

新常态下内部审计质量提升对策研析

赵 冲

中建七局安装工程有限公司 河南 郑州 450000

摘 要：在新常态下，内部审计质量的提升对于企业的稳定发展和风险防控具有重要意义。本文研析了内部审计质量提升的对策，提出审计流程优化、人员能力建设、数据分析工具应用、技术监控与数据采集以及审计质量评价指标体系构建等策略。通过实施这些对策，旨在提高内部审计工作的效率、准确性和可靠性，为企业决策提供有力支持，确保企业在新常态下稳健发展。

关键词：内部审计；质量提升；对策

1 新常态下内部审计质量提升的重要性

在新常态下，经济环境和企业运营模式正经历着深刻的变化，这种变化不仅要求企业提高运营效率和透明度，更对内部审计质量提出了更高的要求。第一，内部审计质量的提升是确保企业合规经营的基础，新常态下，法律法规和监管要求日益严格，企业面临着更大的合规风险。高质量的内部审计能够及时发现和纠正企业运营中的违规行为，确保企业经营活动符合法律法规和监管要求，避免因违规行为而引发的法律纠纷和经济损失。第二，内部审计质量的提升有助于提高企业运营效率，内部审计通过对企业内部流程的梳理和评估，能够发现运营中的瓶颈和低效环节，提出改进建议，推动企业优化流程、提高效率。在新常态下，企业面临着市场竞争日益激烈、成本不断上升等挑战，内部审计的作用更加凸显，成为企业提升竞争力的有力支撑。第三，内部审计质量的提升有助于增强企业风险管理能力，新常态下，企业面临着更加复杂多变的风险环境，如市场风险、信用风险、操作风险等。高质量的内部审计能够全面识别、评估和管理企业面临的风险，帮助企业建立健全风险管理体系，降低风险损失，保障企业稳健发展^[1]。第四、内部审计质量的提升有助于提升企业治理水平，内部审计作为企业内部治理的重要组成部分，其质量的提升有助于推动企业治理结构的优化和完善。通过内部审计的监督和评价，企业能够及时发现治理过程中存在的问题和不足，推动治理水平的提升，为企业长期稳健发展奠定坚实基础。

2 新常态下内部审计质量的现状分析

在新常态下，内部审计质量正面临着前所未有的挑战与机遇。随着企业经营环境的日益复杂和监管要求的不断提高，内部审计作为企业内部治理的重要工具，其质量现状呈现出几个方面的特点：（1）内部审计的关注

度与重要性日益凸显，在新常态的经济环境下，企业对于风险管理和内部控制的需求愈发迫切，内部审计作为实现这些目标的关键环节，得到了更多高层管理者和董事会的重视。期望通过内部审计来增强企业的透明度和运营效率，确保企业稳健发展。（2）内部审计的范围和深度不断拓展，为了满足企业对于全面风险管理和内部控制的需求，内部审计不再局限于传统的财务审计，而是逐渐扩展到业务审计、信息技术审计、合规审计等多个领域。内部审计对于问题的挖掘和分析也更加深入，不仅关注表面的合规性，更注重问题的根源和解决方案。（3）尽管内部审计的关注度与重要性不断提升，但在实际操作中，其质量仍面临一些挑战，部分企业对于内部审计的投入不足，导致内部审计部门在人员、技术等方面的资源有限，难以充分发挥其应有的作用，一些内部审计人员可能存在专业素质不高、缺乏独立性问题，影响了内部审计的质量和效果。（4）在新常态下，企业面临着更加复杂多变的风险环境，这对内部审计的适应性和灵活性提出了更高的要求。

3 内部审计质量提升对策措施

3.1 审计流程优化

在新常态下，内部审计流程的优化是提高审计质量的关键。传统的审计流程可能已经无法完全适应现代企业复杂多变的经营环境，需要对其进行必要的调整和改进。审计目标的设定是审计流程优化的起点，企业应根据自身的实际情况和战略目标，明确内部审计的目标，确保审计活动能够紧密围绕企业的核心需求展开。审计计划是审计流程的重要组成部分，它直接影响审计活动的质量和效果。在制定审计计划时，应充分考虑企业的风险状况、业务特点等因素，确保审计计划的科学性、合理性和可行性。审计计划应具有灵活性和可调整性，以适应企业经营环境的变化。审计现场管理是保证审计

质量的重要环节,在审计过程中,应加强对审计人员的现场指导和监督,确保审计人员能够按照审计计划和审计程序进行工作。应建立审计质量复核机制,对审计结果进行严格的复核和把关,确保审计结果的准确性和可靠性。审计后续跟踪是审计流程优化的重要环节,在审计结束后,应加强对审计发现问题的跟踪和整改情况的检查,确保审计成果得到有效运用。应建立审计结果反馈机制,将审计结果及时反馈给企业管理层和相关部门,为企业决策提供有力支持。

3.2 人员能力建设

内部审计人员的专业素质和综合能力是影响审计质量的关键因素。加强内部审计人员能力建设是提高审计质量的重要措施。培训是提高内部审计人员专业素质的重要途径,企业应定期组织内部审计人员参加专业培训和学习活动,提高他们的专业知识水平和技能水平,应鼓励内部审计人员自主学习和交流,不断提高自身的综合素质。考核是评价内部审计人员工作表现的重要手段,企业应建立完善的内部审计人员考核机制,明确考核标准和程序,对内部审计人员的工作表现进行客观、公正的评价^[2]。应将考核结果作为内部审计人员晋升、奖惩的重要依据,激励他们不断提高自身的工作质量和效率。职业道德是内部审计人员必须具备的基本素质,企业应加强对内部审计人员的职业道德教育,提高他们的职业道德素养和责任意识,应建立内部审计人员行为准则和违规处理机制,对违反职业道德的行为进行严肃处理。内部审计团队是开展内部审计工作的重要力量,企业应注重内部审计团队的建设,加强团队内部的沟通和协作,提高团队的凝聚力和战斗力。同时应鼓励内部审计团队与外部审计机构、行业协会等进行交流与合作,学习借鉴先进的审计理念和方法,不断提高自身的审计水平。

3.3 数据分析工具的应用

在新常态下,数据分析工具的应用对于提高内部审计质量具有重要意义。随着企业数据量的不断增加和数据类型的多样化,传统的审计方法已经无法满足内部审计的需求。应用数据分析工具进行审计分析已成为必然趋势。选择合适的数据分析工具,数据分析工具的选择应根据企业的实际情况和审计需求进行。企业应综合考虑数据分析工具的功能、性能、易用性等因素,选择适合自己的数据分析工具。加强数据分析技能的培训,数据分析技能是内部审计人员必须掌握的基本技能之一。企业应加强对内部审计人员的数据分析技能培训,提高他们的数据分析能力和应用能力。建立数据分析模型,

数据分析模型是进行数据分析的基础。企业应建立符合自身业务特点的数据分析模型,以便更好地进行数据分析和挖掘。加强数据安全保护,在应用数据分析工具进行审计分析时,应加强对数据的安全保护。企业应建立完善的数据安全管理制度和技术措施,确保数据的完整性和安全性。应加强对内部审计人员的安全教育和管理,防止数据泄露和滥用的情况发生。

3.4 增强技术监控与数据采集

在信息化时代,内部审计质量的提升离不开技术的支持。增强技术监控与数据采集是提升内部审计质量的关键措施之一。企业应加强对内部审计系统的技术升级和维护,确保审计系统能够稳定运行并满足审计工作的需求。通过引入先进的审计软件和工具,可以提高审计工作的效率和准确性,减少人为错误和疏漏。企业应建立完善的数据采集机制,确保审计所需数据的准确性和完整性。通过加强与其他部门的信息共享和合作,可以获取更广泛、更全面的数据信息,为审计工作提供有力支持。应加强对数据的校验和审核,确保数据的真实性和可靠性。企业应加强对内部审计过程的实时监控和管理。通过建立审计监控系统,可以实时掌握审计工作的进展情况,及时发现和解决潜在问题。同时,可以对审计数据进行实时分析和挖掘,发现潜在的风险和问题,为企业管理层提供决策支持。企业应关注新技术在内部审计领域的应用,如大数据、人工智能等。这些新技术可以为内部审计提供更强大的数据处理和分析能力,提高审计工作的效率和准确性。企业应积极探索和尝试这些新技术在内部审计中的应用,为内部审计质量提升注入新的动力^[3]。

3.5 审计质量评价指标体系构建

构建科学合理的审计质量评价指标体系是提升内部审计质量的重要保障。首先,企业应明确审计质量评价的目标和原则,评价目标应与企业战略目标相一致,确保审计工作能够为企业发展提供有力支持。评价原则应体现公正、客观、科学、全面的要求,确保评价结果的真实性和可靠性。其次,企业应确定审计质量评价的具体指标,评价指标应涵盖审计工作的各个方面,如审计程序的合规性、审计证据的充分性、审计报告的准确性等。应根据企业的实际情况和业务特点,制定符合企业需求的评价指标。企业应建立审计质量评价的方法和程序,评价方法应科学、合理、可操作性强,能够全面、客观地反映审计工作的质量和效果。评价程序应规范、严谨、有序,确保评价工作的顺利进行。最后,企业应加强对审计质量评价结果的应用,通过评价结果的分析

和总结,可以发现审计工作中存在的问题和不足,为改进审计工作提供依据。可以将评价结果作为内部审计人员考核和奖惩的重要依据,激励他们不断提高自身的工作质量和效率。

4 内部审计质量提升对策实施与效果评估

4.1 内部审计质量提升实施方案

为了有效实施内部审计质量提升对策,需要制定详细且切实可行的实施方案。明确内部审计质量提升的目标,确保其与企业的战略目标相一致,确立实施原则,如系统性、可操作性、持续改进等,以确保实施方案的顺利进行。根据内部审计质量提升对策,制定具体的实施措施,这些措施应涵盖审计流程优化、人员能力建设、数据分析工具的应用、技术监控与数据采集以及审计质量评价指标体系构建等方面。确保每项措施都有明确的执行计划、责任人和时间节点。为确保实施方案的顺利推进,需要加强组织保障,这包括成立专门的领导小组,负责统筹协调和监督指导内部审计质量提升工作;加强与其他部门的沟通与协作,形成合力;提供必要的资源支持,如人力、物力、财力等。针对内部审计人员的能力建设需求,制定详细的培训计划,培训计划应包括培训内容、培训方式、培训时间和培训效果评估等方面。通过培训,提高内部审计人员的专业素质和综合能力,为内部审计质量提升提供有力支持。为确保实施方案的执行效果,需要建立监控机制,这包括定期汇报制度、进度检查制度、问题反馈制度等。通过监控机制,及时发现和解决实施过程中的问题,确保实施方案的顺利推进^[4]。内部审计质量提升是一个持续的过程,在实施过程中,需要不断总结经验教训,发现问题和不足,并进行持续改进和优化。通过持续改进,不断提高内部审计工作的质量和效率,为企业发展提供有力保障。

4.2 内部审计质量提升案例分析

某企业在面临市场竞争日益激烈、成本不断上升等

挑战下,决定加强内部审计工作以提升管理水平和竞争力。该企业制定了详细的内部审计质量提升实施方案,包括优化审计流程、加强人员能力建设、应用数据分析工具、增强技术监控与数据采集以及构建审计质量评价指标体系等方面。在实施过程中,该企业注重培训计划的制定和实施,通过定期培训和交流学习,提高了内部审计人员的专业素质和综合能力。该企业引入了先进的数据分析工具和技术监控手段,提高了审计工作的效率和准确性。经过一段时间的实施,该企业内部审计工作的质量和效率得到了显著提升。审计流程更加规范、高效;内部审计人员的专业素质和能力得到了提高;数据分析工具和技术监控手段的应用使得审计工作更加精准、高效;审计质量评价指标体系的构建为内部审计工作提供了有力保障。该案例表明,通过制定详细的实施方案、加强组织保障、制定培训计划、建立监控机制和持续改进与优化等措施,可以有效提升内部审计工作的质量和效率,为企业发展提供有力保障。

结束语

随着经济的不断发展和市场的日益复杂,内部审计工作面临着新的挑战 and 机遇。通过不断研析内部审计质量提升的对策,可以为企业的可持续发展提供坚实的保障。未来,需持续探索和创新,以适应新常态下企业发展的需求,推动内部审计工作不断迈上新台阶。

参考文献

- [1]王晓光.新常态下企业内部审计质量提升策略研究[J].财经界(学术版),2019(10):153-154.
- [2]李明辉.新常态下内部审计质量管理的创新与思考[J].中国内部审计,2021(3):26-30.
- [3]张琳琳.新常态下内部审计质量提升路径探索[J].会计师,2020(15):78-79.
- [4]刘晓燕.新常态下企业内部审计质量提升策略与实践研究[J].财经理论与实践,2022(4):91-96.