

Innovation of Enterprise Internal Audit Model Based on Full Audit Coverage Requirements

Zhongkun Tian

Nanjing Gaochun District Construction and Development Group, Nanjing, Jiangsu, 211300, China

Abstract

In today's complex and ever-changing economic environment, state-owned enterprises are facing stricter regulatory requirements and more intense and brutal market competition. Audit full coverage, as a comprehensive and systematic new auditing concept, is of great significance for state-owned enterprises to strengthen internal control, prevent risks, improve governance level, and enhance market competitiveness. Based on this, this article first analyzes the problems and challenges faced by existing audit models, then proposes several innovative strategies for internal audit models based on the requirement of full audit coverage, and finally looks forward to the innovation of enterprise internal audit models based on the requirement of full audit coverage for reference.

Keywords

Audit full coverage; state-owned enterprise; Internal audit mode; innovate

基于审计全覆盖要求的企业内部审计模式创新

田中坤

南京市高淳区建设发展集团, 中国 · 江苏 南京 211300

摘 要

在当今复杂多变的经济环境下, 国有企业面临着更为严格的监管要求和更加激烈残酷的市场竞争。审计全覆盖作为一种全面、系统化的审计新理念, 对于国有企业加强内部控制、防范风险、提升治理水平、增强企业市场竞争力具有极其重要的意义。基于此, 本文首先分析现有审计模式面临的问题挑战, 其次提出几条基于审计全覆盖要求的内部审计模式创新策略, 最后对基于审计全覆盖要求的企业内部审计模式创新进行展望, 以供参考。

关键词

审计全覆盖; 国有企业; 内部审计模式; 创新

1 引言

在审计监督全覆盖的长期目标下, 审计对象数量和经营业务数据日益庞大、审计资源严重短缺等问题使得传统的审计监督模式难以适应现代企业快速发展的新要求。对于国有企业而言, 如何在现有的组织架构和业务经营管理模式基础上, 构建适应审计全覆盖要求的内部审计模式, 显得尤为重要, 成为当前国有企业亟待解决的关键问题。^[1]

2 现有审计模式面临的问题挑战

2.1 审计资源与审计任务的矛盾

随着企业规模的不断扩大和经营业务复杂程度的逐步增加, 审计任务显得日益繁重。然而, 企业内审人员数量相对比较有限, 尽管有时会委托第三方会计师事务所协助开展

审计, 但在审计资源分配上仍然面临着较大困难和压力。例如, 在合规性审查中, 要在有限的时间内对众多下属成员单位 and 部门的经营业务进行全覆盖和全面审查, 审计任务工作量非常大, 难以做到对每个疑点细节进行深入挖掘和分析。

2.2 审计数据整合与分析难度大

各企业单位内部业务系统相对独立, 数据格式和标准也不统一。在开展企业负责人经济责任审计或成员单位经营管理目标审计时, 需要从财务系统、采购管理系统、合同管理系统等多个数据源获取不同的数据信息, 但由于数据的分散性和异构性, 审计人员往往需要花费大量时间进行数据清洗、整理和转换, 然后才能进行有效的分析和利用。^{[2][3][4]}

2.3 正确认识审计发现问题的意识有待提高

在现有审计模式中, 有一些部门和成员单位对审计问题的反馈存在片面理解, 认为审计仅仅是在“找问题”“找麻烦”, 而未能充分认识到审计的核心是通过发现问题和解决问题, 从而提升整个部门或单位的管理效率与运营质量。这种意识的欠缺可能导致对审计建议重视不足, 整改落实流

【作者简介】田中坤（1981-），男，中国山东菏泽人，本科，高级工程师、中级经济师、中级审计师，从事内审、经济责任审计研究。

于形式甚至产生抵触情绪，消极应对问题整改，从根本上影响审计工作的实际成效。

2.4 审计结果应用难度大

现有审计模式面临的挑战之一是审计结果的实际应用难度较大，具体体现在以下几个方面：一是审计报告中提出的部分建议存在针对性和可操作性不足的问题，难以适应企业复杂多变的业务环境；二是企业内部对审计结果的重视程度不够，一些管理层未能将审计成果视为改进管理的重要依据，导致审计建议执行和落实的动力不足；三是部门间的协作不足，加剧了审计结果应用的难度，部分整改措施因责任主体不明确或缺乏资源支持而无法有效落地实施，无法形成有效的问题闭环。[5][6]

3 基于审计全覆盖要求的内部审计模式创新策略

3.1 整合审计资源，构建协同高效的审计工作机制

3.1.1 优化组织体系建设

在审计全覆盖的背景下，企业应设立专门的审计委员会，该委员会可以由企业高层领导、财务负责人以及合规专家共同组成，确保审计工作与公司战略目标保持一致。审计委员会的职责还包括监督审计工作的实施过程，及时调整资源分配，解决跨部门协调中的问题。同时，企业需根据不同业务类型设计相应的审计标准，包括具体的审计深度、数据采集方式和结果呈现形式，并在流程设计中强调灵活性，允许根据实际需求对特定领域进行个性化审计，确保标准化与适应性的有机结合。[7][8]

3.1.2 明确职责分工，优化经济责任审计合作模式

在企业负责人经济责任审计或成员单位经营管理目标审计等审计项目中，明确审计部门与会计师事务所合作双方的职责分工，审计部门应充分发挥对企业情况熟悉的有利优势，提供必要的资料和有效的信息支持，同时做好审计过程和质量把控，第三方会计师事务所则利用其专业技术和团队的丰富经验，深入开展审计工作，从而达成最终审计目标。

3.2 运用先进技术手段，提升审计信息化水平

3.2.1 提升审计工作的智能化水平

整合企业内部各业务系统的数据资源，利用数据接口技术实现财务数据、业务数据、采购与合同数据、管理数据等的实时采集和集中存储，为开展审计工作提供有力的数据支持。在数据平台中，建立数据标准化体系，规范数据格式和编码规则，提高数据的准确性和可用性。例如，在进行采购审计时，审计人员可以直接从数据平台获取采购订单、采购合同、验收报告、发票等相关数据，进行快速分析和比对，及时发现采购过程中的异常情况。[9][10]

3.2.2 应用数据分析工具

引入数据挖掘、数据分析软件等先进的数据分析工具，提高审计数据分析的效率和深度。利用数据挖掘技术，从海量

量审计数据中发现潜在的风险点和规律，识别异常的资金流动和财务指标波动情况；运用数据分析软件进行数据可视化展示，将复杂的审计结果以直观的图表形式呈现给企业管理层，便于其准确理解和有效、科学决策。

3.3 完善审计评价体系，促进企业全面发展

3.3.1 构建多维度审计评价指标体系

在现有合规性审查、经营业绩等评价指标的基础上，增加反映企业创新能力、社会责任履行情况、可持续发展能力等方面的评价指标。例如，设置研发投入占比、新产品推出数量、新市场开发等指标衡量企业创新能力；通过评估企业的安全投入、员工福利保障、社区贡献等情况反映其社会责任履行情况；采用资产负债率、现金流稳定性等指标评估企业的可持续发展能力。[11]

3.3.2 引入定性与定量相结合的评价方法

对于可量化的指标，采用定量分析方法，如财务指标的计算分析；对于企业的文化建设、团队凝聚力等难以量化的指标，采用定性分析的方法，可通过问卷调查、访谈等方式收集相关信息综合评价。在成员企业负责人履职审查中，将定量评价结果与定性评价结果相结合，从而得出全面、准确、客观的评价结论。

3.4 提升审计结果应用效率

3.4.1 提高审计结果的针对性和可操作性

在审计工作启动前相关部门要加强对被审计对象的需求调研工作，充分了解其业务特点、运营环境以及存在的关键问题，确保审计报告提出的建议与实际需求高度契合。同时，组织开展审计人员专题培训，提升其对行业特性和业务逻辑的理解能力，使审计工作更加精准、专业、高效。在编制审计报告时还要注重建议的可操作性和具体化，避免笼统表述。

3.4.2 强化审计结果的执行与落实机制

相关部门或成员单位要设立专门的审计问题整改跟踪小组，实时监督和评估审计建议的落实情况，并定期向管理层反馈整改进展，进一步推动审计成果的高效执行，确保审计整改工作有据可循。相关部门应合力构建跨部门协同机制，加强审计部门与业务部门的沟通与配合，合理分配人力、资金及技术支持，解决因资源短缺导致的整改落地难题。[12][13]

4 基于审计全覆盖要求的企业内部审计模式创新展望

4.1 智能科技深度融入的审计模式革新

随着科技不断发展，人工智能技术深度参与审计全流程。智能算法可依据海量历史审计数据自主学习，精准判断各类业务风险模式，在面对新的审计项目时，快速甄别潜在的信贷违约风险、市场波动风险等，极大提高审计的靶向性。同时，也会广泛应用机器人流程自动化（RPA），从而解放审计人员的精力去做更具价值的深度分析。同时，物联网技

术可助力审计对企业实物资产实现实时监控,通过给重要设备、物资等安装传感器,将其运行状态、位置变动等信息实时传输至审计系统,切实保障审计能覆盖到企业资产运营的各个细微之处,从而契合审计全覆盖的要求,让审计工作因智能科技变得更智能、更高效、更全面。^{[14][15]}

4.2 大数据驱动的精准审计模式创新

大数据在未来企业内部审计中将发挥核心驱动作用,实现精准审计,整合企业内外部所有相关数据构建超大规模的数据仓库,涵盖从客户交易记录、供应商信息到行业市场动态等全方位信息内容。利用大数据分析技术能分析不同地区客户的消费偏好、采购频次等,进而发现业务拓展中的异常情况。基于大数据的预测分析功能,可以提前预测企业可能面临的风险以及审计重点领域的变化趋势。例如根据原材料价格波动大数据以及过往生产用料情况,审计提前聚焦成本控制环节,检查预算执行、采购策略等是否合理。而且通过数据关联分析可挖掘员工考勤数据与费用报销数据关联分析,发现不合理的报销与出勤情况的关联,精准揪出潜在的违规行为,让审计不再是宽泛的检查台账资料,而能借助大数据的力量实现精准定位、精准发力,在审计全覆盖的要求下,以更精细、更准确的方式为企业运营健康保驾护航。^[16]

4.3 跨领域融合与多元视角的审计模式创新

企业内部审计未来会走向跨领域融合、汇聚多元视角的创新之路。一方面是跨专业领域的融合,审计将与法律、金融、信息技术等多专业知识深度结合,依靠信息技术手段保障数据跨境传输的安全与完整,从多维度保障审计的全面性。另一方面是联合不同部门人员共同参与审计项目,基层员工能反馈一线实际操作中的潜在问题,中层管理人员可从流程管理角度提供见解,高层从战略层面把控方向,形成上下贯通、左右协同的审计格局。例如在新产品研发项目审计中,研发人员介绍技术难点与创新点,市场人员分析市场预期,财务人员核算成本效益,综合各方视角,审计能更精准地发现从研发投入市场推广全链条中可能存在的问题,确保审计覆盖到项目的方方面面,以多元融合的方式让内部审计不留死角,满足审计全覆盖的发展需求。^[17]

5 结语

综上所述,在审计全覆盖要求下,国有企业内部审计

模式创新势在必行。未来,随着企业内外部环境的不不断变化和技术的持续进步,内部审计模式更应持续优化和创新。

参考文献

- [1] 陈晓芳, and 蒲小艳. "浅析审计全覆盖视角下破产审计在破产程序中的应用." 区域治理 10(2024):0057-0059.
- [2] 温素娟. 国有企业推进审计全覆盖的对策建议[J]. 中国经贸, 2024(15):239-240.
- [3] 陈冠奋. 国家审计全覆盖与国有企业非效率投资——基于2010-2018省级面板数据实证研究. Diss. 广东财经大学, 2023.
- [4] 田翠香, and 董诗琪. "ESG表现对企业财务绩效的影响研究——以非国有企业为例." 低碳经济 13.4(2024):10.
- [5] 姜启波 张燕妮. "国家审计,创新补贴与国有企业创新." 会计之友 (2024).
- [6] 徐笛 王仲彪 宋夏云 饶瑾. 内部审计模式的构成要素研究[J]. 2023.
- [7] 程思媛. "水利科研事业单位委托社会审计问题研究." 管理科学与工程 13.6(2024):4.
- [8] 马睿. "基于COSO新框架的内部审计模式构建研究." 会计师 1(2022):84-86.
- [9] 周彬, and 夏睿. "基于可拓展型机器人流程自动化的矩阵式内部审计模式." 电力与能源 44.3(2023):304-307.
- [10] 史倩. "新形势下推进企业内部审计创新及全覆盖的思考." 管理学家 (2023).
- [11] 吴沛璇. "高质量发展视角下企业内部审计存在的问题及解决对策." 中小企业管理与科技 14(2022):69-71
- [12] 邓羽. "以信息化思路,推进企业内部审计全覆盖的实践." 商业故事 6(2020):43-44.
- [13] 周国华, and 袁赫. "基于国家审计与内部审计关系的审计全覆盖实施路径研究." (2020).
- [14] 庞洁峻. "探索新时代背景下企业审计质量的影响因素." 现代商业 000.025(2021):163-165.
- [15] 杨悦, 涂滨泉, and 郭岩. "经济新常态下国有企业内部审计全覆盖研究——基于大数据应用视角." 西部财会 (2020).
- [16] 窦文广. "国有企业以部门管理审计推动内部审计全覆盖的实践研究." 当代会计 10(2024):85-87.
- [17] 田魏. "新时期背景下高校内部审计全覆盖的实现路径研究." 经济与社会发展研究 32(2023):0052-0054.