

内部审计在现代财务管理中的作用

沈 璐

(国网江苏省电力有限公司无锡供电分公司,江苏 无锡 214001)

摘要:内部审计是现代财务管理的重要内容,不仅要充分实现传统审计监督的作用,还要有效对企业经营管理和公司治理等方面实现突破,发挥自身价值。加强内部审计在现代财务管理中的作用,可以有效维护企业的持续发展,提升经济效益及企业运行效率。本文首先简要分析了内部审计的基本概念,其次研究内部审计和财务管理间的关联性,结合实际情况探究如何实现内部审计在企业财务管理中的优化,提出持续发展企业内部审计基本功的实践策略。

关键词:内部审计;现代财务管理;作用

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.07.058

在当前激烈的市场竞争中,企业所面临的风险正在不断上涨,内部审计在企业财务管理的内部控制中作用非常明显。内部审计制度可以全面发挥内部审计的作用,帮助企业在发展中不断完善企业的治理及转型创新。通过研究内部审计在现代财务管理中的作用,帮助企业的管理人员把内部审计理念及方法渗透在企业财务管理的所有环节中,可以有效推动企业财务的良性运转,减少内部的管理风险,确保企业在规范及合法条件下开展工作。

1 内部审计基本概述

1.1 内部审计概念

企业的内部审计工作以财务专项审计发展为主导,再到目前以管理为导向的内部审计,总体经历了三个阶段的发展,主要的本质在于维系企业的持续发展,用规范系统化的管理方法措施来加强内部管理活动审视及评价的管理过程,推动企业内部管理水平的提升,确保经营活动效益性及合法性^[1]。

1.2 内部审计分类

内部审计根据审计的内容及目标,还可以分为财务专项审计及内部管理审计,经济责任审计等。其中,财务审计主要是针对审计单元财务的经营情况开展客观评价,分析审计单元的损益以及盈亏等情况,以及经营的效益性,经营责任等,站在财务信息的合法、真实角度上,针对企业开展经济效益的判断评议,依据内容制定报告。同时,针对企业可能出现的违法问题,或者损害投资者权益的利益进行判断,并为审计提供意见。内部管理审计,是当下现代财务管理衍生的新颖审计模式。内部管理的审计目标在于评估审计单元实际的应用质量,并针对单元的组织资金等进行合理的分配,提升稳定性。期间,组织的运营效益,直接影响着单元所存在的风险点,在风险预测方面可以充分提升风险管控能力并给出建议。经济责任审计,主要指职责期间的领导人法人代表,以及责任人的职务履行情况开展审核评判,而针对人员是否存在失职问题进行判断,可以有效提升审计结果的客观性。

1.3 内部审计特征

内部审计的特征主要包含了制约性、预防性及监督性、建设性。其中,制约性,指的是内部人员可以帮助企业发现内部组织及个人的违规活动,维系企业运行的秩序,保证组织及个人履行企业的规章、符合国家标准要求,降低违规行为的风险发生系数,提升管理的合理性。针对已经出现的违规行为,通过内部的审计来及时发现并及早消除影响^[2]。而预防性在于审计部分对所审计的内容进行汇编,在战略管理、项目决策、安全管理等多方面建立审计的具体原则及内容,捍卫经营管理的底线。通过组建审计的制度、宣传与贯彻,能够在企业内形成稳定的控制,有效渗透问责机制,保证财务管理的规范性,降低内控管理风险,确保企业依法经营。

而监督性,在于企业通过离任审计制度以及经济责任制度来增强领导的职能,避免出现违规行为,确保企业的权益效益。并且,企业通过完善的内审机制,还可以不定期的对企业运行风险进行排查剔除,避免出现不利因素,找寻问题的解决策略,推动企业的持续稳定。针对建设性来讲,在多变的市场环境下,企业改革创新过程里需要充分的掌握外界信息资源,为企业的发展和 innovation 提供合理决策。内部审计可以联系企业的实际情况来分析企业存在的问题,并为企业的财务质量及企业管理提供建设性的意见,排查和剔除对企业不利的因素,优化资源配置,帮助企业找到新的市场增长点,提升企业的经济性,保证企业决策的建设性。

2 内部审计与财务管理之间的关系

2.1 企业内部审计定位

内部审计作用在于加强组织财经行为的合理性,而作出的客观性评价监督工作。企业内部审计包括了经济责任审计及财务审计。站在组织运行与个人职责的角度上来评价企业管理活动效果,包含审计单元的业绩、资产使用率以及会计的数据真实性、经营效果合法性等管理及经营问题,构成完整、客观的内部审计结果^[3]。

2.2 内部审计与财务管理关系

内部审计属于现代财务管理中,较为专业独立的管理内容,具备一定的监管责任,对企业的财务能力及资产管理等内容的分析及评估,拥有一定的客观性及监督性职能。内部的审计从企业的经营、财务活动这两方面着手,可以系统的对企业业务、财务数据进行分析,合理融合各项业务,确保企业持续发展,并提升经营管控能力。财务管理在企业的内部治理及控制中,关键内容在于为企业的审计提供监督手段,通过财务管理与内部审计的良性影响,确保财经的纪律性,督促组织与个人在经济中能够降低风险,保证职责的履行。在现代化企业管理中,财务管理呈现着复杂化、成熟化的发展,通过精准的分析企业的发展情况,并识别风险,来加强治理效果,优化资源配置,提升企业抵抗风险的能力。内部审计在现代财务管理中是企业治理的关键内容,可以有有效的改善企业内部管理流程,满足风险管控需求,充分发挥审计作用,为财务管理体系的构建提供针对性手段^[4]。

2.3 内部审计在财务管理中发挥的作用

内部审计在财务管理中发挥的作用如下:

2.3.1 预测作用。内部审计在企业财务管理中具有一定的预测作用。审计人员经过对企业历史财务数据及经营近况的分析对比,来排除市场及环境的影响因素,针对企业管理中出现的风险隐患进行排查,给出企业经营的实际建议,从而系统化的解决所预测的企业经营管理问题。

2.3.2 评估作用。内部审计能通过专业分析工具方法来断定组织目前的金融活动是否存在风险,对企业自身的资金管理情况进行质量评估。结合企业当前投资的项目及预期效益等内容,反馈财务状况,分析评估投资项目的经济效益及风险等级,并融合企业目前的投资结果和财务状况,给予一定的风险评估报告。

2.3.3 咨询作用。内部的审计人员针对企业经营管理的状况与资源配置采取整体了解,以智能技术、大数据为基点开展分析,挖掘审计数据,在符合国家标准的基础上,评估并预判财经活动的合理性,为企业提供辅助咨询,深化内部审计的结果和应用。

3 实现内部审计在企业财务管理中的优化思路

3.1 构建审计体系,完善内审模式

当前最为现代化的管理理念为 PDCA 理念,针对单个项目审计前,内部的人员可以在符合 PDCA 原则的基础上分步骤开展审计工作,进行审计的计划、实施及问题提出完善工作,加强企业内审工作的转化。首先,在审计计划开展前,根据企业的年度经营活动选择审计项目,对项目阶段的成果过程采取回顾和复核,分析期间风险内容和管理上的不足,为日后的内审工作提供参考。针对较为典型的审计案例,工作人员可以根据审计的定向、重点等多个环节开展信息提炼,从而构成 PDCA 循环的审计模式,针对审计的质量及效率等方面产生借鉴效果^[5]。

同时,持续的提高审计结构的转化效率及质量,企业的内部审计工作独立性较高且专业性较强,对企业的财经活

动进行再次审视,就是对企业经营的反思和纠错。审计可以帮助企业管理人员对财务、经营的问题发现并纠正,提升企业的财经控制与风险控制能力。所以审计结果的评估整改,在落实后也可以成为闭环管理的中心。企业审计制度中构建审计项目的通报和跟踪机制,针对内部的审计结果开展跟踪,对逾期没有整改的问题纳入企业的绩效考核并检查落实,加强审计的转化质量与效率,从而提升审计工作的严肃性和公信力。

3.2 在内部审计机制中融合信息化技术

想要充分发挥内部审计在现代财务管理中的作用,就要加强信息化技术的融合。首先,构建财务的共享模式。在数字化技术不断提升的企业发展背景下,管理工作逐渐成熟,企业财务管理应用在人工智能及大数据技术中,逐渐呈现出一种新的模式,并且已经成为企业财务管理的发展趋势。例如,在财务共享模式中,内审组织结构及人员能力方面存在着非常大的变化。信息化审计工作是推动企业实现目标战略的关键,保证企业经营效益的高效发展。根据智能化的技术来建立审计模型,针对企业的财务活动进行数据分析、收集及整理,并预判相关的数据内容,构建以财务共享模式为基础的集成化审计数据,从而提升审计的工作质量。

同时,企业要构建信息化审计数据的分析模型。在财务实现共享的模式中,内部审计所采集的数据逐渐呈现出动态化和多元化特点,想要在巨大数据信息中获得信息,就要以企业内审所需的智能审计为基础构建模型。智能审计的模型要将企业的所有数据包含在内,并形成横纵对比,对潜在的风险作出预判和监督控制,智能判断数据的波动,从而提升风险识别性。

3.3 丰富审计模式,加强功能设计

在具体思路中,要充分明确审计预知及数据采集的内容。首先,要以企业的类型与行业特点为基础,找寻符合需求的审计分析方式,把企业的数据和行业内的数据进行预期值、历史值的分析,并开展对比,发现管理层级中的异常信息,对企业市场策略的盈利、效益综合思考,挖掘潜在的变化趋势,识别企业当前及未来所面对的风险威胁,预知审计风险,为管理者经营策略和规划的调整提供参考。内部审计工作主要的作用在于对已知错误纠正,以及时分析企业的数据价值信息与行业数据等,为企业提供经营引导的作用。

同时,数字化发展背景下,企业财务、经营数据与管理的数据信息较为复杂,审计工作者要借助信息化技术从大量数据中挖掘与经营质量、效率相关的信息,包含了市场的竞争及行业市场的信息等,筛选具有对比性及真实性的信息,总结审计结果,得出客观评价。审计信息对审计结论来讲有着直接的影响。审计数据的采集主要在于被审计数据,以及外界与行业对标的数据。信息的获取渠道主要从外部,审计人员要确保数据的直接获取及可靠性,避免出现人为操控等问题,通过对外统计数据信息与第三方的数据机构获得

数据为基础,从财务报表与会计信息中获得经营业绩,以及业务状况数据,确保审计对象获得的全面性及真实性。同时,在数据处理中,内部审计人员要充分的获得数据处理,并实现集成分析,去除无效的数据以及重复性的数据等,根据相关平台构建智能化的审计分析模型。借助对内外两方面的数据来分析对比企业被审计的数据,判断企业目前经营管理的水平。内部的审计人员针对数据开展多面的评估,全面掌握企业业绩质量与合理性,从而形成审计报告。

4 持续发展企业内部审计基本功的实践策略

4.1 完善内部审计机制,健全审计相关制度

企业内部的审计工作要在健全财务管理机制与内部审计制度下展开,部分企业的内部审计工作收获的效果是较小的,主要的因素在于缺少实际的制度。内部审计工作要具备清晰的组织结构,以及工作界面,保证审计工作的独立性与慎重性。同时,借助内部审计模式的逐渐分解,把审计要求的数据信息融合在日常管理流程里,站在宏观的角度上进行预算和过程、风险的管控,并做出相应的准备工作,在根本上保证数据的可靠性及真实性,然后对数据信息进行评估,保证审计工作的有效性⁹。

4.2 不断优化内部审计模式及方法

在当前市场发展,内部的审计模式与方法正在逐渐多样化与复杂化,企业的管理人员要充分明确审计的目标,使用最符合标准要求的审计方法,主要的关键在于实现转变。转变事情发生后开展审计的工作理念,制定提前审计的工作模式。并将传统静态模式的审计工作变为动态审计模式。将单一的审计工作转变为多元化、多方位的审计工作。企业可以充分的结合自身情况开展审计工作,保证企业经济效益与目标的有效结合,为企业的发展方向提供依据,及时发现问题并整改,制定有效的市场策略。用审计结果来指导并完善审计工作,在内审与经营互相磨合的情况下,不断改进内部审计的模式与方式,从而满足审计实施的需求。

4.3 加强审计工作的专业性与独立性

加强审计工作的专业性及独立性,主要是因为审计人员和财务人员工作相对独立,所以组织架构设计方面要尽量确保审计的独立性,充分发挥审计的作用。审计工作的标准化与规范化,可以帮助管理人员在审计过程中不断反思经营中的问题,并确保审计部分的公正性与客观性,充分体现出公司的治理结构。内部审计可以真正的为企业提供监督管控作用。部分企业在开展审计工作期间,虽然人员大部分较为独立,但是因为受到主观、客观因素的影响,所以会导致审计数据的获取出现间接性,不能充分发挥审计的监督作用,影响工作的成效及意义。企业要充分加强审计的独立化工作,提升审计的纪律性。

4.4 增强审计整改,确保审计结果

审计人员要充分转变自身观念,将传统的审计报告转变为动态化审计管理,增强审计的整改,保证审计结果的真实公正。在具体工作中,审计人员要提前掌握审计整改的风

险,加强风险防范能力。同时,进一步加强法人的治理结果,加强内部审计在组织架构中的管理全面汇报路径,把审计整改工作做到落实,提升管理阶层对审计结果的应用与重视,尤其针对项目较大的情况,内容的应用更能为企业的决策提供支撑。

4.5 在执行过程中渗透问责机制

问责机制是当下企业运行中不可缺少的内部管控手段,通过在内部审计制度中渗透问责机制,针对内部发现的问题进行及时的问责。加强问题的整改性,建设相应的审计结构评价机制,针对被审计的单元可以提出补充意见并充分补充结果,为共同解决提供一定的渠道,确保责任意识。将落实整改作为目的,提升被审计单元针对审计工作的重视性,避免出现同类或类似问题,从而达到以点带面的审计效果,加强问责的监督效果。同时,在审计结果的质量评价方面,开展问责机制,提升审计结果和生产经营联动性,能够有效促进经济效益的提高,从而加强内部审计的质量和实效,提升审计工作的质量与标准。

结束语

现代企业财务管理中,内部审计工作的模式及价值,可以有效预防企业的职务犯罪以及违法违规问题的发生,并提高工作人员的法规意识及风险防范意识。员工在工作中可以发挥主观能动性,强化经营财务相关活动的标准性与规范化,提升风险防范意识,确保企业的生产经营活动符合相关法规的要求。同时,在信息化技术模式的管理中,加强审计工作的渗透,可以保证财务及审计人员获得更加广泛的成长空间,实现审计方法与流程的创新,加强审计在数据信息处理方面的质量与效率,从而实现企业的财务管理进步。

参考文献

- [1]臧超.内部审计在现代财务管理中的运用[J].现代商业,2021(12):3-3.
- [2]吴廷辉.内部审计在财务管理中的优化作用研究[J].市场周刊·理论版,2021(14):2-2.
- [3]王妍.内控制度在事业单位财务管理中的应用[J].经济管理(全文版),2021(2018-26):157-158.
- [4]姜胤宇.企业财务内部审计管理精细化研究[J].商场现代化,2021(17):3-3.
- [5]卢山.基于财务管理的内部审计在高校财务治理中的作用研究[J].当代会计,2021(11):3-3.
- [6]舒畅.内部审计在企业财务风险控制中的作用分析[J].中国民商,2021(1):2-2.

作者简介:沈珺(1975.03),女,汉族,江苏无锡,本科,中级,经济管理。