

论内部控制系统审计

朱云飞

(四川大东税务师事务所,四川 成都 610057)

摘要:内部控制系统是企业完善自身管理制度、提升自身管理水平过程中的重点工作内容。随着社会主义市场经济的进一步发展,企业之间的竞争也逐渐激烈,想要更好地满足市场发展的需求,在激烈的市场竞争中占有一席之地,为企业获得更大的利润,就需要企业能够从自身角度出发,完善内部控制系统审计,从根本上杜绝企业在实际运行中可能出现的问题。现阶段大多数企业在内部控制系统审计方面还存在着一定的不足,具体分析问题出现的原因并提出相应的解决措施才能够更好地提升企业管理水平。

关键词:内部控制系统审计;信息化审计;岗位职责

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.30.129

1 引言

随着企业制度改革的进一步推进,为了进一步迎合市场经济的发展,现阶段越来越多的企业意识到了内部控制系统审计的重要性。在完善自身企业制度的同时也将调整内部控制系统,提高审计水平作为了工作的重点。内部控制系统审计能够有效防止企业内部的徇私舞弊,保证企业内部高效运转,在保护投资者利益,降低企业运营风险,但是现阶段企业在完善内部控制系统审计的过程中还不可避免地存在着一定问题,本文将从这些问题作为出发点,通过进一步分析得出相应的解决措施。

2 当前内部控制系统审计存在的问题

2.1 企业管理制度较为落后

虽然近几年来,各企业逐渐意识到了企业管理制度的重要性,但是在实际完善的过程中还不可避免地出现一些漏洞,制度是企业运营的依据,也是企业在运行过程中的准绳,能够有效地保障投资者的利益和企业的高效运转,但是我国部分企业的制度还相对落后,也因此内部控制系统审计的相关制度仍处于不完善阶段,主要体现在以下几个方面:第一,审计流程创新度较低,部分企业仍沿用传统的审计制度,难以满足企业的实际需求,特别是随着市场经济的进一步发展,企业在实际运用过程中会面临更多的风险,因此内部控制系统审计也面临着更多的问题,采用传统的模式和体制必然会导致问题的遗漏,最终造成不可挽回的风险。第二,对其他企业的内部控制系统审计制度照搬照抄,忽视了个体差异性,导致一些不必要的问题出现,大大降低了企业的运转效率,造成了不必要的经济浪费和人力资源的浪费。第三,管理者重视不到位,很多管理者忽视了企业制度的重要性,这直接导致了企业制度的落后,难以满足实际的需求。

2.2 人员素质较低

人才队伍建设是企业发展壮大的重要因素,现阶段,越来越多的企业意识到了人才在企业发展中的重要性,并提升相关福利待遇以吸引更多的专业人才加入到企业建设当中来,但很多企业在人才队伍建设方面投入较多,却收效甚微。造成这一问题的主要是以下三方面的原因:第一,企业在人才选拔过程中没有根据实际需求制定标准,特别是内部控制系统审计的相关人员,在专业性方面要求较高,需要相关人员具备一定的工作经验和较高的专业能力,但是很多企业在招聘过程中没有找准方向,对所需人才定位不准确,导致招聘的失败。第二,对员

工的后天培养不到位,企业培训既能够提高员工的个人能力,更重要的是能够使人才更好地满足企业实际的需求,但是现阶段,部分企业往往忽视了企业培训的重要性,导致人员素质难以满足企业发展的需求。第三,对员工缺乏相应的管制,部分员工出现了思想怠惰的现象,特别是一些国企事业单位的员工,还抱有“铁饭碗”的思想,不能够主动提升自己的专业水平,在日常的工作中浑水摸鱼,最终导致团队整体专业水平降低,工作效率降低,更为严重的是影响整个企业的正常运转。

2.3 部门和岗位职能不明确

内部控制系统审计是企业运转和发展过程中的重点工作,需要独立的部门和专职人员开展工作,但是由于个别领导对该工作内容的忽视,将相关部门和工作人员设置于其他部门之下,不仅使审计的职能难以真正地发挥,同时还为其他部门徇私舞弊提供了便利的条件,使内部控制系统审计部门所应有的权威性荡然无存。除此之外,岗位职能不明确也是现阶段企业内部控制系统审计出现的重要问题,想要内部控制系统审计人员能够更好的完成本岗位的工作任务,首先应当明确所在岗位的职责,以及所承担的义务,这样才能保证相关人员在日常的工作中方向性和目标性,同时能够时刻保持警惕,更好地保障自身的廉洁性,但是部分企业往往忽视了对岗位职能的界定,导致各岗位之间的界限模糊,工作内容不具体,一旦出现问题也难以追责,不仅使相关人员的责任心降低,同时使得部门职能难以真正发挥。

2.4 技术较为落后,效率较低

想要真正提升内部控制系统审计水平,加大审计的力度和审计的次数是尤为重要的,但是现阶段大部分企业在内部控制系统审计过程中还主要依靠人工进行操作,这样的运作方式难以保障审计结果的精确性,且人员长期处于高压工作下也容易造成不良情绪,最终直接影响到审计的效果。另外,采用人工作业也极大提高了企业的运营成本,审计的效率较低,周期较长,难以满足企业在日常运转过程中的实际需求。

3 优化内部控制系统审计的策略

3.1 完善内部控制系统审计制度

企业管理制度为企业发展和运营提供了指导性方向,能够很大程度上避免企业在快速发展过程中出现脱轨现象。而内部控制系统审计制度流程作为企业管理制度的重要组成部分,与管理制度之间存在着相辅相成,互为表里的关系。完善内部控制系统审计同样应当从以下三个方面着手:第一,创新管理制

度和管理流程。社会主义市场经济的发展也使得我国的经济环境处于不断地变化之中。企业想要在新的发展环境下占据一席之地,自身就需要具备一定的应变能力和适应经济发展需求的管理制度,同时也要对企业自身发展的现状和发展需求进行准确定位和分析,基于实际情况制定相应的内部控制系统审计流程,才能够真正地满足企业的发展需求。第二,合理地学习和借鉴其他企业的相关经验和制度流程,外企在内部控制系统审计方面有着较为丰富的经验,因此适当地借鉴外企和一些先进企业的流程制度是十分重要的,但是适当借鉴不意味着照搬照抄,作为企业首先应当准确了解自身的需求,这样才能使制度改革有的放矢。第三,企业管理者应当提高自身的重视程度,明确内部控制系统审计制度流程的重要性,起到带头作用,加强对相关制度的制定和完善工作。

3.2 提高人员素质建设

企业团队建设是重中之重,是企业发展的主要动力,高素质人才队伍能够加快促进和推动企业的发展,同时也能够使企业在激烈的市场竞争中占据优势。针对现阶段人员素质问题,应当从以下三个途径进行解决:第一,完善招聘制度,提高人员招聘门槛。在进行人员招聘过程中不能够单一地从学历和工作经验入手,这样的招聘模式过于片面,难以匹配到适合企业实际需求的高素质人才。应当注重对人员专业能力的考核,避免出现跨专业就业的现象,因为内部控制系统审计对于专业性的要求比较高,所以选拔具有会计或者审计相关专业背景的人员是十分必要的。第二,加大人员培训力度。加强人员培训能够使相关工作人员长期处于高水平状态,能够更大程度上保证人员的专业性,培训的内容也不局限于相关的专业知识,对企业制度流程的培训也是十分重要的,制度是员工日常工作的重要依据,但是想要制度能够真正运行,就需要加强员工对制度流程的理解。因此相关的培训课程对于企业人员来说是必不可少的。同时,员工培训作为企业福利待遇的重要内容,能够提高企业对人才的吸引力,吸纳更多的高水平高素质人才加入企业团队建设中来。第三,加强对企业员工的日常考核,强化员工的警惕性,激发员工的工作积极性,提高员工的自主学习能力。保证员工对工作的热情,除了提高员工的薪资待遇之外,还需要对员工进行定期的考核,特别是对于内部控制系统审计人员来说,对工作的积极性和主动性要求较高,因此企业应当加大考核力度,制定部门与内部控制系统审计人员的双向考核,这样才能够从客观层面帮助企业人员树立正确的态度,对于不符合企业发展需求和标准的人员也能够及时淘汰,避免其造成更大的资源浪费。

3.3 明确部门和岗位职责

内部控制系统审计部门应当独立于其他的部门,有单独的组织架构和流程体系,这样才能够更好地保障相关人员的独立性和公正性。同时,内部控制系统审计应当与其他部门保持良好的监督和辅助关系,能够起到日常审计和监督的作用,也能够辅助其他部门完成审计和相关工作内容。针对于岗位职责方面主要应当从工作内容和职责两个方面着手,从工作内容方面,企业应当进一步明确内部控制系统审计人员的工作内容,特别是交接岗位的划分,从工作内容层面避免出现相关人员出现互相推诿的现象,同时,针对工作内容,应当尽可能做到具体划分,这样也有助于新员工在入职时能够尽快掌握工作的内容,提高工作效率。与此同时,要明确各岗位应当肩负的责任,这样才能够更好地发挥内部控制系统审计在监督层面的作

用。现阶段,部分内部控制系统审计员工没有意识到违规操作的严重性,在工作中容易受到上级领导的影响,不能够更好地履行自己的工作职责,这样不仅使内部控制系统审计事半功倍,同时不利于企业的发展,因此使员工明确自身的工作内容的同时更应当明确自身的岗位职责,以及违规操作可能造成得后果,这样才能够真正发挥内部控制系统审计的作用,保障内部控制系统审计部门的权威性和公正性。

3.4 建立内部控制系统审计信息化平台

现代信息技术的发展为现代企业日常管理提供了更可靠的保障,同时也使企业运转效率大大提升。内部控制系统审计与现代信息技术的结合是现阶段的一个必然发展趋势,能够极大地提升内部控制系统审计工作效率,为企业管理者决策提供准确的依据,但是现阶段很多企业管理者还将目光放在眼前利益上,没有意识到内部控制系统审计信息化建设的重要性,因此这就需要管理者能够转变自身的看法,从长远利益角度进行考虑,加强内部控制系统审计信息化水平,同时推动信息化平台与各部门日常工作的融合,促进各部门之间的配合,这样才能够保证内部控制系统审计信息化平台在后续工作中的良好运转,更好地满足企业日常工作的需求,既能够保证内部控制系统审计的公正性,避免因人工操作所造成的失误,同时能够保障内部控制系统审计的规律性。

4 结束语

内部控制系统审计在企业发展和管理中发挥着重要的作用,从现阶段企业内部控制系统审计状况来看,出现的主要问题是管理制度不规范,人员专业能力和素质水平不能够满足企业实际需求,没有独立的部门,岗位职责不规范,信息化程度较低等,进一步分析出现问题的原因并提出相应的解决措施才能够更好地提升内部控制系统审计水平,从而为企业创造更高的利润,满足企业的实际发展需求。企业管理者应当树立正确的观念,明确内部控制系统审计的目的和提升审计水平的方向,这样才有利于后续工作的开展,使企业在市场竞争中占据优势。

参考文献

- [1]李生明.基于交易成本经济学分析的内部审计外包管理[J].审计观察,2021(06):41-45.
- [2]邓希诚.论内部控制系统审计[J].财会学习,2020(26):125-126.
- [3]何若云,王小波,陈志鹏,周歆.论信息安全测试技术在商业银行信息系统内部控制审计中的运用[J].中国内部审计,2016(10):16-21.
- [4]吴青,夏琪.浅析企业信息化内部控制审计与信息系统审计的关系[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2015(11):65-66.