

“双循环”发展格局下内部审计的风险与挑战

冯姣姣

西京学院, 中国·陕西 西安 710000

【摘要】企业的发展对促进国民经济的发展起着重要的作用, 企业内部审计是企业能够保持健康发展的重要保障。新冠肺炎疫情的常态化和加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局, 对企业内部审计的方式和方法产生影响。在此背景下, 对我国内部审计体系进行研究及分析所面临的现状, 并进一步思考可能存在的风险和挑战, 采取措施进一步推进内部审计的信息化水平。在经济双循环下, 将企业内部审计进一步完善, 使其符合我国当前国情。

【关键词】经济双循环; 内部审计; 新冠肺炎疫情; 信息化审计

Risks and Challenges of Internal Audit under the Development Pattern of "Double Cycle"

Feng Jiaojiao

Xijing university, Xi'an, Shaanxi, China 710000 china

[Abstract] the development of enterprises plays an important role in promoting the development of national economy. Enterprise internal audit is an important guarantee for enterprises to maintain healthy development. The normalization of the COVID-19 and the acceleration of the construction of a new development pattern with the domestic big cycle as the main body and the domestic and international double cycles promoting each other have an impact on the ways and methods of enterprise internal audit. In this context, this paper studies and analyzes the current situation of China's internal audit system, further considers the possible risks and challenges, and takes measures to further promote the informatization level of internal audit. Under the double cycle of economy, the internal audit of enterprises should be further improved to make it in line with China's current national conditions.

[Key words] economic double cycle; Internal audit; COVID-19; Information audit

引言

新冠肺炎疫情爆发以后, 对全球的政治、经济、文化等领域产生了巨大的影响。全球都在面临着新冠肺炎疫情带来的危机和挑战, 国际市场增长乏力, 国际贸易形势不容乐观, 中国贸易也面临着全球经济衰退和市场缩小的局面。因此, 为了应对内部新冠肺炎疫情的侵袭和外部全球经济危机的挑战, 国家提出“加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局”, 这一方针政策对国家审计、内部审计、社会审计工作的开展方式和过程产生影响^[1]。由于目前全球的新冠疫情发展已经处于常态化, 传统的审计模式已经不再适应当前社会的经济发展形势, 企业的内部审计工作应该与时俱进, 在审计方式、审计计划和审计证据的获取方式等环节都要在短时间内得到作出调整和改变。

企业内部审计应该迅速调整其工作方式和方法, 在继续保持原有的工作基础上, 积极应对风险和挑战, 以适应社会的发展和企业内部的需要。当前企业内部审计存在审计环境的变化、审计风险的增加、审计信息化水平较低和企业内部组织部门缺乏有效协作和沟通等问题。面对这些问题, 提出一些切实可行的对策, 如优化企业内部审计环境、加强内部审计对风险的预判和分析能力、将大数据信息技术审计应用到内部审计等措施。通过创新审计方法、合理优化组织形式、重点突出审计任务, 加大审计工作的力度, 努力做到应审尽审, 消除审计工作的监督盲区, 提升内部审计整体工作水平。

1 企业内部审计发展现状

1.1 国际内部审计发展现状

随着现代企业系统中委托代理关系的出现和发展, 内部审计是为了满足企业内部客户的监督需求而产生。今天, 全球市场经济迅速发展, 在这个过程中企业对内部审计的要求也越来越

高。目前, 企业对内部审计的需求不再仅仅停留在业务水平上, 甚至上升到了企业决策水平, 内部审计业务的内容也从企业客户扩展到了企业经营水平, 内部审计的目的不仅是监察过去的错误, 还包括评估企业价值的附加值等企业经济发展水平^[2]。在受新冠疫情影响的环境下, 国际内部审计行业目前已经采取了许多紧急措施, 以应对突发性审计和异常审计的发生。新冠肺炎的常态化主要对内部审计人员的工作方式产生长期影响, 大多数企业内部审计人员都面临着审计模式的转变、审计风险的增加等诸多方面挑战, 同时包括削减内部审计的预算。

1.2 国内内部审计发展现状

由于受新冠疫情的影响, 会对国内内部审计部门开展工作产生一定的阻碍, 例如不能去现场进行审计、审计现场的审计工作比较难实施、与审计对象单位的沟通效率降低、审计资源不能按计划准时到位等问题, 妨碍了内部审计业务的顺利实施。国家积极有效地应对新冠肺炎发生后带来的消极影响, 制定符合当今发展需求的方针政策, 促进国民经济的发展。但是由于新冠肺炎的持续影响造成经济衰退, 我国根据当前经济形势制定了双循环经济发展新格局。面对新的经济发展形势, 我国的内部审计业务也进行了不同类型的变革, 产生了新的内部审计工作形式。各单位企业调整自己的审计工作, 大多数企业首先修改组织的审计计划。其次, 逐步调整审计工作的重点, 明确需要解决问题的重要性水平。然后再解决现场审计和远程审计问题, 例如引入远程办公室远程监督的新监督形式。

2 企业内部审计面临的挑战

2.1 现有的审计工作模式已不再适用

企业传统的审计方式主要采用现场审计, 这种方法的优点是比较迅速的审计、对现场库存盘点容易、审计单位与被审计单位面对面进行沟通等。由于受新冠肺炎疫情的影响和国家经

济形势的转变,各部门对外审计项目也逐步增加,但各个项目实施现场审计的难度比较大,如内部审计现场监督、现场取证、其他必要手续等审计方法比较难以实现。若不选派员工进行现场审计,会严重影响审计的质量和效率。在这种形式下,必须使用非现场审计的方法,但非现场审计方法存在很多问题:首先,在审计工作的相互合作过程中,如果被审计对象的单位不给予足够的重视,以单位休假等借口拖延审计时间将会影响工作效率,也会影响审计工作的进程。第二,从审计工作环境的角度来看,远程审计对网络环境的要求非常高,无论是对于审计单位还是被审计单位。

2.2 内部审计组织管理体制不完善

在坚持以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进发展的新经济时代,内部审计单位对企业来说非常重要。大多数企业的管理层都不会特别注意内部审计及相关内部监察机关的设置。到目前为止,我国企业内部审计机关的设置不合理,一部分企业管理层兼任内部审计业务,自审自查的审计方法对削弱内审部门的独立性。中国一些企业至今没有在权限、决策者、监管者和经营者之间建立有效的检查和平衡,内部监督组织结构存在制度缺陷。这种体制上的缺陷导致内部审计机构水平低下,相关权利和义务不一致,审计过程中缺乏独立性和客观性,在战略决策和风险管理等重大问题上缺乏有效参与,这导致内部审计无法实现公司的发展目标。一些企业的领导者缺乏积极优化内部审计组织结构的想法,很多情况下,内部审计组织结构被动地适应公司的组织改革需求,脱离内部审计的职能定位,难以适应公司的发展要求。

2.3 内部审计信息化程度不高

当下,新冠疫情进入正常化的管理阶段,双循环经济发展格局逐渐形成,全国宏观经济运营环境持续改善。但经济运行的不稳定、不确定性仍有残留,企业依然将会面临着严峻复杂的运营环境。企业内部审计委托的增加和内部有限的审计资源,以往的审计方法和审计管理模式已经无法满足内部审计发展的需要。目前内部审计信息化水平不高,审计内容缺乏统一的标准,审计应用程序运行率比较低。内部审计在实现信息化审计过程中有很多障碍,例如信息技术的监督控制不理想,缺乏完整的审计监督系统,不能满足当前经济背景下企业对经营和风险控制的要求。还存在审计人员使用信息技术、获取信息、数据的应用和分析能力较弱、企业内部缺少审计信息化专业人才等诸多阻碍。

2.4 内部审计人员素质与需求不匹配

在目前的经济发展情况下,大多数企业缺乏优质审计人才,内部审计不够专业。审计人员对内部审计的重要性认识不够、没有工作积极性、审计工作的关联性不强、审计工作后不能积极学习业务知识。内部审计工作的整体质量,受到内部审计工作人员在开展内部审计工作中责任心不足的影响。另外,大部分企业的人才培养系统不完善,内部人员的效率和素质落后于时代的需要,也是审计的质量和效率不足的原因。目前企业内部缺乏必要的内部审计师定期培训,现有的内部审计师培训体系不完善,内部审计师培训的规模、专业性、周期都有待提高。大数据时代的人才培训,需要加强职业专业知识的学习,适应经济发展的需要,为企业提供更好的审计服务,提高内部审计工作的效率和质量。

3 内部审计工作改革建议

3.1 加强转变非现场审计的审计模式

根据企业实际经营情况,进行非现场审计需要有效监督审计过程中的风险状况,有效地检查和验证系统风险,实施支持服务满足审计资源的合理配置,才能将内部审计的工作模式从“现场审计”转换为“非现场审计”。在非现场审计过程中需要注意以下几个方面,第一,合理化定期检查实施程序,现场审计过程中产生的检查和意见交换以电子检查通知和结果发表进行取代,以防止多人聚集在一起;第二,使用派遣审计代替现场审计,

采用非接触式审计方法;第三,确立所有审计审查在办公系统在线上审计工作的原稿和文件的在线审计程序。

3.2 完善内部审计组织管理体制

为了完善内部审计组织管理系统,确保内部审计人员的内部审计业务的标准化和质量管理,进一步提高内部审计的质量和效率,需要加强内部审计人员对权限运用的限制和监督,有意识地加强审计组织的制约和监督,可以要求其严格遵守相关法令和内部审计的职业规范。首先,严格遵守中国内部审计协会发行的内部审计指南,并与实际业务和发展需求相结合,从粗到细,从无到有地制定内部审计组织管理体系,确定内部审计业务有效开展的基本依据。第二,建立健全内部审计部门设置机制,废除原有的内部审计部门对管理层负责的组织机构,这将严重影响内部审计人员的独立性。防止内部审计人员在审计过程中受到利益相关者的影响,可以直接向经营决策者进行业务报告,保证能够客观、公平、独立地进行审计。第三,应完善内部审计部门年度工作计划制定。内部审计部门应根据企业自身经营实际情况和组织结构,制定本年度的实际工作计划,得到企业决策部门的批准后开始实施,从而促进企业经营战略的有效开展。

3.3 健全完善内部审计信息化建设

当代企业,传统的审计方法已经不能满足经济发展状况的需要,必须使用信息技术革新审计工具从而完善审计信息系统的建立。使用信息系统需要详细分析和整理审计工作数据,在审计业务的各个阶段中需要利用互联网来改善信息基础和财务系统。此外,使用信息系统审计有利于实现各部门和审计方与被审计方的数据共享,从而实现资源合理配置。由于企业的经营管理系统和财务管理系统分散性较高,内部审计管理变得十分困难,对企业的整体信息化进程带来一定的负面影响。基于这种情况,企业需要合并企业内部商业系统,将管理系统和财务管理系统有效地整合和运用,促进系统数据端口的相互连接,并将企业中各个子系统合理整合为合并程序,整合系统,使用监督信息工具研究企业数据,提高审计工作水平。

3.4 提升内部审计的人才素养

为了提高内部审计人员的专业能力,推进内部审计人员高效完成审计任务,应在企业内部成立高质量的审计学习小组,构建高质量的内部审计工作环境,从而实现内部审计工作变革的目标。第一,审计人员学习整个内部审计业务流程,明确内部审计业务的各个要点,在内部审计业务任务中自主学习,仔细研究内部审计的工作程序,有效学习内部审计业务的规章制度,提高自身监督、工作、研究的审计能力。第二,在团队内形成明确的分工,确定内部审计人员应该研究的焦点,根据各自的业务需求实施相应的内部审计工作。三是内部审计人才必须掌握大数据技术。大数据技术可以为审计工作带来了巨大的科技支持,也极大地改变了审计方式方法,传统审计人员很难利用大数据审计进行审计工作,因此迫切需要培育新型内部审计人才,利用大数据审计推动内部审计发展。

结论

随着时代的不断发展,经济双循环发展也即将进入新常态,企业将要面临更加复杂的经济发展状况,因此,企业应随时关注经济环境变化从而制定正确的发展战略。为了尽量减少发展过程中出现的风险,企业应该让重点放在审计业务上,内部审计人员在风险的管理和预测方面发挥重要作用。为在未来的经济发展中更好发挥内部监督的职能,内部审计必须调整其工作方法、审计模式、审计技术水平和人才培养,能够灵活应对审计业务的需求。

参考文献:

- [1] 李曼. 内部审计质量的衡量、影响因素和效果: 文献综述[J]. 会计之友, 2020 (20).
- [2] 王绪海. 新冠肺炎疫情对企业内部审计工作的影响和思考[J]. 中国内部审计, 2020 (4).