

Strengthening the Quality and Efficiency of Internal Audit to Promote the High Quality Development Path of Enterprises

Yujie Fang

China Jing'an Import and Export Co., Ltd., Beijing, 100006, China

Abstract

In order to actively respond to the latest guidance of national regulatory policies and ensure the sustained prosperity of enterprises in stability, the importance of internal audit as the core link of the internal regulatory system of enterprises is increasingly prominent. By strengthening audit quality, internal audit has become a powerful driving force for enterprises to move towards high-quality development. This article provides an in-depth analysis of the cornerstone of internal audit, the integration of enterprise organizational structure and information technology process, the professional competence of auditors, and the innovation of audit concepts. It elucidates the internal mechanisms by which internal audit promotes and achieves high-quality development of enterprises. This not only enriches the theoretical research system in the fields of corporate governance and internal audit, but also helps to establish the core value position of the audit department in the strategic development of enterprises, assist enterprises in accurately implementing policies from an audit perspective, and achieve a dual leap in economic benefits and quality.

Keywords

Deepening internal audit; information construction; high-quality development strategy

强化内部审计质效助推企业高质量发展路径分析

房煜杰

中国京安进出口有限公司, 中国·北京 100006

摘要

为了积极响应国家监管政策的最新导向,确保企业在稳健中持续繁荣,内部审计作为企业内部监管体系的核心环节,其重要性日益凸显。通过强化审计质量,内部审计成为推动企业向高质量发展迈进的强大驱动力。本文深入分析内部审计的基石、企业组织架构与信息化进程的融合、审计人员的专业素养及审计理念的革新等维度,阐明了内部审计如何促进并实现企业高质量发展的内在机制。此举不仅丰富了企业治理与内部审计领域的理论研究体系,有助于确立审计部门在企业战略发展中的核心价值地位,助力企业从审计视角出发,精准施策,实现经济效益与质量的双重飞跃。

关键词

内部审计深化;信息化构建;高质量发展策略

1 引言

随着市场竞争的加剧和国家监管政策的不断演进,内部审计在推动企业高质量发展中的作用愈发关键。本研究旨在深入探索内部审计如何通过优化基础、强化信息化建设、提升人员素质及革新审计理念等路径,有效促进企业实现质量与效益的双重提升。通过系统分析与实践路径的提出,为企业在新时代背景下实现可持续发展提供有力支持。

【作者简介】房煜杰(1987-),女,中国山东淄博人,本科,中级审计师、中级会计师,从事财务业务、审计业务研究。

2 内部审计促进企业高质量发展面临的问题

2.1 独立性与权威性缺失

当前,尽管内部审计对于企业发展的重要性日益凸显,但部分企业仍未能充分认识其价值,导致内部审计机构在设立、人员配置及独立性方面存在显著不足。内部审计机构往往与财务、法务等部门合并,财务与审计职责未有效分离,这不仅削弱了审计的独立性,还使得审计决策易受管理层意志干扰,难以保持客观公正。此外,企业法人治理结构的不完善,如董事会、经理层与监事会职责界定模糊,进一步削弱了内部审计的权威性和有效性,成为制约企业高质量发展的瓶颈^[1]。

2.2 内控与风险防控体系效能低下

内部控制和风险防控体系是内部审计工作的基石,但其效能的发挥却受到多方面限制。对于大型企业而言,集团

化管理体系的不健全,如层级关系模糊、管理体系构建不均衡等,导致内控管理存在盲区,风险防控机制难以全面覆盖。同时,信息化建设滞后也是一大挑战,内控体系与业务信息系统之间的互联互通不足,削弱了内控的刚性约束,使得风险防控机制难以有效运行。这不仅影响了内部审计的精准度和效率,也为企业的高质量发展埋下了隐患^[1]。

2.3 风险预警与防控能力薄弱

现代内部审计强调以风险为导向,但实践中,许多企业仍停留在传统的“重事后监督”模式,对风险导向型内部审计理念的认识不足。这种滞后的审计观念导致企业内部审计在风险预警和防控方面能力薄弱,难以有效应对日益复杂多变的市场环境和经营风险。此外,部分企业对内部审计的职能定位不清,忽视了其在风险防范中的重要作用,使得内部审计工作陷入被动,难以充分发挥其促进企业高质量发展的潜力^[1]。

3 内部审计促进企业高质量发展面临问题的成因剖析

3.1 内部审计基础构建薄弱

制度框架缺失与不健全:企业内部审计制度的不完善是导致诸多问题的根源之一。缺乏明确、健全的内部审计制度,使得内部审计的定位模糊,难以确保其在企业内部的独立性和权威性。有效的内部审计制度应作为引领审计工作的核心纲领,明确审计职责,规范审计流程,为审计人员提供坚实的制度支撑,从而保障审计工作的公正性和客观性^[4]。

独立性缺失的机构设置:审计部门作为企业内部控制的关键一环,其独立性至关重要。然而,部分企业将审计部门与财务部门等合并设置,导致审计职能被边缘化,审计人员难以摆脱外部干扰,独立行使监督权。这种机构设置上的缺陷不仅削弱了审计的独立性,也影响了审计结果的公正性和可信度,进而限制了审计部门在企业高质量发展中的积极作用。

人才结构与数量的双重挑战:审计队伍的建设是内部审计工作的基石。当前,部分企业面临审计机构规模小、人员数量不足的问题,这直接制约了审计工作的有效性和覆盖面。同时,审计人才结构的单一性也导致在某些专业领域或层级上的审计任务难以高效完成,影响了审计效率和权威性。因此,加强审计人才队伍建设,优化人才结构,是提升内部审计质量、促进企业高质量发展的重要途径^[5]。

3.2 组织架构与信息化系统的短板分析

集团化管理体系的瓶颈:大型企业在追求规模与多元化发展的同时,也面临着组织架构复杂、管理链条冗长的挑战。这种庞大的架构往往导致集团化管理体系难以有效实施,特别是风险管理难以全面覆盖到各个子公司,形成了监控盲区,增加了企业运营的风险。此外,若各层级之间的内部控制与风险管理职能未能紧密衔接,不仅会影响审计工作

的深度和广度,使其难以揭示企业深层次的问题,还会削弱内部审计在推动企业高质量发展中的关键作用^[6]。

信息化建设的滞后:在信息化时代,信息系统的完善程度直接关乎企业的运营效率和决策质量。然而,部分企业在信息化建设方面存在明显不足,特别是新成立或发展初期的企业,其信息系统可能尚未成熟,难以满足企业日益增长的业务需求。面对海量数据信息的挑战,这些企业往往缺乏有效的信息筛选和沟通机制,导致业务与财务工作中产生的问题难以及时发现并解决。这不仅降低了高价值信息的利用效率,也限制了企业通过内部审计等手段提升管理水平和实现高质量发展的能力。

3.3 内审人员素质不高以及风险防控措施缺失

首先,内部审计团队的专业素养有待提升。为了强化内审质量和风险防控能力,企业不仅需要吸纳具备新鲜视角和专业技能的审计人才,更需致力于提升现有审计人员的综合能力。良好的职业素养是审计人员履行职责的基石,它涵盖了正确的职业道德观、扎实的专业知识以及高效的工作技能。若审计人员缺乏这些基本素质,企业的经济安全将难以保障,高质量发展目标的实现也将受到威胁。道德素质是审计人员职业操守的底线,而能力素质则是确保审计工作有序、高效进行的关键。两者的任何缺失都可能导致审计任务的失败,进而影响到企业的整体发展^[7]。

其次,内部审计方法存在明显的滞后性,特别是在风险识别和预警方面。传统的审计方法往往缺乏对风险的全面导向,难以有效捕捉和评估内部控制与风险管理中的潜在缺陷。对于处于初期建设阶段的企业而言,若缺乏完善的风险预警体系,审计部门在面对重大风险时往往显得力不从心,难以提供准确可靠的审计结果。这不仅削弱了审计工作的保护和风险防范作用,也限制了其对企业经济发展的正面影响。

4 内部审计促进企业高质量发展的实现路径

4.1 强化内部审计基础建设

建立健全内部审计制度体系。企业应立足自身实际情况,制定和完善内部审计工作的各项规章制度,明确审计职责权限、审计结果运用以及责任追究等关键环节。通过制定具有可操作性的规章制度,为内部审计工作的顺利开展提供坚实的制度保障,确保审计工作的规范性和有效性,从而推动审计工作的深入落实,为企业的高质量发展奠定坚实基础。

4.2 深化企业内审机构与人才结构的优化

强化内审机构构建与独立性。企业应着重加强内部审计机构的设立与运作,确保其在组织架构中的独立性,明确界定内部审计的职责范围,并适度扩大审计团队规模,以保障内部审计工作的顺畅进行。通过确保内审机构的独立性和权威性,可以更有效地实施审计监督,促进企业内部控制的

健全与风险管理水平的提升。

4.3 多元化人才布局与技能提升

针对企业特定的行业背景和发展需求，企业应精心配置具备丰富经验和专业能力的内部审计人员，构建一支能够全面覆盖企业内部风险的审计队伍。同时，重视人才结构的多元化，特别是加强对计算机审计等现代审计技术的掌握，以应对大数据时代的挑战。通过吸纳和培养复合型审计人才，企业能够利用先进的信息化手段提升审计效率与质量，确保审计工作与时俱进，不落后至时代的发展步伐。

4.4 推动组织结构与信息化同步升级

优化体系架构，强化体系管理。企业应对各层级组织机构进行统一规划，依据内部控制与风险防控的具体需求，明确各层级的职能定位，构建上下联动的报告与监督考核体系。通过建立系统化的内部控制与风险防控管理机制，并设立专门机构负责体系运行的监督与责任落实，确保各分公司和子公司的体系执行得到有效监控与持续优化，从而提升基层风控能力。

制度引领，加速信息化进程。首先，企业应建立信息共享机制，为风险评估、防控策略制定及流程执行提供坚实的技术支撑，确保信息化建设的实质性推进。其次，加强岗位培训，提升技术人员在数字化审计、数据分析、人工智能、大数据及区块链等前沿技术方面的应用能力，使内审人员能够综合运用多学科知识，满足复杂多变的审计需求。最后，建立健全问责制度，明确责任划分，强化监管与问责力度，形成有效的动态优化机制，确保企业在面对风险时能够迅速响应、准确追责，推动企业稳健发展^[8]。

4.5 提升内审队伍素质与强化风险防控

第一，深化内部审计人员的专业素养。鉴于内部审计的高度专业性，审计人员不仅需具备高尚的职业道德、严谨细致的工作态度、坚实的会计与审计技能基础，还应广泛涉猎经营管理知识，紧跟行业政策法规动态，深入理解企业运营的实际状况。构建一支高素质的内部审计团队，不仅是企业在新时代背景下追求高质量发展的核心驱动力与内在要求，更是企业稳健运营、防患于未然、有效应对复杂多变审计风险的坚实后盾。这样的团队需具备深厚的专业知识储备，能够精准把握财经法规与行业政策动态，确保审计工作的合法合规性。同时，团队成员还应具备敏锐的风险洞察力与创新能力，能够及时发现潜在的管理漏洞与财务风险，提出建设性意见，助力企业优化内部控制体系，提升运营效率。此外，良好的沟通协调能力和团队协作精神也是不可或缺的，以确保审计项目的高效推进与审计成果的充分应用，

为企业持续健康发展保驾护航。

第二，优化内部审计的方法。风险基础审计作为一种先进的审计模式，其核心在于将审计风险观念贯穿于审计全过程，通过系统地评估与控制审计风险，确保审计工作的质量与效率。该模式不仅关注客户的控制风险，还据此确定实质性测试的范围与重点，实现了风险分析与控制的有机结合。在风险基础审计的框架下，审计人员应灵活运用符合性测试、实质性测试、分析性检查等多种方法，综合考量各类审计证据，以精准控制审计风险，提升审计成果的质量与价值。

5 结论

提升内部审计的战略地位：通过强化内部审计在企业治理体系中的核心作用，构建从宏观到微观的贯通机制，为企业高质量发展奠定坚实基础。

优化组织结构与信息化建设：通过完善企业的组织架构与信息化平台，提升支持性活动的效能与效率，为内部审计工作创造更加有利的环境与条件。

强化内审人员素质与风险防控能力：不断提升内部审计人员的专业素养与风险意识，更新审计理念与技术手段，形成稳固的风险防控基础，为企业高质量发展保驾护航。

企业内部审计作为一项系统工程，需要各部门之间的紧密协作与高效配合。唯有采用科学、系统、实用且与时俱进的手段，方能充分发挥内部审计的效能，推动企业向更高质量的发展目标迈进。

参考文献

- [1] 郭向勇.内部审计在国有企业中的实践与发展分析[J].现代商业,2020(31):166-168.
- [2] 周俊杰,杜京华,肖圣喜.浅析国有企业内部审计转型思路[J].财政监督,2020(21):92-96.
- [3] 胡婷.内部审计对国有企业财务管理的促进作用[J].财会学习,2020(30):119-120.
- [4] 张月波.坚持和加强党的领导 以内部审计质效提升推动组织高质量发展[J].中国内部审计,2022.(10)
- [5] 朱立.推动国企内审力量服务高质量发展的思考 [J].中国商论,2020(2).
- [6] 崔广波.事业单位内部审计的优化研究[J].财会学习,2024,(19):125-127.
- [7] 秦伟.内部审计促进企业高质量发展的路径研究[J].时代经贸,2024,21(06):67-69.DOI:10.19463/j.cnki.sdjm.2024.06.011.
- [8] 汪许强.多元化企业集团内部审计组织体系建设[J].今日财富,2024,(19):107-109.