

Analysis on the Problems and Countermeasures of Enterprise Internal Audit in the Era of Big Data

Jing Yang

National Energy Group Materials Co., Ltd. Beijing Cross-border Trade Center, Beijing, 100071, China

Abstract

With the progress of the times, China's economic level continues to improve, and enterprises are facing more and more complex development issues and need to conduct effective internal audits. All enterprises are very eager to improve the business capacity of their audit departments and play an important role in audit management. However, in the current situation, many Chinese enterprises will encounter many difficulties in developing audit and need to put forward effective solutions. Based on this, the paper focuses on the main problems encountered in the development of internal audit, and provides some suggestions and measures, hoping to provide some reference value for the development of audit work in some enterprises.

Keywords

big data; enterprise audit; problems and countermeasures; analysis

大数据时代企业内部审计问题及对策分析

杨静

国家能源集团物资有限公司北京跨境贸易中心, 中国·北京 100071

摘要

随着时代的进步,中国的经济水平不断提升,而企业要面临越来越复杂的发展问题,需要对内部进行有效的审计,所有的企业都非常迫切地希望能够提高自身审计部门的业务能力,发挥出审计管理的重要作用。然而,在目前的情况来看,中国很多企业发展审计还会遇到很多的困难,需要提出有效的解决措施。基于此,论文着重介绍目前企业发展内部审计中主要遇到的问题,为其提供一些建议措施,希望能给部分企业审计工作的发展提供一些参考价值。

关键词

大数据; 企业审计; 问题及对策; 分析

1 引言

众所周知,对于企业的发展来说,内部审计的工作至关重要,这项工作有助于不断加强企业内部的协调,中国的法律法规也提出了对企业内部审计的要求,让内部审计变得更加规范化,有力保障企业内部审计工作的开展,同时也对其有着极高的监督,可以有效防止企业的资产流失。作为内部监管的重要手段,可以有效监控企业的资金流向,防止出现资金纰漏,企业的内部审计也能够反映出资本管理者的自律行为,避免发展过程当中的经营风险,影响企业的资金安全,并且能够为企业带来更多的经济收益。

2 内部审计的概念及作用

2.1 内部审计的概念

内部审计包括在企业经营过程中,审计人员对所有的企业经营活动进行评价,以确定是否遵循总的发展目标,

是否活动符合相关规定,有效利用各种资源。

2.2 内部审计的作用

内部审计对企业的经营发展来说至关重要,可以有效维护企业内部的经营制度,使企业可以更加顺利地发展,谋取到更多的经济利益。首先,内部审计可以对企业的各项开支进行监督管理,由于企业运行需要不断的进行资金周转,包括经营投资、科研投入等,而这些资金的流动、票据填写、手续办理,都需要企业的内部审计部门进行全程的监督,可以有效避免生产经营过程当中资金的浪费,多余的支出使所有的生产环节可以顺利进行。其次,企业在构建员工制度方面也需要内部审计,审计部门与其他部门进行协调工作,对物料的采购销售以及项目投资建设等进行有效控制,协调各部门互帮互助。内部审计也是一种特殊形式,是企业内部控制中重要的组成部分,对内部控制的不断完善,有利于包括严格的审计制度,对审计制度强烈的责任心,而这些都是实现企业经营发展的必要手段。内部审计也可以加强管理人员的责任意识,企业的领导在任职期间对经济责任进行审计,减少下任经理需要处理的遗留问题。最后,企业内部审计工作可以防止内部人员出

【作者简介】杨静(1986-),女,中国山西朔州人,硕士,中级会计师,从事企业财务管理研究。

现违法乱纪现象,通过对企业的改革,降低企业资产被个人侵占的现象^[1]。

3 目前企业内部审计中存在的问题

审计工作能够有效地促进企业的创新能力,最近很多知名企业都是由于缺乏内部审计系统而受到严重的打击,要知道绝大多数管理者都以现在企业得到良性发展为主,而为实现这一目标,必须充分发挥内部审计的重要作用,将其引入企业管理当中,可以帮助企业实现可持续发展。

3.1 内部审计工作缺乏独立性

如果一个企业在发展过程中没有重视自身的内部审计工作,那么将缺少公平性和独立性的工作原则,虽然中国一部分企业意识到了内部审计的重要性,并且也积极组建了审计部门,但是由于很多的审计部门没有明确的定位,处在一个较为尴尬的位置,没有一定的权威性,发挥不出来应有的作用。中国很多金融机构将内部审计作为一个独立的职能部门,但其力量有限,需要在管理者直接领导之下对其进行决策,但多数审计部门缺少独立性,无法反映企业存在的问题^[2]。

3.2 企业管理者不够重视内部审计工作

非常多的企业管理者并不注重建设内部审计部门,即使很多大型企业都已经展开了对内部审计工作的重视与研究,但仍然有很多民营企业并没有跟随这一大的趋势。不仅如此,即使是建立了内部审计机构的企业也并不重视内部审计部门,使其作为可有可无的部门,只是一种形式而存在,致使内部审计部门工作效率无法提高,也无法发挥出自身应有的作用。管理者不重视的态度归根于他们对内部审计工作的认识较少,不了解经营发展中的弊端,而且缺乏内部审计的监督,也会限制企业的发展。

3.3 审计人员综合素质较低

人的能力能够直接影响工作完成的质量,在正常情况下审计人员的综合素质较高,能够提高工作的效率,但与此相反,审计人员如果业务能力不够,综合素质较低,也会影响企业内部审计工作的发展。尤其是企业处在激烈的市场竞争中,审计人员的文化层次和专业水平没有达到相关的要求,将无法给予企业一定的帮助,甚至无法推动正常审计工作的开展。

4 改善企业内部审计工作的策略

4.1 巩固审计的独立性

作为企业发展的重要环节,保持审计的组织独立性,能够有效加强企业对审计部门的管理,提高领导者决策的监督作用。很多企业中难以保持内部审计部门的独立性,往往会使审计工作被领导层影响,因此采用外部审计是一个较为明智的方式,内部审计部门要设立监事会,促进独立性的组织结构。一个合格的内部审计人员,在工作时应该保持精神

上的独立,运用足够的道德责任感对审计事项进行判断,不要受到他人的影响,更要保持工作中应有的职业操守。

4.2 提高管理者对审计工作的认知

目前绝大多数企业管理者并不认可内部审计工作的作用,甚至对审计工作产生了部分的抵触情绪,但是在经营过程中可以发现,内部审计可以更好地发现问题,加强企业的内部管理,同时得到管理者的支持,对相关问题可以提出自己的建议,从而使管理者更加认识到内部审计的价值。内部审计工作也不简简单单是一种监控手段,更能够为企业发展提前了解市场风险,对存在的发展弊端进行预警,帮助企业健康经营。

4.3 加强审计人员的综合素质及能力

对企业现有的人力资源进行整合,加强培训考核作用,引进更加优质的人才,设定审计人员的相关制度,清理现有的能力不合格的员工,对拥有良好理论知识基础的人员给予一定的重用,为有实践经验和能力的人员配置更加适合的工作,对有强烈学习意愿的人员安排相关的培训活动。在积累一定的实际经验之后,再安排专门的工作,建立完善的考核机制,依据审计人员的工作绩效核定奖惩措施。关注于员工的培训活动,鼓励人员参加各种职称能力考试,让员工学习更多的专业知识,充实自身知识面,加强业务能力,以避免企业无力解决专业人才的需求。

4.4 促使企业对审计技术进行改革

企业需要不断学习技术,采用先进的方式方法,对企业的资金风险进行有效的预算,从而降低资金风险,此外风险评估也能够实质性地测量企业的真实资金水平,对风险进行基础审计。企业也应该加强人员的专业培训和理论学习,掌握更深一步的操作标准,尝试在实践中运用风险导向审计工作,逐步加强现代化审计,提高管理工作效率^[3]。

5 结语

总而言之,中国的市场竞争尤为激烈,企业需要不断提高自身的竞争能力,在发展建设中找到自身存在的问题,对内部审计中遇到的缺乏独立性、人员素质参差不齐、审计技术落后等问题进行及时的解决处理,对此政府部门也应该做出相应的努力,加强对审计部门的关注,对审计部门业务开展给予一定的扶持,帮助企业发挥出审计部门应有的作用,让中国更多的企业达到一个新的高度^[4]。

参考文献

- [1] 赵忠福.大数据时代企业内部审计新常态研究[J].经贸实践,2018,224(6):286.
- [2] 孟繁星.大数据时代企业内审存在的问题研究[J].河北企业,2017(10):4-6.
- [3] 高艳.大数据时代企业内部审计工作及优化策略探讨[J].企业改革与管理,2019(6):2.
- [4] 高燕.大数据时代企业内审存在的问题研究[J].环球市场,2018(28):254.