

# 论如何有效发挥企业内部审计的职能作用

任翔芸\*

中车大同电力机车有限公司, 山西 037038

**摘要:**在许多企业, 审计工作往往取决于企业决策层对其重视程度, 对企业的重要意义并未得到充分认识, 在企业管理中的作用尚未充分发挥; 难以独立性开展工作, 对企业实施监督的作用受到限制, 往往陷于不利地位, 监督的双重性限制了内部审计工作的正常开展; 很多企业审计工作仍停留在财务审计和经济效益审计的层面, 没有发挥内部审计工作应有的作用, 亟待改进。

**关键词:**企业; 内部审计; 措施

## 一、企业内部审计的作用

### (一) 监控作用

监控是保证企业各项活动合理进行的关键, 能够引导企业各种规章制度的有序落实, 并对其执行过程进行有效监管, 及时找出存在问题并处理, 监督被审计部门及时整改, 将其落实到位, 保证企业各项经营活动的有效性和专业性。企业内部审计工作重点, 应该由之前财务收支审计调整为企业经济管理审计、内部控制审计和质量审计等方面<sup>[1]</sup>。

### (二) 咨询服务作用

对于内部审计工作来说, 作为一项独立性且客观的工作, 其目的就是在给企业创造更多效益的同时, 实现组织管理。其通过系统化的管理模式, 对企业经营过程进行有效监管, 识别企业经营发展中潜在风险, 改进风险管理, 帮助企业快速完成经营目标。因为企业内部审计自身对单位发展战略有着一定影响, 可以给被审计单位提供专业的咨询、建议等服务。内部审计咨询服务作用让内部审计工作内容更加详细, 与服务相互融合, 协助审计目标的顺利完成。

## 二、企业内部审计工作效率的影响因素

### (一) 企业领导对审计工作的重视度

企业内部审计工作效率提升过程中, 企业领导的重视度是较为关键的因素, 只有企业领导对审计工作较为重视, 能够从制度、权限等各方面为审计人员赋能, 赋予审计人员较高的独立性, 不干扰其工作, 才能够确保审计工作的有序开展。且企业领导对审计工作的认识影响着员工对审计工作的认识, 一般企业领导如果较为注重审计工作, 那么企业员工也会对审计工作较为重视, 能够主动配合审计人员开展工作<sup>[2]</sup>。而如果企业领导不注重审计工作, 不能为这一工作的开展提供支撑, 那么就会导致员工忽视审计工作, 不能主动配合审计人员, 从而会影响审计工作的开展, 也会导致审计效率低下。

### (二) 工作方式

当前随着互联网的快速发展, 一系列新技术不断涌现出来, 为内部审计部门有效开展工作提供了便利, 但是由于受到思想观念、资金等因素的影响, 很多企业依然运用的是传统的审计工作方式, 不仅审计人员的工作压力较大, 而且在工作中容易出现错误, 难以取得良好的成效。如果企业能够对审计工作进行创新, 引入新的信息化系统, 对审计人员的工作进行分解, 或者重新分配工作, 那么就能够使计算机系统发挥更大的带动作用, 促进企业审计工作效率的提升。所以从这里来看, 工作方式也是影响审计工作效率的重要因素。

## 三、企业内部审计的改进措施

### (一) 加强内部审计制度建设

首先, 把审计工作规范化建设作为各企业加强内部审计工作的着力点, 严格落实和执行上级部门制定的审计准则、审计质量控制条例、审计项目操作规程等法规制度<sup>[3]</sup>。同时, 根据企业的自身情况, 制定出各个企业的审计项目

\*通讯作者: 任翔芸, 1989年10月, 女, 汉族, 山西大同人, 现任中车大同电力机车有限公司经济师, 本科。研究方向: 审计风控。

审理工作办法。内部审计要充分听取广大审计人员的意见和建议,制定审计项目,提交审计业务会议的具体实施方案,并不断对其修正,在拟定审计报告时要注意被审部门的复核以及项目的法制审理,切实防止审计事项以及审计程序的缺失。

其次,建立和完善相关制度和规定,把审计各项工作内容以及业务操作规范统一在同一审计专业平台上,以此最大限度地减少、杜绝审计工作的随意性,保证审计质量的不断提升。制定重大事项的审计规范,加强对重大审计事项事前、事中和事后审定力度,制定从审计开始到审计结束整个过程的运作程序,确保审计流程监督的整体性和全面性。

企业必须认识到,内部审计是企业经营管理的核心构成单元。独立性是内部审计作用得以充分、有效发挥的重要前提。在相关规章制度明确的情况下,内部审计工作才能够有效开展下去,在国外先进经验的指引下,从自身现实状况出发,“修订、完善内部审计制度,对内审工作范围进行拓展。只有建立和完善内部审计制度”,保障审计工作符合国家法律规定的标准,流程合法合理,权利义务明确,才能推动审计全过程合法、合理、有序。要及时转变传统落后的审计管理理念,提高内部审计工作水平,从内部审计制度的建设抓起,使整个审计工作有章可循,有据可查<sup>[4]</sup>。最后,内部审计人员要重视审计工作的开展,遵守规范制度,破除传统的“要我审”的观念,变成“我要审”。针对企业内部审计权限不足、界定模糊等问题,按照相关规定逐步扩大审计机构和人员的权限,内审人员不仅有监督权、审查权,还要有一定的处理权,三权统一很大程度上能够保证审计的权威性,确保审计工作合法合规的进行。完善审计工作的监察反馈和处理制度,内部审计结果应该作为各部门绩效考核的重要权重之一,根据考核制度,审计结果优秀的予以奖励,有问题或者问题严重的予以处理,在工作中表现优秀的审计人员也应该进行奖励。

## (二) 拓展审计范围,提高审计质量

### 1. 深入开展预审调查,制定有针对性的审计方案

审前调查研究工作既不能放松,又不能敷衍了事,而要真正走下去,到基层各经济单位进行实地调研,掌握第一手资料。此项工作在编制审计实施方案前非常重要,关系到各项数据的真实和完整。只有对被审计单位基本情况、内控制度及相关审计决定落实情况的调查研究和深入分析,才能抓住审计工作的重点,再按照规定的程序、步骤、方法、措施深入开展审计工作,力争每一个审计项目都深入审计、审查透彻,提高审计效率和效果。通过加强预审,将问题线索带到现场,统一审计方法和审计工作模板,对审计报告进行三级审核,加强全过程审计质量控制,确保审计事项事实清楚,证据收集充分,制度引用准确、定性恰当。

### 2. 审计工作的有效执行

审计工作是严谨缜密的,必须严格按照《审计机关审计项目质量控制办法》(审计署8号令)的要求认真贯彻落实,要把文件精神与企业实际紧密结合起来,严格按照规定的审计程序抓好落实。比如,抓好审前调查、审计实施、审计报告和审计复核、资源共享等一系列的工作,既不能缺项漏项,又不能厚此薄彼,严格按照规定动作执行<sup>[5]</sup>。

### 3. 抓好审计工作实施阶段的工作

提高审计工作质量,组织保障很重要,应建立健全项目审计组长负责制,负责监督组员开展工作,对收集到的有关资料进行筛选和识别,对内部控制情况进行分析和测试,对所有经济往来以及财务资料和数据进行审核,发现问题及时进行延伸调查,彻底弄清问题的来龙去脉。

## (三) 强化审计人员素质建设

首先,强化从业人员的职业道德素质,积极配合企业开展内部审计工作,促进企业持续健康发展。要把自己的职业生涯规划与企业的经济发展目标相结合,把个人的价值观与审计队伍建设结合起来,成为全面发展的审计人员。对审计人员业务素质建设工作进行强化,在审计工作实施过程中,明确自身责任意识,不能因个人利益问题而有所偏袒,这既会对企业内部和谐产生不良影响,又对企业正常工作秩序产生极大干扰。企业应该重点培养审计人员,为审计人员提供职业生涯规划,引导审计人员尽快确立自己的目标,为他们在工作中注入动力,定位职业发展方向<sup>[6]</sup>。

其次,培训审计人员要坚持以“考、促、学”为原则。在不断学习新的审计知识的基础上,还需积极组织审计人员参加相关专业知识的培训,提高他们的综合素质,比如企业营销管理、财务管理、项目管理、合同管理等。同时,坚持重点培训,把有限的资源用在培训业务骨干上,然后再持续推进。其中最为重要的是掌握其他专业的岗位技能,可以通过轮岗的方式,让审计人员到相关岗位学习训练,以此来提高专业技能。

再次,要采取走出去的办法。鼓励广大审计人员积极参加社会上举办的各类审计工作专题讲座及进修班。通过参

观考察来学习借鉴审计先进经验,提高审计人员的政治站位,开阔思路和视野,从思想上真正转变传统的审计理念,努力弥补自身的短板。同时,在职称的评定中,优先考虑审计人员,以显现审计工作的权威性,这也是留住高学历、精专业、高技能人才的方式之一。

最后,针对审计人员的门槛,择优录取,末位淘汰。对于不称职、水平低、不努力、敷衍了事的审计人员要限期整改,问题严重,错误不断的审计人员要及时调岗,不断吸收新鲜血液充实审计队伍,提高队伍整体素质。

#### 四、结束语

总而言之,企业开展内部审计工作,满足现代企业制度改革发展要求。在实际中,企业应加强有关审计工作理论和知识的学习,在现代化技术下,对审计工作方式进行改革创新,促进内部审计工作更好发展。内部审计在企业经营发展中发挥着重要作用,在某种程度上受到内部审计作用和职能的影响。现代内部审计不但要求其起到监督管理效果,还要帮助企业管理者调整经营战略,增强企业盈利能力,实现企业健康发展。

#### 参考文献:

- [1]赵国栋.新时代加强企业内部审计工作的思考[J].财会研究,2018(11):69-72.
- [2]程新英.经济发展新常态下发挥企业内部审计职能作用的具体对策探究[J].财经界,2019(10):160-161.
- [3]郭冬梅.新时期国有企业内部审计水平的提升策略[J].中国管理信息化,2021,24(05):24-25.
- [4]孙黎雁.关于新时期强化国企内部审计建设的策略研究[J].财经界,2020(15):222-223.
- [5]赵苏晓.新时期国企财务管理及内部控制体系的建设研究[J].大众投资指南,2019(22):204-205.
- [6]东野忠惠.试论新时期国企财务管理与内部控制体系的建设[J].财会学习,2019(28):69-70.