

增值型内部审计影响因素及实现路径研究

韩 晓

山东滨州烟草有限公司, 山东 滨州 256600

[摘要]随着经济的发展和全球化趋势, 内部审计的角色也在逐渐转变, 从传统的合规性和风险控制转向为企业增值。本文针对国企商业企业特点, 探讨了增值型内部审计的定义、重要性、影响因素及实现路径。通过深入分析, 我们认为组织文化、管理层支持、审计团队的能力、技术和系统都是决定增值型内部审计成功与否的关键因素。文章还提供了一个国企商业企业实施增值型内部审计的实际案例, 旨在为同类企业提供参考。总体上, 本文为国企商业企业提供了一个实现增值型内部审计的框架和建议。

[关键词]增值型内部审计; 国企商业企业; 影响因素; 实现路径; 案例分析

DOI: 10.33142/mem.v4i3.9987

中图分类号: F239.45

文献标识码: A

Research on the Influencing Factors and Implementation Paths of Value-added Internal Audit

HAN Xiao

Shandong Binzhou Tobacco Co., Ltd., Binzhou, Shandong, 256600, China

Abstract: With the development of the economy and the trend of globalization, the role of internal audit is gradually changing, shifting from traditional compliance and risk control to value-added for enterprises. This article explores the definition, importance, influencing factors, and implementation path of value-added internal audit based on the characteristics of state-owned commercial enterprises. Through in-depth analysis, we believe that organizational culture, management support, audit team capabilities, technology, and systems are all key factors determining the success of value-added internal audits. The article also provides a practical case of implementing value-added internal auditing in state-owned and commercial enterprises, aiming to provide reference for similar enterprises. Overall, this article provides a framework and recommendations for implementing value-added internal auditing for state-owned and commercial enterprises.

Keywords: value added internal audit; state owned commercial enterprises; influencing factors; implementation path; case analysis

引言

随着经济环境的变迁和企业运营模式的持续演进, 传统的审计方法已不再完全满足国企商业企业的需求。特别是对于无生产、仅依赖商业活动的国企而言, 审计不仅要保证合规和控制风险, 更要帮助企业创造价值和优化业务流程。国企商业企业由于其独特的所有权结构和运营特点, 对内部审计的需求与其他类型企业存在显著差异。因此, 探讨适合这类企业的增值型内部审计模式, 对于提高其竞争力和持续发展具有深远意义。本文即旨在对这一新型审计模式进行深入研究, 揭示其影响因素并探讨实现路径。

1 增值型内部审计定义及其重要性

1.1 增值型内部审计的定义

增值型内部审计是一种创新的审计模式, 它超越了传统审计的范畴, 不仅仅局限于过去和现在, 而是面向未来, 注重为企业创造附加价值。这种审计方式不仅关注企业的合规性和风险控制, 还重视在审计过程中发现的各种业务改进和创新机会。其核心目的在于通过审计为企业带来实实在在的效益, 协助企业更好地实现其战略目标和提升整体绩效。

1.2 增值型内部审计与传统审计的区别

焦点差异: 传统的审计方式往往集中于历史数据的准

确性、合规性、完整性, 检查是否存在错误或不规范的操作。而增值型内部审计则更加前瞻, 关注于如何优化流程、提高效率, 以及如何为企业带来附加价值和持续的业务改进。方法和工具的转变: 传统审计主要基于财务和合规性的审计程序, 工具和方法都相对固定。但增值型内部审计则注重运用现代化的审计技术, 如大数据分析、业务流程分析等, 来挖掘隐藏的业务机会和风险。结果输出的差异: 传统审计的报告多数情况下集中于错误和问题, 而增值型内部审计更注重提供实用的建议、策略性的解决方案和可行的优化建议, 使审计报告从纯粹的问题描述转变为具有战略指导意义的文件。与管理层的关系: 在传统审计中, 审计团队和被审计单位往往保持一定的距离, 强调独立性。而增值型内部审计更加强调与管理层的密切合作和沟通, 以确保审计建议得到有效实施, 并对企业产生实质性的积极影响。

1.3 增值型内部审计的重要性

在当今快速变化的商业环境中, 企业面临的竞争和挑战也日益加剧。单纯的合规审计已经不能满足现代企业的需求。增值型内部审计为企业提供了一个全新的视角, 它不仅帮助企业确保合规性, 还针对企业的运营流程、战略方向提供有价值的建议。这种审计方式更加注重企业的长

期健康发展，而不仅仅是短期的合规性或风险控制。对于国企商业企业来说，它们往往拥有复杂的组织结构和业务流程，增值型内部审计能够更好地协助这些企业在市场中维持其竞争力，同时提升企业的内部治理和管理水平。此外，随着利益相关者对企业的期望值不断提高，增值型内部审计也有助于增强他们对企业的信任。通过审计，企业能够展现其不仅关注当下，还具有前瞻性视角和持续改进的决心，这对于树立企业的良好形象和提高企业声誉是至关重要的。

2 影响增值型内部审计的主要因素

2.1 组织文化及其重要性

组织文化，经常被形容为企业的“灵魂”，它影响着企业每一个层面的决策和行为。这套由价值观、信仰、习惯和行为规范构成的体系，往往是潜移默化地传递给每一个成员的，从而形成了组织的基因。对于增值型内部审计来说，组织文化的重要性不言而喻。在一个积极、开放、以改进为导向的文化背景下，审计团队的建议往往更易被接受和执行。当企业文化鼓励创新、持续改进和学习时，它为增值型内部审计创造了一片肥沃的土壤。但是，如果组织文化过于守旧，抵制变革，那么即使审计建议再中肯、再有价值，也可能遭到排斥和忽视。在这样的文化环境下，增值型内部审计的每一步都可能变得异常艰难。因此，企业需要认识到，一个真正支持审计、鼓励持续改进的组织文化，对于成功实施增值型内部审计不仅重要，而且是必不可少的。

2.2 管理层支持

管理层，作为企业的决策中心，其态度、决策和支持都对增值型内部审计产生直接的影响。审计团队可能提出了很多富有洞察力的建议，但如果得不到管理层的支持，这些建议很可能只会沦为纸上谈兵，无法真正落地实施。管理层的支持首先表现在资源分配上。只有当管理层真正理解并认同增值型内部审计的价值，他们才会为审计团队提供必要的资源，如资金、技术和人员等，确保审计工作能够顺利进行。此外，管理层与审计团队之间的沟通也是至关重要的。管理层应该积极与审计团队沟通，确保审计目标与企业的战略方向相一致。只有这样，审计建议才能真正为企业带来价值，帮助企业实现其长远的战略目标。总的来说，没有管理层的全力支持，增值型内部审计很难发挥其应有的效果，甚至可能会变成形同虚设的摆设。因此，管理层的支持是增值型内部审计成功的关键。

2.3 审计团队的技能和专业知识

增值型内部审计对审计团队提出了更高的要求。除了传统的财务和合规知识，审计团队还需要具备跨领域的业务知识、战略思维能力和技术应用技能。与此同时，深入理解企业的运营模式、业务流程、市场环境和竞争态势成为了他们不可或缺的能力。只有这样，审计团队才能为企业提供真正有针对性的、与业务紧密相关的审计建议。在当下的数字化时代，数据分析、风险评估等技能也逐渐成为审计团队的核心能力。他们需要能够通过数据分析，挖

掘出隐藏的业务机会或潜在风险，为企业提供前瞻性的建议。这不仅需要审计团队掌握先进的数据分析工具，还需要他们具备良好的数据敏感度和分析能力。

2.4 技术和系统的支持

技术在现代审计中扮演着日益重要的角色。随着信息技术的迅速发展，审计工具和方法也在不断进化。例如，大数据分析使审计团队能够处理和分析大量的数据，从中提取有价值的信息；云计算则为审计团队提供了强大的计算能力和存储空间；人工智能和机器学习技术则可以帮助审计团队自动化一些重复性工作，提高工作效率。除了上述技术，先进的审计系统也是增值型内部审计不可或缺的支持。一个好的审计系统不仅可以帮助审计团队高效地管理审计流程，跟踪审计结果，还可以方便地与管理层和其他部门进行沟通，确保审计建议得到有效实施。一个完善的审计系统也能为审计团队提供一个统一的工作平台，确保审计工作的连续性和一致性。然而，只有技术和系统本身是不够的。企业还需要确保审计团队能够有效地利用这些技术和系统。这可能需要企业投资于培训和人才引进，确保审计团队具备必要的技术知识和应用能力。总的来说，技术和系统为增值型内部审计提供了强大的支持。企业应认识到其重要性，积极投资于先进的审计技术和系统，以确保审计工作的高效、精准和前瞻性。

3 实现增值型内部审计的关键路径

3.1 评估现有审计流程和方法

成功的改进始终基于对现状的深入了解与分析。首先，企业需要逐步分解和审查其当前实施的审计流程和方法。对审计目标是否清晰、范围是否合适、方法是否最优、所用工具是否先进及最终的审计输出是否满足企业需求等方面进行详细的评估。这样的评估旨在揭示现行审计的优势和短板，从而为接下来的优化工作铺路。在这一阶段，审计团队的作用不能被忽视。他们需要深入到各个业务部门，了解并收集与审计相关的各类信息和数据。此外，参照行业的最佳实践和标准也极为重要。通过与其他企业或行业的基准对比，企业可以发现自己在审计领域的相对位置和潜在的改进空间。

3.2 培训和提高审计团队的能力

随着企业环境和业务的不断变化，审计团队所需的能力也随之升级。不再仅仅满足于传统的审计技能，审计团队需要不断地充实业务知识、提高战略分析能力、增强数据处理和解读技能等。为此，企业必须实施针对性的培训项目，使审计团队能够跟上时代的步伐。但能力的培养远不止于技能和知识的学习。审计团队的心态、价值观和对企业的归属感同样重要。只有当审计团队真正认同企业的文化和愿景，他们才能为企业真正创造价值。持续的学习和培训，让审计团队始终保持敏锐的洞察力，对外部环境和技术变化做出快速反应，这对于确保审计工作的前瞻性和创新性至关重要。

3.3 增强与管理层的沟通和合作

审计工作的成败,在很大程度上取决于管理层的支持和配合。审计团队与管理层之间需要形成紧密的合作关系,确保审计的每一步都能获得必要的支持和资源。双方需要频繁地沟通,对审计的目标、计划和结果达成共识,以确保审计建议能够得到实施。而这种沟通并不仅限于审计本身。作为企业的核心决策层,管理层掌握了企业的战略方向和重要决策。审计团队需要与管理层共同参与这些决策,确保审计工作与企业的整体战略相协调,从而最大限度为企业创造价值。

3.4 利用先进技术和系统

在信息化、数字化的今天,技术已经深刻地影响了各个行业的运作,审计领域也不例外。先进的审计技术,如大数据分析、云计算和人工智能等,已经成为现代审计工作中的重要工具。例如,大数据分析可以帮助审计团队高效地处理和分析海量数据,找出隐藏在数据背后的模式和规律;云计算为审计团队提供了灵活的计算资源,使其能够在任何地点、任何时间进行审计工作;人工智能则通过自动化和智能化的方法,提高了审计工作的效率和准确性。但仅仅引进这些技术和系统是不够的,如何将它们有效地应用到审计工作中,是关键所在。企业需要对审计团队进行持续的技术培训,确保他们能够熟练掌握这些技术和系统,并将它们运用到实际的审计工作中。此外,企业还应该鼓励审计团队与IT部门、数据科学家等进行跨部门合作,共同探索技术在审计中的应用可能性。

3.5 运用数据分析进行审计

数据,作为审计工作的核心,其重要性不言而喻。通过对数据的深入分析,审计团队可以得到企业运营的全景视图,从而为企业提供有针对性的、数据驱动的建议。但数据分析并不仅仅是对数据进行简单的统计和计算,它需要审计团队具备深入的业务知识、数据分析技能和战略思维能力。为了确保数据分析的客观性和准确性,审计团队首先需要建立完善的数据管理流程。这包括数据的收集、清洗、存储和更新等环节。只有确保数据的完整性、准确性和时效性,审计团队才能进行有意义的数据分析。而在数据分析的过程中,审计团队还需要掌握各种数据分析工具和方法,如统计分析、机器学习、数据可视化等。这些工具和方法可以帮助审计团队高效地处理和解析数据,从中提取出有价值的信息。最后,审计团队还应该与企业的其他部门,如市场、销售、财务等,进行深入的沟通和合作。这样,审计团队不仅可以得到更多的业务背景知识,还可以确保审计建议与企业的实际情况相匹配,从而为企业带来真正的价值。

4 国企商业企业中的实际案例分析

4.1 案例背景

某能源公司,作为一家国有大型商业企业,传统上一一直重视合规审计,以确保公司遵循相关的法规和政策。但随着市场环境的变化和国企改革的深入,公司的管理层意识到,单纯的合规审计已无法满足公司日益复杂的业务需

求。为了更好地为企业创造价值,该能源公司决定引入增值型内部审计。

4.2 实施增值型内部审计的过程和挑战

实施增值型内部审计的初期,公司面临了不少挑战。首先,公司现有的审计团队主要具备传统审计的专业知识,缺乏业务知识和战略思维能力。为了解决这一问题,公司组织了一系列的培训和能力提升活动,并从市场上引进了一批具备相关经验的审计专家。此外,公司的审计系统和工具也需要进行升级。为了确保审计工作的高效、精准和前瞻性,公司投入大量资金引进了先进的审计技术和系统,如大数据分析、云计算、人工智能等。在实施过程中,公司还面临了管理层的疑虑和抵触。为了消除这些障碍,审计团队积极与管理层沟通,确保审计的目标、范围和方法与公司的整体战略相一致。同时,审计团队也定期与管理层进行审计结果的汇报和讨论,确保审计建议得到有效实施。

4.3 成果与效益

经过一段时间的努力,增值型内部审计在该公司得到了成功实施。首先,审计团队提供了一系列有针对性的建议,如优化业务流程、提高资源利用效率、加强风险管理等,这些建议都得到了管理层的支持和实施,为公司创造了大量的经济效益。此外,增值型内部审计还提高了公司的管理水平和决策效率。通过对数据的深入分析,审计团队为管理层提供了关于市场环境、竞争态势、客户需求等方面的深入洞察,帮助他们做出更加明智的决策。总的来说,增值型内部审计不仅为公司带来了直接的经济效益,还提高了公司的整体竞争力和市场地位。

5 结论

增值型内部审计是一种新的审计模式,它强调的是为企业创造价值,而不仅仅是进行合规性检查。对于国企商业企业而言,实施增值型内部审计可以更好地应对复杂的市场环境和竞争压力,为企业的长期发展提供有力支持。通过对国企商业企业中的实际案例进行分析,我们可以明确看到增值型内部审计的优势和效益。然而,要成功实施这种审计模式,企业需要克服一系列的挑战,如技术更新、人员培训、管理层支持等。总之,对于那些希望在日益激烈的市场竞争中取得领先地位的国企商业企业,增值型内部审计无疑是一个值得考虑的策略。

[参考文献]

- [1]杨利华,李娜娜.增值型内部审计影响因素及实现路径研究[J].安徽商贸职业技术学院学报,2022,21(4):7.
- [2]吴燕妮.数字经济背景下企业增值型内部审计实现路径研究[J].商场现代化,2021(24):3.
- [3]任敬.增值型内部审计的理论基础及实践路径研究[J].中国内部审计,2015(4):4.
- [4]邹玉滢.我国增值型内部审计探析[D].江西:江西财经大学,2023.

作者简介:韩晓(1990.1—),女,本科,中级审计师。