

企业内部审计工作质量影响因素及提升对策分析

●何 琴



[摘要] 内部审计凭借其优势,对完善组织内部管理、强化内部控制起到了较为关键的作用。然而,在实际工作中,内部审计工作不时会出现一些问题。为适应现代社会对审计质量的要求,内部审计人员需要采取科学的审计方式与审计程序,以保证审计质量。在审计工作方法和方式上,不断改进审计工作,以提高审计工作的效率及效果,提升审计工作质量,为我国社会经济更好、更快的发展奠定坚实的基础。

[关键词] 企业;内部审计;工作质量;提升

根据审计执行主体性质,审计可以分为三种类型:政府审计、独立审计和内部审计,而本文主要研究的是内部审计。内部审计作为一项相对独立并且具有客观性的监督、评价及咨询服务,通过系统化、规范化的方式,对风险管理、控制和治理过程进行评估和改善,提升企业的经营效率及效果,促进企业经济的可持续健康发展。由于内部审计是维护公司整体利益的一项重要工作,因此,在公司内部架构中,内部审计应具备独立、权威的地位。审计部门应配有专业的审计人员,对公司的经济情况进行详尽的分析、评估和鉴定,以审计结果为依据,指导公司的经济事务,促使企业管理层做出正确的决策,以协助公司取得更大的经济和社会效益。

Q 我国内部审计工作现状

(一)我国内部审计的发展历程

在我国,内部审计的起源是从国家内部审计开始的,之后发展到公司组织内部审计和社会团体等内部审计。国家内部审计则是从古代帝王的“家族式”审计发展而来的,它在西周出现,在秦汉建立,在随唐宋时趋于完善,在元明清时趋于停顿,在近代得到了发展,在现在得到了振兴,向专业化发展。进入21世纪后,我国内部审计法规体系全面建立健全,内部审计在公司管理过程中发挥着重要作用。

(二)我国内部审计工作现状分析

与国家审计和社会审计相比,企业内部审计部门属于企业中的一个部门,它的独特性质决定了企业的审计质量与企业对它的重视程度。我国的内部审计已经发展多年,但是

随着社会经济的不断发展,经济体系机制的持续深化,生产关系的深入改革,我国企业的发展策略也在持续的发展和推进。企业结构也日渐复杂,企业的经营方式愈加多元化,管理的风险也就越来越大,企业内部审计工作的要求也随之增加,固定的内部审计模式和工作并不能完全满足企业发展的需要和保障,因此内部审计工作存在的问题以及弊端也显现出来。

内部审计是企业所有权与经营权分离下的产物,对企业管理起着制约、防护、鉴证、促进、建设性和参谋作用。目前由于很多企业对内部审计提供的监督、评价、咨询等缺乏正确的理解和认识,内部审计机构在企业经营管理中起到的作用有限,审计状况并不理想。企业内审业务领域多为财务领域,而非经营管理领域的全部内容。审计以合法合规性为重点,尽管也进行了部分经济效益审计,但还没有将其列为重点,并且大多仅限于对相关财务指标的分析与评价,很少对企业决策与内部控制方面的深层问题进行深入探讨,未能让内部审计的建设性功能得到充分发挥。因此,从整体上来说,我国的内部审计仍然处于初级的财务审计阶段。

Q 内部审计工作质量的影响因素

(一)内部审计机构及人员独立性较差

内部审计工作的质量取决于内审机构的独立性和专业性。目前,大部分企业的内部审计工作大都由财务的管理者分管,审计组织结构从属于经营管理,缺乏独立性,有的公司甚至没有审计部门。在这种情况下,内部审计审什么、怎么审、审计结果如何处理以及审计建议能否得到有效

落实都要受到管理者的制约。因处境、地位、审计方式和人员的素质不同,可能会对审计工作的质量造成相应影响。比如,规划不科学,目标不明确,审计前的相应准备不充分,缺少其引导性,重点不突出,遗漏重要事项,后续报告不准确,审计结果意见缺乏针对性、系统性、可操作性,审计工作的成果和审计工作的有效性得不到充分的运用和完全的发挥。有时审计人员提出合理审计建议,单位负责人不积极听取,忽视或否定审计建议,使内部审计处于尴尬的境遇,从而打击审计人员的积极性和主动性。另外内部审计人员长期从事本单位或本系统的审计工作,在实际工作中碍于情面,对某些问题选择视而不见或者私下消化,不利于查找和揭露存在的问题,妨碍了内审工作的独立性,致使审计结论缺乏客观性。

(二)缺乏对内部审计工作的重视

企业经营层及管理层不重视审计工作,会直接导致审计部门在行使其监督、评价职能时,遇到较多的困难和不便。所以当企业的经营活动不符合相关的法律法规或经济效益原则时,部分审计人员为保障自身利益或避免麻烦而不作为,对审计工作中存在的问题选择忽视。同时受多方因素影响,部分审计人员不会将真实的审计结果公之于众,这就直接影响了审计结果的真实性和审计工作的质量,甚至不利于企业健康发展。

(三)缺乏严格的内部审计质量管理体系

审计工作中审计工作质量管理具有重要意义。然而目前的审计工作质量管理体系还不够健全,内部审计制度还不太完善,不具有指导性和可操作性,这就造成了审计工作质量管理问题。如果内部审计实施方案及目标不科学,没有细化分解审计目标,没有明确的审计重点和科学的审计方法,方案缺乏可操作性,就不能发现公司经营过程中存在的问题,企业无法进行相应的调整及整顿,增加了公司的运营风险。同时还存在审计底稿要素记录不完整,适用制度法规不准确,审计复核流于形式的问题。没有建立内部审计考核制度及责任追究制度,奖惩不明,责任不清,导致审计人员责任意识不强,出现审计过错。

(四)审计人员缺乏职业操守和专业能力

部分审计工作人员为了自身利益牺牲审计工作的真实性和质量。审计人员如果意志不坚定,会被眼前的利益所迷惑,就很难为大众及企业的集体利益考虑,做到真正客观审慎的审计。从目前的企业内部审计来看,内部审计人员虽然具有基本的财务和审计知识,但是在信息科技、人工智能、经济学、法律等方面知识水平不高,相关领域专业知识和工作经验缺乏,只能审查一些表面问题,不能从内部控制机制方面提出改善管理、提高效率的建设性意见。另外,大多数企业的内部审计以事后审计为主,很少进行事中审计

或者审计前置,审计范围以财务收支为主,经济效益审计比例不大。大多采用审阅、复核等传统的查账方法,主要目的是检查账务差错,是否存在舞弊。审计思维比较传统,工作方法单一,影响了审计工作质量。

(五)新兴业务种类增多缺乏专业指导培训

近些年来,我国经济发展迅速,大部分企业面临着新兴业务种类增多的挑战,包括涉足新的技术、产品、服务或市场等方面的业务,对内部审计工作提出了新的要求。然而,当前的困扰在于审计人员在这些新兴业务领域缺乏必要的专业指导培训。由于缺乏这方面的培训支持,内部审计在理解新业务的运作方式和评估相关风险时存在一定的局限性。具体而言,审计人员在新业务处理上面临知识短板,难以深入了解新兴业务的内在机制和运作规律。可能导致在风险评估中存在盲点,在应对新兴业务的法规要求时可能存在不确定性,进一步增加了法律风险。审计人员无法全面考虑潜在问题,从而影响审计的全面性和准确性。

Q 内部审计工作质量的提升对策

(一)改良内部审计机构

不同的公司对其审计质量的要求各不相同,但都遵循两项基本原则:合理性与独立性。审计部门有别于其他部门,它的企业架构设置直接影响审计工作质量,需要独立设置,不能与其他部门合并,特别是财务、核算、业务等部门。

通过对我国企业经营现状和国际上关于内部审计做法的分析可以知道,企业的内审模式可以选择以下两种方式:第一种,对于上市公司和大型集团企业来说,应根据内部控制规定,实行以管理层为主导的审计委员会制度,内部审计机构隶属于管理层审计委员会,它独立于企业的经营管理,并向审计委员会提出阶段性工作报告,确保公司的全部经营活动都在其审计范围内。第二种,如果是小型公司,没有能力独立设置内审机构,可以采用公开招标的方式,将审计工作委托给具有一定专业能力、有资格的中介机构,在内部设置一个审计主管,负责中介机构与管理层的联系及对公司的审计工作进行监督和审核。

(二)制定合理内部审计实施方案

审计实施方案是实施审计项目前编制的详细工作计划。内部审计人员在制定具体的审计工作方案前,要搞好审前调查,摸清被审计对象的基本情况。分析确定审计目标及审计重点、重要审计事项评估审计风险,合理配置审计资源。

审计实施方案有相对规范的格式,具体包括审计目标、审计范围、审计依据、审计内容、审计方式、审计组成员及分工、审计进度安排等。在编制方案时要言之有物,紧密结合项目实际,坚持问题导向,注重审计程序的针对性、可

操作性。如遇到审计对象情况、重要审计事项、审计组人员等发生重大变化的,应按规定审批程序及时修正并调整审计应对措施,以确保审计工作高质量完成。

(三)加强内部审计工作建设,规范内部审计管理工作

根据我国目前的情况来看,要提升审计工作质量,必须完善内部审计管理工作机制,设立内部审计质量管理体系,包括明确的组织结构、职责分工和沟通机制,以确保审计工作有序进行。

高质量的内部审计报告可以增强预期使用者对内部审计工作的认同感和可信度。审计部门应从两个方面来提高审计质量控制体系的标准。首先,应以国际审计质量管理基本准则为具体参照标准,并将其作为我国审计质量管理的重要依据,在此基础上进行创新,从而建立和完善我国审计质量管理规范。其次,在建立基本制度的基础上,根据我国企业的业务类型,对其进行分类,确定不同的工作要求和质量标准,让每一项工作都可以按照不同的管理标准来执行,以此来提升内部审计的质量。与此同时,还可以充分利用信息技术,对内部审计进行系统化管理,增强其专业性,提高工作效率,改善工作质量,降低企业经营风险。

(四)提升审计人员专业素质

内部审计要积极引进专业人才,优化审计专业人员队伍,实行岗位任职资格考核及继续教育制度,提升审计人员的思想素养、业务水平及工作能力。

审计人员不仅要具备一定的审计工作经验,还要具备扎实的财会基础知识及其他专业知识。在实施审计时,需要对法律法规及其他相关知识进行深入学习,可以定期参加一些培训活动,了解具体业务运行模式,或者深入其他部门或机构移位学习,让内部审计人员可以与各种不同的审计环境相适应。

为解决当前面临的新兴业务挑战,建议制定全面的培训计划,涵盖新业务领域的核心概念、运作机制以及相关法规要求,以填补审计人员在这一领域的知识空白。引入具有相关专业背景的导师或外部顾问,他们能够提供实时、专业的指导,分享实际经验,帮助审计人员更好地理解新兴业务

所带来的独特挑战。在知识分享方面,设立内部平台,鼓励审计团队成员分享在新兴业务审计中的经验和学习情况。同时,与外部专业组织建立合作关系,获取行业最新动态和最佳实践。此举有助于团队及时获取并吸收新业务领域的关键信息。为提升审计工作的实效性,建议审查并更新审计手册和流程,确保其能够覆盖新兴业务的审计需求,包括对风险评估、法规遵循和审计程序的相应调整。同时,建议公司树立一个鼓励持续学习的企业文化,通过定期的培训和交流,确保审计团队能够及时获取新业务领域的知识和技能,保持对行业变化的敏感性。

Q 结束语

当前,企业内部审计正处于发展阶段,还需要不断进行改革创新和更进一步的完善。进行内部审计工作,需要以被审计单位的具体业务发展情况为基础,综合进行风险评估,设计科学的实施方案。内部管理的完善,还需要培养出一批高素质、具有扎实专业知识的企业审计人员,这就需要有关部门和各个企业单位共同努力,对内部审计工作给予足够的重视,强化对审计工作质量的管理,不断提升审计工作质量,使内部审计工作的价值得到充分发挥,更好地服务于社会各行业的改革与发展。

参考文献

- [1]郭雨童,闫怡馨,付卓让,等.审计经济体检效应分析及建议[J].山西财税,2022(08):52-54.
- [2]王然,吕臻.提高内部审计在企事业单位财务管理中的作用[J].经济技术协作信息,2021(08):75.
- [3]黄存良.审计人员心理解析及在审计判断中的应用[J].南宁师范大学学报:哲学社会科学版,2023,44(01):120-123.
- [4]王冰.管理审计在企业内部的问题分析[J].知识经济,2021(03):57-58.

作者简介:

何琴(1985—),女,汉族,湖北襄阳人,本科,会计师,吉林亿联银行股份有限公司,研究方向:企业内部审计。