

加强企业内部审计工作的要点分析

周鹏

(河南省黄泛区实业集团有限公司 河南周口 466632)

摘要: 加强企业内部审计工作是企业充分发挥内部审计功能、提高企业内部控制能力,提高企业运营水平,实现企业宏伟目标的重要措施。只有通过革新企业内部审计工作方式,才能有效提升企业整体的管理水平,保障企业的可持续发展。本文将对怎样强化企业内部审计工作提出建议,以期为企业未来审计工作发展提供借鉴。

关键词: 企业; 审计工作; 分析

Strengthen the key point analysis of the enterprise's internal audit work

Zhou Peng

(Henan Huangpan Industrial Group Co., LTD., Zhoukou, Henan 466632)

Abstract: Strengthening the enterprise internal audit work is an important measure to give full play to the internal audit function, improve the enterprise internal control ability, improve the level of enterprise operation, and achieve the grand goal of the

Key words: enterprise; audit work; analysis

近些年来,随着市场经济的发展,审计工作的重要性在企业内部具有至关重要的作用。企业内部审计是企业内部控制环境的重要组成部分,是企业内部实施内部控制的有效手段,是保证企业内部活动合规、高效运行的重要保障,被认为是确保企业有效管理、提高绩效、维护公司声誉和改善企业整体经营状况的有效手段。因此,加强企业内部审计工作显得尤为重要。

一、审计工作特点

1.及时性

审计工作是企业内部的重要组成部分,具有即时性特点。审计工作及时性体现在以下几个方面:首先,审计工作的及时性反映在审计的周期性上。审计工作一般按照一定的时间间隔进行审计,可以及时发现问题,更好地进行调整和改进,以确保企业的财务状况良好。其次,审计工作的及时性表现在问题的及时反映上。审计工作不仅要定期进行,还要在工作过程中及时反映审计的结果,及时发现企业内部发展问题,并采取有关措施对存在问题进行纠错。最后,审计工作的及时性体现在审计资料的及时更新上。审计资料是审计的基础,企业要随时更新审计资料,及时发现和解决审计过程中可能出现的问题和缺陷,以保证审计的及时性。总之,审计工作具有即时性特点,定期审计、及时反馈和审计资料的及时更新是保证审计及时性的关键。审计工作的及时性可以帮助企业及时发现问题,及时采取措施,保障企业的财务安全。

2.全面性

审计工作在企业内部具有全面性特点,它既具有财务审计的特点,又具有管理审计的特点,可以说它具有多面性特点,可以覆盖企业内部的财政、运营、管理、涉外状况和机构设置等多方面的状况。第一,财务审计为主要工作,审计工作者需要根据企业的财务报表,对相关财政进行审计,确保财务报表的真实性和可靠性。第二,审计工作还具有管理审计的特点,审计工作者既要检查企业的经营活动,也要检查企业的管理活动,以确保企业的经营活动和管理活动合规和高效运转。第三,审计工作还要检查企业的涉外状况和机构设置,以确保企业的涉外活动是否合规,并确保企业的机构设置是否合理,可以更有效地发挥企业的潜力。审计工作在企业内部具有全面性特点,可以涵盖企业的财务状况、经营状况、管理状况、涉外状况和机构设置等多方面的状况,以确保企业的合规性和高效运转。

3.独立性

审计工作在企业内部具有独立性的特点是它不受企业内部的政

治、经济、技术等各种影响的制约,它有独立的地位,独立的行动,独立的意见,独立的责任,它独立行动,自主负责,为客观、准确、及时地发现企业内部审计风险,提供可靠的信息和审计结论,提供有关的审计建议,提升企业运营水平、节约企业资源。审计工作具有独立性特点,它可以帮助企业掌握全面的信息,把握企业发展动态,科学制定企业管理决策,加强企业内部控制,及时发现和处理企业风险,建立健全的企业管理体系,以确保企业持续稳定发展。审计有独立性特点,它可以帮助企业实现审计目的,防止企业财务欺诈和违反规定,保证企业财务报告的真实性和可信度,客观、准确地分析公司的财务状况,为公司的内部经营提供可靠的信息支撑,以促进公司的可持续发展。同时,还可以帮助企业及时发现企业内部审计风险,提供可靠的信息和审计结论,提供相关的审计建议,促进企业运营水平的提升、节约资源,从而实现企业管理的可持续发展。

二、企业审计工作困境

1.企业内部审计工作受到资源限制

企业内部审计工作受到资源限制是指在企业内部审计工作过程中,审计人员受到资源和财力的限制,无法充分利用企业内部资源和财力,影响着审计工作的进行和完成。一方面,由于审计部门所需要的人员、资源和财力较多,企业往往难以提供足够的资源,以满足审计要求。另一方面,企业在审计过程中,因资源不足而无法把审计活动推进到预期的水平,影响审计的质量和效率,从而限制了审计工作的进展。

2.审计程序复杂难以实施

企业内部审计工作是一项重要的内部控制工作,它的目的是及时发现企业内部的各种管理、经济、财务等环节的问题,及时采取有效措施,从而提高企业的内部控制水平,预防企业可能发生的风险,以实现企业的经济效益。由于企业的业务经营规模、设备规模和管理水平都在不断发展,企业的审计程序也会变得复杂,难以实施。首先,企业的经营规模越大,企业的审计内容就越多,审计报告也越复杂,审计程序也就越复杂。其次,企业的管理水平越高,企业的审计要求也越高,审计程序也就越复杂。第三,企业内部设备越复杂,审计程序就越复杂,审计程序也就越复杂。由此可见,随着企业业务规模的增大,企业的审计程序也会变得复杂,难以实施,企业应当根据自身实际情况,采取有效措施,简化审计流程,加快审计进度,以提高企业的内部控制水平。

3.财务报表被伪造或者被掩盖

企业内部审计工作是企业财务活动的一项重要控制手段。企业审计工作可以有效地掌握企业财务状况,发现企业财务活动中的异

常现象,从而提高财务安全性。但是,由于企业内部审计工作的特殊性,也会存在财务报表被伪造或掩盖的情况。企业内部审计工作的主要实施者是企业自身,可能存在审计人员缺乏专业知识和技能,从而导致审计工作不到位,无法发现财务异常现象。其次,企业可能存在主观性和偏见性,企业内部审计人员可能会存在偏见,从而忽视重要的审计信息,从而导致财务报表被伪造或掩盖。此外,企业内部审计工作存在审计时间节点的问题,审计人员在规定的节点内,可能无法完整地审计出全部的财务状况,从而导致报表数据可能被伪造或掩盖。总之,企业内部审计工作存在诸多问题,从而可能出现财务报表被伪造或掩盖的情况。因此,企业一定要加强对内部审计工作的管理,加强审计人员的素质培训,以确保财务报表的准确性。

三、优化企业审计工作的有效措施

1.完善企业内部审计制度

企业内审的完善是企业发展的重要举措,有利于提高企业的控制水平,实现企业的内部控制,优化企业运营管理,促进企业可持续发展。针对企业内审工作,企业应该加强审计工作,建立健全企业内部审计制度。企业应建立有效的内部审计制度,确定审计的范围和内容,明确企业的审计责任,提高审计的科学性和专业性。企业还应完善内审报告制度,完善内部的审计报告制度,把审计报告及时、准确地反馈给上级领导,使审计报告有效地发挥作用。再次,企业应加强内审监督,合理建设企业内部审计监督制度和监督机构,使审计监督做到合理有效。此外,企业应建立内审纪律,加强内部审计纪律建设,规范内部审计活动,提高审计的质量。总之,企业通过加强审计工作,健全企业内部审计制度,建立内审报告制度、内审监督纪律,有效地提高企业内部经营水平,确保企业可持续发展。

2.强化审计管理

企业内部审计工作的本质是一种重要的管理活动,它的目的是通过审计来检查企业的财务报告、合规性、管理流程和活动的有效性,确保企业的财务报告真实、准确、完整、及时和合规。要强化企业审计管理,首先,建立健全审计制度。企业要制定完备的审计程序和规范,以确保审计工作的有效性和持续性。其次,建立有效的审计报告制度,将审计结果及时上报有关部门,以便采取解决措施,确保审计报告的有效性。此外,企业还要建立审计人员的绩效考核机制,给予审计人员合理的报酬,以激励审计人员更加认真负责地完成审计工作。最后,要加强内部审计文化建设,营造良好的内部环境,保证内部审计工作的顺利进行。总之,要想强化企业审计管理,企业应建立完善的审计制度,建立有效的审计报告制度,制定绩效考核机制,注重审计文化建设,以提高审计工作的有效性和合规性。

3.加强组织建设

审计工作的革新是加强企业建设的重要部分。企业内部审计是管理系统中的重要部分,可以对企业内部财务管理、内部控制体系、企业经营活动和绩效考核等方面进行有效的审计,以促进组织的正常运作。要加强企业内部审计工作,一是要建立一套有效的审计程序,明确审计的范围、审计的程序、审计的主体、审计的内容和审计的要求,以及审计结果的处理等,以确保审计工作依法有序进行。二是要加强企业内部审计人员的素质和能力,以确保审计人员具备良好的审计技能和专业知识,以及良好的审计能力和审计经验。三是企业要加强审计的有效性,要求审计报告的内容客观、准确、规范,并根据实际情况及时修改审计方案,以提高审计的有效性。四是企业要加强加强对审计结果的管理,确保审计结果有效地应用于实践中,并监督和检查审计措施的执行情况,以确保企业内部审计工作的质量。总之,加强企业内部审计工作,不仅可以有效地控制企业的内部环境,而且还可以提高企业的绩效,为企业的发展和组织建设提供强有力的支撑。

4.定期检查审计工作

企业加强审计工作,旨在保证企业内部控制体系的有效运行,

确保企业的财务活动适当和有效地进行。为此,企业需要定期检查审计工作,以确保审计的有效执行。首先,企业应定期进行内部审计,以确保财务报表的可靠性和完整性。内部审计还需不断地展开评估企业内部控制体系,并对其改进,保持有效性。此外,内部审计负责审核财务报表,确保报表准确、完整、可靠。其次,企业应定期进行外部审计,以确保企业财务报表的准确性和可靠性。外部审计负责审核企业财务报表,确保报表准确无误、可靠可信。同时,外部审计也负责评估企业的内部控制体系,确保其有效性。最后,企业应定期进行管理审计,从而保证企业的管理体系合理运行。管理审计旨在监测企业管理体系的合理性,确保其符合企业的战略目标和目标。同时,管理审计也负责审核企业的财务报表,确保报表的准确性和可靠性。综上所述,企业应定期检查审计工作,以确保企业内部控制体系的有效运行,确保企业财务报表的准确性和可靠性。

5.审计计划设计

企业内容加强审计工作是企业管理和控制的重要手段,它可以帮助企业改善内部控制,检查财务报告的完整性,以及改善企业的运营状况。因此,设计审计计划非常重要。一方面审计计划需要明确审计目标,让审计人员明确自己的工作任务,确保审计活动的有效性。另一方面需要对审计的范围、时间、方法和人员进行详细的规划,以确保审计的质量和有效性。同时,审计计划也要考虑到资源的配置,以确保审计的可行性。此外,审计计划还要考虑到审计的责任,审计后的报告,以及审计结果的反馈。综上所述,设计审计计划是企业内容加强审计工作的重要组成部分,它可以帮助企业提升内部财务报告的真实性,从而改善企业的财政工作。因此,企业应不断强化对审计工作的制定,以确保审计工作的合理性。

6.强化审计员管理

企业内容审计是企业运营管理和内部控制体系的重要组成部分,它有助于提高企业管理水平,降低操作风险,提高收益率,维护企业声誉和形象。因此,强化审计员管理对于企业来说非常重要。企业应该加强审计员的管理和监督,以保证审计员的工作质量。审计员应该熟悉企业的财务状况,掌握审计技术,遵守审计准则并熟悉审计程序。此外,企业还应该定期对审计员的工作进行评估,对工作不到位的审计员进行更换或调整,以保证审计工作的高质量。企业还应该定期对审计员进行培训,使审计员掌握最新的审计技术和财务知识,以便能够有效地进行审计工作。此外,企业还应该提供良好的工作环境和设备,以满足审计员的需求。最后,企业加强审计员的法律意识和职业道德,让审计员在工作中始终遵守法律法规,秉持职业道德,充分发挥审计员的作用。企业加强审计工作,强化审计员管理是至关重要的,它不仅可以提高审计质量,还可以提高企业管理水平,维护企业形象,保护企业利益。

四、结束语

企业内部审计工作是至关重要的环节,它不仅可以有效地检测企业的内部管理、内控程序和风险管理,而且可以发现企业的不良信用风险,防止企业受损,有效确保企业的可持续经营。要不断优化企业内部审计工作,提升企业内部的经营管理水平,应该不断强化企业审计制度的建设,改进企业内部审计的系统,增强审计技术,提高审计人员的综合技术水平,更加合理的开展企业内部管理的审计工作。因此,企业要把革新企业内部审计工作放在关键的位置,积极开展相关活动,以保证企业可持续发展。

参考文献:

- [1]张立.经济发展新常态下企业内部审计创新研究[J].财富生活, 2022, (24): 163-165.
- [2]袁静芳.论数字化背景下企业内部审计转型痛点及对策[J].现代商业, 2022, (25): 163-166.
- [3]管淑慧.国有企业内部审计职能定位与升级路径[J].当代会计, 2021, (09): 91-92.
- [4]杜秋立.新常态下企业内部审计工作要点[J].中国外资, 2021, (06): 64-65.