

DOI:10.12361/2661-3263-05-11-120753

# 企业审计工作面临的挑战及措施探析

焦玲玲

鞍钢集团有限公司, 中国·辽宁 鞍山 114001

**【摘要】**我国经济水平和科技水平的快速发展,与资金、市场发展更加密切,我国企业在稳定发展的同时,也面临各种考验。在企业经营管理中,内部审计作为重要内容,将会给企业经营发展带来一定影响。从目前情况来看,部分企业在内部审计方面已经形成特有的模式,但是在实际操作上将会面临一系列问题,严重阻碍企业内部审计工作水平和质量的提高,影响其效能的发挥。基于此,企业需要结合内部审计现状,及时找到内部审计中出现的问题,根据不同问题产生原因,采取相关措施优化处理,有效提高企业管理水平,实现企业的健康发展。

**【关键词】**企业; 内部审计; 常见问题; 对策

## Analysis on the Challenges and Measures Faced By Enterprise Audit Work

Lingling Jiao

Anshan Steel Group Co., LTD 114001, Liaoning Province, China

**[Abstract]** Chinese economic level and scientific level of rapid development, and more closely with capital, market development, Chinese enterprises in stable development, also face various tests. In the enterprise management, internal audit as an important content, will bring certain influence to the enterprise operation and development. From the current situation, some enterprises have formed a unique mode in internal audit, but in practice will face a series of problems, seriously hinder the improvement of the level and quality of internal audit work, affecting the play of its effectiveness. Based on this, enterprises need to combine the current situation of internal audit, timely find the problems in internal audit, according to the causes of different problems, take relevant measures to optimize the treatment, effectively improve the level of enterprise management, and realize the healthy development of enterprises.

**[Keywords]** Enterprise; Internal audit; Common problems; Countermeasure

### 引言

在全面深化改革背景下,企业管理产生巨大的变革,对国内的业务提出全新的需求。在这种形势下,企业必须对内部审计方式加以改造与创新,革新企业内部审计思想与运行方式,积极探索更有效的企业内部审计方式途径。通过加强企业内部审计制度建设,加大新闻宣传与推广,加强企业内部审计团队建设,积极建立企业内部审计活动管理模式等措施,以提高企业内部审计的绩效,从而为企业顺利成长发展打下基石。

### 1 企业审计工作的重要价值

企业审计工作具有非常重要的价值,做好这一工作对于企业的高质量发展意义重大,本文分别从以下几点具体探讨审计工作的重要价值:首先,审计工作的有效开展能够防范企业经营风险。目前企业经营风险种类较多,风险发生概率较大,风险一旦

发生给企业所带来的损失较大。因此,经营风险管控是企业经营管理的重要任务,审计在企业经营风险管控方面发挥着非常重要做的作用,开展好这一工作,能够及时识别风险隐患,从而根据不同的风险,制定不同的应对措施,这样能够降低部分风险发生概率,也能够减少风险发生之后给企业带来的损失。其次,审计工作水平的提升能够企业管理的规范性。规范管理是企业健康发展的前提基础,目前很多企业管理比较粗放,具体表现为管理制度的适用性、针对性欠缺,管理措施简单粗暴,很多管理方法已经不能够匹配企业发展的需要。

### 2 企业内部审计中存在的常见问题

#### 2.1 企业管理与内部审计机构工作脱节

在企业经营发展中,内部审计机构应在其中起到了关键性作用,但在实际工作中,企业管理层和审计部门之间相互脱节,审

计部门不能参与到企业经营管理活动中,不能实现对其他部门工作的有效干预,不利于企业内部审计监督工作的有序进行。部分情况下,只能通过抽样调查方式处理。但是,即便在审计工作中发现问题,通常以事后为主,已经错失处理时机,严重阻碍内部审计效能的发挥。因为受到各种因素影响,使得企业内部审计工作停留在表面,无法将其落实到具体位置,不利于审计工作的全面发展。

### 2.2 内部审计人员业务水平有待提升

由于目前企业经营管理观念等已出现了很大变化,对怎样识别企业在经营上的缺陷和风险,以及怎样增加问题分析的难度与广度等方面的问题,都需要审计人员进行全面解决。此时企业内部审计人员需要具有极高的专业知识和处理专业问题的水平,而现阶段我国企业中的审计人员多为知识面较为单一、审计专业知识掌握不足的工作人员,高精尖的人员较少,知识整体审计工作难以向深度发展,无法为企业内审工作改革提供助动力。

### 2.3 系统审计线索易缺失

随着信息技术不断进步,全国网络基础设施整体水平不断提高,给大数据在各行各业的应用提供了良好的硬件环境,对审计工作而言,大数据时代的来临能够更好对信息线索进行追踪、监控和分析,在专项检查过程中更快速发现问题。但与一般传统审计方法不同的是,审计人员无法通过审计数据追踪到原始凭证,核验原始凭证的真实性,由于一切通过网络,很难从扫描件中调查客观性和准确性,给后续的证据确认造成困难。由于数据存储依赖于实体介质如硬盘等,一旦硬盘出现故障,证据链的完整性就容易遭到破坏,后续取证工作也会变得困难。因此对于大数据的存储和保管需要加以重视,可以通过构建基层或更高层级的数据库,通过将信息录入数据库中实现存储,或者是建立云空间,将数据存储于云空间中,便于存储和调取。

### 2.4 内部审计方式不健全

目前,我国企业在开展内部审计工作时的主要问题体现在以下几个方面:第一,内部审计工作没有贯穿于整体的工作中;第二,企业的经营范围比较广泛,类型比较多,并且存在差异化的层次。同时企业在经营管理的过程中,其内部的发展也出现多元化的趋势,这种情况下,如果企业内部的审计没有达到监督的功能,则会使得企业的经营管理活动存在较大的障碍;第三,很多的企业在开展内部审计工作的时候,一般使用抽样的方式,但是抽样的方式只能检查出表层的问题,并

不能够有效的发现深层次的问题,这就造成了审计方式应用不足,影响到了企业的内部审计监督功能,企业的内部审计监督过于表面化,没有将监督的作用充分发挥出来。

## 3 企业开展审计工作的具体措施

### 3.1 创建大数据配套平台

要想在企业审计工作开展过程中融入大数据技术,对于企业来说,则应该提前进行大数据平台的构建,使得审计工作开展能够拥有扎实的数据基础。除此之外,审计相关工作的开展与审计平台的相关数据之间也要具有较高的适配性,方便审计人员在开展审计工作的过程中能够及时获取数据,对于数据之间的关联性进行有效的分析整理。另外,企业在审计工作的开展过程中还要能够做好电子审计数据的安全管理工作,尤其是对于一些与企业隐私相关的审计数据要加大管理的力度,这就需要企业能够及时地针对自身风险预警系统以及网络安全保障系统进行有效地强化以及更新,结合自身实际需求进行数据备份库的构建,尽可能地降低数据丢失或是数据外泄问题的发生概率,使得审计工作开展过程中的安全性能最大限度地得到保证。

### 3.2 提高企业内部审计机构的规范性

在企业内部审计组织机构中,展现出两个重要特点,一个是独立性,另一个是权威性。其中,独立性指的是保证内部审计机构可以独立行使相应权限,在人员配置、经费确定、责任划分等方面不会受到外界因素影响,让内部审计更加合理和规范。内部审计机构的地位和层次都展现出了权威性特点,在内部审计机构地位和层次不断提高的情况下,其权威性也会不断提高,内部审计人员可以发挥的空间也随之扩大。该企业领导要求结合现有审计工作流程,找到影响审计工作质量和效率的相关因素,结合审计流程、审计环境、审计指标确定审计发展方向,设定可行性的审计管理计划,优化审计工作流程。在对审计流程分析调查过程中,提前做好审计调查、现场审计、后期审计管理工作,结合各个环节实际情况制定审计分析报告,由专业的审计机构部门开展现场调查工作,规范审计工作流程,真实展现出企业经营情况和管理成果。企业为了提高内部审计工作水平,保证内部审计的规范性和专业性,在成立内部审计机构过程中,应该将其独立性和权威性特点充分展现出来,降低各种因素对其工作的影响。

### 3.3 加强内部审计人员建设

企业要注意招录专门的国内审计人员,面向社会和大专院校招生,提高录取难度,提高国内审计人员的整体素质和能

力。同时,企业还应注重对在职内部审计人才的培训与提高,及时传播国家有关政策机关出台的关于内部审计人才的最新政策资讯。企业还应定期对内部审计工作者开展专门技术培训,并根据工作中出现的技术问题及时对症改进,以掌握更新的内部审计专业知识,以及先进的计算机技术,从而提高企业内部审计人员的整体实力;同时注重对工作成果实施评价,把评估结论和绩效考核相互挂钩;经常组织内部审计工作者对案件进行研究,提高内部审计水平,开阔内部审计视野,提升管理水平。

### 3.4 创新理念, 树立大数据意识

审计工作的提升的前提是审计工作的整体思维需要创新,积极向大数据思维转变,思想是行动的先导,只有转变了审计思路,增强大数据运用于审计的能力,才能在今后的推广应用中自觉践行。因此首先要从审计单位内部加大大数据审计宣传活动,以通俗易懂的方式说明大数据的内涵,大数据融入审计工作的目的和重要意义,引导广大审计人员和其他部门人员正确认识大数据和审计间的关系,消除大数据“万能论”和“无用论”的错误认识。同时要对传统粗放的管理方式予以改造,在管理制度中嵌入对大数据应用的要求,通过制度强化对大数据的运用频次,以便于创新审计工作思维。当前审计数据规模呈现加速上升的趋势,数据的爆发式增长一方面给予了审计工作更多的素材,提高了审计数据的获取来源,但另一方面也存在着数据信息价值不足,信息真实性、可靠性鉴别成本升高,数据使用风险等问题,因此有必要加强数据安全性的宣传教育和管理工作。通过对数据使用标准的设立能够减少主观上对数据错误认识导致的错误行为,使数据使用和管理规范化,帮助审计人员更好地使用数据,营造数据应用的良好环境。此外在信息的收集渠道上注重多元化,要求灵活获取各种数据,综合使用多种数据分析工具确保审计数据得到正确应用。

### 3.5 加强内部审计督导

企业的内部审计人员需要在审计项目负责人的指导下实施内部审计工作,并关注审计中存在的风险,为了确保审计工作的质量和水平,需要合理分配审计项目,提升内部审计人员的质量控制意识,在进行内部审计时,加大监督的力度,审计人员需要对自身开展的审计工作进行自查自纠,并对重点审计内容和项目进行复核,同时设立专门的督察小组,对审计人员的工作开展有效的实时监督,确保内部审计工作的顺利实施。结合有关的内部审计规范及规则开展审计工作,确保审计工作技术的多样性,保证审计结果的客观性,对存在的问题及时汇报,同时需要落实好追责制度,加大内部审计的检查力度,保证内部审计的质量,以此降低企业内部审计风险。

### 结束语

总而言之,为了实现企业长效发展,在日后工作中,需要结合审计工作情况,及时找到审计工作中存在的问题,结合实际需求,对审计工作方案进行调整,成立独立的审计部门,统一审计监督标准,完善审计管理体系,将审计工作落实到位,充分发挥审计效能,提高企业审计管理水平,为企业健康发展保驾护航。

### 参考文献:

- [1] 乐梦溪. 浅谈企业内部审计信息化建设的必要性及挑战[J]. 经济学, 2021, 4(6).
- [2] 周军健. 大数据时代集团企业内部审计工作存在的问题及优化策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2021(24): 156-157.
- [3] 李海燕. 企业内部审计风险分析及防控策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2021(24): 162-163.
- [4] 沈秋娟. 新时期下加强企业内部审计监督的思考与建议[J]. 财会学习, 2021(35): 118-120.