

浅谈企业内部审计存在的问题及对策

刘自强

(河南龙宇能源股份有限公司 河南商丘 476600)

摘要:随着我国经济发展速度的加快,社会经济水平日益提升,企业也进入理想的发展状态。但是,内部审计是企业内工作之一,但也是影响企业继续发展的主要因素。我国多数企业均存在内部审计工作问题,这些问题若不能及时解决,则会影响内部审计工作的实际效果,并且会影响内部审计在企业的发展过程中发挥的效果,最终对企业实际生存造成不良影响。因此,基于企业实际情况,分析现存的内部审计工作问题,积极制定有效的解决方案,无疑是非常有必要的。

关键词:企业;内部审计;问题;对策

内部审计工作其实就是企业进行内部控制的有效载体,在一定程度上可对企业综合竞争力造成影响^[1]。但是,从我国企业的发展情况可看出,大型企业以及国有企业多数已经认识到内部审计工作的重要性和必要性。但也有部分企业在发展过程中,并未认识到积极进行内部审计工作,积极发挥内部审计工作对企业发展的积极影响,促进企业继续发展进步的必要性^[2]。这些企业的规模往往比较小,且其管理模式存在一定的家族性倾向,经营方法以及管理方法比较传统落后,所以企业内部审计工作往往无法有效落实。如何有效提升企业内部审计工作效果,促进企业发展进步,已经成为一个急需解决的重要问题。

1 • 存在的问题

第一,管理制度未完善。随着我国社会经济水平的日益提升,我国对企业相关工作的重视度日益提升,并对企业内部控制、企业内部审计问题制定了详细且全面的规定^[3]。这些规定大多数属于原则性、政策性,但是实际操作性比较低。从我国企业内部控制以及内部审计相关的法律法规来看,我国实际实施期间有大量不完善地方存在,尤其是和经济活动方面相关的法律法规。

第二,未明确内部审计工作目标。多数企业已经认识到内部审计进行的必要性,但在实际开展内部审计工作,制定内部审计目标的时候,往往没有认识到企业内部审计的特点,并未结合企业实际工作情况以及内部控制情况,制定相应的目标^[4]。实际进行内部审计工作时,存在重心偏移现象,过分重视企业经营成果以及企业财务状况,反而忽视了内部控制以及内部管理等工作。再者,部分企业虽然制定了相应的内部审计工作目标,但是制定的目标和企业发展情况以及发展方向存在一定偏差,或是制定的目标比较空乏或不够实际,难以结合企业实际情况,开展相应内部审计工作,达成相应的工作目标,最终导致企业内部控制工作和实际审核工作难以达到预期效果,最终影响内部审计的实际效果。

第三,工作人员素养低下。除了上市公司以及大型国有企业,其他企业往往不会特意设置一个内部审计工作部门或机构,部分企业甚至没有聘请专业的内部审计人才从事相关工作^[5]。从调查可发现,很多中小型企业的内部审计工作人员由一群低配版财务管理人员或是盗版审计人员组成,根本不能开展正常的内部审计工作,也无法保障内部审计工作的有效性。这些工作人员并不具

备相应的内部审计工作能力与工作素养,严重缺乏内部审计工作经验,甚至不具备相应的文化水平,也不了解企业的实际经营情况,所以其内部审计工作效果十分低下,甚至只是表面上的工作。

2 • 应对策略

第一,完善相应内部审计工作制度。想要顺利进行内部审计工作,企业管理者必须认识到设置专用内部审计独立空间,完善内部审计工作制度,营造优良内部审计工作氛围的必要性^[6]。企业需考虑到内部审计工作和其他岗位工作存在一定区别,所以制定绩效考核制度的时候,应该将内部审计绩效考核独立出来,脱离其他部门对你内部审计工作的评价,通过内部审计人员利用相关工作有效防范了多少企业经营风险,作为绩效考核主要项目,达到绩效考核的目的,促使内部审计人员积极参与日常工作,积极分析企业实际情况,积极通过相应工作达到防范相应风险的目的。再者,完善绩效考核,还能让内部审计人员放心大胆的进行相应工作,发现问题后主动追根究底,将企业潜在风险杀灭在萌芽阶段。其次,不管企业发展到哪一阶段,均需充分尊重内部审计人员结合企业实际发展情况制定的干预方法,积极分析相应干预方法的应用价值。最后,还需做好企业内部审计工作的监察与管理,及时发现制度中的薄弱环节,及时发现其中存在的经济活动弊端,及时明确内部审计工作重点,并做好重点工作。

第二,结合实际情况制定清楚明确的内审工作目标。企业进行经营活动期间,必须积极保证经营活动的规范性与有效性,必须主动分析内部审计工作的实际范围,明确工作中的内部审计重点工作^[7]。第一,内部审计人员正常工作期间,不仅要着重审查企业财务部门的收入、支出真实性、合法性、效益性与准确性等多个方面的信息内容。还需加强对项目活动过程的审计工作,保证企业经营活动始终合法,不会违法法律法规。其次,内部审计财务部门各项信息的时候,必须保证信息数据的真实性、及时性、有用性以及合法性,保证这些数据能够为企业管理者制定决策发挥一定作用,能够辅助管理者提出针对性建议。最后,企业各个部门均需认识到,内部审计并不仅仅是某一个部门的工作,更是企业所有部门与所有工作人员的工作。企业各个部门的管理人员必须及时明确内部审计机构针对该部门做出的分析与结论,还需及时了解内部审计机构是通过哪些方面达到预防控制

(下转第3页)

因此内部审计业绩指标通常包括：①内部审计工作中的成本管理：其主要包括内部审计部门自身产生的成本，同时包括内部神经工作带来的间接费用。②内部审计减少企业经济舒适：这主要包括内部审计中发现企业财务舞弊造成的经济损失，并且在内部审计工作中建议其他部门通过改进管理模式从而减少企业资金消耗，能够进一步提高企业的经济效益。内部审计部门作为企业重要的职能部门，需要不断优化内部审计流程及相关管理制度，减少本部门费用支出，进一步提高企业整体的经济效益。内部审计贯穿于企业经济活动的全过程，包括事前审计、事中审计与事后审计，通过有效的家督与管理，及时发现企业存在的财务舞弊现象，并向企业管理层汇报，减少经济损失。此外，内部审计工作还能够减少企业冗余部分、资金不合理应用等方面造成的成本增加，从而向企业提出改进意见，进一步减少企业资金浪费。

3.内部审计业务相关指标

内部审计工作主要包括制定计划、出具报告，在发现重大问题之后及时处理，避免扩大影响范围。内部审计业务相关指标主要包括内部审计成果质量、报告出具时间以及审计发现数量，一般情况下内部审计成果质量反应了内部审计工作的完成情况，若完成情况较好，反应了内部审计部门整体工作情况较好。若出具报告时间越短，说明内部审计工作效率越高，对重大事件的反应速度越快。重大审计发现数量越多，所做出的贡献也越大，能够减少内部审计风险对企业经营造成的影响。

结束语

（上接第1页）

企业经营危机与企业经营漏洞的效果，及时分析本部门应该配合的相关工作，积极修正本部门工作方法以及工作方向，并根据一些决策提出自己的意见及想法，从而提升内部审计工作的实际效果。

第三，积极引入高素质人才和构建内部审计人才培养机制。从内部审计人员的工作情况可以看出，内部审计工作的实际效果往往取决于内部审计工作人员。想要保证内部审计工作始终保持一定水准、一定质量，则需保证内部审计工作人员具备专业的工作能力与职业素养，能够始终端正自己的工作态度，积极参与自身工作，保证工作的实际效果^⑧。因此，企业必须扭转对内部审计工作的态度，明确专业人才对企业内部审计工作实际效果的影响。所以，企业必须积极结合实际情况，引入符合企业业务活动、发展规模的内部审计人才，不断充实并扩张企业内部审计团队。其次，企业还需尽量将内部审计工作独立出来，设置独立的工作场所，创造和谐的内部审计工作氛围，让内部审计工作人员能以一个更公正、公平的角度看待企业实际发展情况。再者，企业必须积极和兄弟单位进行学习，或是和内部审计工作做得好的企业形成兄弟企业，向企业取经，希望兄弟企业安排比较专业的内部审计人员作为老师，教导企业现有内部审计工作人员，提升内部审计人员的工作积极性与工作有效性，进一步规范企业内部审计工作。或是企业和兄弟企业打好招呼，安排本企业的内部审计人员前往兄弟企业进行交流学习，了解内部审计工作的实际情况，

平衡计分卡评价法在现代企业管理中得到了广泛的应用，其能够满足内部审计质量评价体系构建的需求，因此需要充分认识该方法的优越性，并制定相应的评价体系，满足内部审计工作的要求，推动企业的可持续发展。

参考文献

- [1] 汤进锋. 运用“平衡计分卡”理论谈公司内部审计绩效评价体系的构建[J]. 中国集体经济,2020(16):55-56.
- [2] 臧芝红. 基于平衡计分卡的医院内部审计绩效评价体系构建[J]. 中国医院,2020,24(6):78-80.
- [3] 杨瑞锋. 媒体集团内部审计与纪检监察深度融合的路径选择——基于平衡计分卡视角[J]. 中国内部审计,2019(10):82-84.
- [4] 赵颖,储瑾,陈雯姝. 基于平衡计分卡的创新内部审计绩效评价指标体系的构建——以D公司为例[J]. 消费导刊,2021(3):219-220.
- [5] 孙康,孙海涛. 高新技术企业研发活动内部审计的绩效评估——基于平衡计分卡角度[J]. 时代金融(中旬),2018(5):198-199.
- [6] 杨瑞锋. 财务共享服务内部审计增值研究——基于平衡计分卡视角[J]. 新会计,2019(10):41-43.
- [7] 范小虎. 使用平衡计分卡引导和评价会计师事务所的财务报表审计业务[J]. 中国注册会计师,2020(7):87-90.

并积极学习相应的工作态度、工作范围，不断提升内部审计质量，保证内部审计工作的效果。

3·结束语

企业内部审计工作是一种不断变化的过程，会伴随着经济市场的变动而变动。在经济市场日益激烈的背景下，企业竞争越来越激烈。在这种情况下，企业应不断强化内部审计工作，积极根据内部审计工作现状，改进相关工作。

参考文献：

- [1]张朋成. 国有企业内部审计信息化发展存在的问题与对策[J]. 石油化工管理干部学院学报,2020,22(5):35-39.
- [2]谭新文. 多元化民营企业内部审计存在的问题及对策——以某民企集团内部审计为例[J]. 中国商论,2020(14):137-138.
- [3]覃荣华. 国有集团企业内部审计存在的问题及对策研究[J]. 中国经贸,2020(10):197-198.
- [4]李水旺. 中小矿山企业内部审计工作存在的问题及完善措施[J]. 文存阅刊,2020(35):166-167.
- [5]梅显荣. 对建筑施工企业内部审计存在问题的研究[J]. 中国乡镇企业会计,2018(6):213-214.
- [6]黄婧. 房地产企业内部控制与内部审计存在的问题及对策研究[J]. 当代会计,2020(20):66-68.
- [7]侯晓靖,康萌. 油气企业风险导向内部审计存在的问题及解决措施[J]. 西安石油大学学报(社会科学版),2020,29(1):46-52.
- [8]吕京华. 浅谈风险导向下国有企业内部审计存在的问题及建议[J]. 经贸实践,2018(3):344.