

企业内部审计质量的影响因素及提升策略

何 培

成都城建投资管理集团有限责任公司，中国·四川 成都 610000

【摘 要】在日益激烈的市场竞争环境下，企业内部审计质量成为影响企业稳健运行和高效管理的核心要素。本文首先阐述了提升企业内部审计质量的必要性，其次分析了企业内部审计质量的影响因素，包括企业文化、机构设置、审计程序、审计方法及审计人员素质等。再次，本文提出了包括塑造与内部审计相适应的企业文化、确保内部审计机构的独立性、加强内部审计程序的复核、应用先进的内部审计技术与工具等在内的提升策略。这些策略的实施，不仅有助于优化企业内部审计流程，提高审计效率与准确性，还能进一步强化企业的内部控制体系，促进企业健康可持续发展。

【关键词】企业内部审计质量；影响因素；提升策略

前言

在企业运营的各个环节中，内部审计发挥着举足轻重的作用，它是确保企业经济活动合规、财务信息真实可靠以及管理系统有效运行的关键机制。随着全球化和信息化的发展，企业面临着日益复杂的经营环境和不断变化的市场风险，这要求内部审计不仅要关注传统的财务审计，还需拓展到风险管理、内部控制和公司治理等领域。因此，深入探究内部审计质量的影响因素，并据此制定提升策略，对于优化企业管理、增强风险防控能力及提高市场竞争力具有重要意义。

1 提升企业内部审计质量的必要性

提升企业内部审计质量对于企业稳健运营及长远发展意义重大。首先，高质量内部审计利于及时发现且纠正企业运营中的问题与风险。通过审计程序可识别潜在财务、运营及合规风险，进而为企业管理层提供有价值决策支持。这种前瞻性风险管理方式能在问题发生前预防与控制，减少企业潜在损失。其次，提升内部审计质量有助于增强外部投资者和利益相关者信心。一份经严格审计且准确无误的财务报告可向外界传递企业经营状况良好、管理规范信息，从而吸引更多投资者和合作伙伴，且高质量内部审计亦是企业履行社会责任、维护公众利益的重要体现。再次，加强内部审计质量有助于推动企业内部管理持续改进。通过分析利用审计结果，企业可发现自身在管理、流程、制度等方面不足，进而有针对性地改进优化，这种以审计结果为导向的管理方式能推动企业不断完善自身管理体系与运营流程，提高企业整体竞争力。

2 企业内部审计质量的影响因素分析

2.1 企业文化

作为影响企业内部审计质量重要因素之一的企业文化，

是组织内部共享的价值观念、行为准则和信仰体系，更是塑造员工态度、行为和决策模式的无形力量，在内部审计语境下其作用尤为突出，能深刻影响审计人员的独立性、职业道德以及他们对审计工作的投入和热情。

2.2 机构设置

作为企业内部审计质量重要影响因素的机构设置，其合理性、科学性和有效性直接关联到内部审计工作的顺利开展与审计质量的提升，企业的内部审计机构是内部控制和风险管理的重要组成部分，机构设置恰当与否直接影响内部审计职能的发挥，在这方面企业应确保内部审计部门的独立性和权威性，独立性作为内部审计工作的灵魂，只有保证审计部门的独立性才能确保审计结果的客观性和公正性。

2.3 审计程序

审计程序的设计和执行直接关系到审计结果的准确性和可靠性，进而影响审计质量的整体评价，探讨其对内部审计质量的影响可从以下几方面深入分析。审计程序的规范性和完善性对确保审计质量至关重要，一套规范、完善的审计程序能确保审计人员按既定步骤和方法进行审计，减少遗漏和错误，从而提高审计的准确性和全面性，当审计程序存在缺陷或不够规范时，审计结果可能受质疑，进而影响内部审计质量。审计程序的灵活性和适应性也是影响审计质量的重要因素，在实际审计过程中会遇到各种意想不到的情况和问题，所以审计程序需具备一定灵活性和适应性，以便审计人员能根据实际情况调整和优化，过于僵化的审计程序可能无法应对复杂多变的审计环境，从而影响审计结果的准确性和可靠性。

2.4 审计方法

审计方法作为企业内部审计工作的重要组成部分，其科学性与适用性对审计质量的高低有着直接影响，在现代

企业内部审计实践中, 审计方法的选择与运用显得尤为关键, 不恰当的审计方法可能致使审计效率低下, 甚至遗漏重要审计线索, 进而影响审计结论的准确性与公正性。

审计方法的多样性为内部审计提供了更多选择空间, 传统的审计方法如详细审计、抽样审计等各有其适用场景与优势, 然而随着企业经营环境的复杂化及信息化水平的提高, 这些传统方法在某些情况下或许会显得力不从心。故而现代审计方法如风险基础审计、数据分析审计等便应运而生以应对新挑战, 其中风险基础审计方法强调对风险的识别与评估, 通过了解与评估企业经营环境、业务流程及内部控制来确定可能存在的风险点, 进而安排相应审计程序与资源配置, 有助于审计人员更精准地发现问题, 提高审计效率与质量。

2.5 审计人员素质

审计人员作为内部审计工作主体, 其专业素养、职业道德、沟通能力以及持续学习能力直接决定审计工作的质量与效果。在专业素养上, 审计人员需具备扎实的审计理论知识, 包括审计原理、审计技术、审计相关法律法规等, 同时还应具备丰富的实务操作经验, 能够熟练运用各种审计方法, 发现与分析企业运营过程中存在的问题与风险。专业素养的高低直接影响审计人员能否准确识别并评估企业内部控制缺陷从而提出有针对性的改进建议。职业道德对于审计人员也至关重要, 需保持独立、客观、公正的职业态度, 不受任何外部因素干扰与影响。

在审计过程中应严格遵守保密原则, 确保审计信息的安全性及机密性, 此外还应具备高度的责任感与敬业精神, 以严谨细致的工作态度对待每一项审计任务, 确保审计结果的准确性与可靠性。沟通能力也是审计人员不可或缺的素质, 因内部审计工作涉及与多个部门的协调与配合, 审计人员需具备良好的沟通协调能力以便与被审计单位建立有效的工作关系, 确保审计工作顺利进行。

3 提升企业内部审计质量的策略

3.1 塑造与内部审计相适应的企业文化

提升企业内部审计质量的策略, 包含塑造与内部审计相适应的企业文化以及确保内部审计机构的独立性等方面。塑造与内部审计相适应的企业文化方面, 企业文化对内部审计质量影响不容忽视, 其塑造是提升审计质量关键的一环, 需从以下几个方面入手。第一, 强化内部审计意识。即企业文化要强调其重要性, 通过定期培训、案例分析及经验分享等让全体员工认识到内部审计对企业规范运营、风险防控及价值创造的重要作用, 提高员工认同感与配合度以形成良好氛围。第二, 倡导诚信与正直的价值观。企

业文化应倡导此价值观, 鼓励员工保持信息记录真实、准确、完整, 杜绝不良行为, 这有助于审计工作顺利开展, 减少阻碍与干扰, 提高审计效率与准确性。第三, 注重沟通与协作。企业文化应强调部门间沟通协作以打破信息壁垒、实现信息共享, 内部审计部门要与其他部门建立良好沟通机制, 及时了解各部门情况以便制定审计计划与实施方案, 其他部门也应积极配合。第四, 建立激励与约束机制。企业文化应包含对内部审计工作的激励与约束机制, 对表现突出的员工或团队给予奖励表彰以激发积极性与创新精神, 对违反规定或造成失误的行为给予惩罚纠正以维护审计工作严肃性与权威性。

3.2 确保内部审计机构的独立性

确保内部审计机构的独立性方面, 其是提升企业内部审计质量的关键策略之一, 对保障审计工作客观性与公正性至关重要, 需从以下几个方面入手。其一, 建立健全的内部审计组织架构。企业应设立独立的内部审计部门并明确职责权限, 使其直接隶属于最高管理层以确保地位与权威性, 且与其他职能部门保持相对独立避免干扰影响。其二, 完善内部审计人员的任免机制。任免由最高管理层决定且要确保人员具备专业素质与职业道德, 遵循公开、公平、公正原则, 避免不良现象, 人员还应定期接受培训考核以提升专业能力与审计水平; 保障内部审计机构的经费来源, 企业应确保其有充足经费支持以满足审计工作需要, 经费来源应相对稳定且独立, 避免制约影响, 机构要合理使用经费确保审计工作效率与效果。其三, 加强内部审计与外部审计的沟通与协作。虽二者职责目标有差异, 但可相互补充协作以提升企业审计质量, 内部审计机构应积极与外部审计机构沟通交流, 分享审计信息与经验以共同应对审计风险与挑战。

3.3 加强内部审计程序的复核

确保审计质量的关键环节在于对内部审计程序的复核, 涉及全面审视与评估审计计划、审计过程和审计报告。为有效加强此项复核工作可从以下几个方面入手。一是建立完善复核机制。企业需设立专门复核小组或指派经验丰富的审计人员负责, 该复核人员要具备独立性, 不受审计执行人员干扰以确保结果客观公正, 同时明确复核流程、标准和时间表让复核工作有章可循提高效率。二是注重对审计计划和审计程序的复核。在审计计划阶段复核人员要仔细审查审计目标、范围、重点和方法确保计划合理可行, 在审计程序执行中关注程序合规性、数据真实性与完整性以及审计证据充分性与适当性, 发现问题及时提出改进意见并监督执行。三是强化对审计报告的复核。审计报告作

为内部审计工作最终成果,其质量直接关系审计目标实现和企业决策准确性,复核人员要细致审查报告结论、建议和表述,确保客观准确清晰,同时深入分析报告揭示问题,提出针对性改进建议并跟踪落实情况。四是利用信息化手段提高复核效率。随着信息技术的发展,企业可借助审计软件、大数据分析等工具辅助复核工作,这些工具能帮助复核人员快速筛选、分析和比对数据提高准确性和效率,通过建立信息共享平台还可实现审计团队间信息互通和经验交流,进一步提升复核质量。

3.4 应用先进的内部审计技术与工具

随着科技快速发展而不断革新的内部审计技术与工具,其应用能够显著提高审计效率和质量以更好服务于企业风险管理与内部控制,具体可从以下几个方面着手。其一,引入大数据分析技术。引入能帮助审计人员更高效处理和分析海量财务数据、快速识别异常交易与潜在风险的大数据分析技术,通过构建数据模型进行多维度数据分析和挖掘,可发现隐藏于数据背后规律并预测未来风险趋势来为企业战略决策提供有力支持。其二,利用云计算平台提升审计效率。利用其强大的计算能力和存储空间,让审计人员不受时间和地点限制随时随地进行审计工作,且可实现数据实时更新与共享以确保审计团队间信息畅通、提高协同工作效率。其三,结合人工智能技术进行智能化审计。结合可模拟人类思维过程对复杂财务数据进行深度学习和模式识别的人工智能技术进行智能化审计,借此自动发现数据中的异常和错误以减少人为因素导致的审计失误,同时优化审计流程、减少不必要的重复劳动来提高审计工作整体效能。其四,重视信息安全技术在内部审计中的应用。鉴于信息技术广泛应用使企业面临的信息安全风险日益增加,应重视在内部审计中应用可确保审计数据安全性和完整性的信息安全技术,比如采用加密技术保护敏感数据防止数据泄露,同时使用入侵检测和防御系统监控和防范网络攻击以确保审计工作顺利进行。

3.5 加大对内部审计人员的培养力度

在提升企业内部审计质量过程中,至关重要的一环便是加大对内部审计人员的培养力度,毕竟审计人员的专业素质和技能水平对审计工作的准确性和有效性有着直接影响,所以企业需从多方面入手全面提升其综合素质。其一,企业应建立完善的审计人员培训体系。建立完善的审计人员培训体系,包含定期组织内部审计人员参加专业课程以学习最新审计理论和方法及相关法律法规更新内容,通过系统培训让审计人员不断提升专业素养以更好适

应内部审计工作需求。其二,企业可以鼓励审计人员参与行业交流和学术研究。通过参加行业会议、研讨会等活动使其了解行业动态和前沿技术从而拓宽视野、提升解决实际问题能力,同时支持其参与学术研究、发表学术论文来提高理论水平和实践能力。其三,企业应注重审计人员的职业道德教育。因内部审计工作既需专业技能更需高度职业道德和诚信度,企业要通过培训和教育强化审计人员职业操守确保其在工作中保持客观、公正态度并严格遵守职业道德规范。其四,建立激励机制,鼓励审计人员自我提升。建立激励机制鼓励审计人员自我提升,企业可通过设立奖励制度对在内部审计工作中表现突出者进行表彰和奖励,以激发其学习热情和工作积极性,同时为审计人员提供职业发展规划和指导来帮助其明确职业目标实现个人价值最大化。

4 小结

本文主要对企业内部审计质量的影响因素及提升策略进行了探讨。随着企业所处环境不断发生变化,且内部审计实践也在深入推进发展,更多新的挑战与机遇出现在我们面前。对于企业而言,一方面要持续对内部审计质量的影响因素加以关注,依据情况及时对提升策略做出调整与完善,从而实现对不断变化的市场环境以及业务需求的适应。另一方面,在科技不断发展的进程中,特别是大数据以及人工智能技术持续取得进步的情况下,更多的创新机遇将会被内部审计所迎来,比如借助数据分析技术实现审计效率的提高,凭借智能化工具达成审计流程的优化,这些举措都将为企业内部审计质量的提升开拓出新的可能性。

参考文献:

- [1]徐敏.国有企业内部审计质量的影响因素与改进路径分析[J].中国乡镇企业会计,2024(12):43-45.
- [2]牛新明.企业内部审计质量影响因素研究[J].质量与市场,2024(10):69-71.
- [3]于滨.关于国有企业内部审计质量的影响因素研究[J].市场周刊,2024,37(05):77-80.
- [4]胡淼.企业内部审计质量影响因素探究[J].销售与管理,2024(02):63-65.
- [5]苏莉.企业内部审计质量影响因素研究[J].上海商业,2023(11):125-128.

作者简介:

何培(1983.1-),女,汉族,四川省成都市人,中级会计师职称,注册会计师,本科学历,研究方向:企业内部审计。