

# 浅析经济新常态下有效发挥内部审计免疫功能的途径

张 涛

淄博市张店区审计局, 中国·山东 淄博 255000

**【摘 要】**目前,我国经济发展进入“新常态”,对于企业而言,加强内部审计,充分发挥内审免疫功能,有效避免财务管理风险是一条有效途径。为此,应在新理念引导下积极开展内部审计工作,树立符合经济新常态发展要求的内部审计理念,推动企业健康稳健发展。

**【关键词】**经济新常态; 内部审计; 免疫功能; 途径

当前,我国经济发展已进入“新常态”。新常态下,经济发展呈现出不同的特点,增长速度方面,从过去的高速增长进入到中高速增长;发展动力方面,由要素、投资驱动转向创新驱动;经济结构方面,结构持续优化升级,趋向于更加合理高效;面临风险方面,不确定风险显性化,黑天鹅事件发生概率增加。就企业而言,应当积极主动转变发展理念,创新管理方式,充分发挥内部审计在抵御风险、促进管理方面的重要免疫功能,从而提升企业在市场中的竞争力。

## 1 内部审计免疫功能的独特性质与作用

内部审计是由组织内设的机构所实施的一种独立、客观的活动,具有以下特性:

1.1 独立性和客观性。内部审计是一种独立的评价活动,内部审计在组织机构中的独特地位,其独立性使得内部审计更具可靠性。

1.2 保证性和咨询性。内部审计可以为组织提供保证性确认服务,同时还可以对内对外提供咨询性服务及非审计服务。

1.3 系统化和规范化的方法。内部审计机构和人员通过运用系统化、规范化审计方法开展工作,从而确保审计质量。

1.4 风险管理、控制和治理程序。与组织机构治理目标一致,致力于通过对风险的监督和控制,降低风险发生的可能性,达到有效的管理、为组织增加价值和实现组织目标的目的。

1.5 组织目标。内部审计的职能是为组织完成其目标服务,内部审计人员应站在维护组织整体利益的立场上去解决问题。

加强内部审计可以推进组织自身强化管理控制、防范风险,是促进组织高效管理的一个重要环节。因此,内部审计对促进组织加强内部控制管理,尤其是在风险增加的经济新常态下,企业的内部审计可以及时发现和查纠内部存在的违法违规问题,减少损失浪费,规避决策失误,提高管理水平,降低经济风险,在提升企业核心竞争力方面发挥不可或缺的重要作用。

## 2 树立内部审计新理念

### 2.1 树立审计免疫功能理念

树立内部审计免疫功能理念,紧紧围绕五个维度进行考量:揭示功能、预防功能、批判功能、抵御功能和建设功能。揭示功能主要表现在内部审计能够检查和披露违纪违法以及体制机制等问题。预防功能主要体现在内部审计能够及时发现和解决苗头性、倾向性等问题。批判功能,主要是通过审计针对发现和揭示的问题,及时做出相应的审计处理处罚。抵御功能主要是内部审计具有分析问题并提出整改建议功能。建设功能,主要是通过审计促进组织改革体制、健全机制和完善制度,保证顺利实现组织既定目标。

### 2.2 树立监督服务并举的理念

内部审计应树立以监督促管理,以服务增效益的理念。通过对审计发现和揭示问题的处理和整改,促进组织提升管理质量,从而实现审计与组织一致价值取向的目标。同时,内部审计机构和内部审计人员要树立大局意识和服务意识,注重围绕本组织的中心工作,以管理当局的需求为导向,对管理当局关注的热点和

高风险等方面的问题开展咨询服务与审计调查,从促进完善机制和制度层面的高度对内部审计发现的问题进行深层次分析研究,并提出切实可行的改进和完善管理的建议,为管理当局加强和优化管理提供及时有效、高质量的决策依据和对策,从而促进不断完善组织的自我治理、内部控制和风险管理。

### 2.3 树立管理效益理念

树立管理效益理念,就要高度重视开展风险管理审计和内部控制有效性评价审计。组织风险管理和内控有效性评价流程应遵循由目标到风险再到控制的逻辑思路,将风险导向理念渗透到风险管理和内控有效性评价准备、实施、报告和后续审计等四个环节。评价标准和赋权分值的确定要体现风险导向理念。通过开展风险管理和内控有效性评价,促进组织进一步加强风险管理、健全内控制度、提高制度的执行力,从而不断强化内部审计的免疫功能。

## 3 经济新常态下发挥内部审计免疫功能的有效途径

3.1 强化内部审计的独立性。治理层和管理层应当充分认识到,内部审计在内控控制管理和风险治理中具有重要作用,把内部审计工作置于一定的位置和高度,为内部审计提供必要的工作条件和地位保证。内部审计独立地位的提升,不仅能够全力支持内部审计机构和人员开展工作,还能使内部审计人员真正担当起管理层的顾问和咨询者的角色,促进增强组织内部各级管理层的风险意识和风险管理能力,真正在组织内部形成全员参与风险管理的免疫机制,从而有效化解和防范风险的发生。

3.2 加强内部审计机构设置。在保障内部审计独立性的同时,内部审计机构的模式也应进行优化设计,最大限度地保证实现内部审计的信息传递功能,帮助组织内部各级管理层作出及时恰当的决策,以充分发挥内部审计在组织治理中的作用。明确内部审计机构的职责和权限,赋予内部审计职能相应的权限,管理高层必须明确内部审计的报告权、处理权、处罚权,并制定详细的切合实际操作性强的实施细则,建立顺畅的向管理高层反馈和报告的机制,助力管理高层及时作出精准判断和科学决策。

3.3 优化内部审计人员配置。内部审计想要有效参与融入到组织的风险管理与控制之中,除了要有财务审计方面的专业人员外,还需要配备信息技术、投资决策、风险管理等各类专业人才。为了满足组织风险管理的需要,组织的内部审计机构要转变传统的财务加审计的人员组成结构,积极吸纳管理、金融、法律等专业的人员加入到内部审计部门,切实增强内部审计机构的力量和实力,真正形成多层次、复合型的审计人员配置,从审计力量上切实保证内部审计工作卓有成效地开展。

## 参考文献:

[1] 夏艳. 高校内部审计发挥免疫系统功能的路径选择[J]. 现代审计与经济, 2011.

[2] 余娣. 经济发展新常态下企业内部审计工作面临的问题及对策[J]. 全国流通经济, 2018.

**作者简介:** 张涛(1981.9-), 学历: 研究生, 职称: 中级职称(中级审计师)。