

经济新常态下创新企业内部审计机制的策略研究

薛彦新

(新疆宝中有限责任会计师事务所,新疆 乌鲁木齐 830000)

摘要:在新的历史阶段,随着国内外市场的激烈角逐,我国的公司将会面对越来越多的风险和不确定因素。为了更好地满足市场需求,增强公司应对市场的能力,构建和健全公司的内控制度已是一种必要的制度安排。它把公司的经营控制功能融入到计划、决策、执行、监督和反馈的各个方面,从而达到最大限度地减少经营的经营风险,从而使公司的经营效率得到最大化。公司的内控制度是一个非常关键的环节,它不仅是一个部门,同时也是一个独立的评估机构,它是实现公司的一个主要目的。企业内部审计是企业进行全面的审查、评价和监督,能够反映企业的资产负债状况和盈亏状况,揭示企业发展中的问题,对企业的管理发挥积极的制约、促进和参谋作用,有利于提高企业的经营管理水平和培育企业核心竞争力,加强企业内部审计力度是加强企业管理必不可少的组成部分。

关键词:企业管理;内部审计;措施分析

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.06.160

1 经济新常态下企业内部审计的重要作用

1.1 国家层面

在与外部审计的良性互动中,内部审计是我国的一项重要内容。随着我国市场经济制度的逐步完善以及遵循世界各国的惯例,对公司的内审在打击有关违法违规行为、维护财经纪律和市场秩序、保护所有者权益、维护国家权益和经济稳定运行等领域将越来越突出,是我国国家宏观调控服务的重要措施。其主要内容包括:一是要强化对公司的内部控制,以发现和遏制各种违法行为,以达到保护国有公司的目的,促进经济的健康发展。尤其是在保证国家财产的安全性和完整性以及防范国家资产的损失等方面,更是不容小视。二是,通过强化内部稽查,发现浪费、腐败、腐败等问题,并将有关方面的证据与资料反馈给有关的纪委,使其能够更好地利用审计的专业功能,有效地打击各类经济犯罪,促进我国国民经济的健康可持续发展。

1.2 企业层面

从某种意义上说,内审的性质和含义使它成为一种专门的管理和控制,它的功能包括检查、评价和咨询。在此过程中,检验与评估是基本要素,而提出相关的顾问服务建议更是一次提升,三方合力,推动了公司的经营质量和质量的提升。特别是在激烈的市场环境下,为了使公司的资本保值增值,就需要在不断地减少经营的风险,消除管理与投资的盲目与非法。审计机关和审计人员根据各自的职能和职能,坚持客观独立的原则和原则,在加强内部审计的监督、制约和服务功能的基础上,对公司的内部控制和管理进行监督、制约和服务,并对其进行分析和评

估,并给出相应的意见和建议,实现对会计、管理控制的再控制,既达到预防错误和舞弊的目的,规范企业经营管理,又可以为企业提出一些改进措施,促进企业经营效率的提高,降低企业经营风险,不断地增加企业价值,从而更有利于企业发展目标的实现。也就是说,要增强企业的市场竞争力,保障企业在市场竞争中的持续、稳定发展,必须要有一个良好的制度。

2 经济新常态下企业内部审计存在的主要问题

2.1 企业内部的审计机构缺乏独立性

企业的内审机关是由公司下属的一个功能单位进行的,其审计工作受到公司的行政管理制约。在进行内审的过程中,由于被审核主体层次和公司人员之间的相互关系等因素,往往会使其难以获得公正、公正的评价。审计机构与审计机构之间的审计工作有矛盾,审计机构经常会因管理层的干预而做出与审计结果不符的陈述,从而引发审计风险;审计与被审计单位处在同一个单位,审计工作中面对的是复杂的人际关系,审计工作若不能维持廉洁公正的工作态度,常常会漠视、隐瞒审计风险的存在,从而发布不恰当的审计结果,导致审计风险的持续;个别公司管理者利用公司审计部门伪造审计结论,为自身或公司管理层谋取私利,而审计人员由于缺少独立性对管理层的行动也无可奈何,最终导致审计风险的发生,给公司带来了巨大的经济损失。

2.2 企业管理层对内部审计工作不够重视

目前,国内企业对内审工作还未引起足够的关注,很多公司的内部审核体系存在缺陷,有些公司将监督与稽核机构合并,有些公司甚至将财务部与稽核公司合二为

一,没有赋予审计机关应有的独立性,使其在公司中缺乏权威。在现实的稽核工作中,一些上级主管机关不与稽核机构合作,仅对下属单位进行稽查,却无法达到有效的监察作用,最后导致公司的内审工作流于形式,失去其应有的作用。

2.3 审计人员专业知识不足、缺乏职业素养

由于国内企业的内审起步比较迟,内审人员的专业化程度也不高,一些公司没有聘请具备相应的专门技术人才,只是将原来的财务部门中的一些人抽出来组建一个新的审计部门来应对。由于一些公司的审计员都是公司的会计人员,他们在工作中缺少专业的审计师,如果不能按照原来的工作方式去做,就会出现一些问题。

2.4 审计对象的复杂性及审计内容的扩大

当一个公司在这个领域获得了巨大的成就,并且能够在这个市场上站稳脚跟的时候,大部分都会朝着多样化的方向发展。由于公司规模越来越大,公司的内部机构越来越多元化,使得内部审核的目标变得越来越复杂,而且随着公司业务多样化,它所涉及的范围也越来越广。随着审计工作日益繁杂,审计工作中的人为错误日益增多,导致了内部审计的危险。

2.5 我国公司的内控体系不够健全

内控体系是我国企业是否能够高效地进行审计的先决条件和依据。由于审计体系不够健全,审计师在实施审计工作时缺乏一个统一的准则,仅凭自己的审计经历作出的审计结果往往会产生错误,从而产生偏离,从而引发审计风险;在制订审计方案时没有系统规范作为标准,难以制定出合理完善的审计计划,执行审计程序时漏洞百出,无法保障内部审计工作的审计质量;审计制度不够健全必然难以界定审计部门的权责,当审计人员在履行工作时权力不明,受到审计对象的禁止时就没有有效的方法顺利地执行审计程序,而如果绕开部分审计对象,则必然导致审计结论无法反映审计事项的真实状况。而在审计主体职责不明的情况下,往往会造成审计师的职责感下降,使其工作蒙混过关,难以有效地防范和防范审计的危险。

2.6 内部审计法律法规有待完善

要确保内部审核工作的有效开展,必须要有健全的法律和法规作为后盾。随着市场经济的飞速发展,我国现行的内审制度和制度还不能完全适应市场的发展。面对新的市场问题,有时内审工作人员不能依据有关的法律、法规来进行正确的评价,仅凭自身的审计工作经历来做审计,而这些依据自身的经验所形成的判断结果遭到了来自于被审计主体的质疑时,由于缺乏相应的法律和

法规,会降低内部审计在企业中的权威性导致审计风险增加。

2.7 缺少内部审核的质量管理系统

由于我国的公司审计体系不够健全,导致了我国的内审工作缺少有效的质量监控系统。在开展审计工作前,公司的内审机关并没有制订或编制了审核方案,但是,在审核的过程中,没有相应的监督与监督体系。由于没有以质量管理体系为依据,对项目进行了不完整的审计而造成了审核工作不到位,不仅不能确保审计工作的品质,而且也不可能预防和预防审计风险。

3 经济新常态下创新企业内部审计机制的策略

3.1 转变观念,重视企业内部审计工作

目前,在我国的市场经济尚处在一个不断发展的阶段,对于内部审计工作还存在很多误解,比如,认为审计工作仅仅是走个过场,很难起到监督和引导的效果,从而使公司的内部审计形同虚设,流于形式。只有转变观念、转变观念、树立正确的观念,正确理解内审的涵义及其对公司可持续发展的作用,提高思想认识,注重内部审计工作,才能使企业内部审计质量得到提高。尤其是公司高层要加强对内审工作的关注,要不断更新思想认识,从“要我审”向“我要审”,增强对内审工作的主观能动性和积极性,不断提升内审组织和员工的身份,主动地接受和配合稽核工作。其次,要大力倡导和加强企业内部审核的重要性,在企业内形成一个良好的环境,从而为企业积极推进企业的内部审计工作的有序进行打下良好的思想基础和人员支持,以切实发挥内部审计在实现企业保值、增值方面的作用。

3.2 建立健全内部审计工作制度

要使内部审计的分析功能、评价功能和监管功能得以发挥,就需要与之配套的内部审计体制进行协调,使其制度化、规范化、权威性得以保证,进而推动内部审计工作的顺利进行。对没有按有关规定设立内部审计工作体系的,由有关单位负责,审计人员适任的基本原则,促进其制订和实施;对已经形成的、还有些问题的公司,要加强改进,并在符合我国审计的有关法律、法规和实际的条件下,制订符合本公司的特征的《企业内部审计制度》,明确界定内部审计机构的地位、设置、职责范围、人员的权力和职责以及内部审计的流程,以便为内部审计工作的顺利进行提供可行的规范,从而为内部审计的顺利进行提供可行的规范,进一步实现内部审计的规范化和制度化运行,提高内部审计结论的权威性和严肃性。此外,厉以宁,刘劲哲,吴敬琏,张维迎和郎咸平,都认为,有关方面应迅速改变各地区和行业审计口径不一、标准不一的

现状,制订一套全国性的、系统化的审计指标体系,并建立完善的内部审计准则体系以有效约束企业内部的审计行为,提高审计质量。

3.3 设置独立的内部审计权威机构

与政府审计、社会审计等外在审计相比,作为一个组织、工作和经济的重要组成部分,内部审计在组织、工作、经济上具有很强的依赖度,很难保证其客观公正。但是,从审计的性质看,独立是最根本的、最根本的特点,也是最根本的,也是必须遵循的一个统一的准则。在坚持独立性、专业和权威性等基本准则的前提下,要积极探索和完善与之相匹配的、能够满足公司发展需求的、具有独立性的内审组织。通过界定公司的下属关系,构建符合现代公司制度的内部审核方式,使其在财产权的主导下,使其具有较高的独立性和权威。此外,刘劲哲、林毅夫、樊纲、邹恒甫等经济学者认为,要提升内审机关的作用,让其在企业的治理结构中发挥重要作用,保证其在在一个相对平稳的工作条件下,不断做出客观、公正、有价值的评价,从而提升公司的运营效率。

3.4 改进审计方法,提高审计质量

从根本上说,内部审核是公司运作的“监控器”,通过对公司的经营策略进行事前、事中、事后的评估、分析和监督,为公司的经营决策提供依据。但是,就目前国内的内审实践来分析,由于不合理的审计手段,造成了在事前不过问、事中不管、事后不理的情况,致使所得到的审计报告缺乏针对性、可行性及时效性,审计质量低下。长期来看,很难真正地实现审计的功能。所以,为了提升公司的内部审计质量,必须从事后审计的角度进行有效的改革,实现事前审计、事中审计和事后审计相统一的审计工作。在此基础上,前期审核将着重于风险评估,而在之后的审核中,注重对项目的绩效进行评估,并提供有针对性的建议,为公司的政策制定提供参考。改变企业的内审工作重心,从传统的财务审计到企业的内控体系到企业的效益的转变。

3.5 加强内部审计人员的专业知识培训,提高内部审计人员的综合素质

在公司规模扩大的同时,也存在着越来越多的内审风险,因此,公司应通过对内审的专门知识进行训练,以达到对内审的要求,既要具备基本的知识和技术,又要熟悉法律法规、财务、财务、财务等方面的知识,才能有效地解决各种复杂的问题。由于内审工作自身的特点,它对审计师的职业道德和职业素养提出了较高的标准,因此,公司的内审人员仅仅具备了专业知识和技术,无法对公司的审计风险作出准确的评价。为了实现对内审的有效防

范,必须通过对内审员工的职业道德和专业知识进行教育,提高他们的风险和法制观念,提高他们的整体能力,从而确保其在决策中的正确率。

3.6 完善内部审计控制机制,加强审计工作的质量监督

公司在成立公司的过程中,要在内部审计中设置适当的监控机制,使其能够根据自身的实际情况对其进行监控。内审的监控体系要确保能够对整个企业的内审和个别的内审工作进行全面、高效的监控。在综合的内部审计方面,要设置专门的审计人员,由审计机关负责审计工作,审计机关要对审计人员的职业素质进行考核,保证审计人员具备完成审计工作的资质,再根据审计工作的需要,对审计工作进行科学的分类监督,层层负责;在独立的内部审计工作上,审计部门要不断完善主审审计、主管巡视、主管质量考核等制度,审计人员进行严格的监督,确保审计工作的质量。

3.7 健全内部审计法律法规

我国有关的内审立法机关应当尽快地对我国的内审制度进行完善,以便在我国的内审工作中有法可依、有规可行,从而填补由于法律不够完善而造成的内审缺陷,提高公司对内审的风险的防范。

4 结束语

企业的内部审计是一个系统化、综合化的过程,它可以加强企业的评价和改进能力,从而提高企业的经营模式,提高企业的经营水平,提高企业的竞争能力,从而推动企业的长远健康发展。

参考文献

- [1]刘翱翔.探微经济新常态下创新企业内部审计工作机制的策略[J].商场现代化,2019(4):2.
- [2]孙长玉.知识经济背景下的我国企业内部审计创新研究[J].环球市场,2019.
- [3]李书钊.基于经济新常态的国有企业内部审计工作创新研究[J].经贸实践,2019,000(022):125.
- [4]冯红霞.新常态下企业内部审计面临挑战与转型思路探讨[J].纳税,2019.

作者简介:薛彦新(1971,11-),男,汉,籍贯:河北省,本科,注册会计师/所长,研究方向:内部审计。