

新形势下内部审计在企业降本增效中的作用研究

刘唤

江苏高速公路工程养护有限公司

摘要: 在新形势下,企业需要进一步加强内部审计的规范化建设,提高内部审计的专业化水平,并将其与企业战略目标有效结合,以更好地发挥内部审计在企业降本增效中的作用。本文首先研究了内部审计在企业降本增效中的作用,接着探讨了内部审计在帮助企业实现降本增效方面的具体策略。

关键词: 新形势; 内部审计; 企业管理; 降本增效

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6288.2022.11.210

引言

在当前全球经济形势下,随着企业竞争日益激烈,降低成本、提高效益已成为企业生存和发展的重要目标。如何减少无效支出、浪费现象,并提高资源利用效率,成为企业管理者面临的重要课题。内部审计作为企业风险管理和内部控制体系的重要组成部分,在帮助企业降本增效方面具有独特的优势和潜力。

一、新形势下内部审计在企业降本增效中的作用

(一) 发现和防止资源浪费

在新形势下,企业面临着越来越严峻的竞争和经营环境的挑战。为了在市场中保持竞争优势,企业需要降低成本、提高效益,实现降本增效。而内部审计作为一个重要的管理工具,对于实现企业降本增效具有不可忽视的作用。其中,防止资源浪费是内部审计在企业降本增效中的一个重要作用。防止资源浪费意味着企业能够合理利用和管理其各类资源,最大限度地减少资源的浪费。资源的浪费可能来自过度采购、库存积压、能源浪费等方面。这些浪费会导致企业成本的增加,并且不利于提高企业的效益。内部审计可以通过对企业采购流程的审查和评估,发现并纠正过度采购的问题。审计人员可以检查和分析采购订单的数量、价格和需求的合理性,确保采购活动的合理性和经济性。此外,内部审计还可以与供应商合作,进行供应链的优化,通过合理调整物料采购数量和时间,减少库存积压和物料过度采购的情况。过高的库存往往意味着企业资金的长期占用和资产的闲置,导致成本增加。内部审计可以通过了解产品销售情况、客户需求和市场趋势,提出合理的库存管理方案,减少库存积压,提高周转率,降低库存成本。

(二) 提高经营效率

内部审计可以帮助企业识别和解决运营过程中存在的问题和瓶颈。通过对企业运营流程的审查和分析,审

计人员可以发现工作流程中存在的冗余、重复和低效环节,进而提出改进措施。例如,审计人员需评估企业的生产线布局、人员组织和协作方式,提出优化方案,以减少生产时间、提高产能和降低生产成本。审计人员可以评估企业的人力资源、财务资源和物资资源的使用情况,发现资源浪费和重复投入现象,并提出优化建议。例如,在人力资源方面,审计人员需要评估各个部门的人员配备情况、工作职责和人员素质,提出合理的调整方案,以提高团队的协同效率和工作质量。内部审计还可以关注企业的信息系统和技术支持体系。审计人员应评估企业信息系统的可靠性和安全性,发现潜在的风险和漏洞,并提出改进建议。最后,内部审计还可以与企业管理层合作,制定和实施有效的内部控制措施。通过建立和落实适当的内部控制机制,包括风险管理、流程规范和绩效监控等,可以减少错误和失误的发生,提高企业的运营效率和质量。

(三) 进行风险管理

在当前背景下,企业在运营过程中面临多重危险。内部审计通过对企业各个方面的风险进行全面评估,可以识别和预测可能导致成本上升或业务出现问题的潜在风险。这些风险可能来自经营环境的变化、竞争压力、法律法规的改变以及内部控制的不完善等。审计人员可以通过对企业的战略、运营、财务、合规等方面的审查,识别存在的风险,并提供建议和解决方案。内部审计在进行评估和监督风险管理过程中,需要确保企业能够有效应对潜在风险。审计人员应评估企业的风险管理策略、政策和流程是否完善,并对其有效性进行验证。同时,内部审计还可以监督风险管理措施的执行情况,及时发现和纠正问题。通过有效的风险管理,企业可以降低潜在损失,更好地应对市场变化,提高经营效益。

(四) 保护企业利益

企业面临着复杂多变的经营环境，为了保护企业利益，内部审计会评估和监督企业的内部控制体系，帮助企业防范和发现潜在的风险。审计人员应对企业各个环节的流程、政策和规定进行全面检查和评估，发现其中存在的漏洞和弱点，并提出改进建议。通过加强内部控制，企业可以有效防范各种风险，如财务舞弊、资金浪费、合规违法等，从而保护企业的利益。内部审计可以识别和监督企业资源的合理利用，帮助企业降低成本和提高效益。审计人员审查企业的资源管理情况，评估企业的资源配置是否合理，是否存在浪费和滥用的情况。通过及时发现和纠正问题，优化资源配置，企业可以实现成本的有效控制和效益的最大化，提升竞争力。

（五）提供决策支持

审计人员可以对企业各个部门的运营情况进行审查，评估其效率和绩效。通过对企业数据的收集和分析，内部审计可以揭示企业的优势和劣势，并提出改进建议。这些数据和信息可以帮助企业管理层更好地了解企业的实际情况，为决策提供客观依据。内部审计可以评估企业的项目和投资的可行性，为决策提供参考。审计人员可以对企业的投资决策和项目执行情况进行审查，评估其合理性和风险性。通过对项目的财务分析和风险评估，内部审计可以为企业管理层提供有关项目的可行性和预期收益的信息，帮助其做出明智的投资决策。最后，内部审计可以协助企业管理层进行绩效评估，为决策提供绩效反馈。

二、新形势下内部审计在企业降本增效中的应用策略

（一）制定全面的内部审计计划

企业应明确希望通过内部审计降低哪些成本和提高哪些效益，并确定需要审计的业务领域和相关流程。这有助于确定内部审计计划的重点和优先级，确保有针对性地开展审计工作。制定全面的内部审计计划需要合理安排资源，企业可以根据审计的范围和重点，合理安排审计人员的数量和技能。同时，还应确保审计人员有足够的时间和其他支持资源来完成审计任务。此外，企业还可以考虑借用外部专业机构的力量，提供更全面的审计服务。企业可以借鉴国际审计准则和最佳实践，选择适合自身特点的审计方法和工具。例如，可以采用风险导向的审计方法，将有限的审计资源集中在高风险和高影响的领域。此外，企业还可以借助信息技术工具和数据分析技术，提高审计的效率和准确性。制定全面的

内部审计计划需要建立有效的沟通机制。企业应与相关部门和业务部门密切合作，了解其需求和痛点，充分收集和分析信息。同时，企业还应及时向各级管理层和董事会报告审计结果，并提出改进建议。通过建立良好的沟通机制，可以增加内部审计的合法性和影响力，确保审计的成果得到有效的应用。企业应在实施过程中不断评估和监控审计的效果和影响，并根据评估结果进行相应的改进。这有助于提高内部审计的质量和效率，更好地支持企业的降本增效目标。

（二）强化内部审计的独立性和专业性

企业降本增效是一个持续的过程，在这个过程中发挥着关键作用。为了确保内部审计能够有效地支持企业的降本增效目标，需要强化其独立性和专业性。企业应建立一个独立的审计委员会或监察机构，负责对内部审计工作进行监督和指导。这个机构应由董事会、高级管理层和独立于审核实体的成员组成，以确保审计的独立性和客观性。同时，该机构还应负责制定审计政策、程序和流程，明确内部审计的任务和职责。企业要确保内部审计人员具备专业的知识和技能。这包括具备财务、风险管理、合规等方面的知识，以及熟悉相关法律法规和国际审计准则。企业可以通过培训和继续教育计划，提高内部审计人员的专业素质。此外，企业还可以考虑邀请外部专业机构或顾问团队提供咨询和支持，以补充内部审计团队的专业能力。企业应建立严格的内部审计程序和流程，确保审计的目标、范围和方法得到明确，并根据实际情况进行适当的调整。企业还应设立适当的内部审计标准，以确保审计的质量和一致性，或者可以制定适当的审计计划和时间表，以保证审计工作的及时进行和完成。企业应加强对内部审计的监督和评估，定期审查和评估内部审计的工作成果和效果，并根据评估结果进行相应的改进。最后，企业可以建立一个良好的内部控制环境，确保内部审计人员能够自由地访问和获取与审计相关的信息和文件，以及确保内部审计人员的意见和建议得到适当的重视和采纳。

（三）推动信息技术与内部审计的融合

充分利用信息技术可以提高内部审计效率和准确性，实现更加智能化和精细化的审计过程。企业应投资并建设先进的信息技术基础设施，引入高速网络、安全可靠的数据中心以及先进的软硬件设备。只有拥有先进的基础设施，才能为推动信息技术与内部审计的融合提

供坚实的基础。企业可以培养和引进具备信息技术背景的内部审计人员，这些人员需要具备深厚的信息技术知识和技能，能够熟练操作和运用数据分析工具，以及善于利用信息技术解决实际审计问题。企业可以通过员工培训、聘请外部专家和与相关高校合作等方式来提高内部审计人员的信息技术水平。企业需要建立信息技术支持的审计流程和工具，只有制定适当的数据采集和整理方案，才能确保审计所需的数据能够及时、准确地获取。同时，企业还应引入数据分析工具和技术，对大数据进行挖掘和分析，以发现潜在的风险和问题。通过信息技术支持的审计流程和工具，可以大大提高审计效率和准确性。

（四）提高内部审计的效能

企业应该建立定期沟通的机制，使内部审计部门与其他管理部门保持密切联系，了解各部门的需求和问题。例如，企业定期召开联席会议，由审计部门和其他管理部门的负责人共同参与，交流合作的经验和问题，以便及时解决。为了与其他管理部门更好地协调合作，内部审计人员需要具备全面的专业知识和技能。企业应该加大对内部审计人员的培训投入，提供相关的专业课程，使审计人员具备广泛的业务理解和分析能力。这样审计人员可以更好地理解和解答其他管理部门的需求和问题。企业可以建立跨部门审计工作组，由内部审计部门的核心人员和其他管理部门的代表组成，负责协调、安排和实施跨部门审计项目。审计工作组可以制定审计计划、确定工作重点、分配任务和资源，并监督整个审计过程。企业应该建立起信息共享的机制，确保各部门之间的信息得以及时传递和共享。例如，建立一个统一的信息平台，将所有部门的信息集中存储和管理，内部审计部门可以通过这个平台获取其他部门的数据和信息，提高审计的效率和准确性。企业应该加强对风险的识别和评估工作，建立健全的内控体系。内部审计部门可以与风险管理和内控部门密切合作，共同制定和实施风险评估和内部控制的工作。通过加强风险管理和内控体系建设，可以有效地防范和控制各类风险，提高企业的经营效率和竞争力。

（五）建立完善的内部控制体系

内部控制体系是指企业内部对风险进行识别、评估和控制的一套机制和措施，其目的是确保企业运营的合规性、高效性和可持续性。企业应明确内部控制的目标，如资产保护、财务报告的准确性、合规性、效率和

效益等，并制定相应的控制要求。同时，企业可以参考相关的法律法规、行业规范和国际标准，确保内部控制的设计和实施符合要求。内部控制环境是指组织对内部控制的态度、价值观和文化，包括管理层的诚信和道德品质、员工的责任意识和专业素养等。为了优化内部控制环境，企业可以加强管理层对内部控制的重视和支持，建立健全的内部控制政策和制度，增强员工的内控意识和能力。企业应对风险进行全面识别、评估和控制。风险识别是指通过对企业内外部环境、业务流程和关键活动的分析，识别存在的潜在和实际风险。风险评估是指对已经识别的风险进行定性和定量分析，确定其严重程度和可能性。风险控制是指通过采取相应的控制措施，降低风险发生的可能性和影响程度。企业可以结合内部审计的工作，加强对风险的识别、评估和控制，确保内部控制体系的有效运行。企业可以建立标准化的业务流程和操作规程，确保各项工作按照规定的程序和规范进行。同时，企业可以综合运用信息技术，建立自动化的控制工具和系统，提高业务流程的效率和准确性。内部审计部门可以参与到业务流程和操作规程的制定和优化过程中，提供专业的建议和指导，确保内部控制的有效实施。

结语

本文通过对内部审计在企业降本增效中的作用进行系统研究，发现内部审计在降低成本、提高效益方面具有显著的作用。企业需要进一步加强内部审计的规范化建设，提高内部审计的专业化水平，并将其与企业战略目标有效结合，以更好地发挥内部审计在企业降本增效中的作用。未来的研究可以进一步深入探讨内部审计在不同行业和公司规模下的作用差异，并对内部审计的评估和监管进行探索。

参考文献

- [1] 黄彦. 审计视域下国有企业内部控制与风险管理构建机制研究[J]. 财会学习, 2021, (36): 149-151.
- [2] 马学剑. 探讨企业内部审计存在的问题及对策[J]. 中国乡镇企业会计, 2021, (07): 154-155.
- [3] 邓晓霞. 企业内部审计的作用分析[J]. 黑龙江粮食, 2018, (12): 41-42.
- [4] 傅辉清. 浅谈内部审计在防范风险提质增效中的作用[J]. 时代金融, 2018, (20): 50.