

Under the new situation, promoting the full coverage of enterprise internal audit supervision

Xiao Sun

Petrochina Dagang Oilfield Company, Tianjin, 300280, China

Abstract

In the current background of economic globalization and increasingly fierce market competition, enterprises are facing unprecedented challenges and opportunities, in order to ensure the effective control of their own business risks and sustainable development, internal audit as an important means of self-supervision and management of its value is increasingly prominent. The full coverage of internal audit supervision is the need of enterprise compliance operation, and also the key to improve the level of corporate governance and enhance the core competitiveness. This paper aims to explore how to promote the full coverage of enterprise internal audit supervision under the new situation, analyze its necessity and implementation measures, in order to provide effective audit supervision mode for enterprises and promote the healthy and stable development of enterprises.

Keywords

enterprise; internal audit supervision; full coverage; promotion; necessity; measures

新形势下推进企业内部审计监督全覆盖的思考

孙晓

中国石油大港油田公司, 中国·天津 300280

摘要

在当前经济全球化和市场竞争日益激烈的背景下,企业面临着前所未有的挑战和机遇,为确保自身经营风险有效控制与可持续发展,内部审计作为企业自我监督和管理的重要手段其价值正日益凸显。内部审计监督全覆盖是企业合规经营的需要,也是提升企业治理水平、提升核心竞争力的关键。本文旨在探讨新形势下如何推进企业内部审计监督全覆盖,分析其必要性及实施措施,以期为企业提供有效的审计监督模式,促进企业健康稳定发展。

关键词

企业; 内部审计监督; 全覆盖; 推进; 必要性; 措施

1 引言

在当前经济全球化和企业管理现代化的背景下,企业内部审计监督已成为提升治理水平、防范财务风险、优化资源配置的重要工具。随着监管环境的不断变化,国家对企业审计监督的要求逐步提高,内部审计的覆盖范围和深度面临新的挑战^[1]。在此背景下,推进企业内部审计监督全覆盖已成为企业高质量发展的关键。传统的审计模式在覆盖面、审计方法和监督效果上存在一定局限性,难以满足现代企业管理的需求。为适应市场经济改革和数字化转型的要求,企业需要构建系统化、全方位的审计监督体系,以确保经营管理的透明性和合规性。

2 新形势下推进企业内部审计监督全覆盖的必要性

目前,企业所处的外部市场环境日趋复杂,国家对审计工作的要求愈加严格且明确,要求审计能够突显全面性、独立性与公正性。尤其是企业内部审计活动需要实现企业运营各个层面的覆盖,可以及时发现并纠正存在的问题。因此新形势下推进企业内部审计监督全覆盖尤为必要。一是外部监管要求不断提升。对企业的财务透明度和合规性要求不断提升,内部审计必须发挥主动监督作用,保证企业的经营活动依法合规,防止法律风险。二是企业内部控制体系仍存在改进空间,部分业务环节缺乏有效监督,经营风险无法及时发现和控制,而内部审计监督全覆盖能弥补内部控制的不足,并加强企业内部控制的执行力,保证管理措施落到实处。三是数字化转型持续深入,企业经营模式日趋多元,传统的内部审计手段难以满足大规模的数据分析需求。借助信息化技术,实现内部审计监督的全覆盖,有助于提升企业对异

【作者简介】孙晓(1990-),男,中国吉林通榆人,硕士,中级会计师,从事财务审计、审计数字化等研究。

常交易、财务造假、“微腐败”等问题的识别能力,降低经营风险。四是企业治理结构日趋复杂,涉及多层次、多子公司的管理体系无疑加大内部审计难度。内部审计监督的全覆盖能够增强企业各层级管理活动的透明度,防止内部舞弊和违规操作,促使管理进一步优化。五是通过内部审计监督全覆盖,企业能够建立起有效的绩效评价机制,推动资源合理配置,提升经营效益。此外,作为企业治理的重要内容,内部审计的覆盖面的扩大有助于形成完善的内部监督网络,减少道德风险和利益冲突,促进企业实现高质量发展。因而,现代企业管理中必不可少的一环就是要推动企业内部审计监督的全覆盖^[2]。

3 新形势下推进企业内部审计监督全覆盖的措施

3.1 构建全方位的审计监督组织架构

面对复杂的市场环境和日趋严格的监管要求,要实现企业内部审计监督的全覆盖,建立多层次、分层级且职责清晰的审计监督组织架构体系尤为关键。一是强化审计委员会的统筹作用。设置在企业治理体系中的审计委员会,应独立于企业管理层,由具备财务、法律及风险管理经验的独立董事组成,直接向董事会汇报,工作内容负责制定审计政策、审批审计计划和审定审计结果,且不被管理层控制,以体现审计工作的独立性和客观性。同时,还可建立总审计师“双汇报机制”,即总审计师既向审计委员会汇报,也向董事会提供独立审计意见。为增强监督力度,提高内部审计工作透明度和执行力,在审计组织架构优化方面,由于不同部门、地区以及业务板块等方面风险特征各有差异,因此内部审计监督需要有针对性地调整。如企业可采取“区域审计中心+本地审计团队”模式,由企业总部负责制定统一的内部审计标准,各地区审计小组则结合当地法规,实行差异化审计,从而保证合规与适配。对集团化企业,建立多层次审核监管制度,总部、子公司、事业部分别设置审核职能,并采取垂直管理的方式,对审核流程进行统一,提升执行力。同时,建立完善监督协同机制,定期组织纪检、财务、企管、内控等部门召开联合审计会议,实现信息共享、问题整改工作协同,以此提升内部审计监督效能。另外,企业积极发展跨境业务时,可根据区域特性、法律法规,在项目(贸易)所在国设立本地化审计机构,实现审计工作的合规有效。

3.2 完善审计流程体系化管理

推进企业内部审计监督全覆盖,完善审计流程体系化管理是另一项关键措施。一是企业须以风险为导向建立审计标准体系,按照业务板块的审计要求细化行业法规、企业战略和经营风险的评价结果,建立合规性、效率性和财务真实性相结合的审计制度框架,同时还需明晰重点审计领域、关键控制点和取证标准,从而做到内部审计有重点、程序有规范。二是完善内部审计流程管理,实行“计划—执行—反馈—

改进”的闭环模式。在内部审计计划阶段,运用数据分析、流程挖掘等技术,准确锁定不同级别的风险业务,制定差异化的审计策略,如针对低风险业务实行周期性抽样内部审计即可,而高风险业务则采取深入审查,从而促使内部审计资源高效且合理使用^[3]。严格执行审计作业规范,运用计算机辅助审计技术(CAATs)对海量数据进行分析,提升异常交易识别能力,确保审计取证的完整性与可追溯性,保证审计证据的客观性与防篡改性。在整改环节,建立责任追溯机制,明确整改期限、责任主体及复核要求,通过智能化管理平台进行实时监控,保障闭环管理和整改落实,与此同时企业还可聘请外部独立审计机构对内部审计流程进行评估。通过该方式引入外部视角,一方面有助于发现自身内部审计流程漏洞,另一方面则可基于行业实践经验给予内审优化建议,从而增强内部审计的质量和成效。三是进一步强化数字化审计技术和工具的应用,建立智能化分析模型,运用大模型、机器学习、自然语言处理等技术增强企业内部审计异常识别精准度,实现自动化风险预警和实时监控,以提升审计监督广度和深度。

3.3 加强审计人才建设优化专业审计能力

为进一步推动企业内部审计监督全覆盖,适应数字化转型和强化合规监管的趋势,需要建设一支高素质、专业化、复合型审计队伍。一是企业要优化内部审计人员知识结构,建立审计专业复合型人才培养体系,同时强化其管理成效。在传统财务与会计审计基础上,加强信息技术、法律合规、风险管理和运营审计等领域的知识培训,成立专门的数字化审计小组,并配备具有数据分析、人工智能应用和信息安全审计能力的专业人员,以此借助数字化技术提升内部审计效率。二是实施审计人才分级培养机制,构建初、中级和高级内部审计师培训体系,并据此分别设置审计基础技能、行业审计实务和风险评估等培训模块。结合案例教学、审计仿真实践及跨部门联合审计,提高审计人员的业务理解能力与应对复杂审计环境的能力。此外,完善审计人才激励机制,建立基于业绩考核与能力评估的动态晋升体系,采用KPI考核、全方面评估及定量分析方法评估审计人员专业能力,并依据考核结果实施薪酬激励及职级晋升。进一步加强审计人才外部资源协同,与高校、行业协会及专业审计机构建立联合培养机制,定期开展高端审计研讨、行业前沿技术分享及审计沙龙等活动,促进审计人员与外部专家的深度交流,提升其专业认知与技术应用能力。同时,构建审计知识共享平台,引入人工智能知识管理系统,整合内部审计案例、政策法规更新及行业最佳实践,以提升审计团队整体专业水平。

3.4 建立审计问责机制强化监督执行力

为满足新形势下企业内部审计监督全覆盖要求,应建立审计问责机制以强化监督执行力。一是建立分层次、分类别的审计责任追溯体系,明确审计责任主体,根据审计发现问题的性质、影响范围和整改难度,制定审计责任认定标准、

问责措施,如制定内部审计责任等级制度,将责任分为直接责任和领导责任,对相关责任人分别采取扣减绩效、岗位调整、降职处分甚至解除劳动合同等惩戒措施,对审计发现的隐瞒、包庇等行为,应增加连带责任追究条款,从而强化审计监督的刚性约束^[4]。二是内部审计整改考核,将审计整改落实情况纳入企业管理层绩效考核,建立审计整改“回头看”机制,从而实现审计问题整改闭环管理。为此,企业可定期组织整改评估会议,建立整改评分体系,对整改不到位、屡查屡犯等问题的部门负责人进行问责。三是推进内部审计公开透明制度,建立审计报告公示机制,对重大审计事项、审计整改进展情况予以定期公示,完善审计档案管理制度,确保审计全程可追溯。四是为避免内部审计独立性受损,企业可考虑引入第三方机构对内部审计结果进行复核,同时还应建立审计轮岗制度,定期调整审计人员工作岗位,防止利益冲突。五是完善内部举报制度,建立匿名举报制度,对举报信息进行加密管理,保护举报人权益,鼓励员工参与内部审计监督。借助于上述举措的落实建立起责任明确、考核严格、公开透明、内外结合的审计问责体系,从而切实增强内部审计监督执行效力。

3.5 审计与内控体系深度融合

除上述措施外,推进企业内部审计监督全覆盖还可以采取构建审计和内控深度融合的管理模式。一是将审计精细化流程嵌入到内控制度的构建中,将审计量化指标嵌入到重点业务流程中,实施全过程监控和风险分级管控。要设立专业内部小组,对内控流程进行随机抽样检验,运用统计分析、数据挖掘等方法对风险指标进行识别预警。二是依托信息平台建立动态预警系统,将关键节点数据采集、交叉比对,确保内部审计介入的及时性和针对性;同时再将历史审计记录进行集成,构建大数据风险预警模型,完善内控缺陷整改措施,形成审计反馈和内控优化的闭环机制。三是严格操作规

程,明确各部门的职责分工,促进内控与内部审计的协同运作,同时进一步强化外部独立评价的应用,对各项内控措施和内部审计结果进行阶段性检查,并根据监测数据制定差异化的考核方案,对内部控制的各项措施和内部审计结果进行综合评价^[5]。四是上述三点要纳入企业治理体系,通过信息化手段和流程再造实现监督全覆盖,确保各项经营活动达到规范要求。此外,企业构建多层次内部信息共享平台,实现审计数据与内控指标的实时对接,确保数据传递的准确性和时效性,同时强化内部监管节点的联动效应,落实部门间协作监督,细化内部审计风险防范方案,促使各部门在规范的内控与审计要求下履行切实开展好相关工作。

4 结语

新形势下,实现企业内部审计监督全覆盖不但能够切实提升企业经营管理水平,同时也有助于防范经营风险,因而可采取如优化审计组织架构、完善审计流程、加强人才建设、建立问责机制、深化审计与内控融合等举措建立全覆盖且高效的内部审计监督体系,同时企业还须结合实际情况变化不断健全审计机制,以及提升审计智能化水平,以适应多变的市场环境,实现高质量发展。

参考文献

- [1] 付丽.新形势下推进国有企业内部审计监督全覆盖的思考[J].财经界, 2023(16):165-167.
- [2] 宫倩.审计监督全覆盖视角下的国家审计与内部审计联动研究[J].审计与理财, 2023(1):39-40.
- [3] 汤彦.推进国有企业内部审计监督全覆盖的探讨[J].财经界, 2024(6):144-146.
- [4] 熊君奕.新常态下企业内部审计监督全覆盖探讨[J].中国会展, 2025(3).
- [5] 冯革苹,李佳芮.内部审计“全过程监督”工作机制探析[J].新营销, 2023, 19:292-294.