

# 新时期企业审计模式探讨

赵宁

(临沂市兰山区审计局, 山东 临沂 276006)

**摘要:** 在企业业务发展中, 要严格做好内部审计工作, 对以往工作中存在的问题进行总结和反思, 了解影响因素, 从而采取针对性的控制策略, 实现对企业经营模式的改善。尤其是进入新时期以来, 企业面临的挑战和机遇在不断增多, 只有以完善的审计模式为依托, 才能增强企业的风险控制能力, 提高自身的市场竞争力, 创造良好的经济效益。审计工作内容逐渐增多, 其覆盖范围也在增大, 给工作人员带来了巨大的压力。应该融合创新理念, 使审计模式能够与时俱进, 避免舞弊风险的出现, 为企业发展决策的制定提供可靠的依据, 真正实现效益最大化。加强对企业发展现状的调查与分析, 确保审计模式符合企业的实际需求, 以高效整合企业资源, 增强审计工作整体成效。

**关键词:** 新时期; 企业审计模式; 探讨

## 0 引言

现阶段我国经济处于平稳发展的态势, 现代企业不断提升自身的经济实力。在全球化背景下, 企业在发展的同时也面临着严峻的考验。现代化社会发展过程中, 市场形势非常复杂, 企业只有做好审计工作, 才能保障经营活动的顺利进行, 推动企业的长远稳定发展。近年来, 企业加大了对审计工作的重视程度, 不断完善审计制度, 为审计工作的正常开展提供有力保障。为了增强企业的市场竞争力, 企业需要进行科学的审计工作, 对企业内部的各种经济活动进行统一的监督和分析, 提升企业内部的财务管理水平和风险防范水平, 有效提升企业的经济效益, 促进企业的平稳运行<sup>[1]</sup>。

## 1 新时期企业审计模式构建的必要性

首先, 审计模式的创新可以有效提高信息质量, 获得更可靠的审计结果。传统的数据收集和调查方法已经不能满足新时期的要求, 通过数字化审计模式的构建, 可以在信息获取效率和质量方面得到明显提升, 确保在数据信息的总结归纳当中获得极具参考价值的审计报告。信息的获取更加及时, 能够为生产经营提供依据, 消除传统模式下的信息孤岛效应。其次, 审计模式的构建可以避免企业遭受不必要的经济损失。加强对各项经济活动的全面评估, 了解其中可能遇到的问题, 从而做好提前预防与控制, 使企业在经营中更具可控性。严格监督各个环节与流程, 将其限制在可控范围之内。最后, 审计模式的构建可以增强信息安全。及时披露企业信息和财务信息, 是一个企业规范化发展的关键<sup>[2]</sup>。

## 2 现代企业审计工作中存在的问题分析

### 2.1 审计工作制度存在弊端

目前, 我国许多企业的审计制度还不完善, 存在一些弊端。有些企业往往同时进行审计和日常管理, 使得审计工作难以有效落实到生产的每个环节中。审计工作对企业的长远发展起着重要作用, 是企业正常发展的保障。但是目前审计制度存在弊端, 会直接制约企业审计工作的正常开展, 也会影响审计功能的正常发挥, 审计工作的重要性也就很难体现出来。此外, 一些企业的相关管理人员对审计工作的重视程度不够, 导致审计工作难以正常开展, 在一定程度上影响了审计工作的成效。一些企业管理人员对于审计人才的培养不够重视, 也没有积极引进专业的审计人才, 而且将审计任务直接交给其他部门。这种做法难以保障审计工作的独立性, 相应地审计信息的

准确性也就无法保证。所以, 企业内部审计制度存在弊端, 成为企业发展过程中重要的阻碍因素。

### 2.2 审计部门的独立性较低

目前我国大部分企业属于中小企业, 经营范围小, 人员构成相对简单。因此, 大多数企业专注于业务, 以提升企业经济效益为首要目的, 反而会忽略企业内部的管理问题, 导致企业内部的管理水平较低。还有部分企业存在家族式管理模式, 企业的所有权和经营权没有进行细分, 企业内部管理存在一定的随意性, 导致其内部控制制度不够完善。很多企业没有对审计工作给予足够的重视, 并且企业的内部控制制度不够完善, 没有制定相关的管理制度和强制措施, 导致审计人员在对企业内部各个部门进行调查时, 工作人员并没有进行积极的配合, 审计人员的调查工作会受到一定的阻力, 严重影响审计工作的质量和工作效率。

### 2.3 审计人员综合素质不高

为了节约成本, 一些企业会选择一些应届大学生到企业工作。内部审计人员的综合素质普遍不高, 审计人员的综合素质很难得到企业的重视。部分审计人员未经专业、系统的培训就进入一线岗位, 对岗位职责缺乏准确的认识, 难以保证企业审计工作的规范性和有效性, 审计过程中也会出现大大小小的漏洞。而且审计工作需要企业高层管理人员和基层人员的配合, 容易受到各方面的干扰, 变量多, 审计工作难度大大提高, 导致企业审计过程中的风险逐渐增加<sup>[3]</sup>。

## 3 新时期企业审计模式的构建策略

### 3.1 完善审计体系

审计体系的构建和完善, 可以将实际工作作为一个整体进行全面管控, 增强各个流程的规范性和专业性, 提高企业的审计水平。对于各类数据信息的收集与整理, 是开展审计工作的基础与前提, 应该注重对细节的把控, 确保获得更加可靠的审计结果。应该加大在信息技术方面的投入力度, 借助于大数据技术和云计算技术等采集与整理数据, 减轻工作人员在审计中的负担, 同时使数据更具真实性和完整性。注重内部审计平台的建设, 全面监督企业的运营情况, 尤其是在重大管理活动和经济活动当中, 应该做好全面监督, 及时收集重要信息, 为审计工作提供保障。明确生产经营活动中存在的风险问题, 根据企业的未来发展趋势做好防控, 使审计质量得到提高。审计工作不能仅依靠审计部门, 还要增进企业各个部门之间的协同配

合,从而在一体化信息平台下实现整合与共享,针对其中的不足之处予以改进。注重对审计执行过程的优化,实现对问题的快速响应,使审计工作的价值得到体现。

### 3.2 变革审计方法

在审计中要针对不同项目的特点选择不同的审计方法,审计方法可以进行创新,不必拘泥以往的“顺查法”和“逆查法”,可以在审查的过程中运营大数据审计法,从审计方法上进行变革,确保审查效率。在审计的过程中,应该警惕票据、合同等方面的问题,可以采取现场审计与数据审计双管齐下的方法。在充分了解公司各项制度的情况下,对于票证、会计凭证以及合同等进行现场审计。

### 3.3 完善审计风险预控机制

为了保证企业的稳定经营,不仅要制定相关的审计控制制度,还要构建完善的审计风险预控机制。风险预控机制和审计控制程度对企业管理同样重要。审计风险预控机制能够提前发现审计风险,有效防范审计风险的发生,是保障企业财产安全的前提。一方面,在我国,企业风险预控机制是一个新生事物,需要借鉴国内外先进企业的审计管理经验,参考风险预控机制有效管理的案例,构建短期风险预控机制对企业现金流进行预算和控制;另一方面,基于企业短期风险预控机制的有效性,结合企业的整体发展,通过不断的实践、检验和探索,可以构建完整的、长期的风险预控机制,为企业规避审计风险、实施审计业务提供保障,有利于企业的可持续发展。因此,我们必须更加重视它,并不断改进它。

### 3.4 创新审计技术

现代科学技术的不断发展对提高企业审计水平起到了重要作用。因此,企业应加强先进技术的引进,并培养技术性人才。企业可以利用互联网技术,打造企业内部信息平台,通过审计信息库的建立,不断提升审计人员的数据搜集能力和分析能力,并且在审计工作中融入数据统计分析技术,有利于审计人员提高工作的质量,在最大程度上确保审计结果的精确性。与此同时,企业应加强对审计人员的技术性管理,保障每一位工作人员都具备一定的数据处理能力和设备使用技能。审计工作必须建立完善的内部评价指标和管理体系,企业需要首先明确统一的审计评价标准,并且企业可以结合相关的法律法规、政策、管理措施等,制定相应的考核评价。另外,企业需要根据发展的实际情况制定科学的考核指标,不断提升审计人员工作的精确度,为企业资金的合理利用提供科学的依据,指标的制定需要兼顾企业发展的经济效益、生态效益、社会效益,实现企业的经营目标和经济效益。审计人员在日常工作中,不仅要做到审计工作流程的科学规范,还要对审计的结果进行跟踪调查,检查审计结果的落实、整改等后续情况,提升审计结果

的利用率,为企业的正常运行提供保障。

### 3.5 加强信息化建设

传统的审计方式效率低下,审计结果可靠性低,难以为企业发展提供支撑,使得审计工作无法发挥其作用。在大数据时代背景下,应该以信息化建设为重点,运用先进技术手段创新审计流程和模式,构建全新的数据资源分析模式,为企业的长远健康发展提供依据。尤其是针对各类非结构化数据、半结构化数据、业务数据等,要采用大数据技术进行采集、整理和分析,通过有效信息的提取与整合,了解企业发展面临的风险及前进方向,为评估体系的构建奠定保障。加大在大数据技术上的投入力度,对当前办公设备进行更新换代,适应新时期工作要求,提高数据信息的获取与整合效率,排除干扰因素的影响。抽样审计和因果关系分析等,是传统审计工作中的常用手段,具有较大的片面性弊端。而大数据技术在审计中的运用,则可以确保其全面性和精确性。以数据可视化和云计算为重点,采用可视化手段处理海量数据,同时使数据计算及整合的效率得到提升。运用回归分析和因子分析等手段,体现数据的内在价值。

### 3.6 确保审计部门的独立性

在现代企业的审计过程中,只有具备独立性的审计部门完成审计工作,才能保证审计的真实性和公正性,进而将企业的经营状况真实地反映出来。因此,审计部门要独立于其他部门,将审计工作切实落实到生产环节,更好地监督财务管理工作。现代企业的管理人员要高度重视审计工作,促使审计人员全方位地监督企业的经济状况。在执行过程中,相关工作人员要提升自身的执行能力,让审计专业人员参与到审计工作中,不断提升审计执行力,进而提升审计工作的独立性和权威性。此外,要结合企业的实际管理情况,调整审计模式和状态,严格约束企业管理层的行为,避免管理层干扰审计工作。借助科学方法提升审计工作的质量和效率,促进企业更好的发展,将审计工作的作用真正发挥出来。

## 4 结语

审计是对企业营运资金的管理,可以帮助企业整合和优化资源,有效提高经济效益。因此企业应加强对审计工作的管理和投入,强化审计结果的利用率,提升企业的财务管理水平和审计管理水平,促进企业的良性运营作出贡献。

### 参考文献

- [1] 闫乃福. 房地产企业内部审计机制研究 [D]. 山东建筑大学, 2011.
- [2] 石恒贵. 内部审计在公司治理中的作用机理与实证研究 [D]. 重庆大学, 2010.
- [3] 王乙晴. 浅谈大数据时代内部审计面临的挑战 [J]. 房地产导刊, 2020(35):20.