

新常态下企业内部审计转型升级思路与实践研究

马玉秋

内蒙古自治区烟草专卖局

摘要：当前国家经济发展进入到了新的发展阶段，经济新常态背景下企业发展模式需要顺应经济趋势，积极寻求新的发展创新点。为了适应新时期的发展需求，内部审计也需要进行转型升级。内部审计在企业发展中扮演着重要的角色，其有效性和效率对于保障企业的合规性和可持续发展至关重要。因此，本文旨在研究新常态下企业内部审计转型升级思路与实践研，以提供相关决策者和从业人员一些有益的借鉴及参考。

关键词：内部审计；转型升级；思路；实践

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2022.06.078

我国的经济发展进入了新常态的阶段，经济发展的目标、理念以及发展模式都发生了较大的改变，企业的内部审计工作也面临着转型升级的考验，需要对当前的内部审计工作做出提质增效，发挥内部审计工作的重要性。为了适应时代的发展需求，企业需要进行内部审计的转型升级，以提高治理水平、增强企业竞争力，并有效应对外部环境的变化。

一、新常态下内部审计转型升级的背景及重要价值

传统的内部审计主要关注财务和合规性方面的问题，而在新时期，随着社会责任观念的提升和法规要求的加强，内部审计需要更加全面、综合地考虑企业的可持续发展和社会责任履行。新时期企业内部审计转型升级具有重要意义，具体体现在以下几个方面：一是有利于促进企业的风险管理。新时期企业内部审计的转型升级可以帮助企业更好地识别和管理风险。除了传统的财务和合规风险外，还应关注企业管理规范化、风险防范以及推动工作发展等。通过全面评估和监测，可以及时发现和应对潜在的风险，保护企业利益。二是有利于提高审计效率和准确性。新时期企业内部审计转型升级可以借助信息技术手段，例如数据分析、人工智能等，提高审计效率和准确性，同时也可以帮助内部审计员更好地发现问题和风险，提高工作效率和准确性。三是有利于降低风险和成本。新时期企业内部审计转型升级可以帮助企业更好地发现和降低风险，提高管理水平和效率，同时也可以降低成本，提高企业的降本增效水平和可持续发展能力。四是有利于推动企业的可持续发展。新时期企业内部审计的转型升级也有助于推动企业朝着可持续发展的方向前进。通过内部审计的转型升级，推动企业高质量发展和现代化建设。

二、企业内部审计所面临的机遇与挑战

1. 机遇分析

基于大数据和人工智能技术的发展，内部审计可以利用这些技术来进行更加深入和全面的数据分析。通过对海量数据的挖掘和分析，内部审计可以发现隐藏在数据中的规律和异常，提供更准确、及时的风险预警和管理建议。同时，企业需要借助内部审计的力量，加强内部管理，提高自身的社会责任和透明度。内部审计员可以通过对企业的内部控制进行审计，发现潜在的风险，提出改进意见，帮助企业降低风险。企业内部审计在当前环境下面临着一些机遇，企业需要充分把握这些机遇，加强内部管理，提高内部审计的效率和质量，以满足政府的监管要求，满足消费者的需求，降低风险，提高企业的竞争力和可持续发展能力。

2. 挑战分析

一是企业管理的法规要求不断变化和升级，企业需要及时了解和适应新的法规要求，加强合规审计，确保企业的经营行为合法合规。内部审计员需要具备丰富的法规知识和应对能力，及时发现和解决合规问题。二是企业管理中涉及大量的敏感信息，包括客户信息、供应商信息等，内部审计需要保证数据的安全性和隐私保护，防止信息泄漏和滥用。企业需要建立完善的数据安全管理制度，加强对数据的保护和监管。三是企业内部审计需要具备一定的专业知识和技能，同时也需要掌握新的技术工具和方法，这对于人才培养和技术应用提出了挑战。企业需要加强对内部审计员的培训和学习，提高其专业素质和技能水平，同时也需要关注新技术的应用和发展，不断提高内部审计的效率和准确性。

三、新常态下企业内部审计转型升级的思路分析

从理论角度来说，内部审计应该加强对企业的风险管理，从而提高企业的竞争力和稳定性。内部审计人员应该了解企业的风险特征，制定合适的风险管理策略，同时加强对风险的评估和监控，确保风险得到有效控

制。加强对企业内部数据的分析能力，从而更好地发现潜在的问题和风险。内部审计人员应该熟练掌握数据分析工具和技术，对数据进行深入挖掘和分析，为企业提供决策支持。同时加强对企业的内部控制，从而减少潜在的风险和损失。内部审计人员应该了解企业的内部控制体系，评估其有效性和效率，提出改进建议，促进内部控制的不断完善。

从实践角度来分析，内部审计应该根据企业的实际情况，制定相应的审计计划和方法。审计计划应该覆盖企业的各个领域，包括财务管理、风险控制、业务流程等方面。财务管理审计应检查财务报表的准确性和完整性，包括资产负债表、利润表和现金流量表等。检查会计政策和准则的遵守情况，确保财务报表符合相关会计准则和法规要求。检查财务内部控制制度的有效性，包括财务流程、审批程序和风险管理措施等。检查资金管理和预算控制的情况，包括资金使用、资金来源和预算执行等。在风险控制方面，检查企业的风险管理框架和策略，包括风险识别、评估和监控等。还应检查风险管理流程的规范性和有效性，包括风险报告、风险控制和风险应对等。通过引入新技术，如数据分析工具和技术，提高审计效率和准确性。同时，应该加强对新技术的学习和应用，不断提高自身的技术水平。强化与外部的合作，如与审计机构、律师等专业机构的合作，共同推动企业的审计工作。同时，应该加强与内部其他部门的合作，形成协同效应，提高审计的效果。最后及时提交审计报告，并确保报告的落实。审计报告应该具备可操作性和可执行性，为企业提供改进建议和决策支持。同时，应该跟踪报告的执行情况，确保改进措施得到有效实施。

四、新常态下企业内部审计转型升级的实践策略

1. 强化质量管控，提高审计监督效能

在内部审计转型升级的实践中，强化质量管控是提高审计监督效能的重要手段之一。首先，在企业内部审计转型升级中，建立质量管理体系是关键步骤。通过制定和落实相关的质量管理制度、流程和标准，明确各项工作的要求和责任。例如，建立审计工作计划和程序，规范审计文件的编制和保存，确保审计工作的规范性和连续性。其次，为了加强对审计工作的质量管控，可以设立专门的质量控制岗位或委员会。质量控制岗位负责审查和评估审计工作的质量，并提出改进建议。他们可以对审计项目进行抽样检查，检查审计文件的完整性和准确性，确保审计工作符合相关法律法规和内部准则。

然后，应为审计人员提供持续的培训和技能提升机会，以提高其审计能力和质量意识。培训内容可以包括法律法规的更新、审计方法和技巧的学习，以及质量管理体系的培训等。通过不断提升审计人员的专业水平和质量意识，可以有效提高审计监督的效能。最后，定期进行内部审核和评估是强化质量管控的重要环节。通过对审计工作的自查和自评，发现问题并及时纠正。内部审核和评估可以检查审计工作的合规性、准确性和可靠性，找出存在的问题和不足，并提出改进和优化的建议。

2. 重视现场管理，坚守审计阵地

在内部审计转型升级的实践中，重视现场管理非常重要，它可以帮助审计团队更好地坚守审计阵地，确保审计工作的有效性和准确性。首先，审计团队应该定期进行现场检查 and 观察，以了解企业管理中存在的潜在风险和问题。通过现场审计，审计人员可以直观地了解业务流程和操作情况，并发现可能存在的违规行为或不合规操作。其次，善于收集和保留现场取证，以支持审计结论和发现。现场取证可以包括照片、录音、视频等多种形式，用于记录现场情况和证明审计发现的真实性和准确性。同时，审计团队应该妥善保管取证材料，确保其可追溯和可审计。与现场管理人员进行积极的沟通和反馈，及时传达审计目的、要求和发现，并与其讨论解决方案。通过与现场管理人员的沟通，审计团队可以更好地了解业务运作的实际情况，解决问题和难题，并提出改进建议。通过现场培训和指导，帮助现场管理人员提高风险意识和合规意识，加强内部控制和风险管理能力。审计人员可以根据现场发现的问题和风险，针对性地进行培训和指导，提供解决方案和建议。最后，在现场建立有效的现场监督和跟踪机制，确保审计发现的问题得到及时解决和改进。通过定期回访和检查，审计团队可以监督和跟踪问题的整改情况，并确保改进措施的有效性和落实情况。

3. 强化结果运用，提高审计结果利用质量和效率

在内部审计转型升级的实践中，强化结果运用是提高审计结果利用质量和效率的关键举措。为了更有效地利用审计结果，首先需要在审计开始之前明确审计的目标和范围，有助于确定审计的重点和关注的领域，为后续审计工作提供明确的方向。审计报告作为审计成果的主要输出，其可读性和可理解性对于结果运用至关重要。为提高审计报告的效果，内部审计人员可以采用简洁明了的语言、图表和案例等方式，使报告更易于理解和消化，从而提高结果运用的效果。与被审计单位的沟

通与合作是结果运用的关键环节。建立良好的合作关系有助于内部审计人员更好地理解业务流程和问题根源。积极倾听被审计单位的意见和建议,能够为审计提供更准确的支持,使审计结果更符合实际情况。审计结果必须转化为实际的行动,才能真正发挥其价值。内部审计人员应与被审计单位共同制定具体的行动计划,明确改进措施和责任人。通过确保计划的有效实施,审计结果才能在实践中产生实际影响。结果运用并非一劳永逸,需要进行持续的监督和跟踪。建立相应的监督机制,跟踪行动计划的执行情况,并及时进行评估和反馈,可以确保审计结果的利用效果得到持续改进。为提高审计结果的利用质量和效率,企业可以考虑建立内部审计结果运用制度。明确审计结果的运用方式和流程,包括审计报告的编制、审计建议的提出、跟踪和实施等方面,有助于确保审计结果的有效利用和实施,进一步提升审计的整体效能。

4. 推进科技强审,全面加强审计信息化建设

在内部审计转型升级的实践中,推进科技强审是全面加强审计信息化建设的重要战略。为了实现这一目标,需要采取一系列措施来构建纵向联通、横向协同、资源共享的行审计信息系统。首先,构建纵向联通的信息系统。这意味着在企业内部建立起纵向的信息传输和共享机制,实现从基层到高层的数据无缝传递。通过构建这样的信息闭环,不同层级的管理者和审计人员能够及时获取所需的审计信息,提高信息利用效率。其次,实现横向协同的信息共享。在企业内部,不同业务部门可能涉及不同领域的审计工作,因此需要加强横向协同,确保信息在各业务、各部门之间畅通共享。这有助于提高审计的全面性和综合性,使得审计结果更加准确和可靠。最后,强化科技支撑。为了推进科技强审,需要充分利用先进的信息技术和工具,如大数据分析、人工智能等。这些技术可以帮助处理和分析庞大的审计数据,发现潜在的风险点和问题。通过数据挖掘和模型建立,可以为审计人员提供更多的决策支持,使得审计工作更加高效和精准。通过推进科技强审,企业可以全面加强审计信息化建设,提高审计效率和准确性。构建纵向联通、横向协同、资源共享的行审计信息系统,可以实现审计信息的集中管理、智能分析和安全保障。这将为企业内部审计提升到一个新的水平,提高审计质量,为企业的稳健运营提供更强大的支持。

5. 基于企业现状,攻克转型难题

企业内部审计的转型升级面临着各种挑战和难题,

为了有效应对这些问题,审计团队可以采取一系列策略和措施,基于企业现状,攻克转型难题。首先,深入了解企业的现状。审计团队应该对企业的发展趋势、政策法规等方面进行深入了解。通过对企业现状的全面了解,审计团队可以更准确地把握企业的内外部环境,理解企业所处行业的发展趋势和政策变化,为转型升级提供有力支持。其次,对企业存在的风险和问题进行全面分析。审计团队需要对企业内部的运营、管理、财务等方面存在的问题进行深入分析。通过对行业风险和问题的研究,审计团队可以明确企业的转型升级方向,找准重点和难点,为制定切实可行的解决方案提供依据。同时,借鉴其他企业的成功经验。审计团队可以通过学习其他企业的成功案例,寻找适合本企业的转型升级路径。了解其他企业在转型过程中遇到的问题以及应对策略,有助于审计团队更好地解决企业内部的难题,提高转型升级的效果和效率。然后,与其他相关企业建立行业联盟和合作机制。通过建立企业联盟和合作机制,审计团队可以实现资源共享、信息交流和合作创新。联合其他企业,共同攻克行业性的转型难题,形成合力,推动企业内部审计的更好发展。

企业内部审计转型升级是一项复杂而长期的任务,其成功需要企业高层管理者和内部审计人员的紧密合作与共同努力。通过持续强化质量管控,关注审计现场管理,强化审计结果运用,并全面加强审计信息化建设,企业可以提升自身管理水平,增强竞争力,从而实现可持续发展。在质量管控方面,企业应建立健全的质量管理体系,确保审计工作符合相关法规和内部准则。通过设立专门的质量控制岗位或委员会,对审计工作进行抽样检查,提出改进建议,并为审计人员提供持续培训,不断提升其专业水平和质量意识。总的来说,企业内部审计的转型升级需要全员参与,通过以上措施的实施,企业能够更好地适应市场的变化,不断提升管理水平,实现可持续发展。

参考文献

- [1] 袁长虹. 新常态下对内部审计“转型升级和提质增效”的思考[J]. 经济师, 2017(7): 3.
- [2] 聂媛媛. 新形势下内部审计工作提质增效的转型升级策略思考[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2021(11): 3.
- [3] 孙颖. 经济新常态下创新企业内部审计机制的策略研究[J]. 商业经济, 2021, 000(012): 159-160.