

对国有企业内部审计外包的思考

宋婷婷

(长庆石化公司审计处, 陕西 咸阳 712000)

摘要:近年来,越来越多的国有企业实施内部审计外包,以弥补内部审计资源不足的缺陷。内部审计外包有助于企业节约经营成本,优化资源配置,提高核心竞争力。但是,也存在一定的劣势和风险,本文主要对国有企业内部审计外包进行分析,讨论如何充分发挥外包优势,规避外包风险。

关键词:内部审计;外包质量;专业审计机构

0 引言

内部审计外包又称内部审计外部化,指企业将内部审计职能全部或部分委托给会计师事务所或其他专业人员来实施。内部审计外包最先是由安达信、安永、毕马威等全球知名的咨询机构提出的。自上世纪90年代以来,内部审计外包引起了越来越多的关注,许多企事业单位开始实施内部审计外包,但在实施过程中也存在着一些问题。因此,要正确判断内部审计外包的利弊,选择合理的外包模式,借助外部审计资源,提升审计效果^[1]。

1 内部审计外包的形式

国外学者认为内部审计外包主要有以下三种形式:

一是部分外包。一般情况下,在企业存在某个较为专业的项目或工作量较大,内部人员不能满足需要时所采用的一种形式,采用短期合同的方式进行。二是审计管理咨询。这种形式主要是指外部审计机构协助企业确定内部审计机构的设置、人员的数量及配置,为企业与内部审计有关的咨询服务。三是全外包。是指企业未设立内部审计部门,但是,当需要内部审计时,委托外部审计机构来执行的一种形式,这仍然是一种短期行为,即只有在企业有内部审计需求时采用。但企业面临较大的人员变动风险和经验风险,因此,并不为广大企业所接受。

我国企业内部审计外包主要有以下两种模式:一是企业没有设立内部审计机构,将所有的内部审计职能委托给外部机构。二是企业设立内部审计机构,在审计人员较少的情况下,一些日常开展或涉及商业秘密、重点领域的项目由内部审计部门完成。对于一些重要的、需要更高的专业判断和合理的知识结构的内部审计项目,则由外部机构和内部审计人员共同完成。

目前,国有企业大多采用第二种审计外包方式,将部分工作量大、复杂、缺少对口专业人员的审计项目进行外包,由外部审计机构负责具体审计项目的实施。而内部审计人员则主要负责项目的支持、协调、管理和整个过程控制。内外部审计人员合作完成审计任务,达到审计目标^[2]。

2 内部审计外包的优势和劣势

国有企业内部审计外包,缓解了内部审计力量不足同公司发展对审计需求增加的矛盾,对审计工作的积极性、主动性,审计工作水平的提高都起到了积极的作用,并取得了一定的效益,但也暴露出一些问题,分析如下:

2.1 优势

(1) 优化资源配置,缓解内部审计资源不足。比如有的国有企业要求“建设项目验收前必须进行竣工决算审计”,一年大大小小几十个建设项目,内部审计人员根本无法如期

完成所有项目的竣工决算审计工作。因此,引进外部审计力量,将一部分竣工决算审计项目进行外包,有效解决了现阶段内部审计力量薄弱、任务重的问题。

(2) 提高审计独立性,转变内部审计理念。审计部门应具备权威性和独立性,但在企业机构设置中审计部门同其他部门同级,在开展审计项目时,可能会受到管理层或其他部门的影响,失去独立性。而外部审计机构与企业内部其他部门不存在利益关系,其工作只对委托人负责,可以站在一个相对客观公正的立场上对所委托的事项进行审计,形成较高水平的审计报告,从而提升内部审计价值。

(3) 增强审计监督职能,有效维护企业利益。国有企业内部审计人员较少,知识结构单一,大多为财务、工程专业,在一些复杂、专业性强的审计项目上审核力量薄弱,外部审计机构能按照委托要求将各类专业人员汇集组成审计组开展工作,且审计经验丰富,很好地解决了这一矛盾。

(4) 转变审计理念,提升审计效果。外部审计机构及人员长期从事审计工作,经常关注着审计领域的新思路、新变化,容易接受各种先进的思想、技术和经验。他们从事到内部审计工作中,可以为内部审计带来新的视角,拓展内部审计人员的视野;可以将先进的方法、领先的技术、成功的经验在内部审计人员中的传播,让内部审计人员发现自身的不足,促进内部审计观念的转变和内部审计技术的完善。

2.2 劣势

(1) 外部审计人员对企业不熟悉。外部审计人员与内部审计人员相比,接触内部审计的时间较短,甚至没有从事过内部审计工作。虽然有着丰富的经验及先进的审计技术,但对企业的管理流程、规章制度不熟悉、不了解,短期内不能对企业内部情况全部掌握,从而影响到内部审计工作的效果。

(2) 外部审计人员素质层次不齐,工作积极性和责任心不强。外部审计人员对内部审计流程往往不了解、不重视,导致审前调查不够深入、审计实施方案、审计底稿、审计报告的撰写关键要素不全、水平不高,问题定性不准确,不能完全达到内部审计的质量要求。

(3) 外部审计机构以经济效益为目标。在竣工决算审计中,外部审计人员以结算审减率换取报酬,因此构偏重结算审核,对企业经营风险、管理提升等方面相对偏弱,从而影响竣工决算审计项目整体效果。

(4) 企业其他内部单位对内部审计工作转由外部审计机构实施不理解,对外部审计人员产生抵触心理,存在刻意隐瞒内部信息现象,对审计工作带来一定的困难。

3 提高内部审计外包质量的途径

3.1 加强外包审计项目质量控制

(1) 建立审计外包项目质量控制标准。借鉴其他企业成功经验并结合自身审计实际,建立科学、合理的外包审计项目质量控制标准和评价体系。以外包合同为重要抓手,将服务范围、审计质量控制措施、职业道德、保密责任、违约责任等关键点进行明确约定,约束和规范外包机构行为。

(2) 探索外包模式,实现全过程质量控制。探索外包审计的模式,积极采取嵌入式外包模式,合理定位内外部审计人员的角色,让内外部审计人员共同参与到审前调查、审计实施方编制等重点环节中,确定审计重点和难点。充分发挥内部审计人员的优势,做到沟通与协调,及时掌握外包审计项目动态。建立审计事实、审计程序、审计证据、审计依据、审计建议、审计报告复核制度,对审计全过程进行监督,将质量控制贯穿于审计全过程,以保证外包审计项目质量^[3]。

3.2 加强外部审计机构的选择和管理

(1) 正确选择外包审计机构。应选择实力雄厚、业务能力较强、整体素质较高的专业审计机构,可以降低外包审计带来的风险,确保提供高质量服务,满足内部审计工作要求。

(2) 建立长效合作机制。积极与外部审计机构开展交流、合作,将内部审计业务的思路、要求与外部审计人员深入细致的交流,缩小外部审计机构与内部审计管理的差距,提高外部审计人员工作积极性和主动性。让外部审计机构与

企业间建立良好的合作伙伴关系,保持外部审计机构和人员的相对稳定,从而提高工作效率和质量。

3.3 加强内审队伍建设,提高内审人员整体素质

国有企业在依靠外部力量进行内部审计的同时,还要加强内部审计队伍的自身建设。内部审计人员应采取自学和专业培训相结合的方式,加快知识更新,熟练掌握审计技能,精通与审计相关的各种知识,充分运用大数据分析技术,提高自身业务素质,提升审计质量和效率,适应企业发展的内审需求。拥有并保持自己的相对优势,不要过度依赖外部审计机构,避免受制于他人。

4 结论

随着国有企业内部审计需求的扩大,审计外包业务已经成为趋势,通过这种方式,可以弥补内部审计资源不足,并给企业提供一个高附加值的服务。实践证明,内部审计外包确实给企业带来了一定的益处。但对于内部审计外包的出现,现有的内部审计规范,已不能完全满足实际需要,因此,迫切需要完善内部审计规范,使外包审计业务规范运行。

参考文献

- [1] 周倩倩.浅议企业内部审计外包问题[J].中国乡镇企业会计,2019(12):200-201.
- [2] 詹晔.对内部审计外包的几点思考[J].中国农业会计,2019(12):113-114.
- [3] 陆魁.企业内部审计风险及其防范对策分析[J].首席财务官,2019,15(19):55-56.

(上接第125页)

息系统及时监测各部门以及各岗位,以便预算管理信息数据能够及时反馈,提高企业预算管理效率^[4]。

3.4 构建完善预算评估机制

企业应构建完善预算评估机制,具体可以从预算编制、执行、调整以及预算责任等方面落实,以便保证评估机制的全面性以及综合性。同时,企业要根据各部门工作性质不同,制定不同评估机制,使全面预算管理更加规范化和科学化。此外,企业可以将评估机制与员工绩效评估相结合,制定明确激励机制,以此激励员工认真履行预算管理职责,提高员工工作效率,增强预算管理水平。

3.5 加强人才队伍建设

不赞成高薪空降人才,因为空降人员熟悉企业、适应文化需要的时间过长,短时间内难以充分发挥其价值,导致企业错失机遇,而原有人员也很难获得被认同感和安全感,真正有追求、有能力的人才因缺少发展机会,被迫选择离开或者变得平庸。企业必须为员工提供培训的机会,这是企业自身人才的培养和储备的一个过程,是将企业的人力资源转向人才资本,提升企业综合实力的重要一环。企业可以结合多样的学习方式,根据不同人员在不同的发展阶段,制定不同的培养方案,满足企业需要的同时也激发员工的内在动力,企业和个人都能在相互需要中共同发展。尤其在预算管理方面,管理会计人才必须具备以下素养:一是从深度上,不局限于三张报表,将企业相关的上下游联系起来,从价值链扩

大到生态圈,预测行业的生命周期,分清企业所处的发展阶段做好下一步的布局;二是从宽度上,不把自己局限在财务部的防盗门内,与企业的各职能部门广泛接触,彼此了解工作特性,让自己成为支撑别人工作的人,也让别人支持自己的工作;三是从温度上,遇事不要让情绪带偏,提升解决问题的能力。让管理会计人员成为在高度上有眼光,在深度上有思想,在宽度上有格局;四是从高度上,不再让财务部门成为变动职能部门,主动关注企业内外部环境的变化,站在企业战略层面去洞察事物^[5]。

4 结论

总之,在国民经济发展驱动下,我国企业已经成为市场经济可持续发展重要组成部分。经济管理中,全面预算管理是一种新型预算管理模式,能够为企业实现可持续发展提供源动力。加强全面预算管理不仅能完善企业内部经济管理体系,还能有效完善与提升企业经济管理水平,提高企业经济管理质量与效益。

参考文献

- [1] 王化成,陈好琨,陈占燎.基于战略导向的全面预算管理研究——以铁路运输企业G集团为例[J].会计之友,2020(11):10-18.
- [2] 刘建宏.对以战略为导向全面预算管理的认识与思考[J].冶金财会,2020,39(05):37-39.
- [3] 陈慧香.从理论到实践:探析全面预算管理的核心理念[J].航空财会,2020,2(03):27-31.
- [4] 彭法.浅谈企业全面预算管理的误区及对策[J].中国总会计师,2020(05):124-125.
- [5] 关艳.企业财务成本预算管理研究[J].首席财务官,2019,15(13):5-6.