

基于财务共享模式视域下的企业集团内部审计完善方法探究

陈吉玉

南京市百货有限公司, 中国·江苏 南京 210000

【摘要】信息化时代下的财务共享模式视域下, 企业内部审计工作问题颇多, 严重阻碍了企业的发展进步。本文基于财务共享模式视域下的企业内部审计完善方法进行了深度探究。

【关键词】财务共享模式; 企业; 内部审计

Research on the Improvement Method of Internal Audit of Enterprise Group Based on Financial Sharing Mode

Chen Jiyu

Nanjing Department Store Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, China 210000

[Abstract] In the view of Financial Sharing Mode in the information age, there are many problems in the internal audit of enterprises, which seriously hinder the development and progress of enterprises. Based on the view of financial sharing mode, this paper makes an in-depth study on the improvement methods of enterprise internal audit.

[Key words] Financial Sharing Mode; Enterprises; Internal audit

企业内部审计工作的开展是对企业内部各项经济活动进行独立性评价的过程, 通过内部审计判断各项经济活动是否科学、合法, 内部审计工作于企业发展而言, 格外重要。企业审计工作中最为重要的就在于内部审计工作, 它能及时发现企业经营过程中各种问题, 促使企业及时补救, 以此来保障企业得以可持续性健康发展。

1 基于财务共享模式视域下的企业集团内部审计的职责作用

1.1 保证企业运转健康

企业的审计工作共分为内部和外部两个方面。外部审计工作主要面向相关股东或是投资人, 以此为其提供更加真实有效的数据信息, 全方位审查企业的财务状况和经营水平, 保证数据足够可靠合理。内部审计工作虽然也是对集团企业施以定期性的审查财务状况和经营水平, 但是它更多是面向企业内部的管理层级, 不仅要保证数据的真实合理, 也需更密切关注企业实际的经营效率。因此, 企业内部审计工作需要依据管理层级的关注点落实审计, 并非是外部投资人或是股东。内部审计工作持续性很强, 不同于外部审计工作需要在规定时间内就理清实质的财务状况, 出具相应的审计报表。内部审计工作需要耗费更多的实践和精力去重点关注企业实际生产经营, 追根溯源, 明确各项财务数据的由来, 对数据产生情况足够的清晰了解。因此, 基于财务共享模式下企业内部审计工作, 能够促使企业内部的运转流程更加的科学准确, 从源头上保证数据的准确, 同时也要及时对生产经营过程中低效率行为予以指正, 促使其得以及时更改。

1.2 全盘管控企业经营风险

企业内部审计工作者, 常被其他行业人被认为是挑错者, 认为内部审计工作需要日常的工作和生活中都不断的发现错误, 这将严重影响到了其他部门日常工作积极性。实际上, 内部审计人员则更为注重问题发生时, 贯穿该问题始末的风险, 并非是问题已造成的现实。因此企业内部审计过程中, 若是在有效的时间和资源的情况下, 审计人员更为注重防控风险, 最大程度对可能会发生的危险予以及时的控制、转换甚至规避。并且内部审计人员不仅要重点关注财务方面问题, 更要落实

公司的全盘风险管控。针对运营、合法合规等方面问题, 审计人员要善于透过现象看本质, 并积极借助互联网时代下的大数据、云计算等对其予以专业化系统判断, 以此来发现企业潜在的风险隐患, 这对于审计人员的数理逻辑能力、生产运营能力等综合素质要求很高。

1.3 企业内部管理重要工具

企业内部审计职责就是要及时发现危害企业利益的动向或行为, 将其及时制止, 它是企业高层管理者保障, 是企业健康运行的工具之一。企业内部审计工作不仅要指出企业政策和企业战略方向的业务指出来, 也要出具科学的措施将偏离正常轨道的业务向正常轨道重新前进。企业内部审计工作的客观性、独立性、公允性显著, 审计证据切不可凭空捏造, 在追求责任时也会理清主次, 并在足够公平公正的前提下, 进行企业内部管理^[1]。

2 基于财务共享模式视域下的企业集团内部审计完善方法案例分析

2.1 H企业概述

2000年内蒙古自治区兴安盟乌兰浩特市H企业就此成立, 其总部位于呼和浩特市。H企业经过多年的奋斗打拼, 成为中国内小有名气的乳制品企业。近一年内, 企业收入就已经突破500亿元。随着中粮集团的入股, 成为H企业的自大股东, 并在其集团的帮扶下, H企业迅速整合优秀乳制品企业资源, 并同海外同行业企业开展深度合作。同时在内也钻研新配方, 研究新工业。以此来逐步健全产品结构, 促使H企业更加满足国际乳制品标准, 向更广阔的国际市场迈进。

2.2 H企业基于财务共享模式视域下的企业集团内部审计现状问题

2.2.1 内部审计环境较差

H企业的内部管理权责明确, 且组织结构之间相互监督且相互依赖。然而, 在实际经营发展的过程中, 会出现以下两种情况。一种是因为经营权和所有权的相重叠, 导致企业经营者和所有者得以合二为一, 难以真正发挥其实质效能, 并严重影响企业工作效率。另一种情况则是, 企业领导的控制意识较

低,企业内部尚未成立专项组织结构,环境基础较为薄弱,有些企业成立了专项组织,但是其控制环境基础甚是薄弱,导致该专项结构形同虚设。总之,财务共享模式视域下的H企业内部审计,尚未对企业现有的管理流程加以规范处理,难以跟踪调查任意流程的执行情况,导致企业内部审计管理工作难以发挥出实际价值,严重阻碍企业的发展。

2.2.2 内部审计独立性较差

H企业开展内部审计工作的过程中,应保障各项审计工作的独立性,这是审计工作顺利落实的前提基础。然而,就实际情况来看,企业独立性内部审计工作极少,其他部门领导经常干涉审计工作,导致审计工作独立性极差,工作人员也难以针对问题落实工作,严重影响工作质量。审计工作质量下降,企业内部控制也将难以发挥出实质的监督管理价值,导致财务共享模式下,监督职能的严重削弱,各种风险问题由此暴露。

2.2.3 内部审计定位不明确

随着H企业内部审计工作的逐步落实,内部审计职能也会向服务主导方向发展,显著推进企业更科学的发展。现阶段,H企业的内部审计工作在其职能定位上是以监督管理为主,因此对服务职能的了解尚不全面,不具备相应意识,导致实际的审计工作,也是分析数据结果,同实际情况关联性不强。企业在开展内部控制工作的过程中,很难依据审计结构进行强化,内控活动开展时审计运营过程也很难为其提供支持。

2.2.4 信息化水平低

若是想要有效提高H企业内部审计管理水平,企业在组织内部控制活动时,就要顺应时代发展,积极应用信息技术。并在信息技术的作用下,显著改善工作质量,提高工作效率。然而,H企业在开展实际的内部审计工作时,尚未融合信息技术管理,导致内部审计工作面对大数据的冲击,任务量更为艰巨。并且部分内部审计工作者综合素质有待加强,信息化管理意识不够,影响信息化应用效果。虽然H企业内部审计工作随着时代的发展不断提高,但是在实际应用时,仍然难以将其价值完全发挥出来,影响企业的内部控制效率。

2.2.5 工作人员综合素质不高

就H企业现状来看,虽然充分意识到了内部审计工作对于企业的发展影响,但是在实际开展的工作中,为了能够降低成本,提高效益,缺乏专业审计人员的引入,导致企业审计人员的工作经验尚浅,并且企业自身也没有组织开展相关的培训活动,深受专业知识及经验技能所限制,难以满足现代化审计要求,审计效果较差^[2]。

3 基于财务共享模式视域下的企业集团内部审计完善方法

3.1 营造健康氛围

基于财务共享模式视域下的企业内部审计工作的完善,应密切结合企业内部管理要求,并在企业内部营造出健康的工作氛围,以此为内部审计工作的完善夯实基础。在企业内部落实好教育宣传工作,促使员工充分意识到内部审计管理工作于企业发展而言的重要影响,同时积极主动的参与到内控活动中,在企业内部营造出健康良好的工作环境,将各环节的内部审计工作落实到位。企业也要建立起足够专业的内控管理部门,委派专业工作人员,负责企业内部各项控制工作,并促使企业的内部审计人员对其控制过程施以全过程的监督管理,一旦发现问题,则及时同负责人交流,提出有效的整改内控方案,将内控价值完全发挥出来,提高企业内部审计效果。

3.2 提高内部审计部门的独立性

结合企业内部审计工作相关标准要求,在成立内部审计结构的过程中,应保证该机构的专业性和独立性。内部审计工作人员则要综合客观要求,做出职业判断。独立性,保障企业内部审计工作能够在足够独立的状态下,毫无其他部门的干涉的情况下,充分发挥企业内部审计价值。企业也要建立起相对完善的内部审计工作体系,促使内部审计工作同相关领导层级

保持良好交流,同时领导层级也要完善审计工作的计划安排,强化其独立性约束建设,高效落实审计监管工作效果。通常而言,内部审计所汇报的层级越高,其独立性就会越强,因此要保障内部审计结构同人员工作足够独立的前提下,内部审计工作方可毫无顾忌的对企业内部控制过程施以审计调查,保障审计结果的专业性和客观性,将内部审计价值完全发挥出来^[3]。

3.3 明确内部审计定位发展

财务共享模式下,若是想要将内部审计价值在企业内部管控中充分发挥,企业相关领导就必须明确内部审计工作于企业内部控制活动中的地位作用,并将内部审计职能从过去的监督效用转换为服务效用,让每位成员都能明确责任意识。实际开展过程中,内部审计工作人员也应充分了解内部审计工作是为企业的内部控制而服务的,是企业发展过程中不可或缺的重要组成部分。因此,企业在开展相关活动时,应强化审计工作人员的服务意识,并完成系统的审计调查,及时发现企业内控活动中的问题,将其问题及时反馈至上级部门,针对该问题,管理人员也要相应的采取有效对策进行综合处理。在实际工作过程中,内部审计部门则要针对企业内部控制予以相应服务,施行跟踪调查,并将审计结果公开,依据审计调查结果,适当调整企业内控管理方案,及时处理内控不足,严格规范内控人员思想行为,综合提高企业的工作水平。

3.4 注重信息化技术的融入

信息化时代的全面渗透,显著推进了各行业的发展。内部审计部门作为企业经营管理过程中的重要组成,更应顺应时代发展,灵活应用信息技术,提高企业内部审计管理水平。首先,内部审计工作人员要注重思想意识的强化,积极学习信息技术并提高其应用水平,更便于在当前信息化时代下企业内部审计工作的高效展开。其次,审计活动过程中审计部门应积极运用信息技术,并同企业内部控制活动相作用,搭建起信息共享平台,将审计结果在共享平台上得以高效传递,提高企业内控水平。最后,企业内部审计部门要积极引入信息化设备,迎合企业的发展方向,提高企业内部审计质量。

3.5 提高审计人员综合素质

为了能够促使企业内部审计工作日益完善,企业在落实审计工作之前,就要组织审计人员进行系统培训,促使审计人员能够掌握更为丰富的专业知识,学习更加专业性的审计理念和方法,提高审计工作效果。培训开始之前,企业也要对相关审计人员定期施以工作考核,并依据考核结果,制定更为详细、周密的培训计划,并在培训结束后,系统检测实际的培训情况,通过后方可上岗,以此来从本质上提高企业内部审计工作效率^[4]。

4 结语

基于财务共享模式视域下的企业内部审计完善,密切结合企业内部管理要求,并在企业内部营造出健康的工作氛围,以此为内部审计工作的完善夯实基础。建立起足够专业的内控管理部门,委派专业工作人员,负责企业内部各项控制工作,保障企业内部审计工作能够在足够独立的状态下,毫无其他部门的干涉的情况下,充分发挥企业内部审计价值。顺应时代发展,灵活应用信息技术,提高企业内部审计管理水平。组织审计人员进行系统培训,促使审计人员能够掌握更为丰富的专业知识,学习更加专业性的审计理念和方法,提高审计工作效果。

参考文献

- [1] 谢珍. 财务共享模式下T保险集团内部审计问题探析[D]. 江西: 江西财经大学, 2020.
- [2] 侍荣杰. 财务共享模式下企业集团内部审计优化研究[J]. 市场周刊, 2021, 34 (09): 116-118.
- [3] 朱紫瑜. 财务共享模式下企业内部审计存在的问题分析及对策建议[J]. 财会研究, 2020 (6): 64-67.
- [4] 彭娟. 财务共享模式下的企业内部审计体系构建策略[J]. 环球市场, 2021 (19): 113.