

增值型内部审计助力企业高质量发展探究

黄晓彤

湘能卓信项目管理有限公司山东分公司, 中国·山东 青岛 266000

【摘要】内部审计工作是企业内部的一种评价活动和监督行为, 在企业中起到重要的作用, 不仅能够提高企业内部的管理水平降低风险事件的发生率, 还能够促进各项业务活动的正常开展。而增值型内部审计对风险防控和合规性加强关注的同时, 还通过审计活动为企业的发展提供参考, 从而使企业获得更大的社会和经济效益。本文重点分析企业高质量发展中增值型内部审计的作用, 并提出增值型内部审计在企业发展中的助力策略。

【关键词】企业; 高质量发展; 增值型内部审计; 助力策略

引言

当前经济全球化的发展背景下, 市场环境不断完善, 给企业的发展带来了较大的机遇, 然而市场竞争的愈演愈烈, 使企业面临着巨大的挑战; 企业想要在复杂的经济环境中脱颖而出, 就必须保持稳定且高质量的发展。增值型内部审计工作能够为企业创造价值, 且为企业管理提供相关建议, 为企业发展战略提供支持, 同时还能够为企业适应市场环境提供帮助。

1 企业高质量发展中增值型内部审计的作用

1.1 有利于强化风险防控, 坚守企业发展底线

当前市场环境具有复杂性、多变性的特点, 这种环境虽然给企业带来了许多机遇, 但同样存在市场、合规、操作和信用等风险, 企业想要提高发展动力, 减少损失, 就必须对这些风险进行有效地识别和控制, 否则企业将无法健康生存^[1]。增值型内部审计可利用科学的方法和完善的流程, 对风险进行有效的识别和控制, 从而为企业的发展坚守底线。

(1) 增值型内部审计在风险评估的过程中, 所使用的评估技术和相关工具具有专业性特点, 在企业面临风险时, 其能够对其进行系统的识别和分析。增值型内部审计不单单是识别企业内部经营管理存在的风险, 而且在实际工作中还对市场环境的改变、法规调整以及政策的变动过程中存在的风险进行有效识别。例如, 在市场活动中, 该工作能够收集相关数据并完成系统的分析, 进而了解市场中其他竞争对手运营策略的转变以及市场需求的变化, 并分析这些变动对本企业造成的相关影响。另外该工作开展中, 可对企业的信用政策以及客户的信用进行全面的审查, 进

而对信用存在的风险进行评估, 实现财务以及资金回收等方面的潜在威胁, 并以企业利益为基础, 对风险原因进行分析, 并了解风险的发生概率及影响程度, 从而制定具有针对性的风险应对措施。

(2) 增值型内部审计能够帮助期间构建具有完善性特点的风险预警机制, 从而在发现潜在风险时能够及时将信息传递给管理层。负责内部审计工作的相关人员, 通过持续监测企业内部控制, 并对企业业务流程、财务数据进行全面的监督, 获取相关数据并分析趋势, 对风险早期迹象进行有效捕捉; 并提前设置风险警戒线, 一旦发现风险指标超出警戒范围, 则及时反馈给有关部门, 进而起到提醒防范的作用, 增加风险控制效果。

(3) 增值型内部审计在企业应对风险的过程中, 能够提供具有专业性的建议与支持, 在企业制定风险应对措施时可给予协助。内部审计人员可通过风险预警相关信息以及风险评估结果对企业实际情况进行相应的了解, 通过多个方面提出应对方案。企业面对市场风险时, 可提出强化市场调研、优化企业产品结构、销售渠道拓展以及市场份额提升等措施^[2]。而信用风险, 则提出完善信用相关制度、评估客户信用、对应收账款规模严格控制、有效控制坏账风险等建议。面对操作风险时, 提出强化内部控制、培养员工素质及优化业务流程等手段, 进而减少违规和失误行为。为了提高风险控制效果, 内部审计工作可全面跟踪并加强执行监督。保证相关措施有效落实, 进而提高风险控制效果。

1.2 有利于优化管理, 助推企业运营效率提升

企业想要提高市场竞争力和经济效益就必须提升自身

运营效率。企业提升运营效率、优化管理是高质量发展的必经之路。此时增值型内部审计工作能够开拓企业管理方法,有效解决相关问题并弥补管理中的不足,为企业流程的优化、运营效率的提高提供针对性建议,助推企业高质量发展。

(1) 内部审计人员全面审查企业各项业务流程,分析流程效率、合理性和有效性,并对流程各个环节的重复操作性和烦琐性进行了解,明确其中的问题,探讨业务流程是否符合企业战略发展目标。以此为基础进行企业管理的针对性优化,提高管理效能。

(2) 在增值型内部审计工作中,其核心内容之一则是内部控制审计,其能够有效提高企业运营效率。企业想要保护资产,实现经营目标,提高财会信息的真实性和可靠性,保证经营方针的全面执行,就必须通过内部控制进行规划、约束、评价、调整和控制,同时采用增值型内部审计进行评价。通过这种手段有利于发现内部控制漏洞和缺陷,以此为基础提出针对性措施。

(3) 企业管理优化过程中可应用增值型内部审计中绩效审计的方法完成。其主要是评价企业经营活动的效率、经济及效果,使企业管理层充分了解经营活动中的资源消耗情况及目标达成情况,从而分析其中的影响因素,提出针对性建议,进而优化企业管理。

1.3 有利于创造价值,助推企业持续发展

增值型内部审计工作的核心目标是增加企业的价值,积极参与到企业战略规划中,为企业决策提供相应的支持,优化企业资源的配置等途径,为企业创造相关价值,为企业持续增长提供动力,引领企业高质量的发展。

2 企业高质量发展目标下增值型内部审计助力的策略

2.1 构建完善的内部审计体系赋予权威性和独立性

增值型内部审计想要在企业高质量发展中发挥充足的助力作用,就必须增强其权威性和独立性,而内部审计体系的完善是重要手段之一,可从组织架构、制度、人员等方面入手,具体操作如下:

2.1.1 基于组织架构,构建独立性和高效性的内部审计机构

内部审计机构建立过程中,应明确其工作重心,保证其仅对董事会和审计委员会负责并报告相关工作,以此为基础突出内部审计机构的行政独立和业务独立,以免其他

部门对其造成干扰。例如,华为公司的内部审计组织架构设置,内部审计部门仅对董事会负责,审计权限具有独立性特点,这种情况下,能够全面且深入地审计和监督公司所有业务,不仅突出了内部审计的权威性,且保障了独立性,可在公司稳定持续发展中提供强有力的支撑。

2.1.2 通过建立完善的内部审计制度完善内部审计体系

企业在内部审计制度完善的过程中,可通过对各个方面制度的详细制定完成,包括:审计计划、程序、报告、质量等方面的控制制度,保证各项审计工作有迹可循。同时在制度建设中,应对内部审计机构的权限和职责进行明确,保证审计工作开展过程中的权力明晰,如果发现问题则进行严肃的处理。例如:某企业对内部审计制度完善制定,明确规定企业所有经济活动均可通过内部审计结构进行审计,如果发现违规行为,有提出整改的权利,并对整改过程进行全面跟踪,有权问责相关责任人,这种方法有效凸显了内部审计的权威性。

2.1.3 企业积极配合内部审计体系基础建设的完善

为了完善审计体系基础建设,企业应结合自身特点,合理配备审计的专业人员,并提高对审计人员的要求,既要具有审计专业的相关知识,又要掌握充足的技能,同时还要熟悉审计知识,具备内部控制、风险管理、信息技术等能力,从而满足增值型内部审计工作的具体要求。

2.2 加强内部人员素质培养,构建专业团队

增值型内部审计工作的质量和效果关系到的健康发展,所以企业应对该项工作加强重视,由于人才是增值型内部审计工作质量保障的基础,所以必须通过有效手段加强人员的培养,从而提高从业人员综合能力,构建一支专业性强、素质高的审计队伍。

2.2.1 通过培训提升内部审计人员素质

针对审计人员的培训,企业应制定完善的计划,开通财务审计、风险管理、信息技术和内部控制等专业课程,组织审计人员定期参与;与此同时,为了提高审计人员的综合素质,还要组织其参与团队协作、职业道德和沟通等方面的培训。另外,给予审计人员一定的鼓励,使其积极主动地参与学术交流等活动,进而对审计理论和工作经验进行充分的了解,进一步提高自己的专业水平。例如,企业可每年可邀请专业培训机构开展增值型内部审计培训课程,并鼓励审计人员积极参与,定期邀请行业内专业进入企业开展座谈会,通

过这种方法让内部审计人员了解行业的动态,掌握行业前沿技术,为自身素质的提高提供保障。

2.2.2完善考核机制激励内部审计人员

科学合理的考核机制,能够提高内部审计人员的积极性和综合素质;在考核机制的建立中,企业应对相关指标进行明确,不仅要考核内部审计人员的业绩完成情况,还要对职业道德和专业能力进行考核,保证考核的全面性;同时建立与考核相关的绩效机制,将考核结果与奖惩、晋升、薪酬等方面挂钩。利用科学的考核制度,激发内部审计人员工作的主动性和积极性,使其通过多种渠道自主提升自身能力。例如,企业可通过审计建议采纳率、审计质量和效率构建考核体系,对内部审计人员中表现优秀的员工实施物质、精神等方面的奖励,通过培训提升业务不达标的内部审计人员,这种方法能够使内部审计人员工作效率和质量。

2.2.3拓展人才引进渠道

为了提高增值型内部审计工作的质量,可通过社会、校园等招聘渠道引进人才,也可加大人才方面的投资通过猎头获取人才信息,以此吸纳更多的具有创新能力和专业知识、工作经验丰富的人才,为内部审计团队的优化提供基础保障。另外,企业应增加新职工培训的机会,并为其提供良好的发展规划,以此尽快帮助新职工适应工作环境,尽快投入到内部审计工作中。

2.3 利用信息化技术助推审计数字化转型

如今互联网技术的高速发展,使信息化技术如雨后春笋般崛起,这一背景下,想要提高内部审计工作的质量,使其在企业发展中发挥充足作用,就应顺应时代的发展,积极落实数字化转型,可利用大数据、区块链、人工智能等技术加以实现。

2.3.1内部审计中大数据技术的应用

内部审计人员实际工作中面临着大量的数据,而大数据技术能够对海量数据进行有效且快速地收集,并完成相关分析,通过全面的分析后可了解实际工作中存在的问题和风险。企业对自身业务系统中产生的数据进行明确,利用大数据技术进行有效的整合,内部审计人员利用大数据工具进行这些数据的分析及深度挖掘,以此为基础全面监控企业经营活动,并对相关风险进行预警。例如:某电商平台,对自身销售、客户和物流等数据采用大数据技术进行

全面分析,能够及时发现商家虚假交易等行为,及时整改能够避免平台损失。

2.3.2内部审计中区块链技术的应用

企业经营活动中所产生的大量数据是否可信及安全,需要通过内部审计工作进行判断,但数据量较大,甚至有些数据可被篡改,此时使用区块链技术进行数据的存储,能够实现数据的可追溯特点,且数据一旦被区块链存储,则不可篡改,进而提高了数据的完整性和真实性,避免伪造行为的发生。另外,审计数据通过区块链技术进行处理,能够完成数据的共享,为协同审计提供便利,一方面能够提升审计效率,另一方面可提高整体工作效率。例如,某集团公司搭建了以区块链技术为基础的审计数据共享平台,将数据全面共享,并建立协同审计机制,该集团审计效率与以往相比有明显的提升。

2.3.3内部审计中人工智能技术的应用

审计工作的自动化和智能化建设不仅能够节省资源,还能够提高整体工作效率。例如,大量的审计数据需要进行筛选、分类和分析,传统方法需要大量的人力和物力,且审计过程中容易出现错误,而人工智能的应用,能够通过强大的算法进行数据的处理,并自动生成审计报告,既提高了审计工作的准确性,又提高了整体效率。而且人工智能具有学习功能,可在不断地学习中进行审计模型的持续优化,能够进一步提升审计风险识别能力。

3 结语

综上所述,在企业实际发展过程中增值型内部审计工作具有重要的作用,既具有强大的风险防控、管理优化能力,又具备价值创造能力,但想要这些能力充分发挥,还需要依靠内部审计的完善体系、人才队伍、信息技术的应用以及业审融合作为支撑。未来还需要通过实际案例的分析总结相关经验,进一步提高内部审计在企业发展中的作用。

参考文献:

[1] 胡晓蔚. 财务内部审计对企业经济效益的提高作用[J]. 财会信报, 2023-07-24 (007).

[2] 赵雅楠. 内部审计视角下EPC项目防范舞弊的研究[D]. 吉林建筑大学, 2023.

作者简介:

黄晓彤(1990.5.15-),女,汉,山东青岛,本科,中级,研究方向:会计审计和企业财务会计。