

# 企业增值型内部审计的应用分析

袁俊\*

浙江亚厦装饰股份有限公司, 浙江 310000

**摘要:** 对于企业而言, 其内部审计目标能否顺利实现, 将受到内部审计模式的影响, 同时关系企业自身竞争实力的提升。当前我国企业的审计工作开始进入到增值型内部审计的阶段, 在全球经济环境日渐复杂, 企业风险增多的背景下, 增值型内部审计的发展也开始出现变化, 为此本文就企业增值型内部审计进行分析, 明确其中存在的问题, 并采用合理化措施进行处理。

**关键词:** 企业; 增值型内部审计; 审计问题; 应用分析

## 一、前言

社会经济快速发展, 企业内部审计工作的重要性也日渐凸显, 建立增值型内部审计, 能够是企业的现代化发展需要得到满足。但目前企业的增值型内部审计中, 还存在诸多急需解决的问题, 会影响企业经济的发展。为此在企业增值型内部审计工作的完善过程中, 要限制一些不良因素的影响, 积极创新企业增值型内部审计, 提高其工作的效果, 更好地为企业经济发展服务。

## 二、增值型内部审计概述

内部审计具有一定的客观性、独立性, 在发展中旨在强化企业运行效率, 增加组织发展的整体价值<sup>[1]</sup>。在规范系统化的管理模式下, 内部审计依据社会发展实际对企业的组织风格进行优化, 并调整管理方式。相比于过去的审计模式, 增值内部审计具有客观性、独立性、价值增加以及系统化管理等特点。

### (一) 价值增加的发展目标

现如今的市场经济日渐激烈, 在这种背景下企业更加注重实现高效益, 相比于传统的审计方法, 增值审计能够将内部审计与企业的发展目标相结合。

### (二) 审计内容增多

增值型的内部审计将风险作为导向, 发展中注重对企业的经营风险、内部控制风险进行管理, 其发展内容的范围呈现出扩大化的趋势<sup>[2]</sup>。

### (三) 审计技术更加先进

增值型内部审计在管理中将程序作为基础, 注重企业资源的高效利用。

## 三、企业增值型内部审计的问题

### (一) 审计机构缺少独立性

现如今, 很多企业的内部审计部门都是有领导层进行管理的, 企业领导的想法和决策将会影响审计工作的卡站, 审计部门的工作人员无法直接与董事会交流, 工作效率也得不到保障。在企业中, 内部审计的地位并不是很高, 领导的重视程度不足, 导致内部审计不能发挥企业内部资源优势, 其业务开展会长期受到上级的干涉, 无法保证其独立性。

### (二) 内部审计方法滞后

时代发展, 技术进步, 先进技术工具等在社会各领域中广泛应用, 但还有些增值型企业在内部审计时依靠传统手工的方式进行<sup>[3]</sup>, 审计软件不足, 与县嗙话增值型内部审计发展目标是相不适应的。此外, 还有些企业的内部审计人员素质水平不佳, 对增值型内部审计工作的认识不足, 忽视工作的要点, 不能严格按照相关标准以及流程开展工作, 导致审计工作的职责履行不到位, 进而影响整个审计工作的质量。

### (三) 增值型内部审计缺乏执行力

当前企业增值型内部审计工作执行力不足。增值型内部审计是监督企业的经营管理情况, 但是实际情况中, 企业会隔离管理与内部审计, 二者联系不足, 还有些企业抵触内部审计, 这对于增值型内部审计的执行效果有着严重的影响。对于很多企业而言, 增值型内部审计还处于发展的初级阶段, 在人员、工作执行上存在诸多不足, 导致增值型内

\*通讯作者: 袁俊, 1987年9月, 男, 汉族, 浙江绍兴人, 现任浙江亚厦装饰股份有限公司审计总监(CIA、审计师、建造师), 中级, 本科。研究方向: 主要从事上市公司企业管理和内部审计。

部审计工作表现化严重,无法真正将其监督的效果发挥出来。

(四) 增值型内部审计质量不高

企业内部审计质量不佳主要体现在以下方面:

1. 计划环节工作质量不佳

这一阶段出现质量问题是因为审计的准备不够充分,调查研究不细致,对于内部审计环境料及不足。由于准备不够充分,在制定审计计划时也必然受到影响,进而限制审计计划的实施,其整体质量自然受到限制。

2. 执行阶段问题

上文已经阐述。

3. 内部审计报告质量不高

审计报告的质量会对企业领导层的经营决策产生直接影响,关系企业利益能否实现,在内部审计报告中,常出现审计报告编制不够规范、审计的意见建议不科学、不现实、可行性不足等问题<sup>[4]</sup>。

四、企业增值型内部审计的应用策略

(一) 保证内部审计机构的独立性

为使企业增值型内部审计工作有序、高效开展,就必须保证内部审计机构的独立性。要积极转变企业对内部审计的看法和理念,坚持以服务为主,将企业的价值增值作为内部审计的最终目标。同时将企业内部审计目标与企业战略目标保持一致,调整企业的内部审计工作方向,准确定位<sup>[5]</sup>,并积极拓展工作,完善内部审计的相关计划。此外,对企业增值型内部审计的组织结构进行优化,保证其独立性,内部审计人员要独立于企业的经营管理活动之外,从而为企业提供更加客观真实的建议。当前很多企业内部审计是受财务部门或是企业领导管理的,这会影响其独立性的实现。应将内部审计机构设置在企业董事会下的审计委员会中,或者直接由董事会管理,内部审计机构对董事会、管理层报告工作。

审计委员会和管理层同时对内部审计机构进行监督和领导,能够使内部审计机构摆脱被企业管理层干涉、牵制的问题<sup>[6]</sup>。并且内部审计机构能够很好的对企业的董事会进行沟通交流,让董事会对内部审计机构提出的问题关注和解决,保证内部审计咨询职能的实现,将其价值增值的作用发挥出来。如果企业规模比较小,也要注重内部审计工作的开展,将内部审计融入企业的组织机构中,如图1。

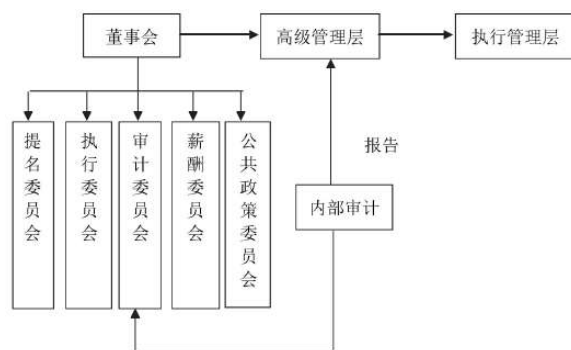


图1 内部审计组织结构图

(二) 优化内部审计技术方法

要使企业价值增值中,内部审计的作用得到充分发挥,就需要对内部审计工作的技术方法进行优化和改进,实现高效的工作。发挥计算机网络信息技术优势,开发满足企业需要的审计软件,不仅能够提高工作效率,也有助于审计结果准确性稳定提高。发挥计算机技术作用进行预测评估和分析,实现高效的内部审计。当前内部审计功能逐渐发生变化,企业内部风险也逐渐增多,需要积极向风险导向的审计模式进行转变。制定弹性的审计计划<sup>[7]</sup>,审计时发挥风险管理技术优势,强化事前以及事中的审计,更好的防范风险。

(三) 努力实现内部审计信息化建设

为使企业内部审计问题得到妥善的处理,要加强企业增值型内部审计的信息化建设。在网络环境背景下,企业信息化逐步加强,建立增值型内部审计信息化,发挥多样化信息技术优势,不仅能够对内部审计的业务进行完善,也能够使增值型内部审计工作有序开展,提高业务质量和审计的整体效率。建设增值型内部审计信息化,需要从审计业务的处理和管理入手,发挥信息技术优势对增值型内部审计环节进行优化<sup>[8]</sup>。依据审计业务的相关标准,对内部审计资

料进行整合,扩大内部审计的范围,运用信息化审计减少企业审计时间,使增值型内部审计逐步实现信息化、科学化发展。

#### (四) 完善企业内部审计战略管理规划

为提高企业增值型内部审计执行力,要制定全面的战略管理规划。依据企业的实际经营情况,对市场发展情况进行分析,明确增值型内部审计的影响要素,结合企业的发展目标,对企业的战略计划以及发展情况进行客观性的评价,保证企业发展的动态能够被及时的了解。结合内部审计战略管理规划明确企业发展定位,并据此进行增值型内部审计工作,确定企业发展的目标和方向。提出增值型内部审计战略管理规划旨在对企业经营情况进行客观性的评价<sup>[9]</sup>,同时了解企业在市场发展中遇到的优势与挑战,全面强化企业核心竞争力,对企业发展的领域进行规划。结合实际的审计情况,积极发挥优势措施,更好地促进企业长久发展。开展增值型内部审计工作,从战略管理规划出发,结合市场发展中企业的发展规律,把握住发展机遇,提高企业内部控制能力,开展增值型内部审计,依据企业经营管理以及风险管理,确定企业发展方向,对企业内部审计体系进行优化,将增值型内部审计的优势充分发挥出来,提高增值型内部审计的针对性,帮助企业制定科学的发展规划。

#### (五) 建立增值型内部审计质量管理体系

建立内部审计质量控制的标准,并建立规范化的内部审计工作流程,使审计业务也实现标准化。建立审计计划,结合计划对审计程序进行优化,明确内部审计的相关责任,完善激励制度,提高审计工作人员的工作热情。在进行审计计划时,明确管理层以及被审计对象的要求,做好准备环节的工作。在增值型内部审计实施中,审计人员要做到独立、谨慎,对审计工作的流程进行规范,提高内部审计工作底稿的质量<sup>[10]</sup>。

审计工作完成之后,出具审计报告时,要注重及时反馈信息,明确问题存在的原因并提出科学化的策略进行处理。审计之后,要对内部审计的制度的相关内容进行总结、梳理,进而对内部审计制度进行优化,提高制度的可操作性,使增值型内部审计的质量得到提升。与此同时,要对内部审计的质量评价标准进行优化,评价过程中要涉及内部审计机构设置情况、审计工作执行情况、审计人员的素质水平以及职业道德等。此外,对增值型内部审计的绩效考核标准进行完善,注重考核工作进度以及成果,建立内部审计监督考核制度,完善奖惩制度,让内部审计人员高度重视增值型内部审计工作的质量控制,进而实现良好的工作质量。

### 五、结束语

综上所述,为使企业发展中增值型内部审计工作有效开展,需要从企业的实际情况出发,对增值型内部审计工作进行完善,满足现代化发展需要。企业管理者要认识到增值型内部审计工作的重要性,明确内部审计中的问题,进而提出科学化的策略进行处理,更好地为企业持续发展服务。

#### 参考文献:

- [1]常茂松.企业增值型内部审计的应用问题阐释[J].审计与理财,2019(08):32-34.
- [2]何金璋.企业增值型内部审计的应用之研究[J].现代经济信息,2019(14):283.
- [3]高发雷.论增值型企业内部审计的发展[J].商讯,2019(15):93.
- [4]卢玮玲.企业增值型内部审计的应用之研究[J].审计与理财,2019(05):53-54.
- [5]侯雪筠,刘兴钰.企业增值型内部审计研究[J].商业会计,2019(05):52-54.
- [6]张红香.如何完善增值型内部审计[J].中国外资,2018(21):96.
- [7]闫秀琴.关于增值型内部审计在实践中的应用[J].行政事业资产与财务,2018(09):84-85.
- [8]周萍.医药集团企业增值型内部审计的应用分析[J].当代会计,2018(02):45-46.
- [9]李新耀.电力企业增值型内部审计应用[J].南方企业家,2018(02):65.
- [10]盛怀庆.论我国企业增值型内部审计的应用问题[J].财会学习,2017(01):130.