

内部审计在增加企业价值中的作用及应用措施探究

徐丽丽

(航天动力技术研究院,陕西 西安 710025)

摘要:近年我国市场竞争性极强,众多企业开始加大内部审计,力求提高企业价值,帮助企业获取更多利益。为了发挥出内部审计的作用,相关人员应根据实际情况,分析企业在开展内部审计中存在的问题,结合现实情况探寻改进措施,增强内部审计水平,确保企业可以在内部审计监管下持续健康发展。本文主要对内部审计就企业增加价值作用和改进措施进行探究。

关键词:内部审计;企业;价值作用;改进措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.06.049

1 引言

内部审计属于长期存在的审计活动,目的是监督和评估企业的各项经营活动,根据审计结果明确企业发展方向,增加企业价值。但目前部分企业在组织内部审计时,受到部分因素影响,弱化了内部审计作用,需要相关人员系统分析现阶段内部审计中存在的不足,立足现实状况设计改进措施,提升内部审计质量。

2 内部审计概述

内部审计是一种客观的确认和咨询活动,需要审计人员利用规范的审计方式,审查企业经营的项目活动是否合理,内部风险管理是否有效,根据审查结果预估企业在发展中可能会出现的风 险,提供完善企业运营的方法,增加企业价值。内部审计是由企业内部专职审计人员负责,开展内部审计的初衷是为了帮助企业检查管理和运营漏洞,指导企业改进发展策略。

3 内部审计职能

3.1 以风险为导向的审计监督

这是内部审计首要职能,需要审计人员围绕现有的法律法规,系统审计企业在发展中产生的各项财务支出、资产变更和项目活动等,分析企业运营是否合法合规。如果在审计中发现其存在违法违规情况,应及时根据审查数据分析企业存在的潜在问题,预估可能会出现的风险类型,协助管理层做出科学决策。

3.2 独立评价企业内部控制、风险管理和经营效益

审计人员在开展内部审计工作时,需要综合考量企业内部控制是否合理、风险管理手段是否恰当、项目收益是否合规。一旦在审计的过程中发现缺陷,审计人员应及时制定并纠正措施,确保企业可以正常运转。同时,在组织审计工作时,企业应保障内部审计的独立性,不与任何部门相连接,保证审计人员能够独立评价,根据审计结果得出准确数据,为增加企业价值奠定基础。

3.3 为企业未来发展提供建议

审计人员在审查结束后,应根据审计结果,为企业未来

发展提供数据支持和改进建议,这样企业可以结合审计人员提供的数据报表,有针对性地纠正企业运营策略,完善管理方法,全面增强企业综合实力。

4 内部审计能为企业增加的价值

4.1 合规性审计

合规性审计又称常规流程审计,以保证企业各项经营项目和管理活动可以顺利开展为目标,是内部审计工作中的重中之重,能够协助企业及时找到内部工作中存在的潜在问题,规避风险。在合规性审计中,需要审计人员对企业的财务、人力资源和销售等业务进行全面审计。由于合规性审计涉及的审计内容较多,需要审计人员在参与审计工作前,提前学习与审计内容有关的法律知识,了解各个部门的规章制度,熟悉相关部门的运营步骤。这样才能在后期开展合规性审计时,及时检查出企业在哪些方面存在未被控制的情况,预估风险类型,并与相关部门共同探讨应对风险的措施,保证企业在合规性审计下能够健康持续发展。

4.2 风险管理审计

风险管理审计需要审计人员在开展工作前,提前识别企业可能会发生的风险,并提出应对策略,避免受重大风险影响阻碍企业平稳发展。在工作中发现,部分企业会定期开展风险管理审计,部分企业会制定专门的风险识别机制,这些方法都可以提前帮助企业预估风险、控制风险。风险管理审计范围较广,包含各个业务部门,在工作中会从多角度搜集相关业务部门可能存在的重大风险隐患,根据收集结果设计风险鉴别、提示及评价等级机制。经过实践证明,风险管理审计可以帮助企业提前防止重大风险带来的不利影响,确保企业可以有序完成发展目标,对增强企业风险管理水平具有积极作用。

4.3 突发事件审计

在市场经济环境下,即使部分企业已经有序开展了合规性审计和风险管理审计,但在运营中仍旧会受到复杂的市场环境影响,出现突发性风险。这时内部审计人员应在最短时间内参与到突发事件的内部审计中,最大限度减少企

业需要承担的损失。一般情况下,在合规性审计和风险管理审计中,无法及时发现企业存在的无法预测风险。这种现象会在一定程度上增加突发事件审计难度,需要审计人员尽快梳理相关事件运营步骤,深究风险出现的根源,尽力降低已经发生事件对企业造成的不利影响。同时,审计人员应在突发事件审计结束后,与相关部门重新探寻运营模式,防止在后期企业出现同类型突发事件。

5 企业内部审计增加价值的实现途径

5.1 预估风险,优化内部控制

现今市场竞争性极强,企业可以通过内部控制,确保相关项目可以在规定时间内完成预定目标。如果内部控制手段恰当准确,则可以直接提升相关项目的经济收益。但在实施内部控制时,还应掌控好控制力度,防止过度控制限制工作者工作,影响企业健康发展。为了通过内部审计增加企业价值,审计部门应根据审计结果,预估相关项目在运营过程中可能会遇到的风险,优化内部控制,提前做好风险预防和应对措施,为提高项目经济收益打好基础。

5.2 改进风险管理过程

在市场经济下,企业生存环境复杂。要想确保企业实现长远发展目标,审计人员应结合企业运营实情,分析可能会影响企业发展的风险隐患。如果发现企业存在风险,应及时与相关部门负责人探讨新型管理对策,改进风险管理过程。内部审计是一些企业预防风险的最后一道保障线,管理层应以积极心态配合内部审计开展工作,在内部审计人员和相关负责人研讨出新型风险管理过程时,管理层应运用现有渠道大力宣传改进后的风险管理步骤,要求相关部门改变原有风险管理方法,切实将新型风险管理过程落到实处,保证企业在后期发展中可以避免相关风险发生,促使企业平稳运转。

5.3 明确审计方向

虽然内部审计可以帮助企业做好风险预防和处理措施,但是各个企业的运营策略都不相同。要想通过内部审计增加企业价值,相关审计人员应结合企业发展的现实情况,分析容易出现的风险类型,明确审计方向,有计划地开展审计工作,着重审计可能出现风险的部门和工作环节。此外,部分企业运营流程繁杂,组织部门众多,内部审计人员工作力量有限,无法全面对企业展开审计。为了促使内部审计工作能够高效保质完成,审计人员应系统分析企业运营策略,从企业运营特征和发展战略入手,找到审计方向,以此展开内部审计工作,这样既能在最短时间内完成内部审计工作,还能找到企业存在的潜在风险,及时提出预防措施,推动企业持续健康发展。

5.4 建设完善的内部审计步骤

内部审计涉及到的项目活动和部门较多,要想增加企业内部审计价值,审计部门应在组织工作之前,建设完善的内部审计步骤,细化各个部门和各个环节的审计流程,这样才能确保审计人员在参与审计工作时,及时检查出企业潜

在的风险,做好风险应对方法,发挥出内部审计的应用价值。并在开展事先、事中和事后审计时,应将审计方法、审计过程、审计结果等全部公布到企业内部网站上,接受全体工作人员监督。

6 现阶段企业内部审计中存在的问题

6.1 内部审计部门独立性不强

内部审计关乎企业发展前景,应在开展工作中时刻保持独立性,不受其它部门和相关责任人干扰,确保审计结果的准确性。一般情况下,内部审计部门直接向董事会、审计委员会或首席执行官汇报审计进程和结果。但是现今在工作中发现,一些企业内部审计部门存在独立性差的问题。

6.2 内部审计部门技术支持有待提升

新时期我国信息技术发展逐渐成熟,各个企业开始运用大数据分析技术开展内部审计工作。但是由于大数据分析技术更新换代速度快,在不同时期需要专业人员更新大数据分析系统,这样内部审计人员才能有效利用大数据分析技术完成工作。然而部分企业由于对相关技术缺乏充分了解,习惯将重心放到销售和运营部门,对内部审计部门投入的资金较少,导致内部审计部门缺乏先进的技术支持。

6.3 内部审计人员业务能力较差

内部审计的工作主要包含快速了解相关企业的运营步骤,在审查中找到企业存在的风险隐患,做好风险预防和管理,对审计人员的业务能力具有较高要求,需要其具备丰富的知识积累和工作经验。然而在工作中发现,部分企业内部审计人员业务能力较差,在工作中经常出现本末倒置的现象,无法准确抓住工作重点,也不能根据审计结果精准预估企业存在的潜在风险,不能提出合理的风险预估措施,弱化了内部审计的应用价值。

7 内部审计改进措施

7.1 明确内部审计定位,转变审计理念

新时期企业发展环境已经出现极大改变,市场环境更加复杂,一些企业在发展中开始结合时代发展潮流改进发展战略。要想解决内部审计中存在的问题,企业应根据发展需求,明确内部审计定位,转变审计理念,时刻坚守内部审计价值增值观念,将内部审计作为增强企业价值的监管手段。一方面在定位审计角色时,企业应将其与财务部门划分开来,为审计部门赋予独立性权利,建设审计委员会,制定内部审计机构,通过高位设置的方法,确保内部审计部门的权威性。这样内部审计部门在今后开展审计工作时,不受其它部门干扰,可以直接将审计结果经由审计委员会上交董事会。但在为审计部门赋予独立性权利时,企业应掌控好尺度,避免过分独立化,讲明内部审计部门工作要求,要求其在开展内部审计工作时,应站到企业立场预估潜在风险,分析风险存在的原因,从企业收益出发探寻风险处理对策;另一方面在转变审计理念时,领导层应借助现有资源,自主学习同行企业内部审计理念,分析内部审计在哪些方面存在落后的情况,根据企业发展实际情况转变审计理念,并适当

拓展内部审计范围,在原有审计基础上,将财务审计、业务活动都列入到内部审计中,将内部审计与企业管理融合起来,一旦在审计中发现运营问题和潜在风险时,审计部门应与管理部门根据审计结果,探寻新型管理模式,切实发挥出内部审计的运用价值。

7.2 制定审计制度,创新审计方式

新时期企业是以制度管理的方式运营,内部审计作为企业的重要组成部分,应根据工作需求制定审计制度,通过制度规范审计人员的工作行为,提高内部审计质量。企业在制定审计制度时,应系统分析审计流程,阐明内部审计目标、工作内容、审计步骤、审计责任等,将各项审计任务落实到人,确保全体审计人员都能在制度约束下,时刻约束个人审计行为。在审计制度制定完成后,企业应将其发送给内部审计部门,要求该部门负责人解释各项制度要求,并监督制度落实情况,一旦发现审计人员出现违反审计制度的行为时,应按照情节严重程度对其进行批评降职处理。此外,在创新审计方式时,审计部门应根据制度要求和企业发展形势,探寻新的内部审计方法,找准内部审计的重点工作。为了确保新型审计方式的实效性,审计部门可以在运用新型审计方式时,时刻组织内部审计人员探讨新型审计方式优劣,不断改进审计方法。同时,审计部门应积极运用现有资源学习其他企业内部审计方式,对比分析本企业内部审计方式中存在的不足,结合企业发展有针对性地进行优化,提高审计方式的先进性。

7.3 加大资金投入,提升技术支持

技术是提升内部审计工作质量的重要条件。现今我国大数据分析技术更新速度较快,企业应组织专人定期更新系统。再者,企业应建设风险导向内部审计系统,要求内部审计人员将各个阶段的审计情况、审计结果和审计数据及时录入风险导向内部审计系统中,先由系统分析企业是否存在潜在风险,审计人员根据系统提示找到风险点,结合企业发展实际情况制定风险预防措施。此外,企业应要求内部审计部门负责人调研各个审计人员的计算机设备是否存在问题,将调研结果整理成文件,在文件中讲明需要更换的计算机设备型号、问题出现的原因、设备需求数量等,由管理层负责更新设备,确保计算机设备符合内部审计人员工作需求。

7.4 强化人员培训,增强业务能力

内部审计人员业务能力直接决定了内部审计效果,如果审计人员业务能力强,则能严格按照内部审计流程规范工作行为,找准审计切入点,花费最少的时间全面审查企业,能够利用专业知识和工作经验评估风险类型,制定风险控制方法。因此,企业应强化内部审计人员业务能力培训,根据内部审计工作需求制定培训内容,设置阶段性培训规划,要求全体内部审计人员积极参与到培训中来。第一,企业可以借助网络资源,在专业学习网站上挑选与内部审计有关的视频,将其发送到学习群,要求内部审计人员在业余

时间自主学习。在线上学习结束后,企业可以制定多套线上测试问卷,要求审计人员随机选择一套问卷进行填写,这样内部审计人员可以根据测试结果分析线上学习存在的不足,有针对性地选择相关视频反复学习。第二,企业可以定期邀请同行中的优秀人士,前往企业为内部审计人员传授工作经验。这样内部审计人员可以在聆听优秀人士的工作方法中,学习多种内部审计技巧,在今后按照审计需求选择合适的方法开展工作,提高内部审计人员业务能力。第三,企业应制定考核机制,根据审计工作内容建设多维度评价准则,从审计流程、审计质量以及工作能力等角度入手,全面考核内部审计人员工作情况。如果在考核中发现内部审计人员存在不足时,应及时指明其存在的问题,要求相关审计人员利用现有资源自主学习,力求全面提高内部审计人员业务能力。同时,企业应对业务能力优秀的内部审计人员进行薪资奖励,将这部分内部审计人员的工作技巧分享到群里,让其他内部审计人员进行学习,不断增强全体内部审计人员的业务能力。

8 结束语

综上,新时期内部审计在企业运营中占据重要位置,对企业发展具有关键影响。企业可以在内部审计过程中,及时发现潜在风险,优化运营管理模式,确保企业平稳发展。但是目前部分企业在内部审计中,仍存在部分问题,需要企业结合实际情况制定改进措施,明确内部审计定位,转变审计理念,制定审计制度,创新审计方式,加大资金投入,提升技术支持,强化人员培训,增强业务能力,全面提高内部审计质量,确保企业利益不受潜在风险影响,协助企业实现平稳健康发展。

参考文献

- [1]王红亮.关于内部审计为企业增加价值的实践探索[J].当代经济,2021(31):92-95.
- [2]陈燕飞.内部审计增加企业价值的途径及建议[J].企业改革与管理,2021(10):141.
- [3]赵继任.浅谈如何加强内部审计队伍建设[J].财经界:学术版,2021(02):109-109.
- [4]王健.内部审计对企业增加价值作用和改进措施的探究[J].运输经理世界,2020(07):70-72.
- [5]高明洋.内部审计对企业增加价值的对策[D].杭州电子科技大学,2020.
- [6]张礼静.内部审计价值增值问题研究[J].北方经贸,2020(10):82-84.
- [7]赵丽敏.基于价值增值视角的内部审计功能研究[J].全国流通经济,2021(30):191-192.

作者简介:徐丽丽(1987-),女,汉族,陕西绥德人,本科,中级会计师,研究方向:内部审计作用发挥与价值创造。