

# 探讨新时代石化企业内部审计转型的对策

杨 超

中石油新疆销售有限公司吐鲁番分公司 新疆乌鲁木齐 830000

**摘 要：**随着经济全球化的深入发展以及信息技术的快速进步，石化行业面临着前所未有的挑战与机遇。这要求石化企业的内部审计必须实现根本性的转型，以更好地适应市场变化，提高企业的风险管理能力和经济效益。本文探讨了在新时代背景下，石化企业内部审计转型的必要性及其对策。

**关键词：**新时代；石化企业；内部审计；转型对策

石化行业作为全球经济的核心部分，其健康稳定的发展对世界经济具有重要影响。然而，随着经济全球化及市场需求的多样化，石化企业面临着日益复杂的经营环境。在这种背景下，内部审计作为企业风险管理的重要手段，其角色和功能越来越受到重视。新时代要求内部审计能够与时俱进，进行有效的转型，从而更好地帮助企业应对各种风险与挑战。因此，探讨石化企业内部审计的转型对策，不仅对提升单个企业的管理水平具有重要意义，也对整个行业的健康发展具有积极的影响。

## 一、企业内部审计存在的问题

### 1. 审计资源不足

企业的内部审计部门常常面临人力和财力资源的不足。由于内部审计不是直接产生利润的部门，一些企业在投入上往往不够充分，导致审计团队规模小、专业能力有限。这种资源的短缺使得审计工作难以全面覆盖企业的所有业务和运营，特别是对于地理分布广泛的企业来说，现场审计的难度增大。

### 2. 独立性不足

独立性是内部审计最核心的要求之一，但在很多企业中，内部审计部门往往未能达到应有的独立。这通常源于内部审计部门的组织结构安排，它们可能直接受到执行管理层的影响，审计决策和报告可能需要通过高层审批，从而受到限制。在极端情况下，审计结果可能被操纵或被忽视，以满足某些管理层的个人利益或隐藏问题。

### 3. 审计范围和深度有限

在不少企业中，内部审计的范围经常局限于传统的财务审计，而忽视了运营效率、合规性以及战略执行等方面的审计。这种局限可能源于对内部审计角色的传统

理解，或是审计资源的配置不当。缺乏对新兴领域如信息技术、环境可持续性等方面的审计，使企业可能面临未被识别的风险。此外，即使在财务审计方面，审计的深度也可能不够，往往只关注表面的问题，而未能深入分析问题的根本原因和潜在影响。

## 二、企业内部审计转型的必要性

企业作为全球经济发展的重要支柱，其内部审计的转型不仅是自身发展的需求，也是适应全球经济环境变化的必然选择。随着科技的迅速进步，尤其是信息技术的发展，行业的业务模式和运营方式正在发生深刻变化。这些变化带来了新的风险类型和更高的风险管理复杂性，传统的审计方法和模式已难以满足现代企业治理的要求。国际油价的波动及其对石化产品价格链的影响要求审计能够更加精准地评估市场变动对企业的影响。同时，环保法规的日益严格和社会责任的重视迫使石化企业必须遵循更高标准的环境保护和可持续发展政策，这需要内部审计能够及时反映企业在环保和社会责任方面的执行情况<sup>[1]</sup>。

## 三、企业内部审计转型的对策与建议

### 1. 加强内部审计独立性与权威性

企业应首先确保内部审计机构的独立运作，避免受到外部压力和内部管理层的不当干预。为此，企业应考虑将内审部门直接隶属于董事会或审计委员会，从而在组织架构上赋予其足够的权威。同时，内部审计的报告应能直接提交给董事会，确保关键问题能够迅速得到高层的关注。此外，加强内部审计规范的建设，明确审计标准、职责权限和操作程序，有助于提高审计工作的规范化和标准化水平。为保护审计人员的职业判断免受外界干扰，企业应建立严格的审计人员任命和解聘机制，

确保人事变动不会成为影响审计独立性的工具。定期对内部审计进行外部评估，例如邀请外部顾问对审计工作的质量和独立性进行评审，也是提升内部审计独立性和权威性的有效手段。

## 2. 优化内部审计流程与方法

针对内部审计流程与方法的优化，企业应全面审视现有审计流程，去除繁琐且低效的步骤，同时引入更为高效和灵活的审计方法。内部审计部门需要根据企业的实际业务特点和风险分布，制定适应性强的审计计划。这包括确定关键审计领域，如资金密集型项目、舞弊高风险业务等，以及制定与之相应的审计频率和深度。采用风险导向的审计方法，通过对各类风险进行评估和排序，集中审计资源于那些最关键的风险点。同时，内审部门应增强对业务流程的理解和控制环节的把握，运用流程再造的思想，不断优化审计程序。例如，采用计算机辅助的审计技术可以大幅提高数据处理效率和精确性。

## 3. 强化风险管理与内控评价

在企业中，风险管理与内控评价是内部审计工作的重要组成部分。为了有效地强化这一环节，审计部门必须与企业的风险管理部门紧密合作，共同构建一个全面的风险管理框架。此框架应涵盖从风险识别到风险评估，再到风险应对和监控的全过程，并且要定期更新以反映企业环境和业务模式的变化。内控评价方面，内部审计应当定期检查和评估控制的有效性，包括财务报告的准确性、运营效率及合规性等各个方面。审计团队需要运用专业知识来判断内部控制系统的设计是否恰当，并测试控制措施的执行是否到位。在此基础上，审计报告应提供实用的改进建议，以帮助各部门和管理层优化流程和提高控制质量<sup>[2]</sup>。

## 4. 利用信息技术提高审计效率

随着信息技术的快速发展，企业必须紧跟时代步伐，将先进的信息技术应用于内部审计工作中，以提升审计效率和质量。利用大数据分析技术可以协助审计人员快速处理海量的业务数据，通过分析数据模式和趋势，更有效地识别风险点和异常交易。同时，人工智能和机器学习算法可用于自动化常规审计任务，如合规性检查、交易测试等，从而释放审计人力资源，使他们能够专注

于更加复杂和有价值的审计工作。此外，云计算平台的使用也能够提高审计的灵活性和可访问性，允许审计人员在任何时间地点访问审计资料和系统，加强与其他部门的协作和信息共享。移动审计应用的开发使得现场审计更加高效，通过即时记录和上传数据，确保审计证据的时效性和完整性。

## 5. 构建多元化内部审计监督机制

在企业中，构建一个多元化的内部审计监督机制至关重要。这不仅涉及内部审计自身的监督功能，还包括建立一个多层次、多角度的监督体系，涵盖员工、管理层、股东、董事会甚至外部审计等多个层面。首先，内部审计部门应与外部审计机构建立良好的协作关系，定期交流审计发现和经验，从而获得更为客观的视角和反馈。同时，通过邀请第三方专业机构对内部审计的效能进行评估，可以进一步增加审计活动的透明度和公信力。其次，建立内部审计举报系统，鼓励员工、客户及其他利益相关者报告可能的违规行为或风险隐患。通过设置匿名举报渠道和奖励机制，可以激发更多人的积极性参与监督，形成有效的自我监控和反馈循环<sup>[3]</sup>。

## 结语

综上所述，企业在新时代背景下进行内部审计的转型，是提高企业核心竞争力的关键举措。通过加强审计的独立性和权威性，优化审计流程和方法，强化风险管理与内控评价，以及充分利用现代信息技术，可以显著提升审计的效率和效果。同时，构建多元化的监督机制，确保审计活动的透明和有效，也是保障企业长期发展的重要保障。面对复杂多变的市场环境，石化企业的内部审计必须不断自我革新，以适应时代的需求，为企业的可持续发展提供坚实的保障。

## 参考文献

- [1] 刘海静. 新时代石化企业内部审计转型的对策 [J]. 石油库与加油站, 2022, 31 (04): 41-44+5.
- [2] 潘家清. 石化企业大数据审计的实践与思考 [J]. 现代审计与会计, 2020, (03): 10-14.
- [3] 牛津. 石化企业内部审计价值提升的策略研究 [J]. 经济师, 2018, (05): 126-127.