

# 石油企业内部审计存在的问题与解决措施

彭丽萍

(中石油长城钻探工程公司审计中心 辽宁 盘锦 124010)

**[摘要]**近年来,石油企业的内部审计工作逐渐开展,但是在开展过程中,由于缺乏相应的认知,导致审计部门结构不合理,审计人员流动较大,不能以公正、客观的态度开展审计工作。及时的发现内部审计工作中存在的问题并寻找解决措施是当下石油企业内部审计的重要任务。鉴于此,本文主要分析探讨了石油企业内部审计存在的问题与解决措施,以供参阅。

**[关键词]**石油企业;内部审计;问题;解决措施

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-6261.2019.12.600

## 引言

伴随石油产业的运行及发展,石油企业作为社会正常运转中不可缺少的部分,为了保证企业的稳步发展,应该强调内部审计工作的重要性,以满足石油企业的发展需求。但是,在现阶段石油企业发展中,存在着内部审计工作结构不合理以及质量管理体系不完善等问题,这些问题的出现影响企业运行的稳定性。所以,在石油企业发展中,为了提升自身经济发展效益,应该认识到内部审计工作的重要性,通过内部审计工作的构建以及存在问题的整合,提高内部审计的整体质量,促进企业健康、可持续发展。

### 1 石油企业内部审计存在的问题

(1)认识水平高低不一,重视程度不均衡。由于各单位领导对内部审计工作的认识程度不一,厂长负责制后权利过于集中,个别单位党委、纪检、审计工作相对弱化,单位领导层对内部审计工作的重视程度也不均衡。有的单位领导认为内审工作只是审程序是否合法合规、相关手续是否完善,对内审工作不够重视,使内部审计沦为为单位领导在经营过程中拾遗补缺、完善手续的助手。(2)利益的一致性,致审计作用难凸显。由于审计人员与被审计部门同属一个企业,客观上造成了内部审计人员在工资、奖金、升职、职称评审等方面与企业利益的一致性。作为本单位利益的共同体,当企业利益与个人利益一致时,内部审计人员往往会屈服于管理层的压力,无法按其职责履行审计职能。(3)人员变动频繁,内审队伍不稳定。由于内部审计部门直接对企业的领导者负责,内审人员是否与主要领导“和脾气”“对胃口”,是否与主要领导“沟通有效”成为内审人员岗位是否稳定的主要原因。内审人员岗位相对不稳定,导致审计工作不连贯,审计质量和业务素质直接受到影响。

### 2 应对石油企业内部审计问题的对策

#### 2.1 设置独立的审计部门

首先,根据企业发展的实际状况,设置独立的内部审计机构。独立的部门有利于审计工作公正、客观地开展,因此,需要对审计部门进行调整,不断健全石油企业内部的审计部门。这对于正确的开展内部审计工作、履行相应的职能、发挥应有的作用具有重要意义。企业内部的审计部门可以和其他部门独立存在,即审计部门的人员和被审计的部门之间相互独立,审计部门的人员可以从基层的审计部门调任。这种方式有利于保障内部审计人员的相对稳定性,又避免了领导层的过分管理。审计部门内部实行轮换制度,有利于人员充分的了解审计业务,还能够不断的进行对比,积累经验,为更好的发挥审计的作用打下基础。除了岗位保证独立性,还要在人事关系上保证独立。

#### 2.2 增强内部审计的动态性

内部控制渗透于企业各项活动中,内审理论处于不断地发展和完善的过程中,从账项、制度基础审计转向风险导向审计,从真实性、合规性审计转向以效益性为主的管理审计;网络和信息技术迅速发展,国际经济传导力量加强,审计环境更加复杂多变,要求内部审计从思想认识、工作方法、业务技术

和政策制度等方面快速反应,根据企业的不同发展阶段,选择适宜的内部审计发展模式。

#### 2.3 进审计方式,创新审计方法

在审计策略上,内审人员可采取参与、合作的方式。在审计开始时,就对被审部门抱着信任态度,与他们讨论审计目标、审计内容、计划采取某些审计程序和方法的理由,以取得他们的理解和支持;征求被审部门的意见。共同分析错误和问题及潜在影响。一起探讨改进的可行性和应采取的措施;在编写审计报告时,采用建设性的语调,重点放在问题产生的原因和可能造成的影响、改进的可能性和改进措施上。使用正面而非责难性的措辞,对薄弱环节和存在的问题指明可改进的机会,不简单地予以暴露;针对不同层次管理人员的不同需要,提出不同的审计报告。这样不仅能改善与管理层的关系,还能够增强内部审计工作的主动性和建设性。

#### 2.4 健全内部审计制度,提高内部审计人员素质

随着国家颁布的内审法则令,内部审计人员的业务素质提升势在必行,内审制度不断完善。在经济一体化趋势下,企业开始意识到内审的重要性,经过内部审计的形式解决运营过程中遇到的问题。为推进企业现代化发展,尽量发挥出内部审计作用,通过审计提出建议意见,持续健全内部审计制度,确定内审部门发挥最大化。其次,在社会经济高速发展过程中,企业竞争能力提高,给内审人员提出了严要求。内部审计人员不单单要了解财务会计知识与内部审计业务知识,还要了解企业基本业务,熟练掌握有关管理技能,确保内部审计作用得到充分发挥。

2.5 加强与企业领导、各级管理部门和被审计单位之间的交流和沟通

内部审计作为企业的职能管理部门,与被审计对象之间并非单一的监督与被监督关系。内部审计应转变思想观念。树立为企业管理服务的意识,提高企业领导、各职能管理部门及被审单位对内部审计的认识。通过交流和沟通。使企业领导者真正认识到内部审计是自己的参谋和助手。在维护企业合法权益和提高经济效益方面有着不可替代的作用。从而取得企业领导的理解与信任,取得各职能管理部门的支持与配合。

#### 结束语

总而言之,石油企业内部审计工作对企业的发展具有重要的意义。实际上,石油企业内部审计工作一直存在着很多的问题,影响审计工作正常的开展以及发挥相应的作用。因此,石油企业应该以自身的发展状况作为出发点,及时发现内部审计中存在的问题,并采取相应的措施解决,最大限度的发挥内部审计对企业的促进作用。

#### 参考文献

- [1]李宏伟.石油企业内部审计存在的问题与解决措施[J].财会学习.2019(18):171-171,173
- [2]蔡敏.石油企业内部审计存在的问题与解决措施[J].会计师.2017(15):49-50
- [3]汤全红.关于石油企业内部审计转型的思考[J].经济视野.2020(05):62-62