

借助社会审计服务强化内部审计： 内外部审计力量融合方案

董 艳

湖北机场集团有限公司，中国·湖北 武汉 430023

【摘 要】随着企业规模的扩大和业务的复杂化，内部审计在保障企业运营合规性、提升风险管理水平等方面发挥着越来越重要的作用。但内部审计资源有限，难以全面覆盖企业所有业务领域和关键环节。为克服这一挑战，越来越多的企业开始探索借助社会审计服务强化内部审计的路径。本文探讨了内外部审计力量融合的的必要性和可行性，提出了具体的融合方案，旨在为企业内部审计的优化提供理论参考和实践指导。

【关键词】内部审计；社会审计；内外部审计融合；风险管理；审计效率

引言

内部审计作为企业内部控制体系的重要组成部分，对保障企业资产安全、提高经营效率、促进企业可持续发展具有重要意义^[1]。随着企业规模的扩大和业务的复杂化，内部审计面临着资源有限、专业能力不足等挑战。社会审计作为独立的第三方审计机构，具有丰富的审计经验和专业的审计技能，能为企业提供高质量的审计服务^[2]。因此，借助社会审计服务强化内部审计，实现内外部审计力量的融合，成为企业提升审计效能、优化风险管理的重要途径。

1 内外部审计力量融合的必要性分析

1.1 内部审计资源有限

1.1.1 人员数量不足

随着企业的发展壮大，其经营活动日益繁杂，内部审计的工作量也随之剧增。从日常的财务收支审计，到专项的业务流程审计，再到对企业战略决策的监督评估，各项审计任务都需要投入大量的人力。许多企业的内部审计部门人员配备却未能跟上业务发展的步伐。以一家拥有多个子公司和多元化业务的中型企业为例，其内部审计部门仅有寥寥数名审计人员，却要负责对整个企业集团的审计工作。面对如此繁重的任务，审计人员往往只能走马观花地进行审计，难以深入挖掘问题，导致审计质量难以保证。

1.1.2 专业结构单一

现代企业的业务涉及多个领域，如金融、信息技术、市场营销等，这就要求内部审计人员具备跨学科的知识和技能。但实际上，内部审计人员的专业背景往往较为单一，大多集中在财务会计领域。这种专业结构的局限性使得内部审计在面对复杂业务时显得力不从心。在对企业的信息技术系统进行审计时，由于缺乏具备专业信息技术知识的审计人员，内部审计部门可能无法有效评估系统的安全性、可靠性以及数据的真实性和完整性，从而无法及时发现潜在的风险。

1.1.3 技术和方法滞后

在快速变化的市场环境中，企业的经营模式和业务流程不断创新，审计环境也发生了巨大的变化。然而，部分企业的内部审计技术和方法仍然停留在传统阶段，依赖手工操作和简单的数据分析工具。这不仅导致审计效率低下，而且难以发现隐藏在复杂数据和业务流程中的问题。与社会审计广泛应用大数据分析、人工智能审计工具相比，内部审计的技术手段明显滞后，无法适应企业发展的需求。

1.2 内部审计独立性受限

1.2.1 机构设置不合理

内部审计机构在企业组织架构中的设置方式直接影响其独立性。一些企业将内部审计部门设置在财务部门或其他业务部门之下，使得审计工作不可避免地受到其他部门的干扰。在这种情况下，内部审计人员在开展审计工作时，可能会受到上级部门的压力，无法独立、客观地进行审计判断，从而影响审计结果的公正性。

1.2.2 利益关系影响客观性

内部审计人员与被审计单位的员工往往在同一企业环境中工作，存在各种利益关系和人际关系网络。这种情况可能导致审计人员在审计过程中受到情感因素的影响，难以保持客观公正的态度。当审计人员发现被审计单位存在问题时，可能会因为担心影响同事关系或自身利益而选择隐瞒或淡化问题，从而影响审计结果的真实性。

1.2.3 审计建议执行受限

内部审计的最终目的不仅是发现问题，更重要的是推动问题的整改和落实。然而，在实际工作中，审计报告和审计建议的执行往往受到企业管理层的限制。部分管理层可能对审计工作不够重视，或者出于短期利益的考虑，对审计建议采取拖延或敷衍的态度，导致审计建议难以得到有效落实，内部审计的监督作用大打折扣。

1.3 社会审计具有独特优势

1.3.1 丰富经验和专业技能

社会审计机构长期从事审计业务，服务于不同行业、不同规模的企业，积累了丰富的审计经验^[3]。他们熟悉各种业务模式和审计场景，能够快速识别企业存在的风险和问题，并提出专业的解决方案。在对一家新兴的互联网企业进行审计时，社会审计机构凭借其在互联网行业的审计经验，能够准确把握该行业的特点和风险点，对企业的商业模式、收入确认、数据安全等关键领域进行深入审计，为企业提供有针对性的建议。

1.3.2 广泛覆盖和全面支持

社会审计机构的业务范围广泛，具有跨行业、跨地域的优势。他们能够整合不同地区、不同行业的资源和信息，为企业提供全面的审计支持^[4]。对于一家跨国企业来说，社会审计机构可以利用其在全球各地的分支机构和专业团队，对企业在不同国家和地区的业务进行统一审计，确保审计标准的一致性和审计工作的全面性。

1.3.3 严格质量控制体系

社会审计机构通常建立了一套严格的质量控制体系，从审计计划的制定、审计证据的收集与评价，到审计报告的撰写和审核，都有明确的规范和流程。这一体系确保了审计结果的客观性和公正性，增强了审计报告的可信度。相比之下，部分企业的内部审计质量控制体系可能不够完善，导致审计质量参差不齐。借助社会审计服务，可以引入其严格的质量控制标准，提升企业整体的审计质量。

2 内外部审计力量融合的可行性分析

2.1 政策法规支持

近年来，我国政府高度重视企业内部审计，出台系列政策法规。《中华人民共和国审计法》允许国家审计机关委托法定社会审计组织审计并监督其质量，为企业利用社会审计资源提供法律依据。《企业内部控制基本规范》要求企业健全内部审计制度，可委托社会审计机构审计。这些政策法规鼓励企业借助社会审计提升内部审计水平^[5]，规范社会审计参与行为，保障内外部审计融合合法、规范。

2.2 市场需求推动

在激烈的市场竞争中，企业风险与挑战增多，对内部审计要求提高。企业期望提升内部审计专业性和独立性以防范风险、保障发展，借助社会审计可弥补内部审计资源和专业能力短板，提升审计质量与效果。社会审计机构为拓展业务、增加收入和提升竞争力，积极开展企业内部审计服务。这种双向需求成为强大动力，推动内外部审计力量融合。

2.3 信息技术支撑

信息技术迅猛发展，有力支撑内外部审计力量融合。大数据技术让审计数据处理更高效准确，助力挖掘潜在风险，提升审计精准性；云计算技术打破时空限制，实现审计数据实时共享与远程协作，提高审计协同效率；人工智

能技术提升审计智能化水平，智能审计机器人可完成重复性任务，提升效率并减少人为失误。这些技术为内外部审计深度融合创造了有利条件。

3 内外部审计力量融合方案

3.1 明确融合目标

内外部审计力量融合的核心目标是实现资源共享、优势互补，进而提升审计效能。具体而言，主要包括以下几个方面：

3.1.1 扩大审计覆盖面，提升审计质量

通过整合内部审计和社会审计的资源，实现对企业所有业务领域和关键环节的全面审计监督。内部审计人员熟悉企业内部的运营情况和业务流程，社会审计人员具有丰富的专业经验和先进的审计技术，两者结合可以更深入地发现问题，提高审计质量，确保企业的各项经营活动合规、有序进行。借助社会审计机构的独立性和专业性，增强内部审计的独立性和客观性。

3.1.2 优化资源配置，提高审计效率

内部审计与社会审计的融合，可以引入社会审计的客观视角和专业判断，提升审计结果的公信力和影响力，为企业决策提供更可靠的依据。合理分配内部审计和社会审计的资源，避免重复审计，降低审计成本。根据审计项目的特点和需求，灵活调配内部审计人员和社会审计人员，充分发挥各自的优势。对于日常的常规审计项目，由内部审计人员负责；对于重大的、专业性较强的审计项目，则借助社会审计的力量。通过优化资源配置，提高审计效率，实现审计资源的价值最大化。

3.2 选择合适的社会审计机构

选择合适的社会审计机构是内外部审计力量融合成功的关键。企业在选择社会审计机构时，应综合考虑多方面因素：

3.2.1 资质信誉与服务范围

社会审计机构必须具备相应的资质，如注册会计师事务所执业证书等。其信誉状况也是重要的考量因素。良好的信誉意味着该机构在以往的审计工作中能够保持客观、公正的态度，遵守职业道德规范，提供高质量的审计服务。企业可以通过查阅行业评价、客户反馈等方式了解社会审计机构的信誉情况。不同的社会审计机构在专业领域上各有侧重。企业应根据自身的业务特点和审计需求，选择在该领域具有丰富经验和专业优势的社会审计机构。

3.2.2 技术水平与创新能力

在信息技术飞速发展的今天，社会审计机构的技术水平和创新能力至关重要。具备先进审计技术和创新能力的机构，能够运用大数据分析、人工智能审计等新技术，为企业提供更高效、精准的审计服务。企业可以通过了解社会审计机构在技术研发和应用方面的情况，评估其技术实力。

3.3 建立合作机制

建立有效的合作机制是保障内外部审计力量融合顺利进行的重要环节:

3.3.1 签订合作协议与定期沟通

企业与社会审计机构应签订详细的合作协议,明确双方的权利和义务。协议内容应包括合作的目标、范围、方式、审计标准和要求、费用结算方式、保密条款等。通过明确的协议约定,规范双方的行为,避免在合作过程中出现纠纷。建立定期沟通机制,确保双方能够及时交流审计进展情况和发现的问题。可以定期召开审计工作会议,由内部审计人员和社会审计人员共同参加,汇报各自的工作进展,讨论审计过程中遇到的难点问题,共同商讨解决方案。还可以建立日常沟通渠道,如通过即时通讯工具、电子邮件等方式,随时交流信息。

3.3.2 信息共享机制

建立信息共享机制,实现审计数据的实时共享和远程协作。利用云计算、大数据等信息技术手段,搭建审计信息共享平台。内部审计人员和社会审计人员可以在平台上实时获取所需的审计资料,进行在线协作和交流。要加强对信息共享平台的安全管理,确保审计数据的安全和保密。

3.4 明确审计范围和职责分工

合理明确审计范围和职责分工是实现内外部审计协同工作的基础:

3.4.1 确定重点领域和关键环节

企业应结合自身的战略目标、业务特点和风险状况,确定审计的重点领域和关键环节。对于一家金融企业来说,风险管理、资金运营、内部控制等方面可能是审计的重点领域;对于一家互联网企业,数据安全、用户隐私保护、业务合规性等可能是关键环节。明确重点领域和关键环节,有助于集中审计资源,提高审计效果。根据内部审计和社会审计的专业优势和资源情况,进行合理的职责分工。内部审计人员熟悉企业内部情况,了解企业文化和业务流程,适合负责企业内部日常审计和专项审计工作,如内部控制评价、内部管理审计等。

3.4.2 协同工作机制

社会审计机构具有丰富的外部审计经验和专业技术,适合负责企业外部审计和重大审计项目,如年度财务报表审计、重大资产重组审计等。在实际工作中,双方应根据具体情况灵活调整分工,确保审计工作的全面性和有效性。建立内部审计和社会审计的协同工作机制,加强双方的信息共享和沟通协作。在审计项目实施过程中,双方应相互配合,共同开展审计工作。内部审计人员可以为社会审计人员提供企业内部的背景信息和相关资料,协助社会审计人员更好地了解企业情况;社会审计人员可以为内部审计人员提供专业的审计技术和方法指导,提升内部审计人员的业务能力。

3.5 加强质量控制和风险管理

质量控制和风险管理是内外部审计力量融合过程中的重要保障。

建立质量控制体系:企业应建立健全内部审计和社会审计的质量控制体系,明确审计质量标准和要求。从审计计划的制定、审计证据的收集与评价,到审计报告的撰写和审核,都要制定严格的质量控制流程。内部审计部门和社会审计机构应定期对审计工作进行质量检查和评估,及时发现和纠正存在的问题,确保审计工作的质量。

风险管理机制:建立风险管理机制,对审计过程中发现的风险问题进行及时评估和处理。审计人员在审计过程中应关注企业面临的各类风险,包括财务风险、市场风险、合规风险等。对于发现的风险问题,应进行风险评估,确定风险的严重程度和影响范围。根据风险评估结果,提出相应的风险管理建议,协助企业采取有效的风险应对措施,确保企业风险得到有效控制。

人员培训与管理:加强对审计人员的培训和管理,提高其专业素质和职业道德水平。定期组织内部审计人员和社会审计人员参加专业培训,学习最新的审计理论、技术和方法,了解行业发展动态。加强职业道德教育,强化审计人员的责任意识和诚信意识,确保审计工作的客观性和公正性。

4 结束语

借助社会审计服务强化内部审计、实现内外部审计力量的融合是提升企业审计效能和优化风险管理的重要途径。通过明确融合目标、选择合适的社会审计机构、建立合作机制、明确审计范围和职责分工以及加强质量控制和风险管理等措施,可以有效实现内外部审计力量的融合。融合方案能够显著提高审计覆盖面和审计质量、增强内部审计的独立性和客观性、优化审计资源配置并提高审计效率。企业应持续关注内外部审计力量融合的发展趋势和实践经验,不断优化融合方案,提升审计效能和风险管理水平。

参考文献:

- [1] 曹西茜. 以有力有效的内部审计监督服务保障新阶段水利高质量发展[J]. 中国内部审计, 2024, (02): 49-52.
- [2] 杨菀. 国有企业内部审计与哲学思维的融合探讨[J]. 理财, 2024, (05): 35-37.
- [3] 于月华, 常帅, 纪刘娟, 等. 国有企业内部审计提升增值服务功能的实践[J]. 审计观察, 2024, (03): 25-31.
- [4] 万明浩. 内部审计与社会审计联合审计模式的探索与实践[J]. 商讯, 2020, No. 204 (14): 177-179.
- [5] 孙越. 借助内部审计工作的力量提升保险公司审计工作质量[J]. 新一代: 理论版, 2018 (20): 254-254.

作者简介:

董艳, 女(1974.10-), 汉族, 湖北武汉人, 现职称为会计师, 大学本科学历, 主要研究方向: 国有企业内部审计。