

企业内部审计定位与发展方向探讨

■ 易善利

(河南省许平南高速公路有限责任公司, 河南 郑州, 450000)

目前, 各企业逐渐与国际接轨, 其规章制度也呈现出完善性与规范性特征。如今, 虽然国际内部审计师协会已经对内部审计工作作出了明确的规定, 但是与企业实际的内部审计职能之间还存在一定的差异。因此, 为了能在更大程度上提升企业内部审计工作质量, 企业需要明确内部审计工作未来的发展方向, 掌握内部审计工作存在的问题, 在此基础上制订出有效的解决策略, 提升内部审计工作地质量与水平。在现代企业发展中, 内部审计工作在其中占据着非常重要的地位。企业开展内部审计工作, 不但可以帮助管理人员明确企业发展中存在的问题, 还能为后续各项工作地开展奠定基础, 对现有工作模式进行优化与完善。因此, 企业一定要全面认识内部审计工作的重要性, 并结合企业发展需求明确内部审计的发展方向, 制订应对措施。这对提升内部审计工作效果有着十分重要的作用。本文主要针对企业内部审计定位与发展方向进行深入分析, 希望能为相关人员提供合理的参考依据。

一、企业内部审计定位分析

(一) 监督职责

最初的内审计工作就是企业在实施相应的审计工作时, 将监督管理工作贯穿整个过程。内部审计工作发展初期, 只是制定了简单的标志性文件, 而没有明确出严格的法律规定。因此, 我国审计工作在初期发展阶段, 主要以行政方式为主。其在我国企业及事业单位发展中, 能够发挥重要的监督管理及评价等职能。

在 2013 年, 我国内部审计协会制订了内部审计准则, 该准则对内部审计工作进行了定位, 于第二年顺利实施, 并在我国内部审计工作中发挥了重要的引导作用。该条例不仅目标明确, 还将加强经济管理与实现经济目标作为主要内容, 对不同部门之间涉及的经济行为进行细化。在监督与评价融合的基础上, 对企业内部审计模式进行优化与完善。基于职能角度进行分析, 内部审计转换监督评价不是简单地进行局部监督, 而是需要对企业运行情况进行全面掌握, 通过各项规章制度的全面实施, 可以对企业现有的内部审计模式进行优化与完善, 促

进企业在未来实现更加长远稳定的发展。在具体的实施过程中, 内部审计将服务企业作为核心内容, 严格按照相关流程实施内部管理工作, 基于新时期发展背景下, 对于企业发展可以起到非常重要的维护作用。

结合目前的实际情况来看, 现有的审计工作制度为内部审计工作开展提供了重要的参考依据。企业通过监督机制的全面实施, 可以对各项活动的开展情况进行准确评价。这对内部审计工作可以起到非常重要的监督管理作用。对现有的内部审计工作模式进行优化与完善, 可以促进内部审计工作实现更加全面的发展。

(二) 纠正与评价

1. 纠正

一般情况下, 企业开展内部审计工作的主要目的是在更大程度上满足企业的发展需求。企业要紧紧围绕自身发展价值, 将内部审计工作作为服务企业发展的核心目标, 合理解决企业经营发展中存在的问题, 并对现有内部审计模式起到重要的优化作用。但是, 受到多方面因素的影响, 我国内部审计工作在实施中仍然存在诸多的问题, 并且具有明显的复杂性。这需要企业根据实际情况, 采取有效的纠正措施。如果内部审计工作在实施中经常受到各项因素限制, 或者是将重点集中在某一方面, 则会导致评价工作较为单一, 难以提升企业经济利益, 最终影响企业的发展水平。因此, 企业内部审计工作需要明确内部审计的工作职能, 在此基础上选择合理的纠正方式, 不仅可以提高企业内部审计工作效率, 还能为企业创设良好的发展前景。

2. 评价

基于新形势发展背景下, 企业在开展内部审计工作时, 需要充分发挥监督与评价等工作职能, 保障企业在现代市场环境中更加稳定地发展。企业需要明确内部审计工作中存在的缺陷, 并采取措施进行纠正与完善, 制订与之相符的管理模式, 提升内部审计工作的规范性。因此, 现代企业应该将内部审计工作作为其中的重点内容, 通过各项规章制度的全面实施, 可以在更大程度上提升内部审计的工

作效果。

二、企业内部审计现状

目前,虽然各企业已经认识到内部审计工作的重要性,但是,基于最终的审计工作效果进行分析,仍然达不到相应的标准要求。企业内部审计工作问题具有明显的复杂性,主要体现在以下方面。第一,受传统观念的影响,部分企业将重点集中在利益部门管理工作中,缺少完善的内部审计工作制度。企业对内部审计工作中存在的问题,没有及时采取有效的防范措施,降低了企业的发展水平。同时,内部审计工作人员在日常工作中只分析企业信息,而没有将最终的信息分析结果应用到内部审计工作中,严重影响审计工作的全面性与准确性,导致工作人员很难在第一时间发现内部审计工作中存在的问题。第二,部分企业采取的内部审计工作流程较为复杂,因此,在实施内部审计工作时,运行时间较长,并且最终产生的信息数据比较烦琐,对企业各部门工作开展造成了一定的阻碍。因为企业内部审计工作包含信息比较多,所以实施流程非常繁复。因此,企业需要明确内部审计工作中存在的问题,认真听取外界提出的相关评价。这可以在很大程度上提升工作人员的综合素质水平,在面对各项内部审计工作问题时,工作人员可以及时采取有效的应对措施,使内部审计工作效率得到明显提高,以此促进企业在未来实现更加稳定的发展。

三、企业内部审计发展方向分析

(一) 发展历程

1. 内部审计面临的问题

结合目前的实际情况来看,大多企业只关注可以产生效益的部门。内部审计工作只是对企业生产经营中可能遇到的问题进行有效防范,不能产生直接效益,因此没有得到企业地高度重视。同时,大多审计工作人员只是对企业信息进行分析与整理,没有实现对信息技术的充分利用,导致最终提供的审计报告存在一定的缺陷。因为内部审计工作涉及的流程较为复杂,所以在审查阶段中,会出现所用时间较长或者是审核信息烦琐等问题,影响企业其他部门的合理运转。因此,为了对企业整体工作进行有效协调,内部审计工作人员需要主动听取外部批评,在实践过程中不断提升自身的综合实力,并加强企业内部审计制度的完善工作,提升内部审计工作水平。

2. 内部审计发展

我国内部审计工作,一般可以划分为两种形式,

一种为控制导向的内部审计工作,另一种为风险导向的内部审计工作。目前这两种形式地发展时间较长,并且具有各自不同的特点。首先,从侧重点来看,控制导向内部审计与风险导向内部审计之间存在一定的差异。其中,控制导向的内部审计工作主要以内部控制为核心,而风险导向的内部审计则是将风险与控制进行有机融合。

其次,从细节角度来看,控制导向内部审计与风险导向内部审计之间存在差距。比如,在组织中,控制导向内部审计主要以独立性的评估功能为核心,而风险导向审计工作则是将风险管理与企业治理工作进行有效结合。又如,在风险评估工作当中,控制导向审计工作将重点放在了风险因素方面,而风险导向审计则实现了对情境规划的充分利用。因此,企业需要对风险导向审计与控制导向审计工作特点进行全面掌握,在明确两者差异的基础上,在企业运营发展中实现对审计方法的合理使用。

3. 内部审计未来变化

在内部审计工作未来发展中,风险导向审计会逐渐代替控制导向审计,并且会逐渐成为内部审计工作中的核心内容。内部审计工作内容在未来会逐渐朝着咨询与顾问等职责转变,转变传统的只提供事后确认与评估的模式。因此,企业在开展内部审计工作时,必须充分发挥审计顾问作用。这与以往局限性的事后审计报告有明显的差异,可以在第一时间内向企业反馈相关信息。

(二) 企业内部审计未来发展方向

1. 从财务审计向经营管理审计方向转变

企业财务审计与合规审计工作属于内部审计工作中的传统部分。因此,其在企业运营发展中发挥着至关重要的作用。内部审计工作在未来发展中,应该转变传统发展方向,将经营、管理及效益等作为其中的重点内容。相关的内部审计工作人员应做好组织财务报表及会计记录的审核工作,并对内容进行准确鉴定,判定其安全性与可靠性,该过程就是经营审计流程。内部审计人员作为经营审计中的主体部分,需要保证审计工作内容可以直接运用到会计账目中,并对职权、程序、企业活动经济性及管理质量等进行有效处理,进行综合性的评价工作。企业进行审计的主要目的是提升企业管理水平,同时促进管理人员素质水平实现明显提升。开展管理审计工作,可以使企业管理部门在制订经营决策及执行决策等环节时,能够提供非常重要的参考依据,保证经营决策准确性与科学性。

2. 制定完善的内部控制制度，加强内部审计监督职能

当企业在开展各项经营活动时，内部制度在其中发挥着重要的指引作用，与企业经营安全性与可靠性有着密切的联系。因此，内部审计机构需要对内部制度执行情况进行严格监督与管理，加强企业现有内部制度的完善工作。企业要做到上述要求就要做到以下方面。

首先，企业要构建完善的内部控制制度体系。比如，对企业现有的内部控制体系及内部控制制度专项审计进行分析，明确现有的制度体系已难以满足企业发展的要求，需要对内控制度中的内容进行调整。其次，目前，部分企业的内控制度还不够细化，在实施过程中可操作性较低，并且体现出了明显的分散性，导致在企业业务活动中，内控制度的指导作用难以得到充分发挥。企业要结合审计工作中的相关内容，将内部审计监督职能充分发挥出来，保证企业在运营过程中的规范性。

3. 以企业健康发展为目标，提升企业审计服务水平

企业内部审计机构在实施各项工作时，一定要将企业保值增值及提升绩效水平作为主要目标，将自身涉及的监督职能充分发挥出来，贯穿整个服务工作，为企业健康稳定发展奠定重要的基础。

第一，企业要提升服务决策水平。企业内部审计机构应该严格按照相应的规范流程，保证预算审计、资产管理审计、投资项目审计及对外合作专项审计工作可以顺利开展。在进行服务管理决策时，应该从审计综合分析与信息反馈角度入手，第一时间发现企业经营活动中存在的问题，结合制度要求，及时采取有效的解决策略，帮助被审计单位制定完善的规章制度，充分发挥审计结果的价值作用。第二，企业要加强督促整改工作。内部审计机构应该加强与纪检监察部门之间的沟通工作。企业要在在此基础上制定严格的监督信息共享机制。同时，在部门结构中，应该形成内部信息监督与审计反馈机制。当企业开展审计活动时，企业应该将后期产生的数据信息进行有效整理，实现对数据信息的充分利用。纪检监察部门通过严格的督促与整改，形成有效的监督合力，对内部审计工作中存在的问题进行合理解决，并加强企业财务管理规范工作，提升内部控制的约束作用。

在传统的内部审计工作中，其方法上具有明显的单一性，因此，在未来发展中，审计工作应该转

变以往单一的审计模式，将重点转移到事前审计与事中审计工作中。比如，当企业对重大经营决策活动进行审计时，需要将前期审计工作全面落实，保证最终的监督评价结果具备一定的真实性与合理性，有效防止不规范行为的产生。企业在后期各项工作中，需要加强信息资源方面的有效共享，在明确企业未来发展方向的基础上，对现有的管理模式进行优化与完善，为企业创设良好的发展前景，实现全方位的监督评价。

四、结语

综上所述，基于现代社会经济发展的背景下，企业需要对内部审计工作进行准确定位，明确未来发展方向。企业在开展内部审计工作时，需要紧紧围绕企业战略发展方向，将内部审计监督及服务职能作用充分发挥出来，并在此基础上树立先进的审计理念，有效降低审计工作的风险发生概率。企业在深化常规审计工作的同时，需要不断提升审计工作的质量与效果，对现有的管理方案进行优化与完善，有效解决目前审计工作中存在的问题，并将审计工作的价值作用充分发挥出来，为企业发展奠定良好的基础条件。

【作者简介】易善利（1974—），男，河南光山人，大专，中级会计师，河南省许平南高速公路有限责任公司，研究方向为财务共享、内部审计。