

论企业内部审计的发展方向

廖娅莉

自贡市东投建设开发有限公司

DOI:10.12238/ej.v4i3.700

[摘要] 国际内部审计师协会定义(2001),内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动,旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法,评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果,帮助组织实现其目标。本文通过阐述我国内部审计的发展以及现阶段企业内部审计的局限性,浅议了内部审计未来的发展方向。

[关键词] 内部审计; 局限性; 发展方向

中图分类号: F038 **文献标识码:** A

On the Development Direction of Enterprise Internal Audit

Yali Liao

Zigong Dongtou Construction and Development Co., Ltd

[Abstract] According to the definition of the Institute of Internal Auditors(2001), internal audit is an independent and objective confirmation and consulting activity aimed at increasing value and improving the operation of the organization. By applying systematic and standardized methods, it evaluates and improves the effect of risk management, control and governance process, and helps the organization achieve its objectives. This paper expounds the development of internal audit in China and the limitations of enterprise internal audit at the present stage, and discusses the future development direction of internal audit.

[Key words] internal audit; limitations; development direction

引言

党的十九大作出改革审计管理体制的重大决策部署。2018年5月23日,国家

领导人主持召开中央审计委员会第一次会议,在讲话中指出“加快形成审计工作全国一盘棋。要加强内部审计工作指导

和监督,调动内部审计和社会审计的力量,增强审计监督合力。”2018年1月12日,审计署党组书记、审计长胡泽君签署

3.3网络直播。网络直播是当前网红最重要的营销方式,因为网红一般都带有大量的粉丝,所以在营销时具有天然的优势,直播营销也是最直观的营销方式,在直播的过程中直接拿着产品进行展示,试吃、试穿、产品介绍等,从而达到销售产品的目的。网络直播可以让顾客直接接触产品,直接解答顾客的疑虑。以李佳琪、薇娅、罗永浩为例,作为抖音主推的大网红,其销售产品的主要形式都是采用直播进行。

4 结语

随着中国经济的快速发展,通信技术的不断提高,移动端设备的大范围普及,使得直播带货这一商业模式迅速发展。直

播带货让信息传递更加丰富、生动,传播的商品信息更加直观,也可以让消费者直接与商品卖家进行互动,让商品展示全面化,直播带货已经日益成为当前网上产品销售的主要形式之一。然而在直播带货快速发展的同时,网络主播的职业素养参差不齐,爆粗话、销售假货、不雅直播等现象层出不穷,严重影响了直播行业的健康发展。直播带货的发展离不开优秀的网络主播,同样网络主播好的营销策略对与产品的销售也至关重要,本文着重分析直播带货现状及网红营销策略,期望通过分析,为直播带货营销提供思路。

[参考文献]

[1]廖文静.直播带货对市场营销创

新发展的影响分析[J].商品与质量,2020,(40):273.

[2]陈倩.电商时代网红直播带货的法律规制探析[J].北方经贸,2020,(8):78-80.

[3]党辉.网红经济背景下运动品牌市场直播带货营销模式研究[J].记者观察,2020,(21):64-66.

[4]季婷玉.电子商务环境下直播带货的模式分析[J].消费导刊,2020,(23):76.

[5]王文华.网红“直播带货”的法律规制探析[J].中国市场监管研究,2020,(5):29-32.

作者简介:

刘芹芹(1988--),女,汉族,河南洛阳人,本科,助教,研究方向:电子商务。

中华人民共和国审计署令第11号,公布了新修订的《审计署关于内部审计工作的规定》(以下简称《规定》),自2018年3月1日起施行。内部审计日益规范化、常态化运行。

1 我国内部审计的发展

我国企业内部审计经历了起步、前期发展、转型发展和新发展四个阶段。

1.1 起步阶段(1983-1999年)

1978年,党的十一届三中全会作出把党和国家工作中心转移到经济建设上来、实行改革开放的历史性决策,动员全党全国各族人民为社会主义现代化建设进行新的长征。为解决经济体制改革和对外开放中出现的新问题,适应加强财政经济监督的需要,1982年修订的宪法确立了在我国实行独立的审计监督制度。1985年国务院颁布的《国务院关于审计工作的暂行规定》将内部审计的管辖权下放给审计署。1985年12月,审计署首次颁布《关于内部审计工作的若干规定》,指出内部审计是国家审计体系的组成部分。1987年,中国内部审计学会成立,随后作为国家分会加入了国际内部审计师协会^[1]。

在此阶段,内部审计的关注点主要是企业的报表,主要通过人工查账技术,运用统计抽样或全面检查等方法对企业所有的会计凭证、会计账目和资产负债表、利润表和现金流量表等进行检查,发现企业是否存在账证、账账、账表不相符合的情况,用以判断企业是否存在重大错报或者舞弊。

1.2 前期发展阶段(2000-2005年)

2000年,中国内部审计学会第四次会员代表大会通过了新章程并选举了理事会,树立了中国内部审计发展新的里程碑。2002年中国内部审计学会更名为中国内部审计协会,颁布了我国第一套内部审计准则。2003年审计署再次修订发布了《审计署关于内部审计工作的规定》。

这一阶段,内部审计从财务审计发展为财务审计和经营活动审计并重,内部审计的工作已经由仅仅局限于企业内部财务审计工作扩展到财务审计与非

财务事项审计相结合的阶段。

1.3 转型阶段(2006-2017年)

2006年11月中国内部审计协会与国际内部审计师协会签署“质量评估协议”,2013年中国内部审计协会发布新修订的《中国内部审计准则》,标志着我国内部审计准则体系进一步完善和成熟,并逐步与国际准则接轨。2014年修订颁布了《内部审计质量评估办法》,在中国启动内部审计质量评估工作^[2]。2016年11月,中国内部审计协会改制成社会团体,内部审计管理体系由行政管理转变了行业协会管理。

此阶段内部审计从传统的财务审计和经营活动审计转向以评价并改善业务活动、风险管理、控制的效果为主的现代管理审计,强调内部审计为组织增值、改善治理和管理的目标。

1.4 新发展阶段(2018年—)

2018年1月,审计署发布了修订后的《审计署关于内部审计工作的规定》,自2018年3月1日起执行,是新形势下党中央、国务院对内部审计工作新的更高的要求,文件的出台为内部审计工作在新时代激发新动能、取得新成效提供了重要的制度保障。同年5月23日,国家领导人在中央审计委员会第一次会议上强调加强对内部审计工作的指导和监督,调动内部审计和社会审计的力量,增强审计监督合力。9月11日,全国内部审计工作座谈会在北京召开,胡泽君审计长强调,要提高政治站位,深刻认识新时代加强内部审计工作的重要意义。要充分认识到加强内部审计工作是推进国家治理体系和治理能力现代化、实现审计全覆盖、推动实现经济高质量发展的需要。9月底审计署新成立了内部审计指导监督司,内部审计事业迎来新的发展机遇。

2 企业内部审计的局限性

2.1 内部审计的独立性和权威性不够

内部审计在企业中是一个内部职能机构,甚至部分企业内部审计人员隶属于财务部门,这将大大降低内审的独立性,导致内审无法发挥应有的作用,不利

于内审工作的开展。多数企业领导对内部审计工作重视程度不够,审计整改报告监督力度不够,发挥不了内部审计监督、评价和管理的职能。为确保企业内部审计的独立性和权威性^[3]。

2.2 内部审计人员专业能力不强

内审人员严格来讲是复合型专业人才,除具有经济、法律等相关知识背景,还需要具备丰富的行业经验和解决实际问题的能力。企业的内部审计人员,具有高职高学历水平的较少,在某些企业审计、法务、纪检人员通用,在审计过程,参考标准不一,审计方法不多,信息化和电算化手段不足,审计结论可信度不高,无法达到现代企业内部审计的要求。

2.3 内部审计以查错防弊为主,前瞻性不够

目前我国企业的内部审计工作大多数仅仅做到了传统的财务收支的审计,但是随着企业发展内外部环境的变化,传统的内部审计方式已经无法满足企业发展的需求。企业的内部审计缺乏战略性,虽然较多企业已经建立了较为完善的战略管理体系,但是其内部审计也仅仅是对战略的执行与结果进行审计,企业内部审计的目的在于增加价值和改善组织运营,仅仅是事中和事后审计的结合,便无法将企业的内部审计提高到风险管理、公司治理与价值增值的方向上来,进而难以发现战略制定与实施全过程中存在的战略风险,导致企业战略难以达到既定的目标。

2.4 内部审计范围狭窄,审计工作风险加大

随着知识经济多元化发展,面对电子货币、电子邮件及“虚拟公司”等不确定性信息因素的增加,审计内容由单一的财务信息转向非财务的、非经济的,甚至是物质和精神层面上的信息,审计的时间和空间得以扩展和延伸。目前大多数企业内部审计仍然停留在财务审计上,无法满足新形势监督管理的需要,形成内部审计的“盲区”。

2.5 内部审计信息化程度不高

企业在开展内部审计工作时,没有

把信息技术应用其中,信息化水平偏低。部分企业已经实施财务信息化管理,但是在内部审计信息化建设上依然滞后,审计软件还没有广泛运用到企业内审工作中,审计方式依然以手工形式为主,审计方式落后。

3 企业内部审计的发展方向

随着企业向集团化、信息化方向发展,传统内部审计已无法满足企业发展的需要,为维护各方出资人的利益,内部审计也成为必不可少的客观需要。

3.1 内部审计由财务审计向管理审计发展

面对日益多元的市场竞争,企业管理者面临的最大问题是企业内部管理不当导致的风险倍增和低效运行等问题。企业要取得良好的发展,需要在完善企业管理上狠下工夫,建立一套规范有序的管理机制以减少内耗。现代企业管理会计越来越受到重视,财务部门逐渐走向业财整合,内部审计也将由财务审计向管理审计发展,从监督职能向服务咨询转变,深入企业管理的各个层面,保障企业高质量可持续发展。

3.2 内部审计由风险审计向战略审计转变

随着企业规模的不断扩张、管理活动日益复杂,越来越多的企业更加重视企业发展战略。战略所面临的不确定性也会带来风险,企业更需要结合内部审计视角去对战略的构建及其发展给予指导、监督。内部审计能够通过风险管理、内部控制等要素把握企业发展中的风险点,从而在战略制定中,有的放矢地做出预测和应对,做出及时的纠偏与补救,充分发挥内部审计对战略的构建和发展的指导、监督和完善作用。

3.3 内部审计由事项审计向规则审计前移

企业的经济事项通常包括投资、融资和日常生产经营三个板块,传统内部审计侧重于对各类经济事项作出事后评价。随着现代企业集团化、多元化的经营,经济事项涉及的领域越来越宽泛,交易的结构也越来越复杂。为降低企业各类风险,现代内部审计将重点关注企业经济事项是否符合现行政策法规、决策程序是否科学有效,制度流程是否明确

合理,合同条款是否体现公平竞争等规则领域,通过过程中风险预警、风险处置和风险防范充分发挥内部审计的“免疫系统”功能,确保企业目标任务的实现。

4 结语

经济的发展和环境的变化,企业内部审计也在不断地发展进步,现代内部审计更加关注企业的战略规划、风险控制、经营目标等各个方面,内审人员应把握机遇,不断提升业务能力,在企业发展中真正起到保驾护航的作用。

【参考文献】

[1]钱晨玉.战略审计:探索内部审计的新方向[J].上海商业,2021(01):124-126.

[2]陈艳娇.改革开放以来我国内部审计的发展历程[J].审计观察,2019(01):4-7.

[3]娄家鸣.内部审计对企业战略构建和发展的影响及建议[J].改革与开放,2018(20):11-13.

作者简介:

廖娅莉(1974—),女,汉族,四川省自贡市人,本科,会计师,研究方向:国企内审及建设工程项目审计。