

# 充分发挥信息化在集团内部审计中的作用

李延杰

(水发能源集团有限公司, 山东 济南 250100)

**[摘要]**内部审计作为一种现代化管理模式,其可以帮助企业顺利完成战略发展目标,提高企业经营管理水平,获取理想的内控管理效果。从目前情况来看,大部分企业集团在进行内部审计管理时,采用较为基础的审计方式,忽视了信息化手段的应用,不利于集团审计质量的提高,不利于提升审计效率,同时加大了审计风险。基于此,本文就结合信息化环境下,如何加强内部审计信息化的应用,提高内部审计在集团管控中的监督作用进行探讨,具体内容如下。

**[关键词]**信息化;内部审计;企业集团;内部控制

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.07.1612

内部审计是企业经营管理中不可或缺的一部分,如何才能将其价值全面发挥,提高企业经营管理水平,实现企业稳定经营,是现阶段企业集团领导比较关注的内容。随着经济全球化快速发展,企业面临的风险因素增加,在这种情况下,企业要想实现稳定发展,应建立一套完善的内控管理机制,及时找出风险问题并防控。现阶段,我国部分企业集团在内控上时常会面临失控问题,扰乱社会经济秩序,不利于企业更好发展。而通过加强内部审计,可以保证企业集团稳定经营,给社会提供专业产品或者服务,促进社会稳定运行。

## 一、内部审计在企业内部控制中的作用

内部审计在企业内部控制管理中发挥着重要职能,在企业内控建设上起到了关键性作用。首先,内部审计可以对企业经营情况进行有效监督与管理,规范各级人员工作行为,及时找出企业经营发展中存在的问题,并采取相关对策将问题处理,保证内部控制管理的规范性,将其职能全面发挥。最后,内部审计可以促进内控水平的提高。通过加强内部审计,可以及时发现问题,给内部控制活动开展提供科学的改进意见,结合经营结果和企业发展要求,调整管理计划,保证内控目标顺利完成。

## 二、内部审计在企业集团内部控制中的定位

### (一)完善内控基础环境

在企业集团中,要想将内部控制工作落实到位,应结合内控管理要求,给后续内控活动开展提供支持。在实际中,企业集团应做好内控宣传教育工作,让每个员工都能意识到内部控制对企业发展的影响,主动参与到内控活动中,由其负责内部控制工作。要想将内部审计职能充分发挥,要求审计人员对内部控制执行过程追踪监管,一旦发现问题,及时与内部控制人员交流,提出改进意见,制定详细的内控方案,将内部审计价值充分发挥,提高企业集团内部控制水平。

### (二)成立独立的内部审计机构

结合内部审计相关要求,在成立内部审计机构过程中,应该保证机构的独立性和专业性,内部审计人员应结合客观性要求,做好科学的职业判断。其中,独立性作为保证内部审计价值充分发挥的依据,企业集团应完善内部审计独立性工作体系,并与其保持良好的交流。董事会和下属审计委员会应对内部审计工作计划科学安排,对内部审计过程追踪调查,及时发现问题并处理。与此同时,企业应加强内部审计独立性约束体系建设,内部审计机构和工作人员不可参与会影响其工作独立的活动中,履行好审计监管职责。通常情况下,内部审计汇报层级越高,独立性越强,只有保证内部审计机构和人员工作独立性的情况下,内部审计才能对内部控制过程进行审计调查,保证审计结果的客观性和专业性,将内部审计价值充分发挥,有效提高企业集团内控管理水平。

### (三)明确内部审计在企业内部控制中定位

要想将内部审计价值在企业内部控制中充分发挥,企业领

导应该明确内部审计在内部控制活动中的定位,将内部审计职能由之前的监督管理调整为服务职能,让每个人都能树立正确的职责意识。在实际工作中,内部审计人员应该了解到内部审计是给企业内部控制活动开展提供服务的机构,所以企业在落实内部审计工作时,应该强化审计人员服务意识,通过审计调查,及时找出企业集团内部控制活动中存在的问题,将相关问题如实反馈给上级部门,对于存在的问题,相关管理人员应采取有效对策进行处理,完善内部控制机制,快速实现内部控制目标。在具体工作中,内部审计部门需要给企业集团内部控制建设发展提供服务,根据内部控制过程追踪调查,将审计结果对外公布,并根据审计结果,调整内部控制方案,对内部控制中的不足进行处理,规范企业内部控制人员工作行为,提高企业集团整体工作水平。

### (四)提升内部审计信息化水平

随着信息化时代的来临,信息化水平提高已经成为推动各个行业发展的必然趋势。作为企业集团经营管理中重要部分,内部审计部门应结合时代发展要求,把信息技术灵活应用其中,有效提高内部审计信息化水平。首先,内部审计人员应强化思想意识,提高信息技术应用水平,学习更多信息技术,便于企业在审计信息化背景下顺利开展内控工作。其次,审计部门应在审计活动中,将信息技术应用其中,与内部控制相互作用,通过建立共享平台,将审计结果在共享平台中传递。最后,在内部审计中,通过引进信息化设备,建立和企业集团经营发展相迎合的电子信息化设备,便于提高企业集团内部审计水平,给内部审计服务企业集团内部控制工作提供支持。

### (五)提高审计人员专业技能

为了获取理想的审计效果,企业集团在开展审计工作之前,应对现有审计人员进行专业培训,学习现代化审计理念和方法,提高审计人员专业技能。在培训之前,企业可以对审计人员进行工作考核,根据考核结果,制定详细的培训计划,并在培训结束以后,对其培训情况进行检测,通过以后才能上岗,从根源上提高企业集团审计工作水平,顺利完成审计工作目标。

## 三、结束语

总而言之,在信息化高度发展的环境下,应加大信息技术在内部审计中的应用,充分利用大数据,分析高风险点,加强内部审计对风险的防控监督作用,不断提高集团公司风险防控水平,给企业集团健康发展奠定基础。

## 参考文献

- [1]李倩.关于企业内部审计如何促进内部控制的对策研究[J].商讯,2021(12):92-93.
- [2]李艳.信息化环境下民营企业内部控制探析[J].中国市场,2021(11):197-198.
- [3]南召凤.企业集团内部审计成本控制探讨[J].商业经济,2018(06):27-28+32