

关于企业内部审计独立性的影响因素和 对策研究

武洁璇

广西财经学院, 广西 南宁
Email: 1541993822@qq.com

收稿日期: 2021年8月20日; 录用日期: 2021年9月8日; 发布日期: 2021年9月15日

摘 要

对于现代企业的内部管理而言, 内部审计工作是上市公司对于自身直接有效的管控机制之一, 对于内部审计来说, 其独立性是最基本的底线, 但由于内部审计工作的信息结果是不会对外完全公开的, 所以在实际保障内部审计师独立性的过程中, 相较于保障外部审计师的, 难度会更大。内部审计师的独立性不足, 对内部审计工作效率、成果等都会造成无法忽视的影响, 导致审计工作的公平公正存在偏差, 甚至导致审计工作流于形式。本文对影响内部审计独立性的影响因素进行分析, 并提出了相应的建议和措施, 希望以此提高企业内审工作的效果。

关键词

内部审计, 独立性, 内部控制

Research on Influencing Factors and Countermeasures of Enterprise Internal Audit Independence

Jiexuan Wu

Guangxi University of Finance and Economics, Nanning Guangxi
Email: 1541993822@qq.com

Received: Aug. 20th, 2021; accepted: Sep. 8th, 2021; published: Sep. 15th, 2021

Abstract

For the internal management of modern enterprises, internal audit is one of the direct and effec-

tive management and control mechanisms for listed companies. In the process of audit work, its independence is an important feature. However, since all the work data of internal audit work will not be fully disclosed to the outside world, it is more difficult to ensure its independence in the actual implementation process than external audit work. The lack of independence of internal auditors will have an unignorable impact on the efficiency and results of internal audit work, leading to deviations in the fairness and justice of the audit work, and even leading to a formal audit work. This article analyzes the main influencing factors that affect the independence of internal audit work, and formulates a set of corresponding policy opinions and solutions for companies to improve the effectiveness of internal audit work.

Keywords

Internal Audit, Independence, Internal Control

Copyright © 2021 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

在这个世界经济飞速发展的时代，企业所面临的社会环境也更加复杂化。市场环境处于不断变化当中，竞争也越来越激烈，这种竞争既来自国内也来自国外，同时，既来自内部也来自外部。企业要在高风险和高强度的环境中生存，必须付出更多的努力。企业在向外探索更多未接触领域，拓宽经营范围，增强企业多元化的同时，也要不断向内挖掘提升工作质量，这些都需要内部审计来识别和应对多样化的风险。外部审计虽然可以起到监督的作用，但是要想真正解决企业内部财务舞弊等一系列问题，对于外部审计来说依旧存在较大困难。因此对于任何国家，任何企业来说，内部审计对于公司的运营发展都起着至关重要的作用。

本文通过对影响企业内部审计独立性的因素进行分析，针对其中出现的问题提出措施和建议，以期对企业内部审计现状加深理解和认识，从而改善企业内部审计工作，促进企业有序发展。

2. 研究现状

在国外，Richmond (1995) [1]认为，审计的独立性强弱取决于两方面情况，一是审计委员会的大力支持，二是内部审计机构实际负责人是否有较高的专业素质和实际经验。Mutchler (2004) [2]认为在审计工作中，影响内部审计独立性的重要因素是内部审计部门在其所在组织中的地位，以及内部审计人员同其他部门员工的人际关系。

在国内，解玉梅(2020) [3]认为内部审计的独立性越强，那么其职能的发挥就越突出，反之，独立性相对较弱时，内部审计的职能受到的影响也就越多，受到的制约也会越多，审计结果的偏差也就会越大。刘晓青，王颖驰(2016) [4]提出了内部审计作为企业内部独立机构，具有一定的独立性和权威性，内部审计对于企业的风险管理，起到了辅助企业内部工作进行风险评估的作用，并对评估结果提出防范和控制措施。所以独立性对于内部审计来说至关重要，只有拥有足够独立性的审计和企业的内部控制工作进行有效结合，二者的管理优势才能应用到企业管理当中，以此来提升企业在现代市场经济中的竞争优势。熊军，左英，胡志坚(2013) [5]提出，内部审计是企业发展到一定规模的产物，需要一个专门机构来进行监督和管理，由企业最高领导人授予该机构一定权力，所以该机构必须是相对独立的，否则会影响这种授权的有效性。

3. 企业内部审计独立性的概述和现状

3.1. 企业内部审计独立性概述

审计工作的开展主要分为内部审计与外部审计两个部分。与国家和社会审计不同，企业内部审计主要以向内部服务为主。对于企业而言，企业内部审计的目的就是为了改善企业管理效率，及时发现风险，以便及时采取预防措施。

独立性是审计工作的最基本特质，缺少独立性的审计，其工作将毫无意义，具体而言，独立性主要是指内部审计部门能够在不被任何因素的影响及其控制的条件下，实施内部审计工作的能力[6]。保障内部审计独立性，就有利于审计工作的开展，避免因外部干扰而导致审计结果的不准确。内部审计工作在实际开展的过程中更多地倾向于被认为是一种代理型的经济监督和管理工作的，由于内部代理双方之间往往会有利益衔接以及一些利益差异，因此，只有当内部审计的工作之间存在一定的独立性后，才能真正能够更好地确保内部审计工作的公平和合法，同时也才能够确保其审计成果的客观和公正。另外，当部门受到组织形式上的所有者委托时，审计部门独立性的存在，使其能够不受其他组织机构的束缚，对于其工作的开展也有重要的作用。

3.2. 企业内部审计独立性现状

企业内部审计的工作是为了同通过审计这一手段来完成对管理的监督，及时发现纠正错误等。但是企业内部审计工作的管理权和实施权之间存在一定的现实矛盾，为了确保企业审计结果的公正性，企业在内部审计方面应当保障其应有的独立性。只有独立性获得保障，审计结果的公信力才能获得保障。内部审计独立性涵盖了组织层面、人员层面、业务层面的独立，随着我国企业在内部审计制度上的探索，审计独立性相关工作取得了一定的成果，但是依旧还存在一些不足，主要集中在审计人员和审计部门方面，仍有较大的改进空间。

首先，审计人员的身份较为尴尬，职称、岗位、薪资等这类事关切身利益的问题都是由企业的高层领导来审核批复，这就很容易导致内部审计人员迫于领导的压力或者对切身利益的担忧，难以保持独立性，甚至会在内审中采取消极态度，蒙混过关。其次，一些企业虽然设置了内部的审计机构，但是在行政上来说，内部审计机构依旧是隶属于企业管理层领导，这样很容易出现企业审计的顶层设计和制度机制建设上，被故意削弱审计效力，那么内审的独立性也就随之下降。

4. 影响企业内部审计独立性的因素分析

4.1. 内部审计缺乏话语权

企业内部的审计机构中占据着主体地位和影响力不高，缺少话语权则是妨碍其独立性的主要因素。由于我国企业内部审计的机制建设起步较晚，许多企业尚未基本实现对社会主义市场经济的现代化改革，内部审计的部门在整个企业中并没有能够得到有效的关注。这就造成了本身应该由审计部门和企业负责人直接经营和管理的部门，变得与企业财务等部门相互无异。审计工作人员在进行审计的过程中往往会充分考虑涉及企业内部的权力和利益分配，会使企业出现瞻前顾后的局面。在这样的情况下，企业内部的审计工作由于缺乏了独立性，其审计的结果在一定程度上严重缺乏了真实性，审计师和技术人员都不敢如实地上报所需要审计的结果，久而久之也可能会使企业出现审计结果造假等疑难问题。

4.2. 内部审计缺乏实际效用

在企业内部的审计过程中，由于标准的内部审计框架和内部审计规范的缺失，导致内部审计的工作

流于形式，没能发挥其应有的作用。许多企业内部的审计是为了适应上级检查或政府的检查，在我国大型民营企业经济体制的管理中也很少有人去理会内部审计。在这样的环境下造成了企业的财务状况表里不一，内部的审计工作并没有机会对企业内部的各项经营活动进行有效的监督与观察，这也使得企业的利益直接相关者们无法从网络上获取得到真实的企业经营管理和运行情况，严重地影响了企业的正常运营。

4.3. 内部审计管理缺乏回避性机制建设

在企业内部进行审计的工作中，由于对审计人才的待遇程度高、对工作的顾虑相对较多，使得审计部门的人才流动性比较强。因此，许多企业内部的审计部门都是从另外几个部门的专职工作人员中抽出时间来进行开展内部的审计。这就造成了我们在内部对审计的管理中因为缺少了回避性机制的建设，审计工作者和人员之间对于企业内部环境中的每一个部门和单位都与其存在一些相互关联，在进行审计时难以确认其公正度和科学性[7]。审计工作如果缺乏了科学性、公正感，就可能导致内部审计的结果也没有办法成为对企业经营管理进行评估的参照，失去了其实践价值和具体执行意义。

4.4. 审计人员专业素养和工作动力不足

由于我国一些企业内部的审计机制的前期建设不足，部分企业公司的审计部门都是直接向财务审计部门进行转型，这就使得许多审计人员的专业素养存在着明显的欠缺，对于审计相关行业的政策和法律法规没有充分把握，在具体的工作中更容易出现纰漏[8]。与此同时，由于我国企业内部的审计工作困难和实施的难度相当、企业内部的权力机制结构变化复杂以及审计部门的薪酬待遇等诸多问题，也导致了审计员的工作缺乏激励，严重降低了企业内部的审计工作效率和实施的成效。

4.5. 相关法律法规不完善

对于当前阶段我国的内部审计工作来说，法律法规对于如何保证内部审计的司法独立性，虽然具有重要指导意义，但就现在的实际工作情况而言，其中还可能存在一些新的问题或者一些有待加以改进和完善的一些地方，例如，我国针对内部财务审计工作管理方面的一些问题出台有关的审计法律、政策和管理措施，主要内容包括《中国内部审计准则》、《审计署关于内部审计工作的规定》等，虽然内部财务审计同样也完全可以直接参照《中华人民共和国审计法》等相关法律法规，可是具体到内部审计方面，仍然缺乏一定强有力的针对性。这也就导致我国法律法规对内部审计工作的管理缺乏有效监督，在法律层面上，影响了内部审计工作的独立性。

5. 提高企业内部审计独立性的对策

5.1. 保障内部审计部门的话语权

内部审计最基本的道德准则就是独立性，内部审计机构及其人员需要获得董事会的支持，尽可能最大化地保持独立客观。审计部门应当明确自己对于整个企业经营管理工作的工作和各个部门的监督和审计职能。审计部门往往会受到企业内部其他部门之间的影响，如果没有进行及时且有效的干预，很有可能会导致内部审计的工作无法正常有开展，影响企业管理之后的运营决策，甚至可能会遗漏掉重大的风险。因此，企业负责人应当加强对审计部门的领导，减少其他部门对审计部门的过度干预。对于内部审计部门来说，无论是道德威胁还是利益冲突，都需要尽可能避免，否则企业的信息质量就会下降，受信度也会被大幅削减，这在将来也会给企业的运营带来很大的障碍。通过保持内部审计部门的权威性，更加有利于企业内部审计工作的开展，也可以在很大程度上提高企业的信息质量，有助于改善企业的运营。

5.2. 加强企业内部审计制度建设

企业内部的审计是一个独立的制度建设，这就需要进一步完善企业内部的审计体系建设与管理。首先，在内部审计的人才培养与管理上，需要从各个层次中挑选一些专业的人才来构成审计部分；其次，在对审计单位人员的薪酬待遇上我们需要给予一些保护，避免了其他人员对审计单位工作者的利益产生威胁和影响；最后，制定严格的财务审计监督管理制度，对财务审计机构工作人员的具体工作表现进行了考评，对于不按规定公平、合法地开展财务审计工作的违法行为给予了惩戒[9]。通过进行审计制度的建设与管理，能够使得企业内部的审计部门能够独立地隶属于其它部门，保障了审计结果的信息公开、透明度和有效性，为我们做好企业的管理工作提供了科学的依据和参考。

5.3. 提升审计人员专业能力

内部审计的工作人员涉及到的内容会比较多，所以每名内部审计工作人员都需要负责保证其在开展审计业务时，所必需的专门技术水平，以保证审计业务的顺利进行。但实际工作中，依旧有部分审计人员和审计队伍并未达到相关要求，甚至一些企业的内审人员是由财务人员兼职，这导致不但难以保证审计的独立性，财务人员的工作重心和能力的提升方面主要是在会计方面，很少注重审计能力的提升。如果审计人员专业能力不足，相关知识也有所欠缺，那么也将很难保证审计工作的顺利运转，更遑论审计独立性的保障了。企业在内部审计队伍的建设中，我们应当通过有效的激励和优惠政策来鼓励被审计单位的人员进行自主学习，从而提高其专业素养，保障审计独立性，让审计工作顺利进行下去。

5.4. 重视审计成果的运用

为了保证内部审计出具的审计意见可以真正落实，企业应该考虑落实责任制，有了这个制度的制约，审计意见的落实才可以更加合理规范。内部审计部门需要向企业管理者证明，通过内部审计工作可以发现企业运营过程中存在的弊端和风险点，内部审计可以在哪些方面帮助公司在经营效益上得到提升。如果审计成果无法得到很好的应用，企业内部存在的问题就难以解决，管理层自然也难以看到审计部门的工作结果，审计部门最后很有可能被边缘化，其工作也将变得毫无意义[10]。因此，不能只提高内部审计部门的工作水平，同时还需提升对审计结果的运用水平，企业运营中面临的问题才能真正解决，企业也才可以长久发展。

5.5. 加强内部审计相关的法制建设

内部审计的权威性是保障其独立性的必要条件，独立性也是权威性的基础[11]。要提升和保障内部审计的权威性，离不开法律保证，所以目前当务之急的是制定并完善内部审计的相关法律法规，将内部审计制度通过法律形式固定下来，明确内部审计的职责、目标、权力义务、工作范围等内容；通过制定实施细则和行业审计规章制度，规范内部审计的独立性，以此为内部审计人员的日常工作提供法律依据，这不仅可以保障内部审计的独立性，也可以提高内部审计质量，提高之后公司运营的效率。

6. 结论

综上所述，内部审计是公司整个经营过程中必不可少的监督体系。内部审计的独立性是为了确保充分发挥制度效果，实现利润最大化，对规范企业的经营、管理和运行都具有重要意义，对提高公司的整体效益有着非常重要的作用。根据合理的内部审计和监督，及时处理公司经营的内管理问题，协助公司及时采纳自身的经营管理发展战略，可以有效预防以及在一定范围内控制企业的经营管理风险。面对内部控制审计中可能存在的各种疑虑和障碍，公司必须从内部审计规章制度和管理办法、人员管理办法、

机构和组织的架构等方面入手。培养各级思维,提高内部审计独立性,降低公司内控审计企业被其他单位制约的概率,真正做到第一时间上报主要负责人。企业内部审计独立性体系建设,不仅促进了公司内部控制审计制度的现代化改革创新,也帮助其更好地完善和融入当代审计市场机制,以提高公司的竞争力,是增强应对风险能力的必然之路。

参考文献

- [1] Richmond, S. (1995) Personal Audit in Orthodontics. *British Journal of Orthodontics*, **20**, 135-144.
<https://doi.org/10.1179/bjo.20.2.135>
- [2] Mutchler, J.F. (2004) Independence and Objectivity: A Framework for Research Opportunities in Internal Auditing. In: *Research Opportunities in Internal Auditing, Chapter 7*, The Institute of Internal Auditors Research Foundation: Altamonte Springs, 231-268.
- [3] 解玉梅. 浅析提高企业内部审计独立性的对策[J]. 中小企业管理与科技, 2020(9): 70-77.
- [4] 刘晓青, 王颖驰. 论内部审计在现代企业管理中的作用[J]. 商业现代化, 2016(10): 74-76.
- [5] 熊军, 左英, 胡志坚. 内部审计的独立性研究[J]. 广东技术师范学院学报, 2013, 34(11): 81-86.
- [6] 何玉润, 闫丽娟. 企业内部审计质量影响因素的调查与分析[J]. 财务与会计, 2016(11): 65-67.
- [7] 代晓丽. 探讨内部审计在企业战略管理中的重要性[J]. 中国管理信息化, 2020, 23(1): 12-13.
- [8] 吴中春. 基于系统论视角的内部审计信息系统研究[J]. 财会月刊, 2019(15): 109-115.
- [9] 马名扬. 我国注册会计师审计独立性问题研究[J]. 中外企业家, 2019(2): 2-4.
- [10] 刘德运. 内部审计帮助企业增加价值——一个框架[J]. 审计研究, 2014(5): 108-112.
- [11] 陈燊. 推进风险导向内部审计在我国企业的应用研究[J]. 金融经济, 2011(22): 79-80.