

新常态下如何加强企业内部审计工作

■王龙妹

(郑州新力电力有限公司, 河南 郑州, 450000)

一、对于企业内部审计工作的论述

(一) 基本概念

内部审计主要表现为被审计单位内部机构或者人员综合性评价内部控制的有效性、财务信息的真实程度及经营活动质量。

(二) 国际方面的经验

各项国家采取的内部审计方式不具统一性,但是,内部审计的特征是一致的。第一,公司治理机构和内部审计组织架构十分完善,内部审计独立性和权威性得到了良好的体现;第二,做好内部审计人力资源建设工作有利于将内部审计建设作用体现出来;第三,内部审计流程有着规范性特征,要把合理的审计资源运用到管理层十分重视且对组织来讲风险相对较高的环节中;第四,应用新型的审计方式提高审计工作效率。通过相关探究来看,学者结合以下几方面特征对内部审计组织效力和效率进行了相应的界定。第一,审计主管将审计报告上交至企业管理层,从而提升审计的独立性。第二,企业审计部门下成立的审计职能部门直接向审计主管汇报,在提高审计效率的基础上使企业资源得到规范性应用。第三,审计部门和管理职能部门加大合作力度,动态性地评估和监督审计环节,激发出审计价值。

二、新常态背景下企业审计职能的基本定位

随着社会经济水平的提升,我国迎来了新常态发展阶段,企业业务从以往规模拓展、粗放发展的方式转变为提质增效、转型发展的新趋势,这要求企业明确发展方向,掌握社会经济发展的特点,以此与新常态需求相符合。其中,内部审计工作是企业运行过程中十分重要的一方面。管理层必须加强审计工作的重视程度,以实际发展现状为主,制订合理的方案,落实基本要求,实现预期发展目标。企业需要在提高审计人员审计水平的基础上改进管理模式,提高竞争实力,最大限度地发挥经济效益。

在新常态发展过程中,企业迎来了严峻的挑战,其产业经济发展速度缓慢,营业收入和盈利能力逐渐降低,并将关注点放在质量和效益提升方面。这是企业运行过程中面临的新常态。新常态发展背景

中内部审计的价值体现为内部审计内在价值提高。企业需要从内部审计发展情况入手,分析存在的问题,制订合理的解决策略。内部审计人员需要树立良好的思想理念,明确具体的职能,将推动企业发展当成审计工作的要点,全面探究和创建以风险为导向、以控制为主、以治理为标准的内部审计方式,提高审计工作的主动性,落实战略目标,规范性地展开管理,预防风险的出现,提升经济效益。

三、新常态背景下强化企业内部审计工作的必然性

为推动企业稳定运行,审计人员应当做好审计工作,构建良好的内部环境,将不良因素彻底消除,其中,新常态背景下强化企业内部审计工作的必然性表现在以下几方面。

(一) 可以提高经营管理效率

企业运营过程中周围环境有着复杂性的特征,这在一定程度上提高了风险出现的概率,不利于企业良好发展。基于企业业务的拓展和延伸,其经营管理期间涉及的要点较多,只有有效解决相关问题,完善内容,才可以推动企业稳定运行。管理人员需要通过了解企业经营活动中存在的问题,创新和改进经营管理方式,为企业运行奠定坚实的基础。审计部门要将自身的监督管理职能体现出来,规范开展各项活动,制订明确的预期发展目标,获取较高的经济效益。部分企业采取的管理方式比较单一,面临的风险较高。这是由于企业没有提高对审计作用的重视程度。另外,经营管理方式与企业经济效益提升有关,企业管理层必须正确了解审计的作用,全面提高企业经营管理效率,创新和改进各种方式,获取准确的审计工作结果,确保企业在激烈的市场竞争中脱颖而出。

(二) 内部审计能够推动企业稳定运行、预防风险的出现

第一,内部审计是推动企业稳定发展的关键所在。全方位开展内部审计工作能够实现企业发展目标,满足新常态发展需求。在内部审计工作开展过程中,企业要明确要点,加大管理力度,预防风险的出现,优化和改进产业结构,减少资源能源浪费,保护生态环境。企业做好内部审计工作是十分必要

的，是创建完善制度及确保企业可持续发展的一项依据。这需要将内部审计工作当成基本的平台，全方位监督企业的经营环节和管理制度，体现企业的实际运行情况。

第二，分析风险敏感度是内部审计工作开展的关键所在，在明确内部审计要点的前期阶段，企业需要要求审计工作人员动态性地评估风险类型，了解企业地风险严重程度。在企业内部风险管理过程中，风险管理演变为了内部审计中的主要内容，审计人员应当重点对各项部门的内部控制制度加以检验，找寻生产、财务、销售等方面的不足，一旦发现风险问题必须及时改正，减少损失。

（三）内部审计可以凸显企业整体价值

在以往阶段开展的内部审计工作，只是对企业经济活动的规范性和合法性进行审核，而当代化内部企业制度重新赋予内部审计新的定义。其具体表现为内部审计有着独立性和客观性特征，目的是凸显价值，采取合理的方式规避风险，实现发展目标。基于此，内部审计应当以实际情况为主，摒弃传统的思想理念，拓展和延伸审计领域，利用监督检查和综合性评价的方式发现存在的问题，提出合理的意见。

四、新常态下企业内部审计现状

（一）新常态背景下企业审计部门责任落实不到位

在经济发达的地区，企业管理人员十分重视经营管理模式、现代化管理模式及审计工作等，并且采取新颖的管理模式，要求各项部门除了相互联系，还必须保持一定的独立性。独立性指的是各项部门必须管理独立，特别是企业审计管理部门，其本身属于企业董事会，由董事会直接管理，其他部门和董事及作业人员没有权力指导企业审计工作。在我国企业发展过程中仍然存在审计工作开展力度不足、相关人员没有明确了解审计工作作用的现象。同时，企业审计部门责任划分不到位，不管是董事会的董事还是财务部门及各项高管甚至是工作人员，都能直接指导审计部门工作，存在的干扰因素较多，无法保审计工作公平且公正地开展。

（二）内部审计理念有待创新，采取的企业内部审计方式滞后

第一，以往传统类型的企业内部审计工作理念滞后，不符合新常态发展要求。大部分企业没有正确了解内部审计的作用，只将其作为日常工作的一部分。相关的管理体系不健全，再加上内部审计工作有着烦琐性和复杂性特征，工作人员不愿意参

与该项环节，整体积极性缺失，主动性和创造性尚未完全体现。企业内部管理人员未树立经济新常态理念，日常工作缺少计划性和目标性，前期市场调查不到位，加剧了内部审计资源的消耗，使得审计工作效率下降。第二，部分企业依旧采用单一的内部审计方式。在新常态发展背景下，单一的审计方式不利于审计工作的良好开展，同时不符合企业的基本要求。同时，内部审计工作缺少信息化工作平台和电子软件的支持，受到此种现象的影响，导致企业获取的数据不准确，这提高了风险形成的概率。

（三）新常态背景下企业审计人员专业水平较低

现阶段，我国企业审计部门中的工作人员专业水平较低，有待进一步提高，这些人员之前并没有从事过审计相关的工作，缺乏工作经验，而且尚未制订统一的审计标准，企业审计工作人员在上岗前也没有接受过专业性的培训，导致企业投资经营过程中面临的风险无法备准确认识到。

（四）企业内部审计制度不健全

结合具体发展现状来看，我国内部审计发展时间不长，整体进度缓慢，尚处于不完善状态，一般采取借鉴国外先进企业审计制度的方式，将先进经验应用到企业内部，内部审计制度创新力度不足，不符合企业基本发展需求。同时，内部审计制度定义不清晰，监督效果尚未体现，工作处于表面化状态。加上我国并没有结合实际情况颁布有关的政策，导致大部分企业制定审计制度期间缺少法律依据。

五、新常态背景下加强企业内部审计工作的基本策略

在新时代发展的背景下，我国提出了新常态的概念。新常态的成为企业内部审计工作开展提供了良好的依据，使企业在面临新挑战的同时，迎来了良好的发展机遇。其中，新常态是新发展背景下的根本状态，可以在明确完善配套策略的基础上创新和改进企业经营生产阶段。内部审计是当代企业经营管理中十分重要的一个工作缓解。企业要想推动内部审计工作朝着新常态趋势迈进，就应当全面掌握内部审计工作方向和各项要点，将内部审计工作在社会发展中的作用体现出来，凸显内部审计机构的职能，落实人员具体责任，从根本上推动内部审计工作顺利开展。

（一）体现重点，拓展和延伸审计领域

企业要想提高企业内部审计工作的效率，将整体效果体现出来，就要体现出重点，并依照实际情况分析管理运行中存在的问题，加大分析力度，有

效改进问题,以此达到企业深入改革的目的。其中,企业内部审计工作要点如下。

第一,开展经济责任审计,对企业内部各项管理层经济责任履行现象加以监督。实施经济责任审计工作的主要目的是明确划分管理层的经济责任,分析经营效益,提高管理层的责任意识,避免出现不规范的操作行为。第二,进行内部控制制度审计,提高制度执行程度。在企业内部制度管理过程中,依旧存在着内部控制制度不完善、可操作性不强、措施落实不到位等一系列缺陷,这需要管理人员结合审计工作中存在的问题提出相应的建议,完善内部审计制度,提高企业经营管理效率。第三,通过管理效益审计提高资金利用率,将经济效益审计当成经营管理的主要方式,拓展和延伸审计监督领域,动态性地评估经营活动中的经济效率和效果,分析经营管理中存在的问题,减少消耗量,达到企业合规管理的目的。第四,利用专项审计开展项目,除了常规类型的经营业绩审计和经济责任审计,还必须以当前发展现状为依据展开专项审计和调查工作。

(二) 创新和改进技术手段

面对新的发展,企业需要将现代网络信息化技术和内部审计全面结合起来,借助大数据库管理技术优化和改善审计工作,创新审计分析方式,推动企业内部审计工作朝着良好的趋势发展,只有进一步创新和改进审计工作方式,才有利于企业良好发展,使其具备提前预测的能力。企业通过信息化平台能有效处理审计工作数据,为各项阶段的审计提供良好的依据,综合性比较审计工作结果,明确数据之间的联系性及存在的风险,制订出解决对策,降低企业内部审计工作成本。企业需要以数据特征为主,选择最为合理的审计方式,明确市场发展趋势。

(三) 保持企业内部审计工作的独立性,确定审计工作要点

当前阶段,企业保持内部审计工作的独立性表明了内部审计处于稳定状态。企业为了获取公平公正的审计结果,凸显审计工作的职能,应当创建规范的内部审计机构组织,借助完善的制度保证内部审计工作高质量开展,并且还需要加强企业内部和其他部门及审计部门之间的联系,使企业审计工作和企业运营保持一致。在经营期间,企业审计工作人员需要以经济发展现状、投资情况和市场变化为参考,制订短期、长期目标及完善的工作方案,从

各项角度了解审计工作的要点。

(四) 构建多元化的人才管理模式,健全监督管理体系

面对新常态发展现象,内部审计工作人员应当积极主动参与企业转型改革环节,对企业审计工作提出十分严格的要求,全面提升自身的专业技能。同时,企业需要创建相应的人才培养体系,做好工作人员技术培训工作,掌握审计工作要点,在提高内部审计工作效率的基础上拓展审计工作范围,发挥审计结果的参考作用,同时强化工作人员的归属意识,激发工作人员的工作积极性。

(五) 构建良好的企业内部审计环境,推动各项工作顺利开展

内部审计环境涉及内部和外部两项条件的整合,一般表现为内部审计部门和下属人员执行工作过程中所处的环境。如内外部工作条件和上级与下级之间的关系决定了内部审计部门的职能体现,同时决定了内部审计发展情况。面对新形势发展需求,企业必须加强管理,构建良好的内部审计环境,为审计工作顺利开展奠定基础。

第一,审计人员需要和被审计单位进行有效交流,加强配合程度。审计人员要加大和被审计单位之间的沟通力度,在发挥企业经营管理效果的基础上提高企业经济效益。第二,审计人员做好和领导部门的协调沟通工作。内部审计工作的重点是以企业发展战略为依据制订明确的目标及审计方案,当审计期间出现问题,必须马上反馈给上级领导部门,结合具体的问题提出改进建议。由此可见,强化企业内部审计工作是新常态发展背景下的主要工作,也是推动企业稳定运行的基本途径,企业应当以立足于新常态发展趋势,抓紧良好的机遇,加强内部审计的改革,构建完善的内部审计管理体系。

【作者简介】王龙妹(1976—),女,河南郑州人,本科,中级会计师,郑州新力电力有限公司,研究方向为财务共享、内部审计。