

# 加强企业内部审计质量管理的途径

黄 霆

(中国船级社浙江分社,浙江 宁波 315040)

**摘要:**在新时期社会发展背景下,市场经济正在日益增长,这对我国不同类型的企业造成了直接影响。加强并注重企业内部审计成为其在市场中占据优势地位的关键手段,内部审计是企业质量管理核心部分,内部审计质量管理是企业规范性管理的重要内容,因此,对企业内部审计工作正常进行和质量保障起到不可替代的作用。中国经济的迅速崛起在国际市场中占据重要地位,促进内部审计在企业应用作用越发明显。内部审计作为企业长期经营和持续发展的主要支撑力,其质量管理已引起相关行业以及人们的重点关注。基于此,本文介绍了企业内部审计的重要性的特征,深入探讨加强企业内部审计质量的管理方法,对其采取针对性解决途径,以供从业人士参考。

**关键词:**企业;内部审计;质量管理;途径

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2023.03.124

企业是国民经济的主要支撑力,承担着富强国家和提高国际竞争力的重要责任。内部审计是企业内部审计质量管理的关键部分,但在具体执行中时常会出现一些问题,原因在于企业内部没有具备健全内部审计质量管理体系和防范措施,从而影响企业持续发展,这充分体现出加强企业内部审计质量管理的重要性。

## 1 企业内部审计质量管理概述

### 1.1 内部审计概论

国外相关著名会计学对内部审计做出以下定义:“一个完整的系统运行流程,通过日常搜集和评价经济活动以及企业经营事件,充分体现出这些行为的重要性,有效与国家规范标准相吻合,并将其结果传送到专业研究人士,吸引无数相关人士对其产生浓厚兴趣<sup>①</sup>。”参照我国相关企业内部审计规定,针对我国当前现有内部审计内容明确指出:“独立监督和评价当前单位财政收支、财务收支以及经济活动有效性等行为,都能快速推动市场经济管理实现预期建设目标。”通过以上两种理论解释内部审计性质、职能,可清晰观察到,内部审计的展开能够强化监督和评价企业经营状况是否合理、规范,大幅度提升企业经济管理水平,快速完成预期经营目标。

### 1.2 内部审计的职能

内部审计职能具体分为两方面:一方面是传统监督职能,在企业中是一种基础职能身份,主要围绕企业经济活动所展开,对其加强监督力度,充分管控管理层各种决策,以企业减少成本投入作为最终目的,获取最大化经济效益,保障企业能够正常生产经营;另一方面是评价职能,其属于服务职能类型,其中包含调查、评价、合理意见等形式,发现企业经营中隐藏的不足,研究出其重要解决对策,为企业决策准确性提供良好帮助,推动企业合法经营及发展,为获取最大化经济奠定良好基础。另外,监督职能成为企业自身经济管理的重要依据,而评价职能是基于监督职能正常执行条件

下有序进行。除此之外,内部审计的不断扩充也会出现风险管理、价值增长等职能,从具体来说,是借助内部审计加强预防和避免企业经营风险,帮助企业开展全方位风险管理职能,从而对资产稳固和增值起到重要作用<sup>②</sup>。

### 1.3 内部审计质量管理的内涵

企业内部审计质量管理,通俗点是当内部审计机构、部门和工作开展审计工作过程中,要想充分保障审计结果满足质量要求,必须实行规划、控制、检测、分析以及反馈等措施,大幅度提升审计质量。内部审计质量管理核心内容需要从业务角度分析,具体由企业内部审计部门和审计人员进行工作。与此同时,内部审计质量管理与企业整体内部有着直接联系,也是内部控制中的重要组成部分。

## 2 加强企业自身内部审计质量管理的作用

### 2.1 提高企业内部审计业绩

提高企业内部审计业绩成为企业内部审计质量管理的核心内容。内部审计是企业高层控制的关键手段,对加强企业内部控制、优化组织结构、防范审计风险等起到重要促进作用。对投入力度较小的审计工作,会获取最大化审计成果,能够在短期内加快提升审计实施效果,快速提高企业内部审计水平和审计质量。在开展内部审计工作过程中,其根本目的是为了帮助企业获取最大化经济效益,加强提高审计人员工作效率。因此,为了快速推动企业内部审计质量达标,必须加强企业内部审计质量管理工作,采取针对性实践活动,快速提高其管理能力<sup>③</sup>。

### 2.2 实现持续发展改革创新需求

企业内部审计为了实现长远发展,必须加大审计改革力度,满足现代化审计发展改革创新需求,成为当前企业内部审计质量管理的重要任务。在新时期市场经济体系改革背景下,企业只有加强完善内部审计活动,才能快速提高企业内部审计质量管理能力,有利于当前企业内部管理制度更加全面,为企业内部审计工作正常进行奠定良好基础,使

得二者相互促进、相互影响。

### 3 内部审计质量管理内容

#### 3.1 内部审计督导

内部审计管理对象是审计人员和审计行为,要想保障内部审计督导工作能够正常展开,还需多方位开展管理工作,加强并提高审计人员的自主管理意识,积极邀请审计专家对企业工作技术和法律咨询进行全面管理,全面贯彻监督管理工作,从而实现全过程督导<sup>④</sup>。

#### 3.2 内部自我质量控制

内部自我质量控制,是对企业内部管理工作采取多层次、互相监督、自查和自我管控。开展相互监督和管理过程中,要想避免审计组织人员出现相互隐瞒行为,必须及时制定深层互查制度,要求每层人员和部门严格遵守规定,认真规范审计人员行为。自查管理是对各部门内部审计开展管理工作,要定期检查部门,加大内部部门管理力度,增强管理意识。各级审计人员在开展自我管理工作中,要通过专门教育培训塑造审查责任感,强化规范自身行为,从而更好控制自我工作质量。

#### 3.3 外部管理控制

外部管理控制主要是按照上层审计部门命令对下层审计单位业务能力和业务质量采取深度检查,也是企业内部各部门审计阶段的重要管理部分。

### 4 企业内部审计质量管理原则

#### 4.1 公正客观

内部审计是具有客观性、独立性的一种实践活动,在实践中还会存在特殊性质。加强企业内部审计质量管理工作,能够充分体现出企业内部审计的特殊性和针对性,及时发现问题能够迅速规范人员行为,证实其客观公正原则,同时围绕公正客观原则根据实际处理问题,有利于审计工作快速完成<sup>⑤</sup>。

#### 4.2 减少审计风险

企业内部审计质量是否达标还需运用恰当管理方式,大幅度降低审计风险。企业对内部开展整体质量管理过程中,只有加强内部审计质量管理,才能保证企业内部实践活动正常进行,确保服务水平提升,评价合理,快速找到企业内部隐藏的经济风险,从根本上避免因人为因素对审计结果准确性造成影响。结合当前企业审计状况,制定全面改善措施,提出针对性审计管理优化建议,从而更好地推动企业持续发展,有效获取最大化经济效益。

#### 4.3 规范要求

加强企业内部审计质量管理必须要遵守国家相关职业规范和企业内部审计相关标准,严格按照其条例认真完成每一项工作,不仅能提高企业内部审计人员工作效率,还能强化规范审计人员职业行为,营造出多元化的企业道德文化,有效保障企业内部审计规范内容与国家内部审计相关规范相吻合,为提高国家经济获取全面保障<sup>⑥</sup>。

#### 4.4 树立形象

提高企业内部审计质量管理水平,树立良好社会形象尤为关键,同时,还要强化并调整企业组织经营模式,大幅度增加企业整体竞争力,控制内部审计质量,从而在实践活动中赢得对方足够信任和认可,这有利于企业在市场中占据有利地位,推动企业快速发展与进步,并规划出明确发展方向,为迎合未来趋势起到良好的辅助作用。

### 5 企业内部审计质量管理现状

#### 5.1 审计计划不够严谨

在大多数企业中,审计计划是指所有相关审计业务,能够在规定时间内完成审计计划任务。通常是在展开审计工作前规划好完整的审计计划。审计计划时企业内部审计需要协调、掌握企业正常进行的日常经营方向,这也是审计资源合理展开的重要流程。具体来说,一份完整的审计计划,在企业正式进行应用过程中可有效降低很多审计风险,大幅度提高审计资源应用率,为保证企业内部审计质量奠定良好基础。尽管如此,仍然有一些企业在审计计划过程中存在明显问题,比如,审计计划目标不明确、管理方法不到位、资源配置不合理等<sup>⑦</sup>。因为这些问题的出现,导致企业审计计划缺少协调性和客观性,同时在实施审计计划期间,内部审计机构之间缺乏实际沟通,导致机构之间协调度不密切,不利于审计计划正常进行,甚至无法保证审计质量的可靠性。

#### 5.2 编制审计工作底稿不标准

审计工作底稿是审计人员进行具体审计工作过程中,形成的审计工作记录和从中获得的丰富资源。审计底稿是审计依据的主体,也是证明审计结果真实性的书面证据,从而成为了审计结论的重要参考依据,而且它质量的高低与审计报告质量有着直接联系<sup>⑧</sup>。但在实际操作过程中,企业审计底稿编制工作没有按照规定流程或是编制要求进行,出现了审计记录内容不够清晰,审计依据与实际编制不符等问题。一般情况下,审计部门会对审计底稿进行二次审核,一旦在审核过程中发现多处问题,必须及时做出遏制行为,从根源避免审计中隐藏的风险。以上这些问题如果处理不到位,很有可能将二次审核作为初审稿,从而增加多处审计风险,给相关人员带来不必要工作量。

#### 5.3 审计报告缺少真实性

审计报告主要体现在审计结果,成为评定企业就要遵守国家法律法规,因为它是正常进行的关键依据。现如今,企业审计报告经常会出现问题,主要在于审计报告缺少真实性,部分企业通常是企业内部机构对审计对象缺少直接评价,报告内容通俗且表面,分析问题方面只涉及审计底稿,没有深入分析问题的根本原因;将编写完成的审计报告作为一个任务,敷衍了事,评价语言不够新颖,提出的意见平平无奇,没有真实体现出应有价值。直到现在,部分企业内部审计报告应用程度依旧存在局限性,因此,还需加大挖掘力度,深入发现其应用潜能。

### 6 加强内部审计质量管理的途径

#### 6.1 创新审计方法

只有加强创新审计方法和技术,才能大幅度提升企业内部审计质量,增强管理意识。企业内部审计方法和技术的创新内容包含内部控制测评技能、审计风险评估、分析复核技术以及计算机信息技术等。同时,企业要将审计管理作为企业内部审计质量管理的重要部分。首先,明确审计计划,确保编制内容规范、合理,强化并完善审计内容的可靠性和完整性,并且保证审计方法、审计流程、审计依据合规。其次,企业要提高审计底稿管理水平,将审计依据作为审计质量评价的重要依据,确保其评价公平公正。最后,在审计进行过程中还需加大管控力度,选择合适的管理技术,不断调整管理方法,为提高企业内部审计质量管理水平奠定良好基础。

### 6.2 建设有针对性的评价体系

可根据企业的自身内部审计情况、质量检测流程以及项目,合理建设有针对性的评价体系,具体内容包含审计证据、审计决策、审计记录、审计项目实施等。企业要根据自身发展情况,选择与自身相符的审核模式。除此之外,企业在审计二次审核过程中,必须加大责任追究力度,采取分散性控制,细化工作职责和义务,这有利于内部审计质量提升。

### 6.3 提高内部审计队伍技能

我国社会行业的快速发展,促进了企业内部审计开展大规模改革,同时也促进着审计向着国际化、现代化发展。要想确保企业内部审计与社会时代共同进退,就要要求企业必须具备优秀审计人才管理体系,定期开展专业教育培训,积极提升企业内部审计人员技能,但是现如今个别企业成效缓慢,主要原因在于审计人员专业知识基础不扎实所导致。因此,需采用先进人才引入方法,充分发挥相互影响作用,同时实施激励机制,侧重于年轻、高学历人才,调动内部审计人员工作热情,提高人员积极性,增强自我管理意识。这有利于审计人员养成不断学习的习惯,保持新理念、新思想,大幅度提高业务水平,打好扎实理论基础,在面对复杂经营活动过程中,不被社会抛弃,一直处于行业主导地位。

### 6.4 健全内部审计质量控制体系

企业进行经营过程中,要站在企业整体经营角度,根据我国相关法律法规,制定出与企业内部审计相符的管理机制。当企业内部审计正式实施之后,不仅要听从治理层和管理层,还要明确区分内部审计指导和管理机构的实际关系。

通常情况下,大多数企业采用的是集中管理模式和分散性管理模式。集中管理模式下,内部审计人员主要集中在集团当下公司,结合当前企业业务需求组织审计小组,对基层人员开展深入审计<sup>[1]</sup>。使用分散性管理模式,内部审计人员都是听从集团安排或者是子公司聘用,在分支公司进行审计。使用集中管理模式时,要确保资源均衡,采取动态化管理模式。分散性管理模式可帮助审计人员切实观察公司情况,全面贯彻动态监管体系。这两种模式下的内部审计质量经常会出现很大差别,可以在集团内设立审计机构,确保内部审计报告和业务复审机构实现统一化管理,不仅会提高

审计质量,还会保障评价合理,从而有利于业务有序进行<sup>[2]</sup>。

## 7 结束语

综上所述,内部审计不仅是企业内部管理控制的核心内容,也是企业内部控制体系实施的组织者,有效在其中发挥监督管理作用,利用双重身份彰显出企业内部审计的威慑力和特殊地位。与此同时,在市场经济迅速发展下,内部审计中的企业经济关注点也在逐步发生变化。通过实际情况了解到,内部审计在时代和市场影响下出现了明显调整,发展趋势也在随之变动。因此,要科学引用信息技术搭建网络大数据平台,加大风险管理力度,推动企业内部审计逐渐步入正轨,从而在不断实践中继续开辟新的企业内部审计质量管理途径,为企业可持续发展奠定良好基础。

## 参考文献

- [1]曹玉珊,马儒慧.自然资源资产离任审计与企业社会责任——来自资源型、重污染型上市公司的经验证据[J].会计之友,2020(22):8-15.
- [2]李闻一,刘勤,范文林,吴琼.智能财务赋能经济高质量发展——第十九届全国会计信息化学术年会主要观点综述[J].会计研究,2020(11):187-189.
- [3]于威.数据治理与商业银行内部审计的影响分析[A].中国标准化协会.第十七届中国标准化论坛论文集[C].中国标准化协会,2020.
- [4]曲国华,刘雪,李月娇,曲卫华,李世宇,张强.政府监管与企业加入第三方国际环境审计的模糊博弈分析[J].中国管理科学,2020,28(01):113-121.
- [5]汤泰劼,吴金妍,马新啸,宋献中.非国有股东治理与审计收费——基于国有企业混合所有制改革的经验证据[J].审计研究,2020(01):68-77.
- [6]徐国子,王雪.大数据环境下外汇管理内部审计技术方法创新研究——基于基层外汇局资本项目计算机审计[J].中国内部审计,2020(03):30-37.
- [7]居江宁,高杰,王岳剑,刘浩,王敏达,陈焱锋,陈思诗.大数据技术在国家重大政策措施落实情况跟踪审计应用研究[J].审计研究,2020(02):14-21+56.
- [8]王艳艳,王迪,李文涛.政府审计官员任期会影响国家审计效率吗?——基于国有资产保值增值的经验证据[J].厦门大学学报,2020(02):105-117.

**作者简介:**黄霆(1973-),女,汉族,浙江宁波人,本科,会计师、经济师,研究方向:应收账款内部控制研究、审计及内部控制质量。