

企业内部审计在会计监督中的应用研究

王莹

(大华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所 河南郑州 450000)

摘要: 内部审计是企业管理工作重要的组成部分, 尤其在企业目前面临的生存和竞争压力逐渐增大, 利润空间被不断压缩的现实环境下, 更应当推动内部审计在会计监督中的应用, 形成一套符合企业实际情况的内部会计监督工作体系, 对企业的财务管理工作以及各个层面的资金流行为进行监督和评价。本文简要分析了如何做好内部审计在企业会计监督中的应用。

关键词: 企业; 内部审计; 会计监督; 财务管理; 应用

引言: 对于企业经营发展来说, 除了产品生产、市场开发以及企业管理等工作, 内部审计也是非常重要的工作内容。如何保证企业金融资产和资金的合理利用, 让现有资金可以用最小的价值获取最大收益, 已经成为企业财务管理人员的工作重点内容。虽然, 内部审计与会计监督之间已经形成了比较好的互通效果, 但是在实际工作中, 仍然存在一些问题, 这就需要继续深入研究内部审计在会计监督中的应用策略。

一、内部审计的应用价值

内部审计可以对企业的金融资产进行合理配置和监督管理, 通过会计监督等职能手段, 完成企业财务会计工作中相关内容的审查、评价和监督。企业实施内部审计的最终目的是消除企业潜在的经营风险, 让企业在快速发展过程中不断进行自我反思和自我改进, 提升企业抗风险能力和整体发展水平。内部审计具有极强的独立性, 这样就使得会计监督等财务管理工作在实施过程中不会受到其它因素的制约和影响, 使内部审计机构直接服务于企业高层。内部审计在会计监督中的落实和应用, 在充分发挥出内审作用的同时, 也推动了会计监督工作的顺利实施, 使内部审计和会计监督的目标保持高度一致性, 真正实现企业既定的战略发展目标。

二、内部审计应用中存在的问题

(一) 信息化建设有待提升

内部审计走信息化、数字化发展道路已经成为必然趋势, 而且在大数据持续应用在企业中的现实基础上, 更应当让内部审计实现信息化发展。但从整体来看, 在部分企业的内部审计应用中, 信息技术落实效果并不理想, 很多内部审计工作并未与互联网和信息技术相结合, 相关内部审计人员的信息技术思维和能力的有着明显不足。再加上企业为根据自身实际情况, 构建内部审计管理系统, 无法对企业进行全面的内部审计, 导致职工工作效率低迷问题迟迟无法解决, 也不能切实将审计信息进行集中处理, 内部审计相关信息整合和共享效果不理想, 导致企业暴露在经营风险之下。

(二) 内部审计监督落实效果不理想

在新时期的企业内部审计工作中, 相较传统内审工作内容已经有了较大变化, 内审监督内容更加全面, 并不单纯是简单的审核和核算工作, 而是已经逐步向企业经营管理和金融风险管控等方面延伸。但部分企业未将内审监督内容进行扩展, 监督内容不够全面, 片面的认为企业当前经营发展比较稳定, 无需对内部审计监督内容进行调整。再加上部分管理人员内部审计监督意识不强, 导致对于内部审计监督并不重视, 许多会计监督制度不够完善, 内审监督存在形式主义问题。

三、内部审计在会计监督中的应用策略分析

(一) 健全内部审计内容, 明确工作目标

在新时期的企业财务管理工作中, 已经逐渐暴露出内部审计内容不健全等实际问题, 这就给企业的会计监督工作开展效果带来了较大负面影响。因此为了充分在会计监督中发挥出内部审计实际价值, 企业应当积极健全完善的内部审计内容, 并为其明确具体的工作目标, 这样才能使内部审计真正作用于企业管理中。企业需要将内部审计内容进行优化完善, 剔除不符合企业当前财务管理工作和会计监督需求的内容, 并在原有内容的基础上完成优化创新。企业应当将内部审计工作目标进行完善并确定, 要使内部审计可以覆盖企业基本财务资金配置、使用情况核算, 为企业的经营管理提供帮助, 降低企业在经营管理中面临风险的几率的, 找出企业内部潜在的风险隐患, 并对企业各个部门日常运行和企业发展战略实施进行监督, 及时发现企业可能会遭遇的财务管理风险。此外, 还要涉及到企业金融领域投融资决策制定等方面, 使其真正服务于企业财务管理和会计监督工作^[1]。

(二) 完善内部控制机制, 强化内部审计职能

企业应当构建完善的内部审计体系, 配合实施会计监督。企业管理层人员应当对内部控制机制有比较全面的认识, 并积极推进内部控制制度的完善。企业应当根据当前市场经济发展趋势, 以及企业自身实际情况, 制定相应的内部控制制度, 配合绩效评价考核机制、内部审计风险评估机制和岗位责任制度等内容, 其目的是为了内部审计和会计监督管理顺利落实到位, 并做到有据可依, 有理可依, 为其提供有效的支撑与推力。另外, 企业还

需要明确内部审计的具体职能,这样才能发挥出内部审计的实际监督、评价和考核机制,让内部审计真正与会计监督产生互动,切实发挥出二者的融合价值。在事前、事中、事后都能顺利落实审计工作,提高企业的经营质量并完成对财务风险的规避。此外,还需要充分发挥出内部审计的服务职能,切勿过度将工作重心放在审计,要明确内部审计的最终目标并不是完成考核评价和监督,更重要的是为企业经营管理提供全面服务,提升财务管理工作的整体水平。

(三) 做好企业内部审计依据的更新和补充

内部审计需要在企业内部覆盖比较多的工作内容,要想真正将内部审计应用在会计监督工作中,仅建立完善的制度是远远不够的,必须要进行依据的更新和完善。为了让企业内部审计跟上会计审计监督的发展进程,应当根据企业实际内部审计工作内容与规章制度,政府部门提出的相关法律法规以及政策制度,以及企业的未来发展战略目标,落实并更新各个方面的内部审计工作具体准则。让内部审计的职权更加清晰,从而为企业财务管理和经营发展提供支撑。

(四) 完善内部审计组织结构,确立审计所处地位

内部审计在企业会计监督中应用效果不理想的主要因素是由于内部审计组织结构不够完善,因此要想发挥出内部审计的实际作用,必须要确立其在企业管理体系中的独立地位。在企业内部构建内部审计机构时,不能使审计部门受到其它部门的干预和影响,确保在进行企业内审工作时的流畅性,让内部审计工作可以在畅通无阻、公平公正的环境下进行。而且企业还应当在企业内部宣传内审工作的重要性,让财务管理部门以及其它职能部门积极进行配合,从而完成预算审计、资金配置、资金使用等情况的监督与管理工作,切实提升企业会计审计工作质量和实效性。

(五) 提升内部审计人员的工作能力

对于企业内部审计的实施效果来说,审计人员是否具备较强的工作能力会直接影响内审在会计监督工作中的应用情况。企业要想提升内部审计队伍工作能力应当从以下几个方面入手:首

先,要制定完善的培训教育机制,让内部审计人员学习相关审计理论知识和审计技巧,同时也要积极完成对相关法律法规的学习,使自己的整体能力有明显提升;其次,要对企业实际经营状况和经济市场波动情况有比较全面的了解,这样能够提升内部审计监督工作的可靠性;第三,要积极学习信息技术,提升个人计算机应用水平,让企业的内部审计能够更好的贴近大数据时代发展要求;第四,要积极开展研讨会和专题讲座,加强内部审计监督人员的业务水平;第五,做好人员招募工作,积极吸收社会上优秀的内部审计人员,不仅要求对内部审计工作有较强能力,对于财务会计管理也要有比较深刻的认识。另外,还需要对内部审计人员的道德素养进行审查,保证在实际内部审计工作中可以保持公平、公正、负责、认真的态度,避免出现徇私舞弊或者相互勾结的情况^[1]。

结语:对于内部审计在企业会计监督中的落实与应用,企业管理人员应当对其有足够的重视和了解,并明确内部审计与会计监督以及财务管理等工作之间的关系。要从以下几个方面入手:健全内部审计内容,明确工作目标、完善内部控制机制,强化内部审计职能、做好企业内部审计依据的更新和补充、提升内部审计人员的工作能力,并积极构建信息化审计监督系统,实现内部审计的信息化、数字化建设,这样才能使内审真正为企业经营发展提供监督和决策建议,让企业实现健康发展目标。

参考文献:

- [1]储成兵,于玥.企业内部审计在会计监督中的应用研究[J].长春师范大学学报,2020(07):82-84.
- [2]谭志强.国有企业内部审计在会计风险管理与控制中的应用探讨[J].现代商业,2020(02):131-132.