

# 内部审计对现代企业管理的影响及措施

苏文棣

云南省交通投资建设集团有限公司 云南 昆明 650100

**摘要:** 对现代公司而言,内部审计工作是一个颇为重要的工作项目,它能够对现代公司提出更加有效的经营意见,增加效益和管理水平,从而推动公司更加有效的经营。不过,就目前的现状而言,国内审计和现代公司治理仍尚有不少问题出现,因此我们应该重新看待内部审计在现代企业管理中的实践运用,并主动转换内部会计管理理念,以解决好内部会计和现代企业管理水平之间的矛盾关系,从而推动现代企业管理得到更加健康、平稳且和谐的发展。

**关键词:** 内部审计;企业管理;影响;优化措施

引言:随着市场竞争的日益加剧,新公司的存在与发展必须进一步完善公司管理、增强公司的核心竞争能力。内部审计工作已是实现公司规范化运营与自身发展机制的关键环节,其职责也已由过去简单的查错防弊,逐步向服务于公司价值的保值、增值转化,而经营绩效审核和内部风险审查也已成为公司审核的重心。企业发展不仅要完成产业技术及生产理念的迭代升级,更要注重内部管理质效的提升。通过规范的内部精益管理,强化企业统筹管理能力,提高风险防控水平,推动企业高质量发展。

## 1 内部审计的内涵及意义

### 1.1 内部审计的内涵

内部审计是对整个经营活动进行的监督管理,通过一系列的审计及评价手段,为企业经营活动提供风险控制建议、管理建议,适时对管理活动进行纠偏,促进企业规范管理,防范风险,提高经济效率及管理效率,当前在各种类型企业以及事业单位中被广泛应用。全面开展部审计工作,能够有效判定当前企业管理工作中存在的不足之处,针对发现的问题,及时优化企业内部相关经营管理活动,与企业内部控制制度相结合,增强企业内控行效果,从整体上增强企业内部控制水平。在对企业检查与管理过程中,设置内部审计机制具有较强的必要性,能够对企业现有的各项管理活动进行综合性整合与分析,并对财务分析结果进行检测与论证,全面增强企业经济运行效率。

### 1.2 内部审计的意义

当前各个行业以及不同企业之间进入一个新的竞争阶段,为了增强发展效果,要求在企业内部不断优化各项管理活动,其中的重要目的之一在于加强对风险管理的有效把控,内部审计工作能够有效达到这一目的。由于当前外部市场竞争因素的复杂,企业经营过程中往往

不可避免地遇到来自内部以及外部的风险,为降低此种风险,对企业的各项活动进行有效筹划与管理,需开展必要的内部审计工作。从而使企业某一阶段的发展目标与当前所处的实际情况相结合,利用专业化的模型与数据精准测算当前企业经营可能面临的风险,为企业经营活动以及发展方向的调整提供依据<sup>[1]</sup>。通过内部审计工作,在企业内部构建健全的风险管理机制,对企业内部绩效考核体系的制定与优化提供支持,从整体层面分析当前企业经营中的实际运行情况,以此为推动公司的可持续成长及其竞争力的增强奠定基础。

## 2 企业内部审计的作用

通过对公司内部所有经营活动和管理制度进行全方位的审核与综合评估,判断其是否遵守了合理的程序;是否遵循一定的规范;是否合理地利用了资源;如何合理预防和管理公司经营风险。企业内部审计作为一项监管手段,必须采用一系列的审核手段并通过合理的评估系统,评价公司内部管理活动及措施的合理性与有效性。公司内部审计是公司内部管理体系中的一项关键组成部分,是一项主要的管理职责,和其他的内部管理一样,它更具有全面性、独立性和权威性等优势。因此企业内部审计已经成为了现代的控制机关有效地控制公司的主要方法和工具<sup>[2]</sup>。通过企业内部审计工作者对审计监察行为的研究与评估可以给公司提供改善运行的意见,以便帮助公司提升效益和合理防范风险,发挥审计监察职能。

## 3 内部审计对现代企业经营管理的影

### 3.1 有利于提升企业内部控制能力

在企业内部管理系统构建过程中,内部审计工作的构建有利于全面评估企业内部控制体系,不断优化企业内部控制工作,通过各项数据糅合增强企业内部控制质量。这样有利于促进企业经营者全面收集并管理企业的各项经营数据,对企业各个类型业务的经营数据进行分

析,从而全面掌握企业的实际经营情况。并对企业内部控制流程与控制要点进行精准检测与分析,全面性评估企业的内部控制管理体系,分析当前企业内部控制建设情况以及实际运行情况,通过数据分析与预测,找出当前内控体系中的薄弱部分,并制定相应的整改对策、及时纠偏,逐渐提升企业内部控制能力,为企业的进一步发展提供助力与动力。

### 3.2 有利于提升资源利用率

内部审计活动的开展有利于促进企业全面评估经营管理活动,在企业内部构建系统性的内部控制体系,不断优化企业管理与监管,降低企业风险。但是很多企业实际运行中,在内部控制体系层面构建不足,在相关管理方式与监管方式层面构建不足,增加了企业经营风险。当前,要求企业不断优化或转型,对自身发展过程中的各项活动进行精准分析,包括对企业各项发展业务的有效整合,关注行业内的最新发展动态,推动企业高效发展,在这一过程中可能出现一些不可预知的风险,要求企业对此充分重视,能够不断优化自身的各项经营业务<sup>[3]</sup>。通过内部审计管理工作的优化开展,对企业经营活动进行跟踪管理,通过必要的运行维护,及时发现业务开展中存在的问题,在企业内部进行必要的资源整合与重新分配,从而及时有效解决管理过程中存在的问题,实现对企业内部各项资源的最佳配置与利用,增强企业的经济效益。

### 3.3 有利于推动企业稳健发展

当前很多企业在内部管理机制中设置了内部审计机构,在经营活动中能够全面检测企业的实际经营管理效率,并构建相应的考核机制,在企业内部建立科学化的管理模式与审计标准。促进企业内部与外部各项审计工作的有序推进与协调发展,降低企业经营过程中的各种风险。不断精进企业的各项经营管理技术,提升企业内部整体管理水平,实现对企业各项可能存在风险的有效把控与精准分析,从整体上更准确地把握企业的发展走向,促进企业的健康成长。

### 3.4 有利于优化企业资产管理

企业的进一步发展及运营离不开资金的支持,在企业管理过程中应当加强对各类资产的有效把控与运算,进一步提升企业的资产利用效率。这是促进企业可持续发展的重要要素之一。为此当前很多企业在管理中高度重视资产问题,致力于联合运用多项措施,进一步保证企业资产的安全性与完整性,通过内部审计工作的开展能够有效达成这一目的。在企业管理过程中强化内部审计工作能够不断优化企业资产管理、财务管理、对外投

资活动以及相关各项经营管理活动,对企业资产管理构建全面化的系统运行机制,严格按照科学有序的方式推进各项管理活动,增强企业内部资源利用效率<sup>[4]</sup>。通过优化管理避免出现不合理使用资产、自由浪费的现象,从而在企业运行过程中更好地保证企业内部资产的完整性与安全性。

### 3.5 有助于提升企业风险防范管理水平

企业管理因外部因素的变化或内控管理的影响,导致企业的决策或经营存在不同程度的内部及外部风险,这对企业的管理工作以及内部审计工作提出了更高的要求,需要内部审计提出更为精准的相关建议。内部审计的有效开展能够在决策阶段前全面分析存在的风险,并提出合理有效的风险防控措施供决策者参考。在经营活动中能够合理分析风险防控措施的有效性、管理活动的合理性,并及时提出调整措施,工管理者对经营活动以及各项业务管理流程及时纠偏,以保障企业能够顺利达到初始目的。

## 4 我国企业内部审计存在的问题

### 4.1 对内部审计的重视还需进一步加强

企业对内部审计的重视不够主要体现在机构设置及审计结果运用两个方面。目前许多企业的内部审计机构设置尚不健全、人员配置不足,部分企业尚存在内部审计与其他部门合署办公,无独立的内部审计机构等情况。内部审计机构的设置只能满足上传下达的功能,无法开展有效监督管理企业经营管理及业务活动的审计工作,内部审计工作很难推进。企业是否重视内部审计工作还体现在审计成果的运用上,部分企业对内部审计的合理建议没有落实整改,没有对管理措施及时纠偏,存在某些问题在内部审计报告上重复出现而没有引起重视<sup>[5]</sup>。管理者未重视审计结果的合理运用,未合理采纳有效审计建议,内部审计未达到应有目的。

### 4.2 企业内部审计人员综合素质有待进一步提高

一个企业内,从业人员是不是拥有相应的知识能力和专业知识,是不是可以准确的对会计的流程和成果做出评估,是不是对市场的投资政策和规律有充分的认识,是不是可以掌握目前的投资领域的投资规律,能否掌握与人交往的基本技能,这些都是一个内部会计人才能够在公司内有效的进行监督审计工作的重要基础条件<sup>[6]</sup>。不过从目前来看,在许多公司的内部审计人员都面临着专业知识不熟悉、本公司基础行业不了解,知识结构储备不充足,以及基本的管理专业知识不到位之类的问题,这也在很大程度上造成了内部审计人员的专业知识水平无法配合公司的高速发展,导致在审计处理问题时浮于问题的表

面,或盲目照搬套用处理建议及措施,仅停留在完成了一项工作的水平,不能充分结合本企业的实际情况及客观背景处理问题及提出建议,不能有效促进企业合规健康发展,反而增加了无效的业务流程或管理程序、未达到内部审计的初始目的。

## 5 企业管理中内部审计优化措施

### 5.1 加强对内部审计工作重视

做好公司内部审计既是公司提高核心竞争能力以应对国内市场竞争日益剧烈的要求,又是新形势下日益发达和健全的社会主义市场经济对公司提供的条件。公司领导层要站在现代公司战略发展的高度,重新审视内部审计制度在现代公司运营管理中的关键地位,从而提高认识,将内部审计视为改进管理、改善创效的关键措施。在完善公司现代管理体系构建的同时,构建了与公司长远经营相适应的内部稽核机制框架<sup>[1]</sup>。多方面、多手段切实增强内部的组织和员工的平等与独立性。同时,积极向公司内部更广泛地传达了加强公司内部审计的必要性和重大作用,为公司内部审计工作的顺利开展奠定了坚实的群众基础,进一步发挥了内部审计对于公司保值、增值的重要功能。

### 5.2 优化内部审计组织

社会经营格局的日益改变,公司运营模式也发生着变化与发展,内部稽核成为公司运营监管中的重要一环,在进行公司内部监管的同时,也逐渐向公司运营其他方面的扩展,介入公司经营风险预防、合规控制、资本结构、市场竞争等方面。所以,为更好的实现公司对内审计工作的应有意义,公司必须保证对内审计的客观性和独立性,并努力提高内审的业务素质、明确内部审计机构的权利义务,合理界定内部审计职责,明晰各职责任务权限,保证内部审计人员在实际的工作流程中做到客观公正<sup>[2]</sup>。在审计工作中能够做到提出问题准确无误、审计意见精准有效、改进措施切实可行,进一步推进企业健康稳定的发展。

### 5.3 加快内部审计制度建设

完善内部审计体系建设,以促进提高内部审计服务质量,合理利用内部的防范功能。首先,应根据当前公

司内部审计的实际状况,在现行法规的基础上提出比较具体、可操作的管理细则,以做到公司内部审计管理的规范化。然后,要着力于建立健全严格的制度,使内部审计工作有法可依、有章可循,为公司内部的管理提供了依据,发挥审计活动事前防范、事中管理、事后监督的作用<sup>[3]</sup>。再次,公司还将在按照我国的有关要求的基础上根据公司情况和实际经营需要,研究制订出符合公司特点的《企业内部审计制度》,以确定公司内部审计职责范围和有关工作人员的职责,并进一步指导公司内部审计工作的顺利开展。最后,在贯彻有法必依、违法必究的方针,对各类违法乱纪行为都要通过法律审理、处理,以确保国家的法令政策得到贯彻执行,并提高政府审计管理水平。

## 结语

随着社会经济形势的持续发生重大变化,产业竞争也日益激烈,内部审计在公司运营管理进程中的关键价值也日益凸现,因此公司管理人员必须培养正确的内部审计意识,提高对员工关注程度,积极设置独立的会计机构,明晰工作权限,健全培训制度,以帮助内部审计工作更好地实现价值。尽管公司内部审计已建立了相应的标准模型,但在具体的实施过程中仍然面临着一系列的问题,为此,强化对内部审计工作的分析,采取相应举措进行优化与完善,确保公司的长期稳健发展。

## 参考文献

- [1]李霞.企业内部审计质量控制问题探讨[J].中国中小企业,2021(04):87-88.
- [2]林夏琼.企业内部审计质量影响因素分析[J].当代会计,2021(13):94-95.
- [3]赵晖.关于强化对企业内部控制进行审计的探讨[J].中外企业家,2020(06):47.
- [4]汲佩稳.内部审计在企业管理中的重要意义和目标[J].经济师,2019(06):126+128.
- [5]叶才振.关于现代企业内部审计发展趋势探析[J].中小企业管理与科技,2019(12):231.
- [6]安文利.新常态下提升企业内部审计质量的有效路径探索[J].财经界,2021(18):159-160.