

新时代煤炭企业加强内部审计工作研究

公芳宇

(中国中煤能源集团有限公司,北京 100120)

摘要:自从改革开放以来,我国的煤炭企业取得了巨大的发展,为我国经济发展做出重大贡献。并伴随着现代企业制度的完善,内部审计也取得了相应的进展。内部审计是根据企业的内部需求成立的,是企业自身的调节机制,也是现代企业制度不可或缺的组成部分,在完善企业内部管控、严肃财经纪律、提高管理水平、提升企业经济效益的方面发挥着不可替代的作用。但由于煤炭企业在人员、资源、能力等多方面的问题,使内部审计对于完善公司治理、建立健全企业内部控制制度、提升企业自身的竞争力这几方面受限。并且在宏观环境下我国内部审计起步较晚,煤炭企业内部审计存在着诸多问题,都影响了内部审计的功能。本文首先论述了企业内部审计的定义和特点与内部审计的相关理论,简要分析了煤炭企业内部审计存在的问题,提出加强内部审计工作如下几点建议:加强对管理层审计的认识;加强内部审计队伍建设;引入多元化的内部审计方法;加强内部审计的技术和方法。对于我国煤炭企业在内部审计方面提供一定的理论基础。

关键词:内部审计;煤炭企业;内部审计的职能

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.34.019

目前,我国出台了多种促进经济发展的宽松型金融经济政策,让广大煤炭企业显示出勃勃生机以及强大的生命力,作为一个不容忽视的力量推动我国的经济的发展。然而,面对市场与行业的竞争,煤炭企业要想在激烈的市场竞争中获得长足的发展,就要直面企业存在的内在、深层次问题,企业没有科学先进的管理理论,缺乏完善的管理机制,所以必须要创建一全套内部监督控制体系,才能彻底解决在企业管理过程中存在的问题。这点,足以说明内部审计的重要性。内部审计作为一种监督和咨询企业的活动,能更有效地促进内部控制,促进企业价值增值。然而,煤炭企业的执行效率和效果,在审计进行中暴露出很多缺陷,不少学者正试图找到一个有效的方法来弥补其内部审计存在的问题。最近几年,政府的独立审计发展速度较快,也受到了广大民众的关注。然而企业的内审工作的推行较为缓慢,学术界针对内部审计发展的新趋势的积极讨论。

1 煤炭企业内部审计的相关理论

1.1 内部审计的特征与含义。1.1.1 内部审计的含义。

人们能够意识到财务审计对企业的经济活动的重要性,但内部审计在企业审计中的作用往往容易被忽视。现代企业的内部审计制度非常重要,是保证企业进行有效评价的重要手段。在1999年6月,在前期充分的研究后,我国相关机构对内部审计作出了如下定义:“内部审计是针对企业的需求,对其财务会计相关内容所进行的专业化审计活动。审计的主要目的是查找企业财务中的问题,并提出合理的解决建议,帮助企业实现财务管理的科学性和有效性。”与外部审计相比,内部审计的人员组成主要是企业的内部机构或者是部门的相关人员,在确保人员组成合理性、审计公平性的前提中,对企业的财务活动进

行审计。总之,内部审计的主要职能是帮助企业实现增值的目标,而不是代表国家审计的责任。因此,煤炭企业的内部审计必须是企业管理的必要手段。

1.1.2 内部审计的特征。

(1)服务的内向性。一般而言,审计活动所服务的对象不同,其审计的目的也是不同的。对于小企业来说,其审计主要是出于对财务管理能力的提升以及帮助企业实现部门的优化。就本质而言,审计活动是一种服务,其服务的内容是企业的各项财务和会计活动,服务的对象是企业及企业领导。因此,无论是从服务的内容上看还是从服务的性质上看,内部审计本身就存在服务的内向性。

(2)工作的相对独立性。无论是何种性质的审计活动,其必须要具备一定的独立性,是一种独立于其他工作内容的形式。目前,我国相关法律法规针对审计活动有专门的规定和要求,财务会计制度也在其内容中对审计活动有专门的规定,是对企业会计和财务的独立检查、评估财务收支情况,对单位及其下属部门和单位进行相关管理活动,维护国家利益。与外部审计所不同的是,企业的内部审计活动一般会受到很多不同的条件限制,比如说人员限制、利益限制等等。企业的内部审计活动一般是由企业的相关部门人员进行抽调组成,与其自身所在的部门有一定的关联性,这就决定了审计活动不可能达到百分之百的独立性;另外,由于企业内部存在各种利益的牵涉,当审计过程中存在利益冲突的问题时,审计活动就会受到影响。

(3)审计程序的相对简化性。根据内部审计的性质,其审计过程可以分为四个不同的阶段,分别是计划、执行、终止和跟进。这个阶段一般比较完善,但是很多企业可以根据自身发展的实际情况,对内部审计过程进行简化。简化的情况主要体现在以下四个方面:首先,在审计的规划阶段中,企业的日常工作内容很多是与审计内

容相一致的,对规划的内容进行简化可以节约时间,避免重复劳动;其次,审计程序的每一个实施过程都是有强烈的针对性的,因此很多的信息和调查都依赖于日常的内部审计积累。再次,具体审计活动结束后,会出具审计报告。相关责任单位可以对审计的内容提出异议。

1.2 内部审计的主要职能

我国煤炭企业内部审计可以分为四个主要职能:监督、评估、控制和咨询。首先,监督是属于内部审计部门独立的经济监督机构负责的,其主要作用是经济监督。监督职能是指对财务法规和规则的基础进行评估,对财政收支和其他经济活动进行检查和评估,确定和计量的会计信息真实,反映了财政收入和支出和经济活动是合法、合规、合理和有效的,不违反法律和纪律,从而达到提高管理水平,从而提高经济效益的目的,使企业实现自我的完善和自我的约束。其次就是评价职能,通过审计的性能检验项目,评估审计的规划是否合理,审计的过程是否科学等。评价的标准主要是依赖于企业的实际需求情况,如果不符合企业的发展要求,相关审计人员需要按照领导的意思提出合理的改进建议,帮助企业更好的实施管理,提高企业的经济经济效益。再次就是控制职能,针对前期评估过程中所存在的状况或者是发现的问题,企业会根据评估的结果和提出的合理化建议,在后期的审计活动中有针对性的对相关问题进行合理控制,确保审计活动能够按照领导的意见进行操作,且保证经过审计以后的企业内部相关问题不会再次出现。最后是咨询职能。内部审计机构成立以后,针对企业内部人员对审计活动的不了解情况,面对相关人员的咨询要求时,审计机构的相关人员有义务提供咨询服务,为有需要的人员解答审计困惑和难题,实现审计信息的双向沟通。

2 我国煤炭企业内部审计现状分析

2.1 我国企业内部审计发展状况。随着我国现代化市场经济的不断发展,企业内部审计也随之不断完善,并在国家相关经济政策的完善下,发展迅猛。目前国内从事审计工作的人员已经高达40余万人,国家相关审计部门更是通过一定的审计方法审计国内相关的经济项目300余万个。查漏补缺在经济项目中查明浪费金额,并且在企业的经营管理中提出促进企业良好发展的意见与建议。

另外我国为了保证企业审计的规范以及法制,跟随着市场经济的变革,推出一系列关于审计工作的法律法规,从《中华人民共和国审计法》与《中华人民共和国审计法实施条例》等一系列法律为审计工作的基础,不断更新理论与规范,《审计署关于内部审计工作的规定》已经审计署审计长会议审议通过,现予公布,自2018年3月1日起施行。

2.2 我国企业内部审计的现状。现阶段,国内煤炭企业的审计工作虽然已经有所开展,但是由于企业自身规模受限,以及企业审计机构分工不明确等因素。所以我国

企业内部审计现状并不乐观。从企业自身规模上来说,复旦大学的审计工作教授曾经对上海市的30家煤炭企业进行过调查,在调查中他发现,这30家企业当中,仅仅只有11家企业建立了自己独立的审计部门,另外有7家企业目前还未建立起自己的审计部门,但是已经有建立的打算或者正在着手准备建立。从上述调查结果中我们能够看到,在很多企业中审计机构还未完全设立起来,目前能够真正建立审计部门的企业比较少,审计工作未来可以有更大的发展空间。从企业审计特性上来说,审计工作最重要的部分就是审计部门的独立于其他工作,不混淆、不掺杂其他工作性质。而部分煤炭企业存在着将审计工作与其他工作安排到同个人身上的行为,为企业的审计工作的准确客观公平埋下了隐患。从企业审计宽度上来说,审计工作不仅仅是针对企业的财务工作而言,还包括着企业无形资产以及企业工作人员的素质以及企业经营管理的审核。而目前,由于煤炭企业发展的阶段性明显,内部体制机制还不完善,内部审计的范围比较局限,更多的仅仅只是围绕企业的财务审计,其他方面的审计内容不涉及。部分煤炭企业仅仅对于企业经营活动范围内的财务审计的行为,无疑为企业的发展埋下了隐患。从企业的制度上来说,煤炭企业由于对审计工作不够重视,没有设立符合企业经济活动的审计工作制度,造成企业审计工作盲目,不利于企业审计工作的完成。另外企业制度的缺乏造成审计员工的懈怠,不重视审计工作,从而导致工作失误或者与其他财务人员串通的恶性行为。

3 煤炭企业内部审计存在的问题

3.1 内部审计目标定位不清楚。部分煤炭企业缺乏对内部审计重要性和必要性的充分认识,仅有少部分煤炭企业正常开展内部审计活动。受成本因素影响,大部分煤炭企业没有建立专门的内部审计机构。但应当认识到,内部审计是煤炭企业工作的重要组分,它能够帮助煤炭企业在激烈市场竞争中保持有力地位。少部分煤炭企业虽然设置了内部审计机构,但是内部审计机构的人员配制不合理,内部审计工作的权责没有具体到个人,且分工不明,导致内部审计活动收效甚微。由于权责划分模糊,企业内部审计暴露出流于形式的问题,因此而言,目前煤炭企业的内部审计仍然处于比较混乱的阶段。

3.2 内部审计的独立性差。独立性对于审计工作而言,是必不可少的,如果审计工作缺乏独立性,就会导致审计工作的质量不高。很多情况下,由于内部审计牵涉到很多利益问题,内部审计的独立性无法得到有效保障。另外,企业内行政性太强会影响内部审计,审计人员与被审计单位的一些利益紧密联系,审计结论牵涉个人利益,会受到各种人员干扰。因此,企业的内审无法站在公平、公正的方式针对企业的财务情况做出客观、公正的工作结果,就会产生巨大的安全隐患。同时,大多外部审计咨询单位为多赚钱,采取讨好客户的措施,对内部审计工作的评价

多为不真实的,影响了审计的独立性。内部审计是企业提高自我维护业主权益的自我约束机制和监控手段,是管理系统的一部分,但是审计工作的特殊性要求其部门必须要同其他部门进行区分和独立。审计独立不仅仅是维护审计结果的科学性和公正性,同时也是反映企业发展是否具备良好的发展前景的衡量标准。因此,维护企业内部审计的独立性对于企业发展至关重要,企业应该充分意识到这一点,积极改善内部审计独立性缺乏的问题。

3.3 内部审计范围受限。财务审计是公司内部审计的最早形式,也是公司内部审计形式的基础。但是,由于市场化发展在不断变化和进步,企业经营范围也在逐渐扩大,这对内部审计又提出了更高的要求。目前,企业对内部审计的需求已经不仅仅只是停留在对财务情况的审计,企业的各项经营活动也需要得到审计,尽早进行审计评估,找到经济活动中可能存在的问题,进而帮助企业进行经济活动的优化。若是内部审计工作将重点放在财务审计,将无法适应新形势的变化,不能主动地实现企业的目标、不能为企业价值增值提供贡献。

3.4 内部审计程序操作不规范。由于缺乏细致、清晰的规定,煤炭企业内部审计存在着操作不规范、工作成效不明显等问题,内部审计的目的和价值也难以体现。首先,煤炭企业的内部审计工作存在较大的随意性。现阶段我国还缺乏企业内部审计的具体规程,同时国家相关部分对煤炭企业的内部审计关注度和指导都比较缺乏,这是导致煤炭企业内部审计随意性的重要因素。其次,大多数煤炭企业规模相对较小,企业是以“效益为先”,企业管理层缺乏对内部审计重要性的认识。目前煤炭企业的内部审计主要是通过财务和审计结合的方式开展工作,这导致内部审计工作的独立性、合规性难以得到有效保障。

4 改善煤炭企业内部审计的建议

4.1 提高管理层对内部审计的认识。首先在思想上要高度重视,转变观念,提高认识。企业中的领导也应该认识到内部审计在企业中的作用和重要性,需设置审计委员会,在各个部门设置专门负责人员。内部审计部门应根据高层管理人员的决定,认真履行其职责,审核发现问题及时向领导汇报,并提出合理化建议,切实落实安全审计权和责任。与此同时,内部审计机构应当建立审核执行检查反馈系统。企业领导要充分尊重其核准的审计决策,不能容忍的,要坚决查处,认定违法违规行为在审核中,以保持内部审计机构的权威性。

4.2 合理配备内部审计人员。内部审计人员的配备关乎内部审计工作的效果和工作效率。而在我国煤炭企业中独立审计机构设置少,大多是与财务等职能部门合署办公,专职的内审人员的配备人数比例低。那些兼职从事公司内审工作的人员,影响了内审工作的独立性,并且兼职人员感觉兼职的工作那就是不是非常重要的工作,有的一些人仅仅是挂名,对企业的内审工作就从来没有进

行过。大部分的审计人员从业时间多为5年左右,内部审计工作是需要平时工作中的经验积累,只有多年的工作经验才能提高审计人员的专业水平。另一方面,从审计人员角度来看,外部审计人员对企业了解甚少,不能针对单个企业制定出专业的方案。仅仅是一些通用的方案,对公司的战略导向、企业文化、工作方式、人力资源情况等层面缺少较为深刻的理解,在现实的工作当中才可以与公司的发展相吻合,才能占到公司的层面进行问题的思考分析。中小型公司要尽最大努力去聘用专业水平较高的从事内审员工进入公司的内审组织;对公司的从事内审工作人员的选拔上要重点关注,尽可能选用从业时间长的人员。对于那些煤炭企业来讲,在聘用内审员工的时候,不可以仅仅做一下简单的对比,必须要与公司的发展时期与实际业务需要来选用符合企业要求的来综合考虑相关因素。主要包括下面几个要点:

4.2.1 建立选拔机制。对当代审计工作者在知识和业务能力的范围给出了更加严苛的要求。因此,企业必须增加对内部审计工作者的选用方式,对专业审计队伍结构更加多样性,比如在传统的会计、审计、专业基础上,恰当的增添一些拥有经济与法律专业等相关从业人员,只有这样才可以促进实现内部审计团队知识构成的转变。企业需要建立内部审计岗位资格管理制度,规定只有那些在资格审查过程中顺利通过的人员才有进入审计工作岗位工作的资格。内部审计人员知识不可以仅仅限制在财务会计层面,还应拥有分析公司经营分析能力、分析社会发展大环境和企业内部发展情况的能力等等。

4.2.2 关注培养体系的建立。从事企业内审工作的人才聘用到民营企业当中去内审工作以后,也不能忽略对他们进行后续的相关岗位的培训教育工作。我们知道,即使是专业化的审计人员,不能长期的深入企业的现实情况,仅仅依赖于自身的审计素质和审计能力,也是不切实际的。所以,企业应该定期召开内部审计人员的相关会议,分析企业的经营情况以及审计需求,帮助审计人员加强对企业经营情况的了解。与此同时,企业定期聘请国内行业领先人员对内部审计人员进行培训,帮助他们了解国内近期的市场现状和审计情况,增强自身的审计能力和素质,提高自身的同时能够为企业带来良好的内部审计质量。对于高端人才来说,出于对小型和煤炭企业的工作环境、自身发展前景和待遇等各种不同影响因素的考虑,企业还应该加强对高端人才的福利待遇,尽肯能的减少高端人才的流失。煤炭企业由于受到发展规模和制度建设等各方面不足因素的限制,很多高端人才并不愿意选择煤炭企业进行就业,一方面是发展前景不够广阔,发展的机会少,另一方面也是因为煤炭企业发展不稳定,待遇无法满足其合理需求。针对这种情况,企业应该在相关审计工作人才的招聘中加大吸引力度,尽可能的提供合理的福利和待遇,同时加强企业内部的相关制度建设,为高端人才提供良好的环境。

4.3 建立优良的信息沟通系统。在正式开展审计工作之前,需要对审计进行前期的一个调查活动。主要调查的内容是企业经营情况、目前的部门设置、人员安排、财务状况以及经营范围等。在调查中,建立良好的沟通渠道是非常重要的,这决定了调查的质量好坏。在相关审计人员与领导、其他相关部门的人员进行沟通时,要尽可能的采用轻松的沟通方式和氛围,通过这种途径积极向其他部门不了解审计工作的人群宣传审计工作的相关需求,并且尽量争取获得其他人员的认可。调查的具体方式可以采用座谈会、访谈、问卷调查等,这确保了审计工作的有效性。审计实施阶段,审计人员需要跟企业员工、领导长时间的充分沟通。这就需要审计人员运用各方面的能力对企业进行全方面的了解,以求最大限度的获取审计线索,进而制定审计方案提高审计的目的。后续审计阶段沟通的关键,在于审计意见及建议的落实整改情况与被审计单位进行沟通,同时征求其对审计的反馈意见。通常采用的是书面的方式,根据企业实际情况实施方案不仅可以促进整改工作及时有效地开展,同时也可以树立审计人员的正面形象,以实际行动宣传内部审计服务企业、防范风险的职能。

4.4 引入多元化的内部审计方法。4.4.1 引入企业风险导向内部审计模式。针对煤炭企业内部审计工作,引入风险导向机制十分必要。风险导向机制可以保障企业在分析规划自身发展的基础上,结合财务和经营相关的问题,作出科学、健全的内部审计并形成规范的审计报告,这有助于企业依据内部审计的信息制定具有针对性的风险化解策略,进而提高内部审计工作的质量和效率。现代企业风险导向是一种行之有效的审计方法,它是基于企业管理风险分析评价的特殊审计方法,已经得到内部审计实践的充分检验。现代企业风险导向具有系统性、战略性的优点,可以对企业管理各环节的风险进行全面评估,同时结合宏观背景,清晰划分企业内部审计的范围。4.4.2 开展企业绩效内部审计。应进行企业自我评价,对内部审计的公司进行内部审计绩效评价。不仅要评估他人的运作情况,自己也进行绩效评估。我们可以借鉴平衡计分卡的方式,从财务、客户、内部工作过程、学习和成长四个因果层面的有关指数。4.4.3 开展企业战略审计。战略审计是企业发展中的一项重要内容,这不仅有利于企业达到审计的目标,同时还能实现企业的经营绩效的有效评估。从本质上来看,战略审计其实就是一种咨询服务,能够有效诊断企业的战略绩效。战略审计是立足于企业发展的现实情况,放眼企业及国家发展的未来,所制定的一种审计战略和目标,对于企业未来的审计工作开展有着积极的指导意义。4.4.4 发挥内部审计协会的行业指导作用。内部审计人员资格制度的实施。要确保内部审计人员的专业性,内部审计协会需要发挥其积极的引导和促进作用,鼓励相关人员进行专业审计的考核,达到要求

的相关人员方可继续进行相关工作,如果存在不达标的情况,内部审计协会可以组织进行集中培训,积极提高相关人员的工作素质和能力,确定工作人员都能够正确处理好相关工作时,授予人员相关资格可以继续从事业务。企业要建立合理的内部审计人员资格制度,让内部审计人员取得从业资格成为一种常态化和制度化的要求,保证内部审计工作人员的质量,促进内部审计行业的发展。另外,在企业和社会中还应该做好审计宣传工作,这样做可以使更多的民营企业提高内部审计重视,增强内部审计的地位。

结束语

从长远角度分析,内部审计可以助力媒体企业健康、持续发展,而内部审计机构也将成为煤炭企业内部具有重要价值的组织。现代内部审计对于企业而言,一方面具有监督作用,另一方面具有导向作用,可以帮助企业评估风险,防患于未然,同时也可以提高企业工作效能。借助于科学的内部审计,企业可以避免在环境剧变中大幅度调整自身的组织来与环境寻求融合、协调。在企业需求持续变革的过程中,内部审计愈发被企业管理者所重视,内部审计已经逐渐与企业管理工作深度融合,共同推动企业内控机制的健全,同时促进企业健康、持续发展。

随着社会发展,我国煤炭企业的数量越来越多,内部审计在促进我国市场经济发展和稳定中发挥了越来越重要的作用。如今内部审计越来越发展壮大,逐步扩展出新领域。现代内部审计应在管理和控制、风险评估等方面起到积极作用,更积极协助和服务管理,必将成为现代科学管理的重要力量。笔者相信,随着煤炭企业的在我国更好更快的发展,内部审计业务也将呈现出新的发展前景。

参考文献

- [1]孙光宇,煤炭企业内部审计存在的问题及对策[J].商业经济,2016(09).
- [2]战戈,当前我国企业内部控制审计存在的问题及对策分析[J].商,2015(28).
- [3]于嵘,浅析我国煤炭企业内部审计存在的问题及对策[J].财经界(学术版),2016(15).
- [4]戴雨彤.煤炭企业内部审计存在问题及对策研究[J].商,2016(29).
- [5]乔豆,浅析煤炭企业内部审计存在的问题及对策[J].商,2016(02).
- [6]陈金宏,煤炭企业内部审计存在的问题及对策[J].劳动保障世界,2015(32).

作者简介:公芳宇(1990.3-),女,民族:汉,籍贯:山东济南,学历:硕士,职称:中级经济师,现从事工作:管控制度主管。