

经济新常态下提升企业内部审计质量路径研究

李沁芸

成都艺术职业大学 四川 成都 611430

摘要: 近些年,中国社会的经济进步飞速,民众生活质量也有明显改善。企业在国内社会主义市场经济体系中起到了至关重要的支撑角色,对中国的经济发展一直保持着主导地位。然而,当前中国社会经济环境要求我们持续秉持对外开放的发展理念,这有助于增强企业内部审计功能和其价值体现。因此,本文主要探讨在新常态条件下企业内部审计工作中所面临的问题及其解决策略,期望能在推动经济转型的过程中,为企业内部审计效用提升带来参考。

关键词: 经济;新常态;企业;内部审计

引言

在新经济形势中,企业若想增强自身的竞争实力,需要保证其规则 and 政策的合理性和清晰的责任划分,以保持市场的商业运作的高效与灵敏度,并改进现有的市场体系。从企业的成长角度来看,强化内部审计能有助于改善企业的内部管理系统,评估其业务运行的效果,优化企业的内部生态,从而推动有效的管理架构建设。所以,在实施内部审计的过程中,需要提高内部审计人员的影响力和质量。

1 经济新常态下企业内部审计

企业内部审计工作旨在评估和监控组织财务报告及其他业务流程,以清晰展示企业的经济状态并使管理层能更有效的运营组织,深入理解企业的营运情况。此项职责的主要目的是通过监管及评定来增强内控的效果。随着企业的发展,我们需要提高自身的市场价值,改进商业操作效率。在新经济环境中,要充分应用内部审计手段来推动财务管理工作,达到企业的审计目的,从而增加企业的经济收益。传统的审计方法侧重于财务管理的范畴,需用审计技术去监察财务行为,达成财务管理的使命。而针对企业内部审计而言,它的核心在于实施风险管控,调整企业架构,健全企业成长的总体框架,以此提升企业的管理效力。在此领域,内部审计可以为企业带来更多的价值。面对新的经济发展形势,内部审计应明确定位自己,借鉴过去的经历优化内部构造,提升企业进步的新时代标准,保证企业生产的分配合理化。在新经济环境里,企业还需持续学习实践经验,注重发展细微之处,关切员工的心情转变与工作态度、方式,激发他们的职业热情。针对企业内部审计而言,首要任务是改进企业的运营风险,确定企业的发展方向与

角色使命,执行管理式审核活动,优化审核流程,规范员工的行为,增强他们的责任意识,从而提高企业的长期稳定性^[1]。

2 内部审计工作实施的重要性

2.1 有助于确保企业资产安全

企业内部审计能够审计和跟踪企业的财务管理工作,评估其运营情况,从而提高企业的财产保护水平。为了有效地执行企业审计任务,应重视财务管理过程中的微小元素,理解财务管理的状态,迅速识别出可能出现的问题并报告给相关部门。当管理部门批准了这些建议之后,他们需要立即解决已知的问题,明确责任归属,找准问题的核心点,并且实施预防策略。在解决问题阶段,内部审计团队需快速察觉管理规程里隐藏的问题,并将它们通报给高层领导,以协助他们修改相关规定,进一步改善企业营运过程中经济活动的质量,增强财产保障能力。

2.2 有助于提升企业的减投增效率

企业内部审计团队深谙企业的运营模式和业务流程,他们能协助高层领导更精确地评估企业的发展趋势。通过执行内部审计任务,能够精准识别出潜在问题并提出改进方案,从而持续优化企业战略以实现投资效益最大化。此外,这种做法也有助于收集员工关于企业未来发展的意见,进而改善内部管理的效率,增强企业降低投入提高产出的实力。

2.3 有助于客观进行经营状况的评价

执行内部审计任务时,审计者能更深入地评估企业各部门的运营特征、企业的总体业务状态、各部分的工作成效和员工的态度等多个维度,并对这些信息进行综合研究以提高高层领导对于当前企业发展的理解深度,从而为其商业运作提供严谨且合理的基础。同时,内部审计活动也具备广泛性和公正性,它能有效地解析企业

作者简介: 李沁芸,1992.10,女,汉族,四川成都,硕士研究生,讲师,审计、经济。

真实的运行现状,有助于有关职员迅速察觉到可能出现的问题及隐藏风险,进而优化管理的策略^[2]。

3 经济新常态下提升企业内部审计质量路径

对企业审计部门而言,其目标是增强审计效率并提升工作人员的专业能力,以改善审计服务。通过提高审计效率,能够推动企业的经济收益增长。以下部分主要探讨了如何改进审计方案设计、调整内部审计结构、确定审计范围、利用科技手段推进内部审计革新、建立全面的审计评估体系、提升审计员的专业素养等方法来实现审计效果的提升。

3.1 加强审计工作计划规划

在新常态环境下企业内部审计关键在于遵循审计技术的标准和法规,同时根据审计任务与财务报表的形式来执行审计计划。为了保证其效果,需要设计出详尽且合理的审计策略,包括明确的审计目标、采用的方法及流程等等。此外,也需提高审计策略的科学性和合理性,以保障审计计划能够顺利实行。关于审计文档,它同样是强化审计计划实施的一个重要部分,因此,审计工作人员有责任对其进行深入研究,编写符合要求的审计文档,并对审计的内容、证据、表格等方面加以标准化处理。最后,审计报告的主要功能是对审计工作的全面概括,所以要构建一套完整的审计报告系统,以便于实施审计计划和审计策划。在整个审计计划规划过程中,还需重视监管环节,审计计划的执行情况,快速识别问题并解决,从而增强审计计划的实用性。

3.2 优化内部审计组织架构

为了改善因利益冲突而产生的负面效应,需要扩大内部审计职位数量并保证其自主权,以实现与业务运营的有效隔离,从而减小过度关注个人利益带来的不利后果。对企业高管而言,他们应给予内部审计团队更多授权,以便更高效地执行内部审计任务,进一步彰显内部审计的实际意义。通过建立健全的内部审计机构结构,可以有效保护内部审计的独立性和提高其结论的专业度和合理性,这将成为管理层做决策的重要依据。在建设内部审计机构框架时,要创建完备的风险控制部来防范风险。在这个阶段,要增强风险管控专员的专业技能,确定经营目标,以此降低经营风险。

3.3 明确审计范围

确定审计范围是整个审计流程中的首要环节,这不仅仅决定了审计内容,还对整体审计进程产生深远的影响。为了确立合适的审计范围,需要考虑到如下几个因素:首先,审计范围需与被审主体的具体状况相匹配,例如,可以是对一家企业或某个部门,也可以是个别特

定的工作项目或者某类特殊的商业行为等等。所以,有必要明晰审计范围,并依据各种具体情况制定相应的审计范围。其次,审计范围应该按照审计目标来设定,这些目标可能会涉及到实质性的审查,专业的评估或是程序化的检测等等。因而,每种不同的审计目标都可能导致不一样的审计范围。最后,审计范围还需要适应于审计标准的规范,这些标准或许来自于法律法规,或者是来自政府的规定,又或者是企业的内控规则和行业的自我约束等等。

3.4 运用信息技术创新内部审计方式

随着信息技术的发展,有效的应用信息技术能改进审计方法,提高其效益。通过有效使用信息技术,可推动内部审计的信息化进展,增强内部审计的效果,从而助力企业的长期进步。第一,可以通过信息系统来跟踪财务信息的变动趋势,预判潜在风险,并制定相应的预防策略。第二,借助内部审计软件可以加强信息传输的影响力,深度发掘审计信息,达到审计目的。此外,可通过信息技术手段控制审计过程的管理,梳理审计数据,做深入的数据分析,借助于信息化预测工具理解企业经济状态,做出未来发展的预期判断,同时向企业提出关键性的建设性意见。在这个过程中,应避免出现混乱或无效的审计行为。内部审计活动的开展有助于推进审计活动走向信息化审计的路径,扩大内部审计的功能范围,增大审计结果的转化率。第三,引进自动化的技术如PRA+AI的技术的使用,依据相关规定,收集及输入数据,完成文档的上传与下载,执行图片识别、图像处理等任务,大量数据的处理,优化相关业务流程,极大地提高了审计工作的灵活度,保证了传统的审计模式转变。内部审计人员需要熟练运用智能科技,借助信息技术,推动审计工作的高效执行,进而实现审计任务的精细化操作,保证审计流程的有序性,以便资金得到充分利用^[3]。

3.5 构建完善的审计考核评价制度

为了增强在新经济发展模式下内部审计效率,需要构建高效的考核与评分系统,以确保内部审计的高效监控,从而推动内部审计实践的效果。通过实行内部审计测评体系,可以提高其完整度,迅速识别出问题所在,并采取相应的解决方案,以此来优化内部审计的质量及效率。为使内部审计测评体制更加完备,应由审计员负责保持内部审计活动的详细纪录,并对这些信息进行审核,利用如会谈等方式,保证政策法规得到贯彻执行。然后,需进一步改善内部审计的评估方式,设计全面的年终内部审计业绩评估策略,开展业务评审,并且定期

组织内部审计优秀案例评选活动。在评估过程中,针对优秀的员工给予表彰,而对于表现欠佳者则发出警示,并将此作为影响员工职位调动或薪资调整的重要因素,这有助于引导员工行为,激发他们的工作热情。另外,对审计任务的质量进行评估,包括各阶段的审计流程、评估准则、评估标杆等方面,制定详尽的审计规划,编写实用的审计方案,设定完整的操作步骤,积极同相关单位就审计建议展开交流,确定清晰的审计处置决策,并在完成审计后妥善保存档案,进行审计质量评估。最后,在审计评估过程中可以执行责任追究制度,对于未按照规定进行审计的审计员需要追究其职责,如果情况严重,则需要交给法律机构处理。

3.6 提高内部审计人员专业素质

第一,需要提高内部审计员的专业素质。他们应具备高尚的职业操守,并在执行任务中展现出专业的技能和自我约束的能力。这要求内部审计员不断充实自己的知识储备,不仅需掌握财务与审计的相关领域,还需深入理解所处行业的专门知识,并累积有关内部管理、信息技术等多个领域的实际经验。通过参加培训及讨论会来开展审计活动,增强实战经验,并对所得经验加以归纳整理,以此提升个人水平。第二,要强化内部审计员的责任感。他们应该拥有良好的工作精神,能主动投入到工作中去,使自己能在企业的经济活动中充分发挥其内部审计职能,从而优化内部审计的效果。第三,强调内部审计员的专业特性。在审核过程中,他们应当熟练地应用特定知识,同时也要注意团队的专业化建设。遇到复杂问题时,可邀请外部专家参与监督,以便更有效

地解决这些问题。企业可以通过引入外部专业人士来协助,建立健全的审计队伍,进而提升整个审计部门的整体竞争力,推动企业内部审计工作的顺利推进^[4]。

4 结语

总而言之,高质量的内部审计对企业运营至关重要,它不仅影响企业的商业策略和决定,也与业务效益息息相关。建立全面的内部审计流程并不容易,但通过创建有效的内部管控体系、评估并改进内部审计活动,可以增强财务管理的效率。为了改善内部审计质量,需要进一步规范会计标准,以确保财务报告的高质量,同时严格监控财务数据。在推动内部审计质素进步的过程中,应强化审计方案的设计,调整内部审计结构,确定审计领域,利用科技手段革新内部审计方法,制定完整的审计绩效评定系统,提升内部审计人员的专长水平,打造专业的团队,从而充分发挥内部审计的作用,增加企业营运的稳定性和可信度。

参考文献

- [1]戴睿.经济新常态下国有企业内部审计价值提升路径探析[J].营销界,2022,(10):152-154.
- [2]赵业群,徐浩强,袁琴.经济新常态下提升企业内部审计质量路径研究[J].现代商贸工业,2018,39(19):146-147. DOI:10.19311/j.cnki.1672-3198.2018.19.064.
- [3]伍海滨,罗欣.经济新常态下商业银行内部审计提升企业价值的路径研究[J].区域金融研究,2016,(12):65-69.
- [4]韩晓艳.浅谈经济新常态下如何发挥国有企业内部审计的职能作用[J].商场现代化,2017(01):89-90.