

现代企业内部审计的新态势

张孜伟 | 文

市场经济改革不断深化的过程中，现代企业内部审计以及审计机构在企业经营管理中的作用愈加重要，是现代企业不断完善自身结构的重要手段，在企业内部发挥着动态监督管理的作用、管理控制作用以及战略决策服务的作用，是企业自我管理和有效提升的重要工具，在企业发展的过程中也起到了不可替代的作用。企业内部与审计工作的质量和水平，体现了我国内部审计的整体能力和发展进步时态。文章就现代企业内部审计的新态势进行了分析研究。

社会经济不断发展的过程中，内部审计在现代企业发展中起到非常重要的作用，并得到社会的广泛认可。在企业内制度中内部审计所提供的信息以及发挥出的优势等为企业的进一步创新发展提供了有利的帮助。保证现代企业内部审计的质量，不仅能有效促进企业治理水平的提升，同时还能有效规避风险。然而不同的因素会对内部设计质量产生不同的影响，因此企业应加强对内部审计重要性的认知，制定合理的内部设计制度、完善设计组织结构和流程。

一、现代企业内部审计存在问题分析

（一）内部审计人独立性不强

首先，上下级严格的隶属关系导致内部审计的发展缺乏独立性，很多企业内部审计部门都在管理之下，或与董事会有联系、或与股东大会有联系等等，在这样的模式下内部审计工作无法真正的独立。我国原有审计制度中要求，在进行审计的过程中，如果发现重大事项，可向被审计单位上级内审机构反映，这是导致内部审计无法进一步发展的原因。内部审计受两个利益阶层不一样的领导管理，很多情况下会导致大多数偏向与内部审计人员自身利益有关的一方。其次内部审计工作人员能力有待提升，一个是内部审计人员工作规范性有待提升。在实际工作中存在主观随意性较强、审计证据收集不完整、审计方案设计缺乏明确分工等等，审计人员业务能力不强，缺乏信息化技术运用能力、专业素养不高等等。另一方面则是不同审计小组之间缺乏沟通。也就是在审计工作的范围和方法上，

相互之间缺乏交流最终使得审计的结果不理想。

（二）缺乏对内部审计信息化风险的控制

信息化发展是现代企业发展的主要方向，也是提高现代企业管理质量的重要手段。但是信息化的发展也为企业的内部审计质量控制带来了问题，如一些企业缺乏对风险的控制和分析，内部审计工作开展中对信息的储存方式和数据变更中带来的风险控制力度不够。在企业的年度计划中，内部审计如果没有充分的做好风险预测，那么会在很大程度上对以后的审计质量造成影响。现代企业内部审计中，有大部分都是在事中或事后进行查错补漏，但是内部审计的作用是通过事前预测为企业经营提供必要信息，提高企业经营的管理水平增收效益。而企业需要根据内部审计的提供的相关信息，并结合其意见采取决策，进而提高企业在市场上的竞争力，但是在实际发展中，企业内部审计并没有做好这一点。

（三）内部审计质量后期跟踪不足

内部审计质量的后续跟踪存在一定的不足。做好后续跟踪能够提高审计部门对其他意见的重视，并及时做好调整，从而提高内部审计工作的质量，提高在企业管理中内部审计部门的威信等。

二、加强现代企业内部审计工作的措施

（一）完善内部审计组织管理制度，加强其独立性

制定完善的内部审计管理制度，能够保证内部审计人员的独立性，进而保证内部审计工作的质量。现代企业可以根据企业自身的实际情况，通过人力资源的轮岗制，

避免内部审计人员与所处公司领导间不恰当的关系，并对这种制度进行严格的跟踪，保证制度执行的有效性，同时还需要将该制度执行的情况纳入到实际考核当中。其次应运用新的审计理念，很多现代企业都建立了完善的管理制度，但是其内部审计仍旧沿用以前的差错防弊职能，而这些已经无法满足现代企业的发展。因此积极树立新的审计理念，由传统单一的差错防弊转向提高企业的内部管理水平；从单一的财务领域拓展到企业的经营管理方面，通过有效的监督和服务促进企业长远发展。

（二）完善内部审计人力资源管理制

首先要建立完善的人才引进制度，根据企业内部审计的实际需求，制定出人才引进标准，调整内部审计人员知识结构，注重对引进人才专业素养、职业道德以及能力水平等方面的考核，对违反内部审计操作要求的人员予以调岗或辞退，对不同岗位的人员进行不定期的抽查，做好内部培训计划，详细规划好培训周期、培训内容以及培训的方向等等，提高内部审计人员的业务能力和信息化水平，使其不仅能够具备坚实的专业知识能力，同时在财务、经济、工程以及法律上有所涉猎，成为高素质的复合型人才。能够利用现代信息化信息处理加工相关信息，进一步提升内部审计工程的稳定性、及时性以及可靠性。其次建立完善的激励制度，并将其与内部审计项目质量有效连接一起，对优秀个人、团队等进行奖励。同时还应明确相关奖惩细则，针对工作差的人员或团队做出适当惩罚。

（三）提高内部审计信息的可靠性

信息化是现代化企业发展的主要趋势，信息化技术的运用给审计工作带来了挑战和契机，通过信息技术的有效运用，能够通过评价控制会计系统审阅相关信息，进而使审计程序朝着多元化的方向发展，但相应现代信息技术的运用也会给审计工作带来一定的风险，比如信息丢失、数据被篡改等等。因此还应加强考虑工作的安全性。首先应在数据信息的真实性方面，内部审计人员需要对数据的源头进行严格的效验，查看其是否真实、是否在审计时间内、测试分析被审计单位信息系统获取相关审计证据等等，确保数据的有效性。其次分析信息化手段应用中可能存在的各种风险，并制定出相关应对措施和方案，保证风险发生时能够最大化的降低损失等。最后应建立完善的预警系统，便于及时发现和控制企业内部资金流动异常和不当系统操作，使管理层及时了解并采取有力的措施。企业应加强计算机安全性的管理，针对企业运用的安全防控措施做

好定期测试，比如口令控制是否有效、数据有无加密、职能权限的管理是否有效等等。

（四）制定以全面风险管理为导向的年度计划

现代企业的发展中，内部审计工作需要以风险为导向，针对企业现阶段的发展，制定出适宜的年度审计计划，才能充分发挥出内部审计的作用，为企业风险管控提供指导，促进企业的进一步发展。在制定年度计划时，应结合审计署给出的意见、成本效益等，并将企业自身的风险管理综合考虑其中，建立完善的年度审计计划体系。

（五）加强质量控制，全过程管控内部审计质量

对企业内部审计进行全过程的管控，是强化其质量控制的重要举措。同时也只有加强对内部审计各个环节重视，才能实现对其全过程的质量监控。首先应加强对内部审计前期工作的重视，这就需要内部审计人员在制定工作方案时，针对具体内容制定出详细的计划，通过调查等手段明确审计工作的范围和方法等等。加强对内部审计工作各个环节的重视，能够有效提升其工作的规范性，避免审计工作的随意而造成的资源浪费情况，同时也为后期的责任追究等提供了有利证据。其次要加强内部审计工作的规范性，在开展内部审计工作时，应对审计人员明确规范操作的方式和要求，强调规范操作的重要性。最后对做好对已完成审计报告的分析 and 总结，针对项目中出现的问题进行判断，对出现重复出现的问题，要分析其后续跟踪情况同时做好汇报工作。

三、总结

现代企业发展中，内部审计是企业管理中的重要构成，科学有效的内部审计可以进一步促进企业的改革与发展，同时也只有加强内部审计工作，才能进一步提升企业质量水平，对企业经营风险进行有效的规避。因此现代企业管理人员应加强对内部审计重要性的认知，不断的完善设计工作人员结构，制定完善的内部审计制度和流程，营造良好的内部审计环境，进而有效推动现代企业的可持续发展。

作者简介：张孜伟（1987.02—），男，汉族，安徽安庆人，江西财经职业学院，研究方向：财务会计。