

DOI:10.12361/2661-3263-05-09-116050

# 企业内部审计现状及质量提升对策

顾 瑞

首钢集团有限公司, 中国·北京 100043

**【摘要】**随着我国经济的快速发展,企业对内部审计的重视程度也日益提高。近年来,我国的企业都在积极探索新的内部审计方法,加大对员工的培训,促进了公司内部审计体系的完善。但由于传统观念的束缚和审计人员的主观能动性,不能使内部审计更好地满足企业的发展需求。在此基础上,文章从企业内部审计的角色出发,对我国当前的内审现状进行了分析,并就如何防范审计风险提出了一些建议。

**【关键词】**企业; 内部审计; 现状; 质量提升; 对策

## Enterprise Internal Audit Status and Quality Improvement Countermeasures

Gu Rui

Shougang Group Co., Ltd., Beijing 100043

**[Abstract]** With the rapid development of our country's economy, the enterprises pay more and more attention to the internal audit. In recent years, enterprises in our country are actively exploring new methods of internal audit, increase the training of staff, promote the improvement of the company's internal audit system. But because of the traditional concept and the auditor's subjective initiative, can not make the internal audit to better meet the needs of the development of enterprises. On this basis, the article from the role of enterprise internal audit, the current situation of our country's internal audit analysis, and how to prevent audit risk put forward some suggestions.

**[Keywords]** Enterprise; Internal audit; Present Situation; Quality promotion; Countermeasure

### 引言

企业的内部审计是根据国家的财务法规和公司的内部法规,对自己的单位和下属单位进行财务活动的评价,以便更好的监督公司的内部控制。当前,随着经济社会的不断发展,各企业面临的市场竞争越来越大,从而使得内部审计的支持作用日益突出。

### 1 企业内部审计工作的重要性

目前,我国企业正处于内外两方面的压力与挑战之中,企业的内部审计是非常必要的。面对日益激烈的市场竞争,企业面临着更加严峻的挑战。目前,世界的政治和经济状况已经有了很大的改变,包括贸易保护主义的崛起阻碍了全球经济一体化的发展;从一定意义上讲,这也会给企业带来了巨大的压力与挑战,加速企业的转型。以创新来促进公司的持续发展,提高公司的抗风险能力,是抵御当前国际形势变化的重要因素。在国内环境的变迁中,企业也面临着巨大的挑战。随着社会经济的高速发展,企业的规模越来越大,业务范围也越来越广,企业的内部环境也越来越复杂,这就需要建立起一套完善的现代制度。与此同时,随着外部环境的不断改变,公司内部竞争也越来越激烈,加之当前的产业结构调整与转型升级,企业需要一个稳定、和谐、有序的内部环境,以保证自身在内

外压力的作用下能够从容应对挑战。内部审计是一种对企业进行内部监督检查的方法。因此,在如今我国企业正面临着严峻的形势和挑战下,加强内部审计,可以提高企业的管理水平和能力,净化企业的运营环境,推进企业的现代化,所以这是我国企业发展的一条重要途径。<sup>[1]</sup>

### 2 企业内部审计工作的作用

#### 2.1 间接管理

从内部审计的产生和发展来看,它是为管理者服务的,但并不意味着它必须要从事企业的日常经营活动。相反,由于其独立的特性,企业审计部门不应该负起行政责任,因此,内部审计部门的工作才能保证工作质量,才能保证工作的公正、公平。从这一点可以看出,内部审计机构是一种间接的管理。

#### 2.2 评价作用

内部审计部门的经济评估,主要是通过对企业的内部经济调查,来评估公司的执行和进展。内部审计部门也要评估企业的经济活动是否具有正当性,以及评估各种方案的可实施性,以便提出具有针对性和可行性的建议。通过以上分析,可以看出,内部审核职能的发挥,可以帮助企业改善经营策略,进而提高企业的经济效益。内部审计应充分利用自身的发展优势,采用各种计量手段,对内部经营成本、各项支出的真实

性、各项支出的科学性进行评估,以保证经营活动的真实、有效。<sup>[2]</sup>

### 2.3 监督作用

内部审计部门根据国家财务法规和公司制度,对被审计单位的财务活动和财务状况进行全面的审核和评估,这是其基本功能。在这一阶段,随着现代企业的发展和进步,其经营的业务类型也越来越多元化,公司的规模越来越大,导致了管理阶段的多层化。在这种商业运作模式下,公司的高层管理者很难及时掌握公司的运作状况,因此,有必要建立一个有效的内审系统来监管公司的经营。审计部门要对项目经理在计划、方案、预算等方面进行监督,并严格执行自己的职责,以强化公司的经营管理。

## 3 企业内部审计的内容

### 3.1 财务收支审计

内部审计是专门为公司的各个部门进行的财务活动的真实性和合法性的专门审计部门。不同的财务状况,职位,工作内容,使得财务来源、管理、使用等都存在着明显的差别。所以,不同的企业,内部审计的目的和侧重点也是不同的。对于中小型企业来说,审计既要注重财务收支,同时,要注意审计经费的来源、审核渠道是否合法、是否合理。

### 3.2 经济效益审计

在进行了一定程度的内部审计后,在进行经济效益审计。市场经济是一种广泛的经济形态,它使各种经济制度都能平等、公正地参与,而在市场经济中,以提高企业的效益为中心,在市场竞争中占据一席之地。通过对企业进行科学、合理的内部审计,可以发现其缺陷之处,并分析其产生的主要原因,从而找到解决问题的方法,进一步确保其经济地位和经济效益。<sup>[3]</sup>

### 3.3 经济责任审计

经济责任审计是指由相关部门对财务负责人的财务责任进行专门的审计,它是以企业的运营状况和经济效益为基础,对财务、人力资源、销售等信息进行综合、分析,以保证经济责任的顺利实施。

## 4 企业内部审计的现状

### 4.1 管理人员缺少对内部审计的正确认识

在大企业中,存在着产权与经营权分离的现象,管理者与经营者的关系逐步转变为委托与代理关系,由此带来了诸多的风险,从管理的视角来看,要降低委托代理的风险,必须通过完善内部审计的制度和标准,使内部审计的效能得到最大程度的发挥。然而,我国中小规模的企业,由于缺乏正确的内部审计知识,缺乏有效的管理观念和能力。由于缺乏良好的内部审计体系,因此,我国的中小企业在发展的同时,也存在着许多的问题。<sup>[4]</sup>

### 4.2 缺乏基本准则和规范

在我国,审计机关是最权威的审计机构,在市场经济的发展

和改革过程中,审计机关制定了各种法规、法律、制度,但却缺少相应的制度和准则,而在这种经济环境下,企业的管理层对审计工作的关注程度并不高,对审计的过程也不熟悉,国家的审计部门也没有明确的规定和约束,导致了很多中小公司对审计工作的认识不足。为了保障企业的持续、健康发展,必须对内部审计进行规范化、定位,以确保其经营效益。

### 4.3 内部审计部门的独立性较差

内部审计部门的独立性是保证内部审计工作效率的重要保障,它可以使内部审计人员在外部环境中不受任何干扰,客观地了解公司的财务和运营情况。从而准确的发现影响公司发展的因素,进一步制定出相应的对策。许多中小公司由于其规模小、员工数量少,内部管理相对单一,导致其与各部门的权力和职责不能明确。有些公司的内部审计主要是由财务主管担任,所以财务主管既要承担财务责任,又要承担内部审计的责任,导致内部审计部门的职能和职权出现了错位,从而导致内部审计部门失去了独立性,导致审计的职能发挥不出应有的作用。部分中小企业为家族企业、合伙企业,其产权与管理权并不分离,制约了其独立性,从而制约了其对企业经营和管理水平的监控。另外,我国一些中小型企业的内部审计机构存在一些不合理的制度安排,尽管设立了内部审计职位,但并没有专职的内审人员,这是因为某些企业的内审工作受行政管理的制约,并不具备相应的权力,一些中小公司甚至还没有建立起内部审计机构,从而阻碍了自身的发展,有的公司为了短期的利润而干预公司的内部审计,从而制约了自身的独立性。因此,对审计人员的要求需严格执行,这样才能确保审计结果的真实、准确,使内部审计的监督职能得到充分的发挥。

### 4.4 内部审计人员的专业水平较低

一般情况下,内审工作要求专业水平高、技术水平高的人才参与,其综合素质、思想觉悟、专业水平等因素将直接影响到内部审计的水平和效果。在目前的情况下,许多中小公司的内部审计人员未拥有较高的文化程度,而有的还没有相应的能力和知识,难以适应中小公司的内部审计工作。有些中小公司的内审人员仅仅是财务人员、人事管理人员、销售人员,尽管可以确保公司的内部审计人员的全面素质,但是,各部门的内部审计人员缺乏对内部审计工作的了解以及认知。此外,部分内部审计师因缺少专业的审计背景,不具备与时俱进的审计师素质,不具备先进的审计理念,仅掌握基本的会计、审计、经济学、法律、政治等方面的知识,缺乏主动学习的能力,在不断发展的企业中,难以进行科学的内部审计。

## 5 企业内部审计质量提升的对策

### 5.1 正确认识内部审计工作

作为公司的高层,必须转变观念,正确理解内部审计的重要性,从企业的全局角度,正确地理解内部审计,科学地配置人力

资源和资金，以提高对内部审计工作的认识。通过构建健全的内部审计监管体系，使公司上下都能意识到其重要性，自觉地为其作出应有的贡献，同时，还应为其营造一个有利的工作环境，对公司的治理进行整顿与健全，确保其高效运行。

### 5.2 建立完善的内部审计基本准则和规范

目前我国公司的内部审计制度尚不健全，导致我国公司的内部审计对象界定不明确，法律法规也不完备，很容易被不法分子利用。由于企业的规模越来越大，发展速度也越来越快，所以必须建立起一套完整的内部审计准则和规范，并建立相应的法律法规，然后再根据企业的实际情况，制订出一套行之有效的内部审计制度和标准。通过这种方式，能够保证中小公司根据相关的法律、法规、对公司的管理层和审计人员进行有效的监督。同时，要建立健全的市场监督制度，不仅要进行内部审计，还要对企业进行外部监督，确保企业在依法经营的过程中，避免法律上的缺陷。通过规范内部审计，实现内部审计的专业化、规范化，充分发挥其在内部审计中的作用。<sup>[5]</sup>

### 5.3 提高内部审计部门的独立性

独立性是内审工作的基础，也是内审工作中最困难和最基本的要求。内部审计的独立性需要内部审计人员不受外界因素的影响，严格遵守法律、法规的规定。在不被外部环境影响的情况下，保持良好的工作状态和工作态度，公正、公正地审核公司的各个方面，并及时发现问题并及时处理。企业要充分保证内部审计的独立性，要正确认识到内部审计工作的重要性，明确其功能和作用，并赋予其相应的权力。使内部审计从单纯的找问题、找漏洞，转变为更具有监督、管理的功能，使其更好地发挥内部审计的功能。虽然部分中小企业相对于大公司而言，规模小，员工人数少，有些制度设置得不够完善，但是，在满足市场需求和企业需求的基础上，对其内部的经营过程进行了简化，并根据中小企业的发展特征，遵循相关的法律法规，制定一套与之相适应的程序准则，对提高内部审计质量、提高企业经济效益、推动企业可持续发展具有十分重要的意义。

### 5.4 提高内部审计人员的专业水平

内审员的专业素质与综合素质的高低，不仅关系到内审工作的效率，还关系到内部审计员能否及时发现问题，并对其进行有效的处理。由于不同的产业发展特点，内部审计工作也存在着差异。因此，要提高内审员的业务水平和综合素质，就必须加强内审员的技术培训和知识学习，加强理论知识和职业道德教育。还需要强化内审人员的教育，可以从三个方面着手，一是要结合企业发展的实际情况和自身发展特点，制定一套行之有效的内部审计管理体系；二是要加强内部审计自身的监督与管理，完善内部审计人员的报酬制度，以激发其工作热情。三是提高内部审计人员的准入标准，尽量不招收水平较低、综合素质较低的人员，尽量聘用具有较强责任感和敬业专业的专业审计人才。四是增加内审经费，加强对内审人员的培训，提升内审人员的业务能力，使内审工作更好地进行。

## 6 结束语

综上所述，内部审计的目标在于对其进行检查和监管，确保其在发展中不会发生任何问题。所以，对企业而言，必须对其进行正确的认识，并建立健全的内部审计监管体系。建立健全内部审计的基本规范，实现内部审计专业化、标准化、规范化。加强内部审计的独立性，使其更好地发挥其功能。以及加强内部审计人员的专业素质，确保内部审计工作的科学化和高效性。

### 参考文献：

- [1] 计春霞. 新形势下国有企业内部审计现状、问题及对策研究[J]. 农场经济管理, 2022 (12): 44-46.
- [2] 俞佳丽. 企业内部审计的现状及其风险防范分析[J]. 财经界, 2021 (02): 161-162.
- [3] 李青. 国有企业内部审计现状及改善对策[J]. 质量与市场, 2020 (23): 87-89.
- [4] 孟德馨. 浅析国有企业内部审计现状研究[J]. 现代营销(信息版), 2020 (02): 16.
- [5] 中海英. 中小企业内部审计现状研究[J]. 财会学习, 2020 (04): 148-149.