

新时期企业内部审计的作用及提升策略

周敏

(富联裕展科技(河南)有限公司 河南 郑州 450000)

摘要:现阶段中国处在发展关键新时期,各领域均处在结构调整与提升的关键阶段,行业也遇到着变革与考验,行业市场竞争压力日益加大。随着市场经济生以及我国可持续发展的理念的进行,为有效地应对发展、赢得国际市场,企业对经营策略与企业管理都有了更高的要求,不断实施精细化管理,加强内部审计和内部控制,强化质量监控和控制,从而提高企业的管理水平就成为当务之急。本章重点分析了新时期企业内部审计的作用,并给出了具体的提升策略,以供参考。

关键词:企业;内审;管理

引言:内部审计工作作为内部管理的主要手段,其对企业发展的重大影响日益引起了人们的普遍重视。当企业面对着内部管理和外部期望的双重压力与严峻形势之下,怎样改善内部审计工作的质量并保证它在企业管理中的有效性,将变得越来越关键。

一、我国企业内部审计的作用

(一) 制约作用

随着企业的改革发展,企业的联合、并购不可避免,融资主体的多样化,混合经济日益丰富,为了维护各方股东的权益,企业管理层要确保股东的资产保值、增值,为了解决盲目化的不合规性,就需要自身约束,这需要内部审计的监管与约束;内审管理是对财务、管理控制的再评价、再管理;企业为确保信息的真实准确,保障管理任务的完成,需要内部审计监管的方式^[1]。

内审制度是加强企业治理,规范企业经营活动,建立自我约束、自我奖励、自我成长激励机制的中心环节。通过对被审计企业的财务收支以及其他企业经营活动的审计与监督,对其中的问题和舞弊予以揭示与矫正,因而能够更有效的遏制企业经营活动中的违法违纪活动;维持财经纪律和社会秩序,保障股东的利益;帮助企业改善经营管理活动中的缺陷,在市场中进一步取得竞争力,长期、稳健的成长。

(二) 促进作用

对审计工作为提高企业运作质量、会计信息的准确性、资产的安全完整性、有关法律的遵守性所实施的一项经营行为。现代企业处于一种全球化、激烈竞争的世界中,经营因素的变动,顾客要求和偏好的变化,随时都可以使企业陷入困境的状态。企业需要及时调整内部管理环境以应对外部环境的持续变动。而由于内部稽核人员在内部管理的监测

和评估方面所具有的公信力和独立性,可以对内部管理的好坏进行公正的判断,查找缺陷,改善管理。

内部稽核机构透过对企业内部管理的监察,在财会信息网络及其他经营活动发觉内部管理的漏洞及人员作弊等现象,透过对所发生现象的剖析,协助管理当局找出更加健全内部管理、减少潜在隐患的对策,以此达到维护企业内部资源的安全、保证信息的正确性、提高效率^[2]。

现代内部审计的重心,将从传统财务审计变为企业运作绩效审计和经营风险审计。营运绩效审查是通过财务、生产单位以及其他机构的审查,帮助企业提升运作绩效。经营风险审查是通过对内控制度以及运作流程的监控,识别潜在经营风险,以及评估此类经营风险的必要性以及可能产生的影响。

二、新时期企业内部审计提升策略

(一) 结合全面新情况,形成全新的审计观念

新形势下,企业职工要认识内部审计作为第三道防线在经营风险预防中所发挥的重要功能,并根据社会主义市场经济条件和企业发展的实际要求,来完善内部审计制度,密切关注内部审计组织建立和业务发展,并加强宣传传播内部审计理论、方法等,以提高企业职工对内部审计的认识程度,从而转变认识、支持并配合内部审计工作的开展,推动内部审计与各业务机构、风险管理机构等形成合力,进一步加强企业风险与控制。另外,随着新形势下的银保监、证监等监管部门将逐渐加大对企业内部审计工作的指导与监督,企业也将按照有关监管关于内部审计在预防化解系统性风险领域的明确定位,制订具体的内部审计工作规范的工作计划,为企业内部审计成长发展提供了良好氛围。

(二) 积极挖掘企业内部的审计资源,向管理会计领域

延伸下去转变

新形势下,企业内部审计职能将由过去的监管功能转化为集监管确认与评估业务成果为一身的现代化功能,它在业务中的角色也由过去的查错纠弊功能转化为全面服务职能。在企业实际运作中,内部审计还应挖掘企业内部的價值,根据监督企业管理制度和各类活动全过程具体操作的业务发展方向,进行全面风险控制、全程服务推动和提高企业内部的全面监管能力,利用多元化方法和方式提升企业内部管理价值,全面预防经营风险,进一步增强企业内部的审计公信力[6]。同时,企业的内部审计也要积极运用审计工作方法,多维度地研究并发现重大课题,针对共同点现象和较明显的缺陷,在政策规定、行政政策、党风廉政建设等层面,延伸审计所承担责任中出现的具體问题,并提供治理方案,为企业的治理政策提供依据,并向治理深层次融合,为企业发展创造最大效益。

(三)强化风险导向审计,以提高全局性和风险水平评价

新形势下,由于在企业经营中还存在经营、资料丢失和人员舞弊等问题,在一定程度上加大了企业内部会计信息和投资管理中的严重错报漏报等问题,使得企业内部审计经营的风险进一步增大。因此,企业应加强风险导向审计,加大对企业内部审计人员的专业培训,帮助他们在内部审计过程中建立会计问题模式,并以此为依据,强化靶向式监控措施,紧盯企业重大问题、关键部门、企业核心业务、关键部门员工责任等方面,将发现的问题和解决当作出发点和落脚点,以防止重大经营风险和突出的经营风险。同时,企业内部审计要结合地区、市场、业务、员工等领域的不同特点,通过持续评估企业经营风险变动状况,对企业总体的经营风险水平进行全面评估,并着重强化对系统性、全局性、结果性等问题的发现和预警工作,从风险性和全局性认识上全面提高了企业的内部审计能力。

(四)革新审计技术手段,推动会计现代化科技化

由于现代金融业务的网络化发展趋势,传统的会计模型和技术手段已无法满足企业的发展需要,这就在一定程度上降低了企业的内部审计效果和服务质量。因此,在新形势下,企业要主动引入现代化的会计信息技术,进一步革新会计技术手段和模型,以完成会计科技化、信息化工程。一是建立网络化审计系统,通过整合企业已有的网络系统资源,运用数据接口和检索功能等,加强企业与政府财政、业务等机关

间的网络信息资源共享,有效审计、监督企业各业务流程的执行进展,从而获得真实、全面的会计数据,增强企业内部审计的实效性,从而减少了会计风险。二是研究审计模式,运用会计模拟全程监测企业的经营成果、财务情况、投资风险等,进行智能化统计分析和数字化风险评价,在会计抽样中逐步用模拟抽样代替实践抽取,精确锁住会计数据与任务。三是建立会计信息化平台,记录会计活动资料、完成会计活动过程系统化等,同时管理员还可记录会计案例,丰富会计资源数据库内涵,对会计活动结果进行分析等,实现内部会计的现代化和信息化管理水平。

(五)优化会计内部管理,提升会计规范化精细化

一是加强审计工作流程控制。强化审计项目流程管理,提出明确可操作性的项目方案,具体确定项目的审计对象、适用范围、审计过程、方式、抽样原则、检查条件等具体内容,科学合理安排审计资源、合理安排审计时间,严格规范项目履行经办、审批、质量管理等手续,实现对审计项目管理中各环节有效合理地调控与监管。

二是更强化的日常监管。内部稽核在日常管理工作中强化对企业各部分企业的管理情况的持续动态监控,做好企业数据采集与归类管理,重视问题分析,增强自主识别问题的意识,不断跟进审计发现的整改与问责情况。

三是关注会计人才综合素养提高。通过聘用业务水平和职业道德素质较高的员工,形成高水平、专业性强的内审队伍,并定期组织人员参加培训班和有关规章制度的培训,以提高内审员工职业操守与业务意识。另外,企业还可制定较健全的内审考评制度和奖惩制度,通过对评估员工考核成绩调整其待遇水平和职务等,以全面充分调动内审人才的岗位激情,并激活各项岗位潜力。

结语:总的来说,在新时期下,中国企业内部审计将面对的各种挑战。因此,我们要确立全新的审计理念,通过挖掘中小企业内在审计价值,强化风险导向审计,提升对整体性和高风险的评估,革新审计技术手段,优化审计内容管理等措施,进而提升中小企业风险防范能力,以实现企业发展。

参考文献:

[1]郝敏.新时期国有企业内部审计水平的提升策略[J].现代商业,2022(05):190-192.

[1]翟震凯.企业内部审计在内部会计监督中的作用及应用[N].财会信报,2022-04-18(007).