

基于内部审计提升企业管理效能的思考

谢文杰

(中天控股集团有限公司, 浙江 杭州 310000)

摘要: 企业做好现代内部审计工作, 主要就是为了持续改善组织运营体系、实现组织增值目标, 促进企业健康可持续开展。在企业的管理系统中, 需要融入风险管理、内部控制等工作。在将审计评价、内部监督功能发挥出来的基础上, 优化管理体系, 实现增值目标。本文从内部审计和企业管理效能的联系展开研究与分析, 然后提出了构建服务内部审计的内控机制、围绕企业增值保值开展内部审计、积极创新审计工作方式、加强经济责任审计的监督和评价功能、强化效益审计等、专项审计力度等多方面的策略, 旨在切实提升企业管理效能。

关键词: 内部审计; 管理效能; 风险防控机制; 效益审计

中图分类号: F239

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.05.039

0 引言

企业开展内部审计工作, 应当贯彻十九大报告中明确提出的审计改革基本需求, 并将监督保障职能的作用发挥到最大化。结合企业核心发展目标, 实现服务改革创新优化。结合新冠疫情对我国经济产生的影响, 提出高质量发展、降本增效的关键策略, 有效地提升内部审计效能。以构建现代化的制度为基础, 为相关负责人提供关键的参考信息, 保障内部审计的质量, 将内部审计提升治理水平、避免风险问题发生的核心作用发挥出来。而内部审计人员的专业水平、职业道德素养、专业性、独立性都会在一定程度上决定内控质量, 需要具体落实到各个企业内部, 了解不同因素可能对内部审计质量带来的影响。为了确保内部审计工作的质量, 企业就要落实完善内审体系, 优化组织结构, 梳理内审流程。

1 内部审计和企业管理效能的联系

首先, 有效提升管理效能。企业内部审计是客观、独立的咨询活动, 主要就是采用规范化、系统化的方式, 对各项业务活动进行评价、审查, 提升风险管理与内控工作的有效性, 优化组织管理体系, 顺利达成价值创造的核心目标, 结合现代内部审计工作的情况, 帮助组织实现价值、改造组织运营, 在此过程中, 建立内部审计制度, 属于实现现代化企业运营管理的关键内容, 也是保证经营法规合法、合理的基础保障, 有助于切实提升综合管控水平, 为了直观体现出内部审计的增值功能, 就需要以科学化指导为基础, 并保障国有资产增值, 落实高质量发展战略计划^[1], 在企业现代化治理过程中, 创新审计内容方法, 并真正将审计成果转化为生产力; 其次, 坚定指导思想。为了提升政治地位, 深刻了解党的十九大报告精神, 就需要将内部审计归

纳到从严治党的监督格局中, 不单单要促进党和国家基本方针的落实, 还要遵守各项法律法规; 再次, 以实现企业高质量发展运营为核心, 并增强良好的协调发展、全局性管控意识, 确保内部审计与长期发展战略计划互相适应, 不仅要为企业改革发展服务, 还要对存在的主要矛盾与环节进行把控, 并建立各种类型业务活动全局性覆盖监督工作, 建立完善的内部审计体系; 最后, 结合企业经营发展的核心任务, 为“十四五”发展目标服务。在创新审计理念的同时, 彻底的转变审计职能, 并以风险管控、内部控制为基本导向, 做好管理审计、效益审计的工作, 还能顺利履行服务核心监督职能, 创造更高的效益, 提供增值服务, 顺利落实战略发展计划。

2 基于内部审计提升企业管理效能的路径

2.1 紧扣企业发展主线科学制定内审计划

企业制定科学化的内部审计计划, 是内部审计标准化、规范化的核心要求, 也是促进审计项目高质量完成的关键。企业需要结合上一年度的数据, 编制下一年度的审计计划, 要求对重点工作进行前瞻性布局、合理安排。再加上内部审计工作实现审计全覆盖、常态化管理的需求, 各个单位要结合多种类型审计类型、重点项目, 落实审计重点, 实现内部审计增值服务的目标。在完成审计管理多项指标要求的同时, 做好统筹规划的工作^[2]。第一, 结合企业的长期发展战略计划, 紧扣重点投资项目、关键发展领域、重大经济事项等进行合理布局, 将事前审计工作作为编制计划的关键内容, 还需要做好全面评估工作; 第二, 结合企业的热点、难点问题, 发现存在的关键痛点问题, 为企业解决问题提供建设性指导意见, 从建设精品审计项目入手, 对内部审计的价值角度进行挖掘, 还要进行合理化的安排; 第

作者简介: 谢文杰 (1981-), 男, 汉族, 安徽铜陵, 中级审计师, 研究方向: 企业内部审计。

三,企业内审人员要进行审计风险的合理化评估,对于审计风险预期较大的单位,则需要确定主审人选,并投入相应的审计力量与时间,做好统筹安排工作,合理化配置审计资源,例如,针对高风险企业经营决策,促进各项制度顺利执行,对资金流向进行控制,了解招标投标程序是否规范,确保重点考察工作到位;第四,做好领导人员经济责任状况的审计工作,从离任内审要求入手,实现审计全覆盖的基础目标。此外,在做好内部审计规划工作的同时,做好协调沟通工作。内审工作关系到的单位与部门众多,覆盖面较广,要做好全面的项目调研工作,实现上下级领导沟通,制定科学化、持续性的保障计划。

2.2 构建服务内部审计的内控机制

2.2.1 建立保障性内控制度

在现代化企业的治理过程中,要将内部控制体系的核心作用发挥出来。内部控制体系在企业管理中的应用,要发挥保障的作用,提出现代化的内控制度,建立保障性内控体系。在设置内部审计机构的同时,使得各项资源能得到满足,促进审计工作顺利进行。企业应当保证审计工作落实到实处,并且建立合理化、科学化的内部审计机构,了解内部审计的相关内容,加强财务审查的力度,做好资源配置的工作。内部审计工作通过促进内部控制体系的稳定运行,能切实提升有效性与合理性,并尽早发现存在的漏洞问题,落实整改意见。在进一步完善内部控制系统的同时,切实提升内控水平,优化管理流程,实现降本增效的基础目标。

2.2.2 构建风险防控机制

企业通过建设完善的风险管理体系,有助于规避蕴藏的风险问题。在全球经济一体化的发展背景下,国际竞争愈发激烈,企业面临的内部风险、外部风险也逐渐增加^[3]。通过建立完善的风险管理体系,能尽早识别存在的预警风险,并提出相应的风险管控策略,降低运营管理活动中的交易成本,创造较高的经济效益。针对内部审计工作的独立性,从全局性的视角进行分析与把控,顺利达成长期经营发展目标,落实风险预警体系,还要做好全面的评价与审鉴的工作,将内控工作的协同管理作用发挥出来,提升综合生产效率,为后续的经营活动顺利开展奠定坚实基础。

2.3 围绕企业增值保值开展内部审计

企业在开展内部审计工作的时候,要帮助组织实现战略目标。在进行内部审计项目管理的同时,要结合核心业务流域、经营管理的关键环节,促进内部审计工作开展。在揭示生产经营活动关键环节、重大事项不足的部分,了解蕴藏的风险问题,提出整改事项建议,并将内部审计的核心监督评价职能发挥出来,避免因

为管理不到位导致成本增加,实现价值增值的发展目标。而开展内部审计工作,要结合企业发展核心内容,以风险管理、内部控制为基本导向,做好管理审计、效益审计工作,对经营管理活动进行管控^[4]。企业开展内部审计工作,需要彻底地转变基本职能,还要结合市场运营情况、战略发展计划、信息化系统构建、物资采购计划等,做好全面审计工作,并对各种类型的业务活动进行全局性监督,覆盖内部审计各项工作。持续提升企业的内部风险管控能力与风险处理能力,更加积极地做好事前的风险评估、事中的延伸管理以及事后的审计工作,做好一系列的处理与预测工作。国有企业在进行内部审计的时候,不能以年为单位,而是需要采用定期与不定期的审计方式,与财务活动内容融合,确保审计结果的安全性、真实性。不仅要对企业发展的矛盾、重点环节进行把握,并提出专业化建议,从拓展企业业务、风险管控等角度入手,作出科学化的管理决策,提供更多具有价值的信息。

2.4 积极创新审计工作方式

企业开展内部审计工作,需要持续更新审计理念,做好风险防范的工作。在加强内部监督力度,实施监督体系的同时,顺利履行监督服务职能。在监督服务中,提升企业评价咨询增值水平,并以企业增值为核心目标,将内部审计的核心增值功能发挥出来,提供优质服务。第一,借助大数据技术,提升内部审计工作的准确性、全面性,并利用大数据技术进行分析,在企业已有的信息化系统中,科学化地获得更多基础数据,构建大数据分析模型,从多个角度做好挖掘分析的工作,获得客观审计结论;第二,不断创新优化审计方法,结合项目关键性与时间要求,利用上级审计下级、上下级结合等审计方法,做好业务知识要求、专业性较高的审计项目,组建由专业人才参与的联合小组,做好协同审计的工作;第三,开展联网审计工作,在实现现场审计与联网审计融合的同时,尽早发现联网审计进程,及时洞察存在的问题。在进行联网审计排查问题、挖掘审计线索的同时,提升审计工作的精准性,有效提升现场审计效率,促进企业审计良性互动,实行联网审计;第四,对各项活动进行监督,还需要对各项数据进行总结,做好动态化的分析工作,进而为财务审计工作提供相应的参考信息与数据,避免受到人为因素对管理会计产生的直接影响。在财务审计的阶段,以信息化技术为核心优势,并且以图表方式为基础,持续优化与改进内部审计报告,并从审计报告中体现出真实的财务状况,切实提升审计报告的核心质量。

2.5 加强审计成果利用

企业生产力、管理效益提升,是做好内部审计工

作的关键目标。企业关注如何科学化的利用审计成果，并将内部审计效能发挥出来，实现增值保值的核心目标。第一，建立审计成果运用保障体系，将审计成果归纳到审计计划、实施的方案中；第二，实施问题整改跟踪落实体系，并建立审计整改问题清单，并做好重要审计项目、重大问题的跟踪审计工作，促进审计问题顺利实施；第三，建立审计整改部门联动体系，了解各个部门整改责任人，并对审计成果进行合理地利用；第四，关注审计成果运用方法，做好审计调查工作。结合企业存在的难点问题，落实健全的配套体系，并从服务改革的大局观角度，解决存在的矛盾，提升审计成果运用成效。

2.6 加强经济责任审计的监督和评价功能

开展经济责任审计的工作，是各级公司开展内审工作的核心要求。以全面审计、离任必审的基本原则，客观的对企业负责人进行评价，顺利落实经营业绩、经济责任。在强化领导层干部管理监督力度的同时，完善与优化内部治理体系。随着集团以及各个主要控股或所属公司较多，机构改革可能使得领导层更换比较频繁，企业的经济责任审计任务过重，面临较大的经济责任审计难度。为了切实提升经济责任审计水平，就需要从以下几个方面入手：第一，制定科学化的经济责任审计计划^[5]，在促进与被审计单位交流与沟通的同时，确保审计前的调研工作顺利开展，还可以提供更多审计参考依据；第二，提升对负责人履行经济责任的结果关注度，开展客观性的评价工作，了解实际任职期间的成效、存在的不足之处，并挖掘与评价引导企业攻坚克难，实现提质增效的基础目标，开辟良好的创业环境与氛围；第三，做好三重一大事项、廉洁工作风险的审计工作，保证领导人员可以履行自身基本职责。

2.7 强化效益审计等专项审计力度

强化效益审计，做好全面的评价与考核工作，也是创造更高活动效益的关键工具，效益审计关系到的领域专业性较强，包括许多环节的工作，相对来说审计难度较高。首先，效益审计逐渐发展成为各个企业的管理流程，也是提升经济效益的关键。但是受到专业性等因素的限制，还需要强化审计力度。结合企业的多项生产经营活动，做好立项工作，对效益提升空间较大，会对经营业务项目开展、项目安排带来直接的影响。其次，关注审计方式方法，整合审计资源，并从外部邀请更多具有专业经验的人才参与审计组，还要确保审计工作的权威性以及专业性^[6]。例如，邀请第三方单位参与其中，基建审计工作也需要借助外部力量，切实提升审计质量与水平，了解企业的难点问题。例如，以成本管理为基础目标，并挖掘能创造更高效益的空

间，促进物资采购活动顺利开展，做好各项管理费用的审计工作，实现提质增效的核心目标。再次，对国有企业的账簿以及实物资产进行核查之后，借助内部审计开展评价工作，了解企业的经营成果、权益指标、资产情况等指标，分析资产重组以及发展计划的可行性与真实性，以此从根本上为各项决策提供指导。最后，对关系到国有资产增值保值的投融资项目，做好专项审计工作，如股权收购、项目贷款、固定资产出售等。

2.8 注重审计工作整改落实，建立沟通机制

要想解决审计整改存在的问题，要关注以下几个方面的工作。首先，企业需要建立健全的审计问题整改机制，确定被审计单位主要负责人。其次，实现跟踪整改，被审计单位要在限期内提出相应的整改方案，并对整个进程进行跟踪与监督。关注资金应收没有及时回收、重大事项责任不明确、流程制度缺失等问题。在建立问题整改清单的同时，顺利落实各项管理体系，一直到解决存在的问题。最后，建立健全的沟通体系。审计人员需要定期与被审计单位进行交流，对于存在的整改难点，通过审计渠道，了解实际的财务状况与经营状况，进而为审计单位提供协调与指导建议。

3 结语

总而言之，基于现代化企业管理体制背景下，内部审计要了解企业的发展需求，持续优化组织体系，提出相应的改进方法，科学化、合理化、有效发挥专业职能，顺利达成长期发展目标。内部审计属于组织内部的独立、客观的监督与评价方式，主要就是通过审查与评价工作，保证内控工作的合法性、有效性，顺利达成组织目标。对于现代化内部审计工作进行分析，需要从简单差错纠弊，转变为资产安全性、经营活动合规性，做好全面审计的工作。在做好监督检查工作的同时，对运营效果进行把控，尽早洞察存在的缺陷问题，提供更多参考信息，创造更高的经济价值、社会价值。

参考文献

- [1] 许劲松.基于内部审计提升企业管理效能的思考[J].产业与科技论坛,2022,21(2):187-189.
- [2] 薄殷.论内部审计在国有企业经营管理中的重要作用[J].中国市场,2021(5):163-164.
- [3] 郑蕊平.企业内部审计信息化建设[J].山西财经大学学报,2019,41(S2):67-68.
- [4] 徐春霞.加强内部审计,提高供电行业财务管理效能[J].现代经济信息,2016(19):202.
- [5] 王奕文.浅议内部审计在现代企业管理中的效能提升[J].新经济,2015(11):95-96.
- [6] 张秀梅.企业管理效能提升的途径与方法[J].财经界,2015(9):121.