

经济新常态下国企内部审计价值提升路径研究

胡汉贤

(广东粤电大埔发电有限公司, 广东 梅州 514200)

摘要:在当前经济新常态下,内部审计价值产生了明显的改变,在提升内部审计价值方面,不再仅仅局限于量化价值的提升,还需要实现内在价值的提升,在经济新常态下需要对审计价值研究进行加强,在持续发展过程中对以往审计思路进行转变,实现更为理想的审计效果,将审计的职能充分发挥出来,从而获得相关部门的认可,在经济新常态下对内部审计的发展形成有效促进。本文就围绕经济新常态下国企内部审计价值提升路径进行了分析,希望对相关人员有所帮助。

关键词:经济新常态;国企内部审计价值;提升路径

在经济新常态下,具有以下几方面核心特征:首先,是增长速度的新常态,从高速增长逐渐向中高速增长进行转变;其次,是结构调整的新常态,也就是从结构失衡向优化再平衡的转变;再者,是宏观政策的新常态,对前期刺激政策进行消化,从总量宽松、粗放刺激逐渐转变为总量稳定、结构优化。

1 内部审计概述

在企业运营过程中,借助内部审计工作可以对企业经营行为进行有效的评价和监督,是否能够发挥出内部审计工作的作用,通常情况下由其工作的独立性所决定。在企业方面,借助实施内部审计工作,可以对企业一段时间以来经营活动真实性、合法性、有效性进行详细掌握。同时可以有效指导企业控制风险,对未来发展方向进行明确,并对各项工作安排进行调整;对于企业应对市场环境变化而言,企业方面借助对内部审计报告进行分析,可以对相应转型方案进行制定,通过对内部控制方式的加强以及对经营管理的改善等手段,可以实现企业经营效益的有效提升,并实现企业对市场变化冲击的应对能力方面的有效提升,逐步推动企业健康稳定发展状态的形成,对企业经营目标详细明确。通常情况下,在内部审计工作中,主要包括了财务收支审计、经济效益的审计、经济责任的审计、项目合同审计等内容^[1]。

2 经济新常态下企业内部审计面临的机遇与挑战

通过分析我国一些国有企业的内部审计发展实际情况可以发现,针对新常态下内部审计的作用定位、价值实现等方面仍然没有形成统一的认识,并且缺乏明确的发展构想。为了对内部审计的顺利发展进行促进,需要做到及时发现内部审计与新常态背景下发展需求之间的不适应等各种问题,其中包括了审计理念、审计思路、审计方式、审计方法等方面存在的问题,及时进行修正,采用改革、创新的思路,围绕企业经营目标的实现对内部审计的价值进行定位和实现。

政府方面,对企业审计工作发展和创新给予了高度重视,同时也针对审计工作提出了明确的要求,在国家重大决策部署落实过程中,对企业审计工作具有的促进作用进行了明确。我国审计署方面也确定、阐述了国家审计工作目标、任务以及措施,也针对审计工作涉及的一系列内容进行了顶层设计和部署,将良好的条件提供给了我国审计工作的开展和创新。因此,在我国企业内部审计工作人员方面,更加应该解放思想,并积极实现审计制度的转型升级、改进创新,从而对企业审计能力进行有效提升。

在我国政府、企业等方面,越发开始关注内部审计工作,

在企业运营管理过程中,内部审计承担着巨大的责任,很多人都希望借助内部审计工作在企业管理过程中实现监督、咨询以及评价等功能,并借此来有效完善企业的管理结构,对企业健康持续发展目标的实现进行有效促进。在当前经济新常态背景下,对于企业内部审计工作人员而言,需要主动开拓事业,对工作思维进行积极转变,突破审计思维的限制,重新思考审计工作,实现查错、纠弊等目标,同时对企业重大决策的制定给予关注,及时发现企业运营期间存在的风险隐患,将内部审计的高参作用充分发挥出来^[2]。

我们可以发现,企业内部审计工作承担着重要的责任,在企业运转过程中,发挥着十分重要的作用;因此,在企业内部审计工作中,工作复杂程度、工作难度等方面都明显提高。在当前阶段信息技术快速发展背景下,在企业内部审计工作中逐渐开始广泛应用大数据分析技术、云审计技术,但是对于一些年龄较大的审计人员而言,并不能及时适应这些全新的变化,针对审计人员的工作能力也提出了更为严格的要求,审计人员需要面临全新的挑战。

3 我国企业内部审计发展实际情况

3.1 审计人员没有充分认识内部审计

在现阶段我国企业内部审计工作人员方面,这些人员没有充分认识企业内部审计的工作,在实际开展内部审计工作期间,仍然按照传统审计工作思路。从而造成了企业没有形成科学、完善的内部审计制度;甚至大部分企业都没有充分重视内部审计工作,相应内部审计团队也没有建立起来。在企业内部,如果不具备正规的内部审计团队,会造成内部审计工作仅仅具有监督作用,评估、确认等方面作用难以实现,在很大程度上限制了企业内部审计作用的发挥。

3.2 审计范围不具备普遍性

在实际开展企业审计工作期间,因为审计工作人员没有彻底打开自己的思路,造成在实际审计工作中主要内容就是财务收支审计,在审计范围上,也没有拓展到企业运转的整体范围内,从而造成了审计工作中存在内容缺失的现象,我们仍然需要进一步补充并完善审计工作内容。同时,在一些企业审计部门中,选择由总经理、财务部门主管等方面人员来承担管理人员的责任,但是因为财务部门会受到现有工作的限制,难以思考和监督公司的运转情况,不能充分发挥出企业内部审计工作的作用^[3]。

3.3 审计团队综合素质较差,工作能力不符合要求

在任何一种工作中,工作质量都会在很大程度上受到工

作人员综合素质、工作能力等方面的影响。在很多企业中,没有充分重视内部审计工作的开展,因此没有组织开展审计工作培训活动,导致审计工作人员难以获得有效的培训,对各种先进的审计方法缺乏了解,也不能审视和优化企业现有的审计制度。同时,在很多审计人员方面,没有充分认识企业的生产方式和盈利方式,在专业知识方面也缺乏足够的积累,造成了审计团队整体缺乏较强的综合素质。特别是在当前信息技术快速发展背景下,大部分审计工作人员都没有对审计软件进行熟练运用,在完成实际审计任务过程中仅仅依靠自身审计经验,难以有效提升审计工作效率,并且审计结果的实效性也难以得到提升。

3.4 缺乏科学完善的内部审计管理制度

在我国企业发展过程中,在内部审计工作方面起步较晚,因此并没有形成完善的工作机制;在一些企业中,虽然对国外先进的审计制度进行了借鉴,对内部审计制度进行了完善,但是内部审计工作不具备相应的独立性、权威性,在具体实施期间会受到一定程度的限制。审计流程较为繁琐、复杂,从而造成不能有效整合、利用相关资源。

4 经济新常态下内部审计价值的提升策略

4.1 内部审计理念的创新和改革

在开展内部审计工作的思路,审计人员需要对审计工作职能进行扩展,逐步扩展到监督、服务、咨询、评价等方面。在审计人员方面,还需要将企业运转的各个方面纳入到审计工作范围以内,在审计工作中,将提高管理效益作为主要工作内容。在管理手段方面,设计人员可尝试在审计工作中融合信息技术手段,将云审计、计算机审计等先进的技术方式利用起来,促进对企业审计工作效率的提升;另外,也可以尝试在事前、事中、事后开展审计工作,对以往事后审计思路进行转变,从而实现企业运转控制能力的提升。

4.2 在内部审计工作中将风险评估作为工作重点

通过组织监事会,可以对企业内部审计工作效率进行有效提升,将企业董事的监督监控作用发挥,有效避免了管理层由于利益冲突所导致的风险。另外,在企业方面,需要将审计部门层级提升到与管理层相同的高度,从而实现审计部门独立性、权威性等方面的提升。在日常开展企业审计工作中,相关审计人员需要做好风险评估工作,对企业未来发展方向进行明确,对独立的内部审计部门进行建立。

4.3 培养综合能力较高的复合型审计人才

在我国企业方面,可以定期组织审计人员对国外成功企业的内部审计工作经验进行学习,同时,在各个部门之间,让职员进行相互沟通,以此来促进审计人员技能水平的提升,让审计工作人员可以对企业运转模式进行熟练掌握,并做到对云审计等先进审计技术进行灵活运用,从而实现更高效的企业审计工作。另外,企业需要对审计人员的价值观念进行正确引导,对

其综合素质进行提升,将审计工作人员的工作热情充分调动起来,借助高素质、复合型审计人员支撑企业的内部审计工作,将企业内部审计的作用充分发挥出来。

4.4 推动内部审计管理体制的优化和完善

想要实现制度的完善和优化,需要管理者详细了解企业的实际情况,因此在审计人员方面,在正式对内部审计管理体制进行优化和完善之前,需要详细调查和分析企业的运行实际情况和盈利模式,在后续日常工作中,需要加强与其他部门的沟通,在宏观、微观上结合企业发展实际情况制定与之相符合的内部审计管理体制,在实际开展企业内部审计工作中,避免企业正常运转受到制度建立所造成的影响,同时对工作的严谨性进行提升。在管理制度方面,需要将审计工作重点突出体现出来,对各个部门给予鼓励,积极开展自纠工作,借助制度控制措施,逐步达到对内部审计过程、审计结果的公开透明,在企业各个部门工作中,可以借助对审查结果的分析来对自身工作模式进行调整,从而逐步优化并完善企业整体管理机制。同时,需要开展量化考试和考核评价,在完成审计工作以后需要开展总结、评议等工作。另外,还需要不断创新审计方法和审计方式。

4.5 培养员工对企业的认同感、归属感

借助良好的企业文化可以让员工逐渐形成对企业的归属感、认同感,同时可以逐步提升企业内部审计工作质量。在员工方面,形成对企业的认同感、归属感以后,会对自身工作中存在的不足进行主动反思,并与其他部门或者同事进行积极交流,从而对企业健康发展进行有效推动。在对企业内部审计工作制度进行制定过程中,可以依据员工的成长情况,或者参考各个部门对人性化制度的实施情况,针对一些具有良好表现的部门、个人,需要给予相应的奖励和表扬,从而对员工自我学习活动的开展进行有效促进,并逐步在企业内部营造良好的比帮赶超氛围。

5 结语

在当前新常态背景下,想要实现企业内部审计工作的开展,不仅需要完善的机制、优秀的人才,还需要借助良好的企业文化,在企业内部打造出良好的工作氛围,从而将全体员工自省自查的积极性调动起来。另外,在企业管理人员方面,需要对企业内部审计部门的独立性、权威性进行有效提升,保证可以顺利开展内部审计工作。

参考文献

- [1] 靖永亮. 浅议新常态下国有企业内部审计价值提升的新途径[J]. 经贸实践, 2018(14):125.
- [2] 郭光敏. 经济新常态下内部审计价值的提升[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(9):196-197.
- [3] 龚雅昕. 新常态下国企内部审计价值提升的途径探讨[J]. 首席财务官, 2021(10):39-40.