

企业内部审计的重要性及对公司治理的影响分析

■ 王思平

(中铁建港航局集团第三工程有限公司, 山东 青岛, 266111)

内部审计工作是企业赖以生存和发展的基本需求,也是企业加强自我约束和自我发展能力的有力表现。因此,企业应该提高内部审计工作的重要性,构建科学、规范、完整、有效的内部审计工作运行机制,充分结合企业内部审计工作的具体情况,制定一系列的内部审计工作制度和内部审计工作规定。只有加强内部审计工作,才能保证企业经营管理活动的规范化及合理化发展,从而进一步完善企业的内控机制,加强企业的经营管理效率和质量。

一、企业内部审计的重要性

(一) 内部审计是企业规划发展的客观需求

随着经济的不断发展,企业数量规模不断扩张、管理层次也在不断增加,企业内部审计工作引起了企业领导和管理人员的重点关注。传统的企业内部审计工作仅仅是在财务部门开展,传统内部审计工作主要起到监督财务流程的作用,其主要目的是防止财务部门出现徇私舞弊的现象。二十世纪六十到八十年代,经济市场的竞争压力不断增加,很多跨国企业的经济效益也受到了影响,内部审计和经营审计工作也逐渐兴盛起来,在这一背景下内部审计工作的目的就转变成提高企业经济效益,能够真正实现企业盈利的目标。而到了二十一世纪,随着增值型审计的产生,能够通过确认咨询推动企业增值的发展。

(二) 内部审计是企业经营治理的重要工具

企业要想获得长远的发展和高效地运营,就需要一种有力机制对企业日常治理经营进行制衡,而内部审计就是企业委托关系中委托责任方的控制机制,具有监督和评价的工作职能,能够推动企业的可持续发展。对于企业而言,内部审计工作开展可以有效执行自身监督和评价的工作职能,能够真正实现企业战略规划发展的目标。目标作为企业日常治理经营过程中最有价值的资源,内部审计已经成为企业中不可缺少的制衡机制,并在企业规划发展中承担难以或缺的责任。可以说,内部审计工作在企业治理过程中具有非常重要的地位和作用,且内

部审计工作主要接受企业领导和管理人员的直接监督和指导,从而对企业内部治理服务和经营管理情况进行改善,使企业高层管理工作人员能够有效报告内部审计的具体情况。此外,企业还可以参考各项要求开展内部审计活动,有利于企业领导和管理人员真正履行并承担相应的管理责任,最大程度减少企业的经营管理成本,全面提高企业的经营管理绩效。

(三) 内部审计是企业加强内部控制的重要手段

内部控制作为现阶段企业领导、管理人员以及工作人员实现控制目标的过程,能够根据相关制度规范和规章制度,看出内部控制是保障企业经营合法合规的重要基础,也是保障企业财务报告、资产安全以及各项信息数据真实完整的前提条件,可以切实推动企业的可持续发展。并且,企业对内部审计工作具有一定要求,有利于加强企业的风险防范和内部控制工作,现代化企业内部审计工作的开展对其风险防范和内部控制具有非常重要的作用。在企业内部审计工作开展的过程中,内部审计工作人员应该重点关注企业各部门的工作职责,对企业的具体业务进行分工,并详细准确记录企业各项经济活动及业务活动的顺利进行,使企业各部门之间能够想成相互促进、相互制约的机制。只有这样,才能对企业已经发生的经济业务进行及时有效的处理,并对存在影响经营管理活动的各项因素进行及时纠正。在这样的背景下,企业开展内部审计工作的结果,才能够真正反映出企业经营管理活动和规划发展的具体情况。因此,企业内部审计工作的开展就成为加强内部控制工作的重要方式。

(四) 内部审计能够保证企业的信息安全

企业内部审计工作的开展可以保证企业各项数据和财务信息的正确披露。然而,由于我国现阶段企业内部控制力度不足,使得企业经营管理权限出现失衡的现象,还会造成企业在业务活动中出现徇私舞弊的行为。并且,如果给企业虚拟财务报告产生一定的操作空间,就会直接造成企业财产受到一

定损失。所以，企业应该严格根据相关法律法规和规章制度的规定，企业会计工作人员应该确保各项财务信息数据的真实性和准确性，且领导作为企业的第一责任人，应该在经营管理过程中确保企业会计信息的准确披露，从而加强企业内部审计工作水平。与此同时，企业应该在开展内部审计工作的过程中，将社会监督和社会中介审计进行充分结合，保障企业财务信息的完整性、准确性、公开性以及公平性，有利于维护企业自身的合法权益和经济利益。

二、企业内部审计对公司治理的影响

(一) 推动企业内部审计工作的信息化建设

从宏观的角度来看，随着现代化企业经营管理信息化建设工作的推动，企业内部审计工作的开展也随之推进，企业内部审计工作应该顺应现代信息化建设和发展趋势，并充分利用信息技术带来的全新内部审计工作模式和工作思维，挖掘企业日常经营管理过程中的相关数据和信息，并立足于大数据及时和云计算技术等互联网技术，在开展内部审计工作的过程中充分利用这些数据信息。

从微观的角度来看，企业内部审计工作人员在实际开展工作的过程中，应该充分利用各种类型的专业审计软件，最大程度发挥现代化信息技术的优势和作用，为现代化企业提供更好的内部审计服务。

(二) 能够有效评价企业经营管理人员的绩效

我国现阶段经济市场内部审计工作人员的专业水平和综合素质参差不齐，这就需要企业在经营治理公司的过程中，坚持将内部审计工作作为企业经营治理中最主要的考核标准，从而加强企业的月度业绩、季度业绩和年度业绩，真正实现企业的保值和增值。并且，因为我国现阶段企业在经营治理中容易受到传统经营管理模式的影响，使得企业缺乏完善的治理体系，内部审计工作也就成了形式主义。与此同时，企业在日常经营管理中还存在管理主体缺失以及管理效率比较低的问题，这就使得内部审计制度能够有效解决这些问题，从而帮助企业更好的管理和评价企业的月度业绩、季度业绩和年度业绩。

(三) 可以提高企业内部信息数据的流通

企业要想确保内部审计工作的高效进行，最重要的是要加强经营管理数据的科学性、全面性以及可靠性，且这些经营管理数据主要包含了企业的财务方面及管理方面的多项内容，成为企业开展内部

审计工作的重要环节。并且，企业在开展内部审计工作之前，应该在录入各项信息数据之前，使内部审计工作人员对这些数据信息详细检查并进行全面分析。在这样的背景下，不仅能够对企业是否具备获取信息数据的能力进行重点考察，还能够验证企业是否能够及时抓住资源，并对企业各项资源进行合理有效地利用。所以，要想加强企业内部审计工作过程中信息数据的流通，就应该在互联网信息技术的背景下，充分提高企业财务内部审计工作的效率和质量。

(四) 能够帮助企业改进治理目标

随着内部审计工作在我国各大企业中的深入，内部审计工作已经成为企业制定经营管理目标和治理体系中最关键的部分。例如：企业可以充分利用自身内部审计的工作职能，构建科学规范的内审计委员会制度。内部审计委员会制度只要指的是根据企业现有的规章制度和经营管理准则，科学规范地对公司治理结构和治理体系进行有效评价，从而帮助企业对各个部门的工作职责进行全面分析和有效梳理。在这样的背景下，企业才能更好地树立经营治理目标，帮助企业在市场发展提高自身综合竞争能力。

(五) 可以完善企业的财务管理体系

内部审计工作在企业中的工作职能比较多，其中最重要的则是对企业现有的财务收支情况进行有效的审计和监督。从本质上来说，内部审计工作就是对企业领导和管理层中具体的资金使用情况、经济活动的进展以及近段时间内的经营成果，进行有效的评估和审查，使企业内部审计人员和财务人员能够及时发现财务管理工作的不足之处，在内部审计报告中针对不足之处提出合理化、规范化的审计建议和审计结论，并等待企业内部审计委员会批准之后将相关建议落实到位。

(六) 有利于维护中小股东的利益

不同类型的企业有着不同的组织架构，企业内部也就存在股份分布情况不同的情况，但某些企业中仍然存在一股独大的现象，这就使得企业在日常经营管理和决策发展过程中出现小股东丧失话语权的情况。需要注意的是，部分企业中的大股东具备压倒性的股份优势，直接造成企业大股东存在容易挪用公款，甚至侵吞资金的问题，这种问题从本质来说就是损害了企业小股东的经济利益，企业的整体经济利益也就会受到损失。在这样的情况下，内部审计工作的开展在企业经营管理中就承担

了监督管理的角色,并通过对企业现阶段的经营管理状况、资金使用情况以及人事管理调动等进行全面了解和分析,才能够使内部审计工作人员及时发现大股东的不当行为,并从根本上抑制这种行为的产生。

(七)促使企业工作人员的规范性工作

企业在日常经营管理过程中,工作人员应该按照相应的规章制度、法律法规以及行为标准完成自身工作职能。然而,企业在实际经营管理中,工作人员不可避免地会出现不符合工作要求的行为,直接造成企业工作人员的行为标准不符合相关规定,从而造成产品质量低下、企业经济利益受损且工作人员无法及时完成业绩等一系列问题。

三、加强企业内部审计水平的具体措施

(一)加强企业内部审计独立性

企业在经营管理过程中应该加强内部审计工作的独立性。如果企业最高领导层没有直接管理内部审计部门,但如果内部审计部门在审计过程中审查出企业内部存在的问题或者是出现贪污腐败的现象,管理层人员可能会出现欺上瞒下的情况,甚至内部审查的最终结果无法传递给企业最高领导层,使得企业内部审计部门丧失了独立性,甚至会出现虚报、瞒报审计结果的现象,企业最高领导层应该在领导内部审计工作的过程中有效避免这种现象的产生。需要注意的是,企业董事会拥有直接任免内部审计部门负责人的权利,就不会因为某些客观因素或者人为因素造成偏向某个人,这不仅能够对公司整体负责,还会增加公司内部审计部门的独立性。

(二)加强企业领导和工作人员对内部审计工作的认识和了解

如果企业在日常经营管理过程中忽视了内部审计工作的重要性,就会造成内部审计工作无法在企业内部有效开展。一方面,企业领导应该认识到内部审计工作对公司治理的重要性,并重点关注内部审计工作的进行,企业董事会也应该定期到内部审计工作开展比较好的企业进行观察和交流,积极学习对方的内部审计经验,汲取以往内部审计工作的教训,并将这些比较好的地方运用到自己的企业中。另一方面,因为企业的不同类型,造成企业内部的专业和差别也有所不同,除了内部审计部门以外,其他部门工作人员不能充分了解和认识到内部审计工作的具体内容,甚至直接影响到了企业内部审计工作的正常开展。企业在经营管理过程中应该

做好内部审计的推广和宣传工作,积极引导企业各部门正确认识和了解内部审计工作的内容,重点强调内部审计工作的重要性和地位,使企业内部能够有效加强内部审计部门和其他部门之间的工作交流,使其他部门能够有效配合内部审计部门开展相应的工作。

(三)提高企业内部审计人员的专业水平和综合能力

企业在招聘内部审计工作人员的过程中,应该重点针对内部审计工作人员的专业水平、综合素质以及必备能力进行考察。并且,企业还应该构建科学、完整的人才培养机制,为企业经营发展输送源源不断的内部审计人才,使内部审计人才的成长促进企业日常经营管理工作的开展,推动企业的规划发展。企业应该在日常经营和管理过程中,加强对企业工作人员的知识培训以及行为规范,从专业水平、道德素养以及工作经验等多个方面对内部审计工作人员进行有效考核。与此同时,企业还可以将内部审计工作人员派遣到内部审计工作比较完善的企业中,学习其先进的管理经验,并将这些经验运用到企业内部,充分改善企业的现状,保障企业内部审计工作的质量和效率。除此之外,企业内部审计工作人员由于长期处于内部审计工作岗位,应该在实际工作中主动学习专业知识和技能,充分提高自身的专业水平,从而培养自身的创新能力,达到提高企业员工工作效率和质量的目的。

四、结语

企业应该重视内部审计工作,并在实际经营管理过程中不断加强内部审计工作水平,积极解决存在于企业内部的问题,使内部审计工作能够充分发挥对公司治理的重要作用。只有企业完善内部审计工作,并加强内部审计工作在公司治理中的作用,才能有效实现企业的战略发展目标。

【作者简介】王思平(1981—),男,山东青岛人,本科,审计师,中铁建港航局集团第三工程有限公司,研究方向企业内部审计及财务管理。