

内部审计增值作用发挥路径思考

李帅

山东东财建设投资集团有限公司

[摘要] 内部审计作为企业稳健发展和持续经营的护航手,是企业安全、稳定、健康运转的有力保障和支撑,在防范和化解风险,促进目标实现的过程中能发挥不可替代的作用。面对国家经济发展政策导向的变化和企业深化改革的要求,内部审计要适应新的发展理念,转变工作思路和方法,从审计工作思路、审计关注重点、审计信息化推进等各个方面进行系统筹划,促进企业实现更为安全和更高质量的发展。

[关键词] 内部审计; 统筹发展; 防范风险; 增值作用

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-627X.2020.03.265

1 企业统筹发展和安全的概念表现

1.1 企业发展实现效率、效果和效益的统筹

效率、效果和效益向来都是企业追求的目标,三者既有联系又有区别。效率通俗地理解就是以尽可能少的投入获得尽可能多的产出,比如企业成本的压降和费用的控制。但仅仅有效率是不够的,企业运营还应该关注效果,也就是企业目标的实现程度,企业各个环节的运营都应该以实现最终的目标为目的,这种目标既有宏观层面比如企业总体的战略,也体现在微观层面,比如企业的市场开发的战略、人力资源管理战略等。效益是指某一特定系统运转后所产生的实际效果和利益,反映了企业的投入与所带来的各种利益之间的关系,包括经济效益,社会效益等各个维度。企业不仅要关注达到和实现组织目标,也就是关注效果,还应该实现富有效率的运营,提高投入产出水平,更要兼顾经济效益和社会效益,才能实现企业的高价值高效益的发展,这三者是相辅相成的。

1.2 企业发展实现速度、质量和结构的统筹

企业发展要认识国家经济社会发展的新常态,并适应新常态,引领新常态,兼顾发展的速度、质量和结构。速度通常表现为增长率水平,盲目追求发展的速度,过快的扩展会导致企业对于业务的运营不能实现全面有效的掌控,甚至会将企业引致危险的境地,中国企业发展历史上这样的例子数不胜数。企业在追求速度的同时也要提高产品和服务质量,提高生产和服务的效率和效益,这是企业高质量发展的重要基础。企业发展的结构包括组织结构、市场结构、产品结构等,合理的进行发展结构的布局和优化能有效推动企业目标的实现。速度、结构和质量是企业发展过程中必须要权衡的方面,三者互相促进。

1.3 企业发展实现稳健、安全和可持续发展的统筹

企业发展不能只顾眼前,要有长远的眼光,实现稳健、安全和可持续发展,释放长久的生命力。稳健经营要求企业守住经营的底线,聚焦主业,不冒进、不激进,稳扎稳打,走好企业的每一步。安全是发展的前提,发展是安全的保障,统筹发展和安全,增强忧患意识,做到居安思危,不

仅是我们党治国理政的一个重大原则,作为社会中重要的主体之一,面对错综复杂的环境和瞬息万变的市场,企业同样需要“居安思危”,永远将“安全”这根弦绷紧,不能将安全发展作为一句简单的口号,而是成为企业安全文化管理的核心要素之一,贯穿在企业管理的方方面面,秉承以人为本的理念,保证员工的安全,并把安全作为企业发展的重要基础。同时企业要有忧患意识,提高抵御风险和应变市场及环境变化的能力,不断创新和突破,铸就强大的生命力,实现可持续发展。稳健、安全及可持续是企业发展中都要统筹思考的永恒课题。

1.4 企业发展实现个体利益、企业利益和社会利益的统筹

贯彻科学发展观,实现可持续发展,企业必须协调好个体利益、企业利益与社会利益的有机统一。个体利益主要表现为员工利益,企业的发展要靠全体员工的共同努力,企业最终享受的成果是员工的价值创造体现,因此企业必须要以人为本,实现“人企合一”,充分发挥员工的主人翁作用,调动员工的积极性和创造性,将每个员工的价值和活力充分释放。同时企业要体现自己在履行社会责任方面的担当,在追求业绩增长和利润实现的过程中不能以牺牲社会的利益为代价,比如企业不能为了降低成本而随意的排放废水、废气、废物,造成生态环境的破坏,也不能钻法律法规的空子,有超越法律和法规的行为,现代社会的企业应该是有担当、敢作为、守规矩的主体,在经营好企业的同时履行好社会责任,有了社会责任和社会信誉,才能得到各级政府的大力支持,才会有市场,才会有衷心追随的消费者,才能拥有稳定和高质量的客户资源,企业才会越做越大,越做越强。因此企业发展必须有效权衡个人利益、企业利益、社会利益。

2 内部审计促进企业统筹发展和安全增值作用的发挥路径

2.1 以风险管理为导向,前移审计监督关口,发挥防范风险的“防火墙”作用

现代社会企业面临的各种风险变得日趋复杂,风险管理也日益重要,作为企业经营管理体制中的“免疫系统”,内

部审计要发挥更大的价值，必须改变事后审计的现状，以风险管理为导向，及时识别、揭露、防御企业经营管理各个环节中存在的潜在风险，将审计监督的关口不断向业务的前沿转移，将一些“苗头性”的问题扼杀在摇篮之中，实现风险的有效识别，并及时采取规避、转移、控制和消除的措施。这个过程就类似于人体的体检，通过一些基础症状的识别，对于重大疾病的隐患能够早预防、早治疗，避免“病入膏肓”后采取再多的措施也无济于事的困扰。因此内部审计必须与风险管理进行有效的融合，扩大对企业经营管理的监督范围，从而发挥更加显著的“防火墙”作用。

2.2以内部控制为牵引，实现管理过程监督，发挥“免疫系统”功能

内部控制的根本目的在于加强企业管理、合理分权，健全的内部控制体系能够保证企业各个环节的经营活动能够受到合理有效的控制，从而规避一系列越权行为和其他问题。反之，如果内部控制体系不完善，就会影响企业的运行效率甚至是威胁到资产的安全性。因此内部审计必须实现全过程的监督，建立一套自我调整、约束、规划、评价和控制的内控体系，以内部控制为牵引，对于运营管理中的各个环节进行有效的管控，并及时分析内部管控措施的嵌入性和实际效果，加强内部控制措施的刚性约束，充分发挥内部控制在保护企业资产的安全完整、保证会计信息资料的正确可靠、确保企业经营方针的贯彻执行、保证经营活动的经济性、效率性和效果性等方面的显著作用，使内部审计真正成为企业运营中的“白细胞”。

2.3以经济责任审计为抓手，提升经理人履职尽责、干事创业的积极性

经济责任审计是落实科学发展观和树立正确政绩观的必然要求，也是制约和监督权力运行，促进领导干部履职尽责的重要手段。在企业内部统筹推进经济责任审计，一方面有利于企业经理人围绕企业的生存和发展切实履行岗位职责，心中存有法纪意识和责任担当，正确行使权力，种好“责任田”，干好“分内事”，促进企业依法经营和健康发展；另一方面也能通过对于职责发挥情况的监督，全面掌握企业运行的真实情况和有效信息，对于存在的薄弱环节能够及时采取调控措施。内部审计要建立一套科学的经济责任审计评价体系，对经理人的职责履行情况进行客观全面的评价，通过监督和考核促进领导干部和经理人履职尽责，有所为有所不为，防止权力的过度运用，同时也要保护领导干部和经理人干事创业的精神，不断促进企业的改革和发展，始终保持企业创新发展的活力。

2.4聚焦战略关注重点，实施重点项目审计，抓牢企业发展中的主要矛盾

哲学思维中告诉我们要善于抓住事物发展的主要矛盾，

才能事半功倍。内部审计监督同样应该有侧重，“全面撒网捕鱼”的方式会降低监督的效率，所以内部审计应紧密围绕企业的战略重点和管理主题，从经营管理的薄弱环节和易发生问题的业务入手，聚焦战略板块、重点业务、重大资金、重大合同以及新兴业务版块等，实施重点项目审计，对其中的风险隐患和存在的问题及时进行揭示，推动重点业务板块规范运营，抓牢企业发展面临的主要问题和主要矛盾，提高引领能力，实现企业全面、协调、可持续发展。

2.5提高审计成果运用的层次，提升审计成果的价值，发挥内部审计的建设性作用

审计成果是审计工作的核心产品，审计成果能否得到有效的运用也是衡量审计工作水平和效益的重要标准。内部审计部门要做好顶层设计，推动建立具有自己企业特色的成果运用机制。审计成果的运用包含审计部门自身的运用、相关部门的运用和公司整体层面的运用等。对于审计部门自身来讲，审计报告不是最后的终点，要积极推动被审计单位积极整改，适时开展后续审计，确保审计成果得到真正的转化、应用，对于未按期整改完成或者未采取实际行动的情况要考虑纳入企业绩效考核系统，起到应有的震慑作用。审计部门要畅通与财务、人事、法律等其他职能部门的沟通渠道，定期进行风险信息、审计问题、经营信息等共享，对于问题归类梳理分析，挖掘深层次原因，举一反三，实现全面系统的提升。从公司层面，审计部门要与董事会、审计委员会、管理层对审计成果的运用达成共识，将审计成果作为公司战略规划、经营决策等重要依据。

2.6适应大数据时代的发展要求，搭建审计数据平台，提升审计信息化水平

信息化技术的飞速发展也给传统的内部审计带来诸多挑战，内部审计必须改变传统的工作方式，充分适应信息技术、大数据、云计算等新的技术变革。内部审计同样需要借助科学技术的支强大撑来赋予更多的创造力和生命力。大数据的应用可以体现在审计的各个环节，比如基础数据库的配置能够帮助审计人员快速的进行数据的分析，从而高效的识别数据中出现的异常；审计整改跟踪也能实现在线进行，避免了线下沟通的不便，也能将整个跟踪的过程实现完整的留痕；审计的过程包括可以通过专业审计软件实现追溯，从而提升审计质量控制的效果，促使内部审计管理更加的智能化和高效化，从而大大提升内部审计管理水平和工作效率。

参考文献

- [1]张曼.浅析内部审计如何更好发挥增值作用[J].东方企业文化,2017(S1):215-216.
- [2]于志波.强化服务管理发挥内部审计的增值作用[J].露天采矿技术,2015(02):91-93.