

Reflections on the Problems and Optimization Strategies in Internal Audit of Enterprises

Yourong Xian

Yunnan Yuntianhua Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract

The effective implementation of internal audit work in enterprises can help them better avoid risks, thereby providing more assistance and guarantees for the sustainable development of enterprises and the achievement of strategic development goals. However, at present, there are still certain deficiencies and deficiencies in the scientific and targeted implementation of internal audit work in enterprises, which leads to the limitations of the assistance provided by their enterprise development. This paper focuses on this, mainly discussing the existing problems of internal audit in enterprises, and analyzing corresponding optimization strategies and solutions, it is hoped that through the discussion and analysis of this paper, more reference and assistance can be provided for the optimization of internal audit in enterprises.

Keywords

internal design; enterprise development; existing problems; implementation path

企业内部审计中存在的问题及优化对策思考

先友容

云南云天化股份有限公司, 中国·云南昆明 650000

摘要

企业内部审计工作的有效落实可以帮助企业更好的规避风险, 进而为企业的可持续发展以及战略发展目标的实现提供更多的助力和保障。然而, 针对现阶段来看, 企业内部审计工作落实的科学性与针对性仍旧存在着一定的欠缺和不足, 进而导致了其企业发展所提供助力的局限性。论文把目光集中于此, 主要讨论了企业内部审计的现存问题, 并分析了相应的优化对策和解决方案, 希望通过论文探讨和分析可以为企业内部审计优化提供更多的参考与帮助。

关键词

内部设计; 企业发展; 现存问题; 落实路径

1 引言

经济社会的迅速发展让现阶段企业运营过程面临着越来越大的运营风险和运营压力, 企业内部审计的作用也在不断发生转变, 从过去的去伪存真、保护财产安全到现阶段企业内部审计职能不断丰富, 还需要落实对企业的监督、保障企业合法经营、及时发现企业经营过程当中面临的经济风险给出具体科学的解决性方案, 进而更好地促进企业发展。然而, 就现阶段来看, 企业内部审计所能达成的效果和作用与预期的目标仍旧存在着一定的差距。

2 企业内部审计的现存问题

就现阶段来看, 企业内部审计仍旧存在独立性不足、缺乏完善规章制度、工作手段落后等相应问题, 如图1所示。

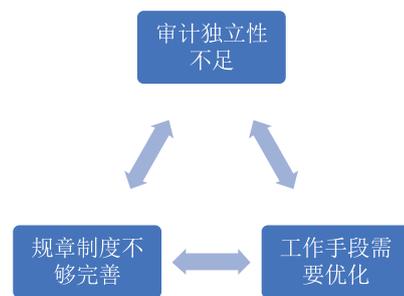


图1 企业内部审计的现存问题

2.1 独立性不足

保障企业内部审计工作的独立性和权威性是十分必要的, 只有这样内部审计工作在落实的过程当中才会更加客观准确地分析企业运营过程当中存在的风险、面临的问题给出针对性、实质性的解决意见, 为企业发展保驾护航。然而就现阶段来看, 大多数企业并没有设立独立的内部审计机构, 尽管设置了企业内部审计机构往往也是隶属于财务部门或其他部门, 这会导致内部审计工作在实践落实的过程当中含

【作者简介】先友容(1987-), 女, 中国四川泸州人, 本科, 中级审计师, 从事内部审计研究。

有一定的主观色彩,其监督职能无法有效发挥,甚至部分企业在内部审计人才队伍建设的过程当中往往是从财务部门划拨人员,这就意味着相应从业工作人员对于内部审计相关的法律规定以及内部审计的工作流程、内部审计的功能作用了解不够全面,审计工作的实施也会受到较大的影响和冲击^[1]。

2.2 缺乏完善的规章制度

想要得出准确、完整且科学的审计结果,完善规章制度、规范审计工作人员的工作行为是十分必要的,一般情况下,在企业内部审计工作落实的过程当中审计工作人员需要处理大量数据且需要充分考量企业内部因素、市场因素、政策因素等多重因素判断企业风险,因此其工作任务是相对较重的,所需要解决的问题也是相对较多的,如果缺乏完整且系统的规章制度则会导致内部审计工作在实践落实的过程当中很容易会存在遗漏,影响最终的审计结果,同时也会因为审计工作人员工作不规范等相应问题影响审计质量。

2.3 工作手段较为滞后

在市场经济迅速发展的背景下企业内部审计工作落实的过程当中需要处理大量数据,进而帮助企业更好地应对市场所带来的风险和影响,工作人员的工作压力也因此不断加大,推动企业内部审计现代化建设、信息化建设是有必要的。然而,就现阶段来看,企业内部审计工作在实践落实的过程当中仍旧以人工审计为主,但个人的精力和时间是较为有限的,这就导致了内部审计工作在实践落实的过程当中其工作效率相对偏低,此外也会因为工作人员能力、素养、精力等多重因素导致审计结果出现偏差,很容易会出现数据计算错误、处理失误的问题,审计的监督评价职能也会受到较大的影响。

此外,就现阶段来看,在企业内部审计工作开展的过程当中审核方式多以静态审核为主,这就导致了审计结果存在着一定的滞后性,无法更加真实准确地反馈企业的运营情况和面临的主要风险,同时在数据收集的过程中也很容易会出现数据遗漏的问题,无法保证数据的完整性、准确性和真实性,这也会影响审计工作效能,需要做出进一步的优化和调整^[2]。

3 企业内部审计的优化路径

3.1 建立独立的内部审计部门

建立独立的内部审计部门是保障企业内部审计独立性和权威性的重要基础和首要前提,而在内部审计部门建设的过程当中企业需要注意以下几个问题:

首先,企业需要做好组织结构调整,结合企业的市场定位、发展需求、经营活动情况、重大经济决策确定流程优化组织结构,保证审计部门不隶属于任何一个部门也不会受到企业重大决策或管理的影响,确保审计部门的地位。

其次,在审计部门建设的过程当中需要关注人才建设,工作人员始终是工作的最终落脚点,也是工作开展的第一执

行人,工作人员的素养能力对于内部审计最终的效果也会产生至关重要的影响,而在人才建设的过程当中则需要抓住以下几个要点:

①需要优化人才遴选机制,对外招聘更多的专业型人才,而不是从财务部门划拨人才,始终保证相应从业工作人员具备较强的专业性且接受过专业系统的教育,确保工作人员和工作岗位的适配性。

②需要优化培训机制,首先需要通过培训内容的适当调整,让审计工作人员掌握最新的审计技术、审计方法以及相关的法律规定,不断提高审计工作人员的业务素养。其次,需要通过培训内容的适当优化加强对审计工作人员的观念建设,让审计工作人员认识到审计工作对于企业可持续发展所带来的影响和冲击,端正工作态度、规范工作行为。最后,需要提高相关工作人员的职业责任感、归属感和认同感,以中心打造出一支思想态度端正、专业素养过硬的人才队伍,为内部审计工作的有效开展和有序推进提供人才基础^[3]。

3.2 完善规章制度

加强内部审计制度建设可以更好地保障内部审计的规范性,进而发挥内部审计的监督评价职能,促进企业的可持续发展,在规章制度建设的过程中可以紧抓以下几个要点:

首先,需要结合《公司法》《会计法》《证券法》《审计法》等相应法律法规的内容来明确企业内部审计工作的规范和工作要求,保障审计工作落实的合法性和合规性。在此之后需要结合企业的市场定位、发展需求、战略发展目标以及企业内部审计工作流程来对规章制度作出进一步的精细化 and 优化,保障规章制度建设的针对性与系统性,确保规章制度能够为审计工作人员提供更多的指导和帮助,让内部审计工作人员在实践工作落实的过程当中有更多的参考信息。

其次,需要优化责任机制,为了保证内部审计工作有序开展有效推进,需要在责任机制建设的过程中明确内部审计部门不同工作人员的主要工作职责和工作方向,这就需要在规章制度建设之前做好数据调查,明确审计部门不同工作人员的能力特点、性格特点,结合审计工作任务和工作目标做好责任划分,将责任对标到个人将责任对标到岗位,确保责任边界清晰明确,进而确保内部审计工作落实的有序性。此外,在责任机制建设的过程当中还需要引起关注和重视的是内部审计往往需要各部门的协调配合,只有这样内部审计人员才可以获得更多的数据信息,因此也需要从全局的角度做好责任规划分配责任,为内部审计工作的开展减少阻力^[4]。

最后,需要加强监督机制和奖惩机制的建设,在保障内部审计的独立性的基础上还需要加强对内部审计工作人员的规范和约束,保障内部审计工作人员严格按照规章制度落实审计工作,通过定期检查、专项稽查、不定期抽查等多种方式来加强对内部审计工作人员的监督和考核,配合奖惩机制让相关工作人员在实践工作落实的过程当中规范自己

的工作行为,端正自己的工作态度,进一步保障企业内部审计工作的权威性、科学性、规范性和有效性。

值得一提的是,在规章制度完善的过程当中企业还可以从审计流程出发做出有效优化和调整。一般情况下,内部审计主要包含审前准备审计、实施审计报告和审计后续三个阶段,可以从不同阶段影响内部审计的因素出发来对规章制度作出进一步调整,为内部审计工作的顺利开展和有序推进提供更多的制度保障。

3.3 创新审计手段

审计手段对于内部审计效率和质量会起到至关重要的影响,新时代下企业想要实现可持续发展,更好地规避风险控制风险就必须对内部审计手段方式做出进一步的调整。现今时代是信息化时代和数字化时代,在内部审计工作落实的过程当中合理应用信息技术、大数据技术和人工智能技术可以进一步提高内部审计效率,因此需要推进内部审计的现代化建设和信息化建设,而企业内部审计的现代化建设和信息化的着重点在于系统开发,企业在信息系统开发的过程当中需要注意以下几个问题:

首先,内部审计是为了更好地满足企业发展需求帮助企业实现战略发展目标,因此在信息系统开发的过程当中不能照搬照抄其他的企业,而应当结合企业的实际情况对内部系统的功能、审计信息系统建设做出有效的优化和调整。一般情况下从功能上讲:第一,审计综合管理系统应当具备现场作业功能,满足审计工作人员数据采集整合的要求;第二,应当具备审计管理功能,满足审计工作人员信息整合、信息分析以及审计档案整理、审计报告形成的功能需求;第三,应当具备联网审计功能,审计工作人员可以通过信息系统与财务部门工作人员与业务部门工作人员更好地沟通和交流,传递实时信息,进而提高风险的预测监控响应预警能力^[5]。

其次,在内部审计系统签收的过程当中需要同步确立信息传递标准,因为不同部门在信息整合、信息报告出具的过程当中其习惯和信息规格往往存在着一定的差异,这就导致了在审计信息整合分析的过程当中审计工作人员往往需要花费大量的时间和精力来做好信息格式调整和信息内容调整,影响审计效率,而确定信息标准规范则可以信息共享提供更多的助力,更好的发挥审计职能。

最后,在审计信息系统建设的过程当中还需要引起关注和重视的则是信息技术、大数据技术、人工智能技术的有效应用。虽然可以密切跟踪企业风险,收集实时数据,实现静态审核和动态审核的有效连接,更好地发挥审计的评价监督功能。但是也增加了信息泄露风险,而很多审计信息一经泄露对于企业所造成的打击和影响是不容忽视的,为了更好的解决这一问题则需要在内审系统开发的过程当中通过设置人员信息浏览权限、实名认证、防火墙等多种方法来更好的保障系统的安全性,避免数据丢失、数据损坏或数据被窃取的问题。

为了更好地发挥内审信息系统的优势和作用,提高企业内部审计的效率和质量,企业可以与第三方机构建立合作关系,由第三方机构结合企业的实际需求开发内审系统并定期对内存系统进行维护和升级^[6]。

4 结语

就现阶段来看,企业内部审计工作在实践落实的过程当中仍旧存在审计独立性不足、缺乏完善规章制度、审计手段较为滞后等相应的问题,企业可以结合企业的实际情况,从部门独立性、规章制度、审计手段三个角度做出优化和调整,更好的提高内部审计的效率和质量,进而为企业的风险规避、企业的可持续发展和战略发展目标的实现提供更多的助力和保障。

参考文献

- [1] 王大鹏.中小企业内部审计与风险管理问题研究[J].现代审计与会计,2023(10):21-23.
- [2] 符文聪.广西中小企业内部审计面临的问题及对策研究[J].中国中小企业,2023(9):207-209.
- [3] 李芸屹.茶叶生产企业内部审计问题研究[J].福建茶叶,2023,45(8):54-56.
- [4] 徐晶.国有企业内部审计管理存在的问题及应对策略[J].中国农业会计,2023,33(14):85-87.
- [5] 吴超楠.民营企业内部审计存在的问题及其对策[J].老字号品牌营销,2023(11):136-138.
- [6] 刘真真.企业内部审计存在的问题与改进对策[J].大众投资指南,2023(10):134-136.