

新时期加强企业内部审计监督工作的思考和建议

邓慧群

(江西省天然气集团有限公司,江西 南昌 330096)

摘要: 审计监督工作对于企业的发展十分重要,可以及时发现企业发展过程中的不足,以此促进企业健康可持续发展。针对新时期加强企业内部审计监督工作的问题,本次研究首先对新时期企业内部审计监督工作开展过程中存在的问题进行深入分析,提出加强企业内部审计监督工作的建议,为推动企业审计监督工作的进一步发展奠定基础。研究表明:目前我国企业在开展内部审计监督工作的过程中主要存在审计整改难度大、思想意识认识不足、效果量化难度大、可操作性不足以及审计技术落后等多个方面的问题,因此,企业需要对这些问题的原因进行深入分析,根据问题出现的原因采取合理的措施,进而使得内部审计监督工作可以充分发挥自身作用。

关键词: 新时期;企业;审计监督;问题分析;建议

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.08.031

1 前言

审计监督指的是对企业各个部门日常工作过程中的问题进行审查,对企业各个部门以及领导人员的工作进行监督,通过进行审计监督的方式,及时发现企业发展过程中存在的问题,并提出有效的整改建议,促进企业健康发展^[1]。自十八大以外,我国依法治国的进程得到了全面推进,国家对于企业审计监督工作的重视程度逐渐提升,但是在审计工作开展的过程中仍然存在一定的问题,这些问题的存在对于企业的发展十分不利。因此,本次研究主要根据企业内部审计监督工作的开展现状,对审计监督过程中存在的问题进行系统分析,并提出有效的建议,进而推动企业审计监督工作的进一步发展。

2 新时期企业内部审计监督工作存在的问题分析

2.1 审计整改难度大

2006年,我国对审计领域的相关法律进行了修订,修订后的法律规定,被审计单位需要严格执行审计机关在法律规定职权内所做出的决定。2010年,我国对审计领域的相关法律进行了再次修订,修订后的法律规定,如果被审计单位不执行审计机关法律规定职权范围内所做出的决定,则审计机关可以向法院提出申请,由法院进行强制执行,同时,需要给予被审计单位一定的处分。2014年,我国审计署发布相关文件,文件中规定审计机关需要督促被审计单位对问题进行整改,但是,对于被审计单位而言,如何对审计机关提出的意见进行修改,如果被审计单位不进行修改会受到什么样的处分,什么样的问题可以由法院进行强制执行,审计机关如何向法院提出申请,审计机关如何对被审计单位问题的整改过程进行监督,这些问题在相关法律以及文件中还没有明确指出。审计监督工作开展的目的是发现问题以及修改问题,进而使得企业经营过程中的风险问题降低,目前审计监督工作在

开展的过程中发现问题后,审计人员也提出了相关的整改建议,但是被审计单位整改执行力不足,整改执行缺乏有效的监督,进而使得整改效果降低,审计监督工作也无法充分发挥自身作用,由此可见,审计整改难度大属于审计监督工作开展过程中的首要问题^[2]。

2.2 思想意识认识不足

由于部分企业对于审计监督工作不够重视,导致审计监督工作开展过程中出现了两种类型的问题,首先,审计部门人员的数量相对较少,但是审计监督工作相对较为繁重,对于审计人员而言,每年需要完成的工作任务相对较多,已经没有精力对审计整改工作进行监督,同时,部门审计人员存在一定的错误认识,其认为审计工作就是帮助企业发现问题,整改属于被审计部门或者被审计单位的工作,该项工作与审计部门没有关系,在开展审计工作考核的过程中,主要是以发现问题的数量进行考核,没有考虑审计整改质量的问题,企业在对整改质量进行检查的过程中,主要是根据被审计单位或者部门所提交的整改报告确定是否进行整改,并没有对整改工作进行调查落实^[3];其次,对于部分单位或者部门而言,对于审计监督工作并不重视,思想上认为审计监督工作就是发现问题并追究相关工作人员的责任,思想上并没有意识到审计工作的目的是发现问题并进行整改,以此使得企业的管理水平提升,经营过程中的风险问题降低,由于部分单位和部门思想上存在错误认识,导致在审计工作结束以后,对问题进行整改的积极性较低,存在敷衍了事的问题,同时,与审计机关的配合力度不足,审计机关难以发现深层次的问题,最终导致审计监督工作开展的质量严重降低^[4]。

2.3 效果量化难度大

尽管我国对于审计监督工作具有明确的法律要求,

但是对于审计整改工作而言,并没有相关的法律规定,整改的效果难以进行量化,被审计单位和部门不同,执行审计整改的标准也存在较大的差异,例如有些单位对审计工作中发现的问题进行选择性的整改,存在严重避重就轻的问题,在审计部门发现问题以后,主要由被审计部门针对违规行为制定惩戒措施,事实上,惩戒措施既可以是行政处罚,也可以是行政处分,由此可见,在被审计部门采取惩戒措施的过程中,其自由权相对较大,对于审计部门而言,无法对被审计部门所采取的整改措施进行有效的评价,只能进行一定的定性评价,即评价为整改、未整改等^[5]。

2.4 可操作性不足

对于部分企业而言,由于对审计监督方面的工作并不重视,因此,审计部门的独立性相对较差,部分企业中审计部门会与其它部门同时办公,例如审计部门工作人员将和财务部门工作人员或者监察部门工作人员同处一个办公室,财务部门的领导人员管辖审计部门,此时对于审计部门工作人员而言,在开展工作的过程中顾忌意识相对较强,会出现避重就轻问题,同时,在审计监督工作实施中,有的审计人员所提出的建议也相对较为空洞,无法完善的解决审计过程中发现的问题。在另一方面,对于我国部分企业内审工作而言,都在进行转型升级,对于审计人员的能力要求有所提升,对于目前企业中的审计人员而言,其能力无法满足审计新形势下的要求,在审计工作开展的过程中,问题的总结不够具体,无法从具体的现象出发研究事物的本质,同时,也无法从全局的角度出发,提出问题的解决措施,在某些深化改革问题方面,所提出的问题建议针对性较差,操作性不强,问题建议难以被其它部门所采纳。

2.5 审计技术较为落后

事实上,审计监督工作的专业性较强,工作开展过程中涉及面相对较广,审计人员不但需要掌握审计方面的相关知识,还需要了解被审计部门日常工作开展过程中的相关知识,同时,审计人员还需要具备一定的实践经验。通过对我国部分企业进行调研发现,审计人员主要是对账务情况以及制度问题进行审计,审计涉及的内容相对较少,该种审计方式已经难以满足企业发展的需求。目前,审计监督工作的主要目的是对风险进行控制,我国部分企业审计人员并没有掌握风险控制领域的知识,这使得审计工作开展效率以及质量都受到了严重影响。目前,计算机领域的相关技术以及信息化领域的相关技术已经在企业内得到了充分的利用,对于传统意义上的审计监督工作而言,其也需要逐渐实现现代化,审计部门必须对目前先进的技术进行充分利用,进而推动审计监督工作可以转型发展。

3 新时期加强企业内部审计监督工作的思路和建议

3.1 提高对审计监督工作的认识

为了推动审计监督工作的全面发展,首先,企业中的领导人员必须重视审计监督方面的工作,加强对于审计监督工作的认识,积极配合审计人员开展日常工作,并积极提供帮助,解决审计人员开展工作过程中遇到的问题,对于审计人员提出的问题及时有效的解决,并对各个部门问题的解决情况进行监督,督促其它部门配合审计部门的工作并解决审计部门提出的问题;其次,在企业中需要加强对于审计工作的宣传,使得全体人员都可以了解审计监督工作的重要性以及必要性,并要求所有部门工作人员积极配合审计部门的工作,进而使得审计监督工作的开展难度降低;最后,对于审计部门而言,其需要对审计工作进行一定的改革,在对其它部门提出整改意见以后,需要对其它部门问题的整改过程进行监督,对审计工作开展的内容进行完善,在审计工作开展的过程中,既需要重视工作开展的效率,也需要重视工作开展的成果,对于审计人员而言,其需要转变对于自身工作的认识,提出问题并不是审计工作的目的,审计工作的目的是对问题进行整改,对企业经营过程中的风险进行控制。

3.2 建立整改联动机制

由于审计人员开展工作的过程中需要与其它部门相互配合,因此,建立整改联动机制也十分重要,这也是提高审计监督工作开展质量的重要措施。在审计部门提出问题和整改建议以后,被审计部门需要制定问题整改办法,明确整改时间以及进度,企业在对整改企业进行检查的过程中,需要成立专门的检查小组,小组成员需要由纪检、财务、人力以及审计等部门的工作人员共同组成,在检查结束以后,检查的结果需要以会议的形式进行报告,企业组织召开相关会议,共同解决整改工作开展过程中遇到的问题,对于整改工作开展不力的单位或者部门而言,需要根据责任的不同进行追责,进而使得审计监督工作开展的权威性增强。在另一方面,审计部门需要加强与其它部门之间的联系,通过该种方式,既可以了解不同部门的日常工作,也可以使得其它部门了解审计工作的重要性以及必要性,以此方便开展审计监督方面的工作。

3.3 制定审计质量评价方法

建立客观且合理的审计整改评价体系也十分关键,通过调查发现,由于部分企业对于审计工作不够重视,企业中有些部门对于审计部门提出的建议有抵制情绪,在进行问题整改的过程中,存在敷衍了事问题,通过建立审计整改评价体系,对整改结果进行客观的评价,可以有效对整改过程进行监督。在这一方面,整改质量评价体系需要引入定量评价方法,最终将评价结果划分为四个等级,分别是优秀、良好、及格以及不合格,定量的评价方法有

助于对不同部门的问题整改情况进行全面对比,并将对比结果进行及时的公布,进而督促被审计部门进行问题整改,提高问题整改的效果。同时,在对审计部门进行评价的过程中,不能只依据问题发现的数量进行评价,还需要在评价体系中引入问题的整改效果等内容,整改效果的评价主要以是否追回损失、是否预防风险问题为主,这也可以使得企业经营中的风险问题得到全面控制,审计部门的评价方式更加的客观且合理。

3.4 提高审计工作质量

提高审计工作质量对于推动审计监督工作的发展十分重要,首先,由于审计部门的工作相对较为繁重,但是部分企业中审计部门的人员数量相对较少,因此,企业需要根据审计工作的任务情况,对优秀的人才进行选拔,对审计部门的人员进行补充,选拔的人员需要具有较强的政治素养以及专业能力;其次,提高审计部门的独立性,企业需要成立专门的审计部门,并任命审计部门的负责人,审计部门负责人可以直接向企业领导汇报工作,这可以使得企业领导人员及时掌握各个部门的审计监督情况,有助于企业领导人员对企业未来的发展做出正确决策;最后,提高审计部门工作人员的工作能力,对工作人员进行全面的培训,培训的内容不局限于审计领域的相关知识,还包括财务、计算机等领域的相关技能,只有工作人员的技能得到提升,才能使得审计工作开展的质量得到提高。

3.5 建立审计结果公告机制

对于政府部门而言,审计报告已经成为一种常态,对于企业而言,其也需要积极学习政府部门的方法,组织相关工作人员对审计报告方式以及流程进行讨论研究,制定合理的审计报告制度,在审计公告中,不能只包含审计监督工作开展过程中发现的问题,还需要对各个部门审计整改的情况进行披露,通过该种方式,可以使得企业工作人员共同对问题的整改情况进行监督,也可以使得所有员工都可以了解企业发展过程中存在的问题,通过共同努力的方式,解决审计问题,促进企业健康发展。审计报告可以只在企业范围内进行公告,事实上,该种方式已经将审计监督以及舆论监督相互结合,监督力度得到了提升,降低了审计部门在整改监督方面的工作压力,督促被审计部门积极进行问题修改,对于未发现问题的部门而言,也可以起到警示作用,进而进行自我审查,自觉进行问题整改。

3.6 加大整改问责力度

自十八大以来,由于我国对审计监督工作更加的重视,因此,对于企业而言,其内部审计的力度也在逐渐提升,虽然一些企业十分重视审计监督工作,但是对于审计结束以后的问题整改重视力度不足,由于企业中缺乏审

计问责制度,进而使得审计监督工作的开展质量降低,只有全面做好审计问责工作,才能促进审计监督工作良性发展。对于审计问责制度而言,其不但需要对审计问题的责任人进行问责,还需要对审计整改工作开展不力的人员进行问责,进而可以在企业中产生警示作用,使各个部门的领导人员责任意识得到提升,对于审计整改工作更加的重视,最终使得审计监督的质量得到提升。

3.7 改进审计工作技术

受到审计监督技术相对较为落后的影响,使得审计监督工作开展的效率相对较低,这也会对审计监督工作未来的发展产生严重影响,因此,改进审计工作方面的相关技术十分关键。首先,对于审计部门而言,其需要积极引进计算机领域的相关技术以及信息化领域的相关技术,并对这些技术进行充分的利用,进而使得日常办公效率得到提升;其次,在新时期,开展审计监督的目的是对风险问题进行防控,因此,审计部门还需要引入风险评价以及风险控制等领域的相关知识,加强员工在风险领域的理论培训,进而使得员工在审计监督的过程中可以及时发现并有效的风险控制措施。

4 结束语

综上所述,对于企业而言,开展审计监督的主要目的是发现经营过程中存在的问题,及时有效的对问题整改,对企业经营过程中存在的风险问题进行全面控制。目前,部分企业在开展审计监督的过程中仍存在一定的问題,这些问题的存在会对企业的发展产生严重的影响,因此,企业需要对审计监督领域的相关工作进行监督,进而使得审计监督工作可以充分发挥作用。

参考文献

- [1]辛岩,杨明,李方全.关于加强企业内部审计问题与浅析[J].商业经济,2011(20):96-97.
- [2]丁伟.加强企业内部审计工作的几点思考[J].智能城市,2017,03(07):68-69.
- [3]李方华.新时期加强企业内部审计工作的途径[J].胜利油田党校学报,2018,31(06):73-74.
- [4]吴正东.新形势下改进企业内部审计整改的建议[J].商业会计,2017(10):83-84.
- [5]李文超.当前企业内部审计的现状与思考[J].江苏商论,2008(05):152-153.

作者简介:邓慧群(1976-),女,汉族,大专学历,江西高安人,中级会计师,研究方向:企业审计。