

企业内部审计重要性和存在的问题及对策

杨鲁晓

(河南长安交通科技发展有限公司 河南 郑州 450000)

摘要: 内部审计工作属于审计监督体系中一个非常重要的组成部分,其作用和意义与外部审计相当,同时也是企业内部控制中一个不可替代的方法与手段。在近年来我国经济高速发展的大背景下,企业规模不断扩大,管理层次也有所增加,内部审计工作的重要性得到凸显的同时也出现了一些问题,需要通过更好方法与对策的应用进行完善与创新。

关键词: 企业;内部审计;重要性;问题;对策

引言: 内部审计属于企业自我检查过程中的一项基础且重要的措施,在我国经济快速发展以及市场环境不断发生变化的今天内部审计工作的重要性得到了凸显,对企业日常生产经营以及管理稳定运行均有着积极的促进作用,可以说内部审计工作的高效开展对企业整体运行有着一定的影响,同时高效内部审计工作可以形成良好的企业内部文化,促进员工工作效率与质量的提升。但是在现阶段企业内部结构不断发生变化的今天内部审计工作开展的過程中也逐渐出现一些问题与不足,不利于内部审计工作更好开展,基于此就要从企业内部审计概述出发,在分析企业内部审计存在的问题的同时找到企业内部存在问题的解决对策。

一、企业内部审计的重要性

在我国社会经济高速发展的新时期,做好企业内部审计工作是至关重要的,其重要性具体表现在以下几个方面。首先,有助于企业对于风险的防范与识别,内部审计极具有查错防弊功能又具有监督评价功能,有助于企业内部控制工作更好开展,纠正了各种违规违法行为,及时发现不足并完善,增强了企业的抗风险能力。其次,内部审计有助于企业内部控制更好落实,内部审计属于内部控制一个非常重要的组成部分,可以更好分析企业内部存在的各种问题,针对企业存在的现状与问题提出了针对性的管控建议,为企业的更好发展奠定了基础。最后,内部审计有助于企业管理工作的高效落实,可以为企业管理者提供更加及时、准确的内部信息,方面管理者更好的实现发展规划,避免各种问题的出现。

二、企业内部审计存在的问题

(一) 内部审计缺少必要的独立性

企业内部审计工作属于内部控制过程中一个非常重要的内容,从其工作的实质与内容进行分析后可知对于内部审计工作来说其核心与灵魂就是独立性,也就是企业在设置内部审计机构与进行人员配置的过程中都需要满足独立性的要求。但是,在目前企业内部审计过程中存在自己监督自己的矛盾,内部审计机构往往在总经理或副总经理的领导下,对内部审计独立性有着一定影响。同时内部审计人员都是企业内部工作人员,在具体实施内部审计工作时受相关部门领导的干扰较大。

(二) 内部审计人员素质相对较低

在现阶段企业内部审计的实施过程中相关领导与管理人员对于这一工作还缺少足够且正确的认识,对其重视程度明显不

足,这样的情况直接导致了内部审计人员素质较低、能力不足情况的出现。从目前企业内部审计工作人员现状分析可知,其中大多数都是从其他部门改行来从事内部审计工作的,部分人员甚至是兼职,在实际工作开展的过程中缺少专业素质、能力,无法正确、高效对各种审计技巧与方法进行应用,甚至部门审计人员无法抵御相关诱惑,利用职务之便贪污腐败,无法保障内部审计工作的效果^[1]。

(三) 内部审计法律法规存在缺陷

在对目前企业内部审计工作进行分析后不难发现,其工作的开展存在着一定的片面性,往往只是针对财务情况的审查,仅仅认识到了纠错防弊等工作的重要性,而忽略其在为企业更好发展出谋划策方面的责任与义务,无法更好发挥其应有的作用。也就是说在目前企业内部审计工作中相关的法律法规并不完善,并不能很好的实现对于内部审计工作的约束,无法提出明确的要求,可能会导致内部审计工作具有一定的局限性,限制了企业的长期、持续与健康发展。

(四) 企业内部审计工作流于形式

在现阶段企业内部审计工作开展的过程中并没有很好的实现对于内部审计方法与策略的合理应用,不能明确内部审计给企业发展所带来的各种帮助,导致内部审计工作仅仅只是流于形式,所提供的信息、发挥的作用对于企业的更好发展来说作用与家属也相对较低。同时,在实施内部审计工作的过程中其侧重点往往是财务,缺少管理方法的知识与经验,导致审计报告片面性相对较强,不利于内部审计工作的全面落实。

三、企业内部审计存在问题的解决对策

(一) 提高企业内部审计的独立性

想要更好实现企业内部审计工作提高其独立性是至关重要的,在这一过程中应该从以下两个角度出发。第一,要保证内部审计部门的独立性,从现代化企业管理的角度出发,建立完善的内部审计机构与监督体系。首先要设立独立内部审计机构,保证其由最高领导人直接领导,避免同级别人员与企业内部相关职能部门对其进行干预。其次,内部审计工作人员应该直接对企业的主要负责人负责,同时其工作所形成的财务报告等需要经过注册会计师的鉴定,并保证得到税务部门认可,充分保证内部审计工作实施过程中的独立性。第二,建立完善的内部审计制度,明确内部审计部门的权利、责任与义务,保证其工作的合规性与独立

性,完全明确其工作内容与流程,严格执行操作程序。

(二) 提高企业内部审计人员素质

在实施企业内部审计工作的过程中工作人员属于实施者,也就是想要提高内部审计的效率与质量就需要提高内部审计工作人员的职业道德素养与专业文化、技术水平。因此,在选择内部审计工作人员的过程中要做好上岗前的审核工作,在保证其专业知识、能力水平的同时也要考虑其是否具备基本职业道德素质与慎独精神,在公平、公正、公开的基础上择优录用。同时,在组建内部审计团队后也要认识到随着时代的变化与企业的发展内部审计工作内容、方法均可能发生变化,因此就要定期实现内部审计人员的培训工作,保证其可以运用先进的审计方法与手段更加高效的实现内部审计工作。在此基础上,也要开展员工职业道德的培训,认真、细致的面对自己的工作,不要受外界的利益、诱惑所影响,坚守本心,为企业的发展贡献自己的力量。

(三) 健全内部审计的法律与法规

在企业内部审计的工作中为了保证其完善性与质量健全相关法律法规是至关重要的,需要相关的部门充分认识到企业内部审计的重要性,结合企业的实际情况建立完善的内部审计法律与法规体系,保证相关内部审计人员在具体工作过程中有法可依。同时,也要制定内部审查的相关标准,明确相关的细节,提高内部审计工作的权威性,为这一工作的顺利、高效开展奠定基础。在此基础上也要坚持依法审计,并以此作为基础建立企业内部审计的相关规章制度,保证相关审计行为的开展有相关的制度作为规范,提供充分的制度支撑,不仅仅要让每一位工作人员可以更好学习相关法律法规,也要建立相关奖惩机制,激发每一位内部审计人员的工作积极性,保证工作行为的规范性。

(四) 健全与完善审计工作的方法

在实施企业内部审计工作的过程中要健全与完善其方法与策略,具体来说应该从以下三个方面实现。首先要坚持三个结合,第一就是事前、事中与事后审计结合,在问题的萌芽或者是初始阶段进行有效的解决与控制;第二就是要实现宏观调控与管理的结合,更好安排审计项目,针对性的提出解决对策,为企业管理层经营决策提供有用的信息;第三就是实现治标与治本结合,在切当处理问题的同时实现原因深入分析,避免相关问题的重复发生于出现。其次,也要扩大内部审计工作范围,从财务审计出发将其落实到技术、生产与管理的方方面面。最后,要转变传统的纠错方式,实现对于信息化技术的合理应用,做好全面、综合的监督,为内部审计工作的开展提供新思路与新方法^[2]。

结语:总而言之,对于企业来说内部审计工作的开展有着不可替代的价值与意义,对于企业的稳定发展至关重要。从现阶段我国大多数企业内部审计工作的实际情况进行分析后发现,很多企业的内部审计工作都或多或少存在一些问题与不足,对高效发挥内部审计作用,保证企业良好运转有着不利影响。因此,企业在实施内部审计时就要提高企业内部审计的独立性与企业内部审计人员素质,并健全内部审计的法律与法规,完善审计工作的方法,保证企业内部审计的效果与质量,为企业的更好发展奠定基础。

参考文献:

- [1]李煦.解析企业内部审计重要性和存在的问题及对策[J].财经界.2021(10):332.
- [2]尚璐.企业内部审计存在的问题及对策研究[J].经济师.2022(05):187.