

Construction of Enterprise Internal Audit Achievement Application System from Value Perspective

Aimei Dou

Audit Department of State Power Investment Corporation Guangxi Electric Power Co., Ltd., Nanning, Guangxi, 530000, China

Abstract

The achievement of the value-added goal of internal audit mainly depends on the effectiveness of the audit project, but also depends on whether the audit results can be well applied. Internal audit should pay close attention to the core value chain and provide value-added services to enterprises through supporting activities and quality assurance activities. The low utilization rate of audit results reduces the original value and function of internal audit. This paper puts forward the idea of constructing the application system of audit results based on the analysis of the value of internal audit products.

Keywords

value perspective; use of audit results; value added; audit product quality

价值视角的企业内部审计成果运用体系构建

窦爱梅

国家电投集团广西电力有限公司审计部, 中国·广西 南宁 530000

摘要

内部审计增值目标的达成主要取决于审计项目成效,更取决于审计成果能不能很好地应用。内部审计要牢抓核心价值链环节,通过开展支持活动和质量保证活动给企业提供增值服务。审计成果利用率不高削减了内部审计本来的价值与功能。文章提出了基于内部审计产品价值探析的审计成果运用体系构建思想。

关键词

价值视角; 审计成果运用; 价值增值; 审计产品质量

1 引言

由于现代企业逐渐提高对风险管控和防治的关注度,内部审计行业获得了很大进步,已经变成企业增强经营管控的核心方式。企业内部审计有所作为并发挥其价值功能,由其对企业防治经营风险、提高运营成效和收益的奉献度决定。审计工作的价值主要表现在审计产品上。内部审计价值增值作用的达成取决于审计结果自身价值的大小,更由审计成果应用优劣决定。文章表示内部审计工作的价值(即为组织增值)通过审计成果的价值与审计成果的应用转化共同实现。基于对内部审计成果的价值内涵的剖析,文章探析内部审计成果应用的难点,提出让内部审计发挥更大价值的审计成果应用体系思想,希望对审计实践提供参考和借鉴意义。^[1]

2 审计成果的表达和应用是内部审计价值完成的核心

内部审计于当前企业经营管理中的核心价值愈加显著。内部审计成果被视作内部审计工作的最终产品,它的产出结果是内部审计者的智慧成果,是对被审计单位相应业务活动信息的实际呈现,也是内部审计机构给企业高层领导供以决策参考的方式,关于明确企业经营管理成效、评估管理层受托责任执行结果、日益优化管理水准存在核心价值。审计成果能不能获得有效运用直接影响着审计职能价值的发挥,决定着审计作用的完成。将追加价值视作使命的企业内部审计,其所有工作的初心与目的便是为优化组织的运营成效与管理效果,服务于防控经营风险。审计的服务客户如果做不到聆听其言、采纳其意,内部审计便毫无价值,既无发展空间,

又会变成经营兴盛的负担，毫无作用。企业的运营兴盛须有价值创造，内部审计产品的价值有短期的显性价值、隐性价值以及长期的效益价值和规范价值。审计成果投入经营管理活动中并获得运用方可转换成生产力，实现审计产品的价值达成。因此，运用好审计成果是内部审计给组织提升价值、并达成自身职业价值的关键。

3 内部审计成果应用的难点和原由分析

利用持续革新思想与手段，用风险作为指引进行审计，促进内部审计转变为价值增值型审计，内部审计的职能作用获得完全发挥。整治结构的完备给内部审计成果的应用营造了极佳的外部条件。内部审计更高度关注质量把控，审计成效愈加显著。但是，审计成果运用率大大影响着审计作用的发挥，打压了内部审计自身功能价值，破坏了审计权威性与自主性，严重的还会让内部审计陷入困境中，妨碍职业进步。探析后可知，内部审计成果应用的难题着重表现下面几点。

3.1 被审计单位不重视内部审计，对审计成果“不想用”

若企业内部不注重审计、不协助审计的高层基调，审计文化不具备影响力，审计得不到关注，价值转化必然艰难。内部审计环境层面，审计不具权威性，审计结果不受高层领导关注，必然致使成果应用促进力不够，审计报告效力削减。高级管理层因为负载着经营重担，通常重视绩效指标而不注重风险把控，关注经营而忽视管理，重视局部利益而轻视总体战略方向。一些领导缺乏认识，笼统看待审和被审的关系，关于审计有走过场或拒绝心理，觉得审计会打搅与妨碍正常经营活动。基于此，审计成果的应用真是十分不易。^[2]

3.2 审计产品品质与质量低，致使审计结果“不可用”

内部审计是一种智力的工作，审计产品原本应该存在极高的价值。商品的价值寓于运用价值之内，没有应用价值的产品则不具备价值。不达标的审计产品除了不具备应用价值，还会造成审计不成功问题。但实际中因为项目时间短、审计人员素养水平不高、质量把控不强等因素致使审计结果价值低的状况十分多。一些审计成果价值不高或毫无运用价值，不利于企业优化经营管理和审计意见的吸纳。^[3]例如，审计抓不住要害，管理层关注的主要风险点、重大事件审查不深入，表面问题揭露不少而关键问题却轻描淡写；审计发现中

对漏洞掌控不明确，审计建议不细致，整改意见责任模糊、标准宽泛、操作性不强；审计结果不顾及报告浏览者需要，“供需”不恰当，报告表达相似，无创新，内容具体，篇幅太长；审计结论与意见不清晰且无力，定性陈述过多而缺乏准确的衡量标准；审计成果时效性差，信息提报较慢，报告运用人员已不再需要过时信息。

3.3 未建立审计成果应用的确保机制，被审计单位“不愿用”

受托责任关系的契约执行和确定是审计出现与进步的根本。我们的社会文明还没达到“闻过则喜”的程度，若缺少审计成果应用的强力限制，对审计结果“相机抉择”的选择性应用肯定是有益于自己的，难以防范道德风险与逆向抉择。没有督促体制便没有了内部审计的严肃性与权威性。审计结果应用若不和责任人绩效考核以及企业管理绩效评估关联，没有创建整顿责任制，通常会导致小问题屡教不改，违规操作屡控不休，大矛盾互相推卸，阿谀奉承，审计揭露的风险与矛盾未获得及时处理。屡屡如此，既破坏了害审计效力，又消耗了审计资源。

归其根本，审计成果应用软化不仅有内部审计所处外部环境的原由，还有审计品质与价值低的本身因素。详细来讲，致使审计成果应用削减的原由包括：内部审计独立性不强、审计工作未获得完全认识和尊重、审计整改落实未明确或建立督促体制与考核机制、审计人员个人素养水平不高等。

4 以价值增值为核心创建内部审计成果应用体系

内部审计价值应利用审计成果应用来完成，而有价值的审计成果能不能被应用受管理当局是否关注与予以实践决定。怎样很好地处理审计成果应用中的难题，让内部审计的价值功能获得完全发挥，这关乎着内部审计能不能有作为，取得尊重和信任。唯有使用好审计成果，方可突出内部审计价值，提升审计权威与地位，给内部审计兴盛输入新鲜的血液。

4.1 强化审计机制体制建设，打造有益于审计价值发挥的审计环境

优化内部审计环境，提高内部审计独立性与权威性，是应用好审计成果的首要条件。首先是改进公司治理体系，强化内部审计制度构建，提升审计权威。提升审计领导级别与汇报

路径, 董事会或审计委员会应增强对内审工作的引导。内部审计机构应调节和董事会、监事会以及高管层的关系, 如时上报审计找出的重大风险、管理不足, 要经营矛盾, 备受董事会与高管层的关注。其次应增强内部审计的独立性, 审计机构要单独创设, 确保审计机构与人员可以自主地、免被干扰地开展审计, 需要审计者客观、谨慎、严密和胜任。最后是构建极佳的审计文化, 营造尊重与支持审计的气氛和环境。高管层应重视审计动态, 构造注重审计的高层基调。审计本身也应适当弘扬优良审计文化, 获得客户的认可与协助。

4.2 加强审计品质把控, 提高审计产品价值

突出重点实施审计, 增强审计品质把控, 创建审计精品工程, 提高审计产品本来价值是促进审计成果应用于转换的根本。首先是保持风险引导原则, 在风险评估的基础上恰当选定审计项目。细致探析审计业务增值性。其次是创建审计“质量门”体制, 增强审计品质把控核实。加强审计项目过程控制, 提高审计项目质量, 明确审计责任, 对编制审计方案、收集审计证据、编写审计工作底稿、出具审计报告、下达审计意见、归集审计档案等全过程实行质量控制, 严格遵照规范的审计程序, 严把审计质量关, 可根据需要建立质量控制与责任追究机制。认真实施审前调查, 细化项目审计办法, 有效发挥审计办法的业务引导与检查标准的作用。主审应真正承担监督职责, 保证审计流程落实到位, 严格三级复审体制, 确保审计环节品质。创新审计方式, 推进内部审计工作的转型, 实现“一审多项”“一果多用”。最后是落实好审计产品深加工, 把审计报告构建为高品质精品。明确掌控审计关键, 关于核心风险领域应全力弄“精益生产”。对不足问题找准位置, 审计评估量化客观, 整顿建议明了。审计意见要符合实况, 获得被审计单位的接纳以方便吸纳。

4.3 完善审计成果研发应用体系, 推动内部审计价值完全发挥

信息技术的进一步运用给内部审计前进携来了新机遇, 特别是大数据的挖掘与综合分析给审计成果资源进一步开发带来了可能。审计成果的呈现与传递不再受限于固化的报告文书, 审计结果的精益化提取也延伸了其作用。首先是对审计成果进一步加工, 提高审计输出产品的价值水准。把审计结果创建数据库, 给经营业务规范化积攒材料, 给标杆管理

创设合适的参考数据。其次是通过信息技术创建审计数据资源库, 搭建审计知识平台, 为数据进一步开采做好铺垫。对审计出现的问题创设台账持续跟踪, 构建动态审计体系, 为进行持续审计提供一定协助。最后是开阔审计成果运用道路, 达到审计资源分享。可把审计结果用来进行审计机构绩效考察、审计人员评测以及审计成本效益透析等, 也给进行内外部审计品质评价提供条件。具备普遍应用价值的审计成果能供有关单位学习深究, 进行信息分享。^[4]

4.4 强化协同交流, 打造审计成果应用的督促限制制度

内部审计保持不断优化, 也就是借助 PDCA 管理循环助推问题持续获得处理, 不断地提高经营管理水准。建立审计沟通交流机制, 促进问题协同联动整改。适时追踪与督促检测是推动审计成果强力转换的根本保证。如借助联席会议体制、审计结果通报体制监督重大问题的研究处理。审计部门积极组织召开审计发现问题交流协调会、审计意见落实布置会, 对审计发现问题、审计处理意见进行审查确认, 注重强化监督和管理的协同, 推动各方监督力量协作, 构建审计部、职能部门及被审计单位的协同联动机制, 使审计问题得到重视, 审计意见形成共识, 审计意见执行率得到较大提高, 发挥风险管理三道防线的作用。关于存在广泛性问题与难题应着重研究, 责成主管业务部门监督与协助整顿, 以防同样的风险再次发生。关于核心问题布置后续审计, 实现闭环管理。同组织、人事以及纪检部门共同协作, 交流联通, 增强审计的效果与权威, 也可以节省审计资源。把审计成果应用和重要领导绩效考察关联, 创建激励限制机制。对产生的违法违规问题报送查办, 起到威慑与警示作用。^[5]

内部审计成果运用的一大成效是积极构建与被审计单位的良好伙伴关系, 加强与被审计单位的沟通与交流, 充分发挥内部审计业务的咨询和顾问职能, 促进审计成果的有效运用。持续优化完善审计管理体系, 积极探索审计创新, 充分发挥审计成果在风险防范和价值转化方面的积极作用, 为公司经营发展目标的达成提供更为有效的监督保障。

参考文献

- [1] 谭银花, 刘婧. 风险管理视角下提升高校价值的内部审计研究 [J]. 商业会计, 2019(11).

- [2] 马云平, 王迪, 臧建玲, et al. 企业价值创造视角下黑龙江省小微企业内部控制研究 [J]. 商场现代化, 2019(15).
- [3] 章维国. 基于价值视角的建设项目设计阶段工程造价控制研究 [J]. 城市建筑 (6):169-169.
- [4] 李娜. 股权结构视角下内部控制对非效率投资的影响研究 [D]. 山东大学, 2016.
- [5] 郭飞, 吴秋生. 披露非财务报告内部控制缺陷有用吗? ——基于会计信息质量与企业价值视角 [J]. 财会通讯, 2019(24).