的独立性、权威性以及有序性<sup>[9]</sup>。

#### 3.4 全面提升内部审计人员的专业素养

审计人员的专业性能够从基本上保证审计工作开展的质量和效率,企业应当全面重视审计人员的专业水平,在审计人员的聘任前期制定严格规范的审计人员聘用标准,从基本上保证审计人员的学历、经历、专业水平。同时在内部审计工作开展过程中,部门相关管理者还应该加强对所有内审人员专业知识、业务水平等方面的综合培训与考核评估,通过定期组织开展相应的培训班,鼓励员工积极参与,不断提升自身的业务水平和职业素养,并对审计人员的工作、学习培训情况展开全面的考核和评估,充分掌握审计人员的工作情况,及时发现当中存在的问题,以便于改进和协调。

### 4 结束语

当前,在国内企业的快速发展下,只有不断改进和完善企业内部审计工作,使其具备一定的独立性、权威性,充分适应企业在当前社会中的发展需求,才能够从根本上提升企业内部审计质量和水平,全面推动企业的稳步发展。

#### 参考文献

- [1]李诚,史源.对企业内部审计实现全覆盖的思考[J].经济师,2018:116-117.
- [2]岳茂军.企业内部审计的现状与思考[J].会计师,2018:47-48.
- [3]王慧.企业内部审计与内部控制关系的思考[J].中外企业家,2017.