

内部审计在现代财务管理中的作用探讨

王兰珍

(重庆中甲会计师事务所有限责任公司,重庆 400021)

摘要:在现阶段的企业集团财务管理工作中,内部审计发挥着越来越关键的作用。它需要在以往审计工作监督效用的基础上,进一步对企业的整体运营管理体系和公司发展等方面进行创新突破。文章对内部审计工作的内容、优势和类别进行分析,从而明确内部审计与公司财务管理工作中存在的关联性,进一步制定提升内部审计在现代财务管理工作中充分发挥作用的措施策略,突出数字平台和人工智能技术在内部审计工作中发挥的重要作用,在此基础上对推进公司内部审计工作水平的措施进行详细阐述,进一步为内部审计的工作人员的工作开展明确方向。

关键词:内部审计;现代财务管理;作用

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.33.070

1 引言

企业在全球化和经济下行的发展环境当中,面临着诸多升级发展的现实困境和挑战,此背景下内部审计工作环节的完善开展在实现企业良好管理和运行的方面不可或缺。在企业运行和管理的实践过程中,企业工作者必须要将内部审计的理念和方法贯彻落实到公司财务管理工作的每一个部分当中,确保公司财务体系能够正常长效运行,避免出现公司管理体系的缺陷和不足,使企业能够在更加规范合法的内部体系下升级转型。

2 内部审计工作与企业财务管理存在的关联性

2.1 内部审计工作的角色定位

这一部分工作的开展是以监督企业财务工作是否符合法律规定、是否合规合理、是否与客观现实一致为目的的评价工作。它主要由经济责任审计和财务审计两方面的工作内容构成。在对企业的具体运营管理活动进行效能评估时,主要立足于公司运行和员工履职两个层面,其中会对公司各个项目的生产效能、资金使用率、财务工作的客观真实性、运营活动的合法性等问题进行详细评估,进一步得到符合具体真实情况的内部审计报告。

2.2 内部审计工作与企业财务管理环节的关联性

内部审计工作在整体的企业财务管理环节当中是具备较强独立性且需要极高的专业水平的工作内容,能够对公司的整体运营情况进行实时监督和管理把控,是对企业的财务水平、资产运营、管理和运行模式评估的研究和分析,与其他财务管理工作中环节相比,具备更强的独立性、真实性和监管巡查功能。企业的内部审计工作需要分别从财务管理和经营管理进行分析,从而明确目前企业已经完成的运营业务和财务数据信息,通过进行数据的横向对比保证相关信息的真实可靠性,对目前企业运营效能和风险应对水平进行预测评估。财务管理工作本身关系到公司整体的管理体系和运行功能的发挥,因此,必须要形成公司内部严格的财务管理工作纪律体系,监督

财务管理的部门和工作人员在进行工作的过程当中,根据相关制度规范完成岗位职责,避免因为个人失误而为企业运行带来风险。

在企业不断转型升级且规模扩大的情况下,财务管理工作也有越来越繁杂的内容和更加健全的体系,已经能够很好地为企业分析目前运营的实际状况,及时发现企业存在的缺陷和隐患,健全企业管理体系,合理配置企业资源,在企业科学面对风险等方面做出贡献。内部审计越来越成为现代化的公司中财务管理的重点内容,它一方面可以使企业的管理体系得到升级,帮助企业面对运营过程中的缺陷,另一方面,可以通过审计监督的功能发挥,实现对公司财务管理工作监管并制定相应的完善措施和策略。

2.3 内部审计在企业财务管理环节中的实效价值

(1)科学预测的价值。内部审计工作能够对企业目前的财务管理状况和未来的发展趋势进行分析预测。相关工作人员在掌握企业过往的运营财务数据和目前企业运行的实际状况之后,将两者进行比较并进行分析处理,在不考虑市场变化和客观环境作用的相关因素条件下,明确目前企业管理模式当中面临的现实困境和缺陷,并且针对这些隐患提出相应的策略措施,对企业的运行进行全面详细的检测且提出可行性建议。

(2)评估的价值。内部审计工作可以用专业性极强的数据分析平台和方法来明确目前公司所进行的投融资活动的风险系数,和企业内部资金流动把控的具体情况。审计部门和工作人员必须要充分掌握企业进行投融资项目的最终目标、时间段、途径、目标、收益和真实收益等数据资料,在目前企业具体财务运营情况的基础之上进一步探索,对企业运行项目的收益情况和风险系数进行评价,最终针对企业的项目运行结果和财务管理情况,提出相应的资产管理策略和风险评估结果。

(3)咨询的价值。审计工作人员在明确企业运行的具

体情况和资源分配的状况的基础之上,利用数字信息平台 and 智能设备终端实现对审计数据的深入研究,在符合国家地区相关法律法规的前提下,评价企业各个类型的财务管理活动的合法合规性,为企业下一步的运行方向和财务管理工作的开展进行指导并提供咨询服务,使内部审计工作的结果和报告充分得到利用。

3 提升内部审计在企业财务管理工作中应用的策略

3.1 建立完善的内部审计工作体系,更新内部审计工作模式

(1) 在 PDCA 原理的基础上实现内部审计工作的循环。相关工作人员可以提前根据 PDCA 管理原则从四个方面对审计工作进行设计规划,使审计工作的报告结果能够得到充分的利用。计划环节要根据企业年度经营情况进行时间节点的选取,重新对审计工作的结果进行审核,明确在审计工作开展过程中的不足和缺陷,总结并反思审计工作的提升策略。也可以对比较典型的内部审计案例进行针对性分析研究,从而形成 PDCA 的内部审计工作循环,进一步提升内部审计工作的效能和工作水平。

(2) 提高内部审计工作结果的利用率和指导性。内部审计工作需要水平较高的专业技能且具有较高的独立性,是对企业的财务经营管理活动的反复审查、对企业经营项目的升级改进。能够帮助企业领导层对目前企业各个环节当中存在的问题和不足进行及时改进,实现企业对经营管理活动的把控和面对风险的水平的提升。因此在审计部门给出审计结果和报告后,必须要进行及时的改进和落实,才能够确保企业审计工作真正发挥其实效价值。可以通过在内部审计模式当中完善追踪措施,对在规定期限内没有进行不足的改进的部门和人员进行持续的追踪,提升内部审计报告结果的转化质量和效能。

3.2 在内部审计工作中充分利用智能平台和数字信息技术

(1) 充分利用财务共享平台。企业财务管理工作也逐渐朝着数字化和智能化的发展趋势不断升级优化,因此在内部审计工作当中也要充分运用数字信息技术。比如财务共享平台的运用,它使企业内部审计工作的人才构成等都发生了较大的转变。通过智能技术和数字平台对企业内部审计工作的辅助作用,可以使相关部门和工作人员能够对企业日常运行过程中产生的数据进行及时收集、处置和研究,实现财务共享模式下的审计工作一体化、系统化。

(2) 完善数字化内部审计数据处置体系。现阶段企业内部审计的数据资料数量越来越多且更新速度越来越快,在海量的数据当中提取有效信息是人工无法高效实现的,所以必须要建立数字化的审计数据分析平台。通过数字平台,可以将企业过往的运营数据和当期数据进行详细比较,明确企业现阶段的运行项目存在的问题并进行监测把控,有效使企业的风险预警能力得到了提升。

3.3 强化内部审计工作中的审计性能

(1) 审计预测。要根据企业所处的行业特征进行审计方式的选取,明确目前企业经营管理过程中出现的意外情况和隐患问题,对企业正在实行的经营方案、收益能力、近期盈利情况进行全面研究,要对可能会发生的转变和发展方向进一步深入了解,通过对目前出现的问题和风险的审计预测,帮助企业决策者对经营方向和运行目标进行合理调整,从而实现企业内部审计工作的纠错和分析作用。

(2) 数据收集。在数字化时代的背景之下,审计人员必须要对企业经营全过程产生的各种数据进行广泛搜集,从而在数据当中获取对企业发展方向产生重要影响的信息资料,给出对相关项目的审计评估结果。因此只有确保审计资料信息真实可靠,才能够最终给出客观的审计评估结论。审计数据主要包括企业内部的和企业外部的对标基准数据。相关工作人员必须要确保数据在收集过程当中是真实客观的,不能出现被人篡改的情况,尽量从企业内部的财务报表和相关信息平台当中获得企业经营生产的数据。

(3) 数据分析处置。内部审计工作人员在对数据进行分析处置的过程当中,需要将无效信息进行剔除,依靠数字平台基础上的智能化审计数据分析平台或者企业内部的特色审计分析方法进行信息处置。对内部和外部的审计数据进行比较后,可以对企业目前的运营情况进行基本评判。审计工作人员需要对这些数据进行多层次的全方位评价,从而明确目前企业经营情况的效能,出示详尽的内部审计结果。

4 不断提升企业内部审计能力和水平的措施

4.1 健全内部审计机制,优化审计工作制度

必须要加强企业内部审计工作的顶层设计,因此需要不断完善和健全财务管理制度和内部审计工作流程规范,现阶段的很多企业内部审计工作存在效果不佳的问题,很大原因是内部没有可行性较高的制度规范。因此,内部审计工作的开展必须要有明确的工作流程和完善的组织体系,确保审计工作的独立性和严格谨慎原则的落实。除此之外,需要对内部审计工作的层次进行划分,实现审计工作的数据搜集与企业日常运行管理过程相结合,可以针对企业预算工作、运行管理、风险管控等层面开展与内部审计工作的协作配合,避免审计工作所收集的数据出现造假、不真实的现象。然后选取具体的审计工作方法对数据进行分析评价^[1]。

4.2 不断优化内部审计工作模式和方式

在企业升级优化产生新的需求的背景下,内部审计工作必须要持续依据需求的变化进行升级,相关部门必须要明确内部审计最终要实现的目标,选择顺利开展审计工作的最佳方法。模式和方式的改进要实现以下几点转变:从过往的事后审计改为提前审计;从过往的静态审

计改为动态审计;从以往的单一审计改为全方位审计。在选择审计工作方法的时候,要依据企业目前的运营具体状况使内部审计的目标与企业发展的方向和经营目标实现一致性,在内部审计得到的市场发展方向预测结果的基础上做出公司发展的下一步决策,强化对公司运营项目开展之前和开展过程当中审计工作,一旦发现经营过程当中存在缺陷和不足就立即采取相应的针对性措施进行调整^[2]。

4.3 确保审计工作的独立性和专业水平

由于审计工作的特殊性,所以必须要确保内部审计部门以及相关工作人员与财务管理运行部门是相互独立的,在组织结构和人员结构上不能够出现重复和混淆,才能够确保审计部门体现出其应有的职能和实效价值。有效的审计工作能够使企业领导及时发现公司发展过程中的不足和缺陷,不断改进和升级企业运行管理的体系。但目前仍然存在一些企业在进行内部审计工作过程当中,由于企业内部一些员工之间的个人因素而导致审计工作独立性不足,影响了审计工作监督作用的发挥,因此,企业必须要确保内部审计部门的绝对独立性,严格监督审计工作开展的秩序。

4.4 确保审计项目得到优化,提升审计结果的利用率

内部审计工作人员必须要持续跟踪相关项目的调整改进情况,确保审计结果能够帮助项目得到优化提升,为企业创造更多的利润收益。要充分掌握项目进行调整存在的风险和隐患,及时提醒相关工作人员和部门。企业的法人治理结构也需要进行不断升级,明确内部审计工作的职责和上级直属领导,确保内部审计工作在企业发展的全过程当中贯彻落实,提升对内部审计结果运用的关注程度,从而使企业经营者在做出策略决定时,有充分的依据和参考^[3]。

4.5 建立内部审计工作过程中的责任机制

通过在内部审计部门的规范体系中建设责任追究制度,可以在内部审计环节出现缺陷和不足后,及时明确相关的责任人进行问责。要强化对内部审计工作问题的调整和优化,相关部门和工作人员可以对审计报告和结果进行评估反馈,从其他角度提出部门或个人的见解,审计部门要和其他部门之间形成良好的交流协作关系,贯彻落实工作过程中的责任理念。审计人员必须要强化相关部门和项目负责人对审计工作的关注度,避免在后续运行的过程当中出现同样的缺陷和不足,实现对项目开展之前的监管。除此之外,也需要对内部审计结果的效能开展全面评估,内部审计工作的各个环节都能够明确到相应的具体负责人,通过内部审计实现企业经济收益的增加,使内部审计工作真正在企业转型升级的过程当中发挥关键作用,实现内部审计工作的长效发展。

4.6 积极与其他部门进行协同配合,营造活跃的审计管理氛围

在确保内部审计部门和工作开展独立性的基础上,必须要积极与相关部门进行合作,实现审计工作中相关数据的全面收集。内部审计结果以及机密性较高的公司项目开展情况、监督组发现的重大缺陷和不足等信息需要与相关部门和工作人员实现直接交流,确保信息在传递过程当中不会被第三方所窃取,也不会发生泄露的问题,同时重大情况必须要实现高效率的快速传达,构建以问题为导向的合作审计体系。营造公司内部积极活跃的审计管理氛围,针对在审计报告当中指出的风险和不足进行总结反思,从而为下一步公司发展的经营目标起到指导作用,实现内部审计工作的良好循环。

5 结束语

根据以上所述内容,充分运用内部审计工作在企业财务管理过程中的价值和作用,可以避免企业工作人员在履职过程中出现违法违规行为,强化员工遵守法律意识和理念。相关工作人员必须严格按照相关制度规范开展财务管理活动,形成对经营活动中的风险和隐患的敏感性。不仅如此,在内部审计工作过程当中要充分利用数字信息化技术,从而使相关工作人员能够减轻不必要的工作负担,对内部审计模式和工作方法实现突破创新,使内部审计结果和报告利用率更高,充分发挥其在企业项目开展过程中的实效价值,推动企业财务管理工作和企业后续发展运营的升级优化。

参考文献

- [1]马卫红.浅谈内部审计在现代财务管理中的作用[J].中小企业管理与科技,2014(05):1.
- [2]张梁,王京文.浅谈内部审计在现代财务管理中的作用[J].纳税,2017(24):2.
- [3]程诗雨.浅谈内部审计在现代财务管理中的作用[J].纳税,2018(23):1.

作者简介:王兰珍(1980-),女,汉族,河北人,本科,中级会计师,研究方向:内部审计及内控。