

试析现代企业内部审计质量提升策略

姚新文

(贵州省铜仁职业技术学院, 贵州 铜仁 554300)

摘要:作为现代企业制度的有机组成部分,加强内部审计管理有助于在现代企业内部开展有效监督工作,有效预防与规避市场风险,为现代企业顺利实现战略目标、各项经营管理目标的预期完成提供有效保证。各家企业就应按照新时期内审工作准则的各项要求,来健全内审机制建设,准确把握内审工作要点与重点,引导内审人员转变内审理念,从传统的风范防范内审转变到风险防控与价值评价环节,为各项经营任务的有序推进提供机制性保障。

关键词:现代企业;内部审计;审计理念;价值评估

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.18.119

随着现代企业在市场经济中的地位与作用越来越突出,加强内部管理、实现可持续发展已经成为现代企业迎接各项挑战、在竞争中不断发展壮大的一项有力保证,企业内部管理由一系列系统工程组成,其中强化内部审计管理就是极其重要的一环。作为现代企业制度的有机组成部分,加强内部审计管理有助于在现代企业内部开展有效监督工作,构建出系统、稳定、完善的内部控制体系,不断提升会计监督功能的实施效果,有效预防与规避市场风险,为现代企业顺利实现战略目标、各项经营管理目标的预期完成提供有效保证,故此,现代企业管理阶层就应重视内部审计机制建设,提升内审工作质量,强化监督与内控工作,为各项经营任务的有序推进提供机制性保障。

1 现代企业加强内部审计管理的重要性

1.1 有助于落实相关规章机制的实施要求

为了规范、指导现代企业有效开展内部审计工作,我国已经制定了完善的法律、规章制度等,其中最为典型的就是《审计法》,按照相关法律条款,我国规模企业原则上必须严格执行相关法律法规条文要求,加强内部审计机制建设,构建出完善的内部审计体系。为了保证这部法律的有效实施,提升法规的权威力度,相关部门又随后制定了相关补充机制与条款,明确了内部审计的地位、功能、职责等,把内部审计定位于单独开展内部监督与评价工作的组织机构,通过内部审计的开展来规范、约束现代企业大额资金收支管理、加强对经营活动的监管,从源头上避免出现问题。故此,现代企业重视开展内部审计工作,就是对各项法规机制的有效回应,是确保各项经营业务活动真实、科学的有效保证,优化管理行为,不断提升各企业的经济盈利能力。

1.2 有助于各项审计的有效开展

从功能、发展进程与机制建设来看,现代企业的审计

工作包括多个模块,如政府机构审计、内部审计与注册会计师审计等,这三个模块的工作相互补充、相互约束,缺一不可,共同负责现代企业的审计工作。这其中,内部审计的重要性最为明显,因为政府审计、注册会计师审计只能周期性或不定期开展工作,只有内部审计能够持续开展工作,确保这项工作的常抓不懈。从另外一方面而言,随着现代企业的规模化发展,企业重组、兼并的发生频次越来越明显,这就涉及到复杂的产权关系、债权债务往来,这就时时离不开内部审计工作,通过完善的内部审计机制来规范、约束现代企业的产权交易行为,从而实现规范化管理。从工作效果来看,内部审计可以为另外两项审计工作提供必要的资料,实现三项审计管理的有机融合,从而有效提升审计工作效果,构建完善的监管与评价体系与机制。

1.3 可以有效规范与指导企业各项工作的开展

从功能角度来看,现代企业内部审计工作具备服务对象指定性、工作进程独立性、工作覆盖范围拓展性与问题审查的公开性与及时性等,这项工作的有效开展,也是现代企业实施常规化自我检查、自我监管、自我约束的重要保证,随着现代企业的发展壮大、经营业务活动的增加,各家企业资金往来、产权交易、兼并重组之类的业务频次越来越明显,这就需要内部审计工作人员开展全员、全过程的内审工作,加强对管理阶层、各项经营业务活动负责人的监督与约束,从源头上避免相关问题的发生。同时,现代企业开展有效的内部审计工作,还有助于指导其他部门各项工作的顺利开展,防范与化解各类风险,避免侵害现代企业经济利益行为的发生。风险无处不在、无时不有,稍有不慎就会出现意想不到的结果,只有加强内部审计工作,规范各项资金业务往来,加强对债权债务行为的监督监控,对各项财务信息数据进行核查,

才能促进企业实现有序、稳定运行,在竞争中立于不败之地,战胜前进途中的一切风险与挑战,用出色的业绩来回报社会的信任。

2 当前企业内部审计工作中需要改进的环节

2.1 内审机制建设需要进一步完善

虽然各家企业都意识到加强内部审计工作的重要性,也采取了一些有效措施来开展这项工作,但是在具体实施过程中,仍然存在一些需要进一步完善与改进的工作,首当其冲的就是内审机制建设。由于一些企业发展较快,企业发展转轨、发展转型的步伐较为迅速,一些工作机制、组织机构并没有更得上发展步伐,出现了滞后情况,或者是一些工作策略并不能及时反映出企业发展战略,这就使得内审机制建设存在滞后问题,同时,内部审计工作千头万绪,涉及到方方面面的工作,工作体系也具有延展性特征,这种工作体系的变革与革新、工作方式的调整、工作理念的更新,都需要一个时间周期,故此,当前开展的内审工作,并不能有效反映出真实的监督功能,或者并不能覆盖现代企业生产经营的各个环节。这些问题主要体现在:第一,部分企业的内部审计和外审工作之间缺乏必要的沟通与联络,双方的有效合作意识不够浓厚,这就使得外审人员开展审计工作时,很难及时获取必要的的数据信息,外审人员不得已从头做起、一点点收集,这就会耽误很多时间,降低了外审工作效率;第二,审计专业人员数量不足,也影响了内审工作的有效开展,价值缺乏现代化专业人才的指导,以至于部分企业在于审计机关打交道时,对一些政策、工作要求、文件精神没能吃透,提交各类数据信息时存在盲目性,有时需要多次返工,这也降低了内审工作的实施效率。

2.2 部分企业内部审计工作实施力度不够

虽然各家企业都采取有效措施来开展内部审计工作,但是不可否认的是,部分企业对这种工作的重视程度依然需要进一步提升,部分企业内部误认为内审仅仅是审计人员的本职工作,跟自己无关,其实这项工作的开展需要全员参与,每位员工都应为这项工作尽一份力气;加之部分企业规模过于庞大,分公司数量众多,经营领域涉及到多个行业,无形中加重了内审人员的工作负担,由于新加盟、重组的企业中,各个机构、部门相对较为陌生,配合企业不太熟练,这是加大了内审工作的推进阻力,个别科室、机构,或者是分公司并没有主动配合意识,这也给构建出完整、系统、全方位的内审工作体系带来了一定的挑战。

就内审工作具体推进过程而言,当前存在的阻力还在于管理阶层对这项工作的认知程度,部分企业的管理

人员认为内审对象应该是除管理人员的其他员工、或者是只审计各项经营业务与资金往来,殊不知在内审工作面前,人人平等、全员参与,每位员工、尤其是管理阶层,都应主动配合内审人员的监督与检查工作,发现问题及时通报、上报,能解决的及时解决,不能解决的上报管理阶层进行最终裁定,只有这样才能在源头上杜绝问题的发生。

其次,具有现代化审计理念、专业素养较高的审计人员数量相对不足,当前审计工作信息化程度日益提升,各种信息化审计技术、软件与平台不断被采用,这就需要由专业化审计人员来负责实施,但是在一些企业内部,由于岗位人员数量限制、工资待遇、以及晋升途径的影响等,很难吸引、招聘到综合素质超强的行业领军人员前来任职,一方面当前审计人员面临较大的工作压力,另一方面还得不断提升综合素质,尤其是加强信息化工作模式的学习,也降低了内审人员的工作效率,这也是需要改进的问题。

3 现代企业内部审计工作的发展趋势

3.1 与现代企业战略发展目标相吻合

随着经济发展进程的加速,我国各家现代企业都迎来了难得的战略发展机遇期,几乎每家企业都结合市场环境,根据自身实际情况,制定了中长期发展规划与战略目标,这也是现代企业实现可持续发展的行动指南,故此,现代企业内部审计工作都应围绕着本企业的长远发展规划来展开,提升这项工作的前瞻性。具体工作过程中,内审工作的展开就应围绕着企业改组、改制、重组来开展,依照管理阶层的治理结构、现代企业管理机制来构建出系统、完善、科学的内审管理体系,增强监管工作效果,这就要求所有内审人员都应树立科学的现代审计工作理念,采用信息化、数字化内审方式,提升这项工作的推进效率,为维护本企业的切身利益而做出最大贡献。

3.2 转变内审工作重心

随着规模化发展,现代企业所承担的社会责任也不断增加,经营业务项目也不断拓展,这就要求内审工作应适时转变工作重心,重点放在风险防控领域中,围绕着防范与化解各种潜在的现实的经济风险来展开,为企业实现规范化运行提供约束性要求。时代在转变,环境在变化,风险防控工作准则也在挑战,工作人员应从传统的防控转变到“价值与风险并存并重”轨道上来,在进行风险防控的前提下,还应及时挖掘、察觉到一些风险中可能蕴含的价值要素,把风险转化为经济价值,利用可防控、可化解的风险要求为企业资产保值、增值服务,开展有效的审计价值评估工作,在风险中为企业发展探索中能够实现

收益最大化的经济价值,这也是最难操作的环节。这项工作对内审人员提供了新的挑战,要求工作人员实施动态化内审管理,从传统的责任审计转变到现行的价值审计,在风险、挑战中发展机遇、挖掘良机,不断提升现代企业的内审成效。

3.3 切实提升内部审计的工作效果

对于现代企业而言,管理阶层应重视内审机制建设,切实重视这项工作的实施效果,这是开展内审工作的必要前提,这是实现企业可持续经营、有效应对各项挑战的基础性保证。内审工作效果的提升需要专业化工作人员来执行,这就需要现代企业加大优质审计人员招聘、引进力度,有序开展本企业内部审计人员的继续教育工作,不断提升内审人员综合素质,应对不断更新的审计准则与工作方式的挑战,通过行之有效的内部审计来发挥出示范与警觉作用,达到规范运行的效果。内审人员也应更新审计方式,优化审计流程,运用现代化审计软件,不断提升内审工作质量。

4 现代企业内审工作质量提升策略

4.1 建立健全内部审计工作机制

首先,不断提升现代企业的全面改革水平,就必须通过内部审计这一环节,进而优化现代企业转型与改革的发展,充分发挥内部审计对企业改革发展的优势作用。其次,还要按照现代企业的实际状况,设定完整的内部审计体系,着实确保现代企业内部审计工作的独立性与科学性,进而形成一个专业性较强的现代企业内部审计机构,充分践行相关政策法规体系目标要求,更好地利用客观性与标准性标准来规范内部审计工作。再次,现代企业还应该不断拓展内部审计的工作范围,使其得到充分的延展,重视内部审计在运行过程中的风险问题,从而展开基础性的内部审计工作,进一步优化各个部门人员对内部审计工作的制度考核,借助国家审计的相关经验,并实施高效且稳定的低成本审计工作。最后,现代企业在落实日常监控责任的基础上,还应该逐渐形成信息反馈体系,不断优化内部薄弱环节的审计制度。完整的内部审计体系见图1。

4.2 实施多元化内审方式

全面落实改革与发展背景下的现代企业内部审计,这是体系化、专业化以及全面化的一项工作。现代企业应该注重内部审计多元化的进步与发展,这就需要相关部门根据我国有关审计工作的规定,进而丰富现代企业审计工作的深刻含义,使各个部门积极配合内部审计工作,以顺利实现现代企业内部审计的多元化发展。首先,按照企业的发展规划和重大决策,以节约成本、优化改革内部

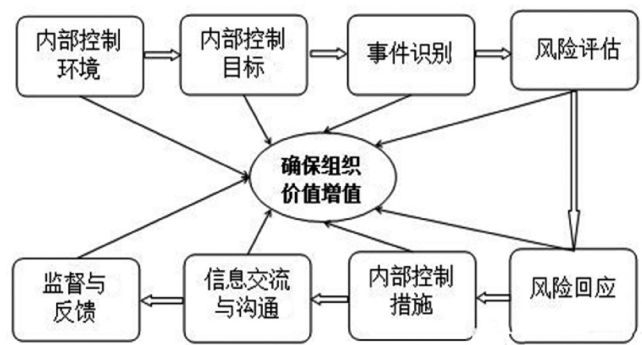


图1 内部审计体系图

审计发展为主要目的。其次,增强现代内部审计和纪检监察、财务管理,以及人事部门之间的配合,从而构建多部门协同的合作关系,共同享受审计成果。最后,明确审计工作对象,科学制定审计工作目标,最终完善审计结果的运用体系,充分发挥审计工作的现实价值。

4.3 重视内审理念创新

不断促进内部审计工作的改进与创新工作。现代企业的内部审计功效,已经从以往陈旧的经济监管转变成了审计治理变革方向,应充分发挥内部审计的预防和抵御功能,注重单位和主要领导人的实际责权状况。另外,现代企业还应该快速提升内审人员的新观念、开拓其新思路,不断改进内审的工作模式,构建完善的审计工作质量监管体系,从而有效推动内部审计工作质量的提升。

5 结束语

总之,我国各家现代企业就应按照新时期内审工作准则的各项要求,根据相关法律法规,来健全内审机制建设,准确把握内审工作要点与重点,引导内审人员转变内审理念,重视内审方式创新,从传统的风险防范内审转变到风险防控与价值评价环节,通过行之有效的内审工作为企业实现规范化运行提供保障。

参考文献

- [1]李红英.新形势下做好国有企业内审工作的几点思考[J].冶金财会,2019(09):46-48.
- [2]曾凌.新形势下做好国有企业统战工作的几点思考[J].经营管理者,2020(10):72-73.
- [3]贾广龙.新形势下国有企业统战工作的几点思考[J].现代企业文化,2018(20):226.

作者简介:姚新文(1967-),男,侗族,贵州玉屏人,本科,副教授,研究方向:税务会计。