
腾浩公司内部审计存在的问题及其对策分析

摘 要

内部审计是企业内部监督体系的重要组成部分之一，在新时期的发展背景下，企业衡量自身发展质量的标准已不再局限于资产总量和经营规模，而是更加注重内部管理制度的完善与审计工作的优化。由于自身的局限性，中小企业的发展难以达到预期效果，提高其内部审计质量是推动管理效率提升的有效途径之一。所以，对于中小型企业来说，如果内部审计运用得当，可以提高企业经营效率，降低企业运营成本，提升市场竞争力；反之，如果内部审计管理不当，会导致企业内部控制失效，增加企业的经营风险，进而导致企业面临重大的经济损失。在这个情况下，选择腾浩公司作为研究对象有利于分析中小型电子科技公司的内部审计，根据其所存在的问题进行详细地分析与探讨，并针对问题的产生提出相应地解决措施，旨在提高企业的内部审计工作水平，进而促进企业综合管理水平的提高，以维持企业经济的稳定发展。

关键词：腾浩公司；内部审计；审计流程

PROBLEMS AND COUNTERMEASURES OF TENGHAO COMPANY'S INTERNAL AUDIT

ABSTRACT

Internal audit is one of the important components of the internal supervision system of enterprises. Under the development background of the new era, the standard for enterprises to measure their own development quality is no longer limited to the total assets and business scale, but pays more attention to the improvement of internal management system and the optimization of audit work. Due to its own limitations, the development of small and medium-sized enterprises is difficult to achieve the expected results. Improving the quality of their internal audit is one of the effective ways to promote the management efficiency. Therefore, for small and medium-sized enterprises, if internal audit is used properly, it can improve the operating efficiency, reduce the operating costs and enhance the market competitiveness; On the other hand, if the internal audit management is improper, it will lead to the failure of the internal control of the enterprise, increase the business risk of the enterprise, and then lead to the great economic losses of the enterprise. In this case, choosing TENGHAO Company as the research object is conducive to analyzing the internal audit of small and medium-sized electronic technology companies, analyzing and discussing the existing problems in detail, and putting forward corresponding solutions to the problems, so as to improve the internal audit work level of enterprises, and then promote the improvement of the comprehensive management level of enterprises, so as to maintain the stable development of enterprise economy.

Key words: TENGHAO company; Internal audit; Audit process

目 录

1 绪 论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究目的和意义	1
1.2.1 研究目的	1
1.2.2 研究意义	2
1.3 文献综述	2
1.3.1 国外研究现状	2
1.3.2 国内研究现状	2
1.3.3 文献评述	3
1.4 研究内容与研究方法	3
1.4.1 研究内容	3
1.4.2 研究方法	5
2 内部审计基本理论概述	6
2.1 内部审计的概念	6
2.2 内部审计的内容	6
2.2.1 财务收支审计	6
2.2.2 经营审计	6
2.2.3 管理审计	7
2.2.4 风险管理审计	7
2.3 内部审计的职能	7
2.3.1 监督职能	7
2.3.2 评价职能	7
2.3.3 咨询职能	7
2.3.4 保证职能	8
3 腾浩公司简介及内部审计现状	9
3.1 腾浩公司简介	9
3.2 腾浩公司内部审计现状	9

4 腾浩公司内部审计存在的问题.....	11
4.1 内部审计机构独立性不足.....	11
4.2 腾浩公司内部审计流程不规范.....	11
4.3 技术手段落后.....	11
4.4 内部审计人员素质参差不齐.....	12
5 腾浩公司内部审计存在问题的原因.....	13
5.1 内部审计机构设置不合理.....	13
5.2 管理层重视不足及相关制度不健全.....	13
5.3 资源投入不足.....	13
5.4 培训不足且人员流动性高.....	14
6 优化腾浩公司内部审计的对策.....	15
6.1 建立科学合理的内部审计组织模式.....	15
6.2 加强内部审计制度建设.....	15
6.3 增加资源投入.....	15
6.4 提高内部审计人员素质.....	16
结 论.....	17
参考文献.....	18
致 谢.....	19

1 绪 论

1.1 研究背景

内部审计是社会经济发展的必然产物，承担着保护企业利益的重要职责。自 1983 年我国开始建立内部审计制度以来，该领域取得了引人注目的进步。如今，内部审计已稳固地成为企业管理体系的关键组成部分，为企业内部的监督和控制提供了强有力的手段。随着全球化进程的加速和信息技术的迅猛发展，企业所处的经营环境愈发复杂多变。在此背景下，内部审计作为企业风险防范与控制的核心工具，其地位和作用愈发凸显。因此，我们需要确保内部审计深入到企业运营管理的各个方面，从而提升企业的风险防范意识，并加强内部管理水平，为企业稳健发展保驾护航。然而，由于我国内部审计制度建立较晚，其发展相对滞后，导致许多企业在内部审计方面仍面临诸多问题，尤其是中小企业，由于受到其自身的资源、能力、认识水平的限制，内部审计还存在许多问题与不足，仍有很大的发展空间。腾浩公司作为科技型中小企业，其内部审计存在的问题不容忽视，这些问题可能会对企业的运营和发展产生负面影响。因此，企业必须加强对内部审计的重视，帮助企业优化经营管理，提高经济效益，及时发现和预防潜在的风险，保证企业的稳定发展。本文针对所出现的问题，提出了一系列具有针对性的改进建议，这些建议旨在提高企业的内部审计工作质量，希望对类似企业的内部审计工作有所帮助。

1.2 研究目的和意义

1.2.1 研究目的

内部审计作为公司治理的关键环节，发挥着不可或缺的作用。它通过优化企业管理、强化风险评估与防范、完善内部控制机制，有效降低无效成本和费用，从而助力企业实现价值增值的目标。一方面，内部审计具有保护企业资产的功能；另一方面，发展内部审计可以保护企业自身的合法经济权益。因此，对企业内部审计存在的问题及其对策分析研究至关重要。通过深入研究内部审计存在的问题，提出相应的具有针对性的对策以完善企业的内部审计工作，不仅可以有效监督企业的运营情况，发现存在的问题和风险，帮助企业改进管理、加强内部控制，从而提高企业的管理水平；还可以帮助企业解决内部问题，从而提高经济效益，为管理者制定经营决策提供服务以提高企业经营效益，提高企业的竞争力和盈利能力，以适应市场和环境的变化，保障企业的可持续发展。

1.2.2 研究意义

在全球化和经济快速发展的背景下，企业面临的风险和不确定性逐渐增加。内部审计作为企业风险管理和内部控制的关键环节，其重要性不容忽视。腾浩电子科技有限公司作为一家快速发展的科技企业，其内部审计的完善性对企业的稳定与可持续发展具有深远影响。首先，对腾浩公司的内部审计进行深入分析有助于进一步丰富和深化内部审计理论，特别是在针对中小型科技企业的内部审计方面，腾浩公司的发展历程和业务特点使其成为一个具有代表性的研究对象，通过对其内部审计的研究，可以为其他企业提供宝贵的经验与启示。其次，对腾浩公司内部审计的问题及对策进行研究，能够为其提供具有针对性的改进建议 and 方向，这不仅有助于提高其内部审计的质量和效率，还能帮助企业识别风险、评估风险并采取应对措施，从而提高企业的风险防范能力和应对能力。因此，对腾浩公司内部审计的问题及对策进行研究，不仅对腾浩公司本身具有重要的指导意义，同时也能为其他类似企业提供借鉴和启示。

1.3 文献综述

1.3.1 国外研究现状

Ophelia(2020)指出，内部审计有效性与管理层支持和承诺、员工能力、内部审计师独立性相关，管理层应充分发挥考虑如上因素，发挥内部审计在公司治理上的效能。^[1]

Ahmad(2021)发现，环境内部审计对具体公司的持续发展产生了较大影响，需要内部审计师提高对报表有影响的环境因素的认识，有必要就评估环境风险对内部审计师开展培训。

1.3.2 国内研究现状

张婵(2022)指出，内审组织在公司治理结构中的地位日益凸显，提升内审质量已成为国企关注的焦点，国企应进一步强化内审质量管控，使其成为“免疫系统”，以保障国企的可持续、健康发展。^[3]

宋鑫焱和王小萱（2023）探讨了大数据背景下企业内部审计风险的识别和防范，强调了数据分析和技术应用的重要性。^[4]

刘珍宏（

2022)指出,内部审计在现代企业管理中起着核心作用,不仅对企业的生产管理活动产生深远影响,还直接关系到企业的经营绩效。随着经济环境的变化和企业治理结构的演进,传统的内部审计模式已难以适应现阶段企业的发展需求,亟需提升其职能与效率。刘珍宏(2022)通过对中国农业会计的研究,发现内部审计面临的主要问题包括制度不完善、审计团队建设不足等。这些问题的存在限制了内审工作的有效开展,进而影响了企业的健康发展。基于刘珍宏(2022)的研究,未来企业内部审计的发展趋势可能会集中在以下几个方面:首先,企业将更加重视内部审计制度的完善,以适应复杂多变的经营环境;其次,加强内部审计团队的建设将成为企业提升内审质量的关键;最后,随着信息技术的发展,利用高科技手段提高内部审计的效率和效果也将是未来的发展方向。^[10]

1.3.3 文献评述

从上述国内外的文献中可以看出,由于受到国家政策和行业发展的影响,不同行业的内部审计存在着不同的问题。学者们多角度出发,进一步探讨了内部审计相关问题,并从多个关键维度对其进行了深入剖析。在内部审计的定义与功能方面,学者们普遍认同内部审计在组织治理结构中的关键作用,即对企业的经营活动、内部控制和风险管理进行独立、客观的监督与评价,但同时也指出,内部审计的职能已从传统的财务审计扩展至业务审计、风险导向审计、战略审计等多个领域,以全面满足企业不断发展的需求。在内部审计的原则与标准方面,学者们强调了内部审计的独立性、客观性、保密性等基本原则,并指出内部审计活动应遵循一定的道德准则和质量控制标准,以确保审计结果的准确性和可靠性。内部审计作为企业内部治理的关键环节,学者们已从多个维度为其构筑了坚实的理论基石。然而,值得注意的是,这些理论成果并非每个企业都能直接套用。为了更深入地探讨内部审计的实际应用,本文以腾浩公司为切入点,深入剖析其内部审计体系,旨在揭示存在的问题,并据此提出切实可行的解决方案,以期为腾浩公司乃至更广泛的企业群体提供有价值的参考。

1.4 研究内容与研究方法

1.4.1 研究内容

本文以腾浩公司为研究对象,深入剖析其内部审计的全流程,旨在揭示存在的问题,并提出一系列有效的优化策略,以助力腾浩公司稳健发展。本文围绕腾浩公司的内部审计展开研究,内容详尽,共分为七个部分。

第一部分，绪论。本文首先探讨了研究背景和意义，阐明了本文的写作目的和结构。此外，本文又对国内外关于内部审计的文献进行了评述。最后，我们将描述本文使用的研究方法和内容，并提供一个研究思路的流程图。

第二部分，理论基础。本文深入探讨了内部审计的基本概念，并讨论了内部审计的内容，包括它的各种职能，如监督职能、评价职能、咨询职能、保证职能。基于这些理论基础，腾浩公司内部审计将获得更加全面的理论支撑。

第三部分，腾浩公司简介及其内部审计现状。首先介绍了腾浩的基本情况与主营业务范围，然后根据收集到的信息概括了腾浩公司内部审计的现状。

第四部分，对腾浩公司内部审计存在的问题进行分析。通过对腾浩公司内部情况分析，本文发现其在内部审计实施中存在的一些问题。

第五部分，对腾浩公司内部审计存在问题的原因进行探讨分析。

第六部分，完善腾浩公司内部审计的对策。根据腾浩公司当前内部审计实施研究的状况，重点分析内部审计的机构构成、内部审计人员素质、内部审计流程等，以其更全面系统地为腾浩公司内部审计的完善提供有效的建议。

第七部分，总结。对本文内容进行总结，分析研究结论。

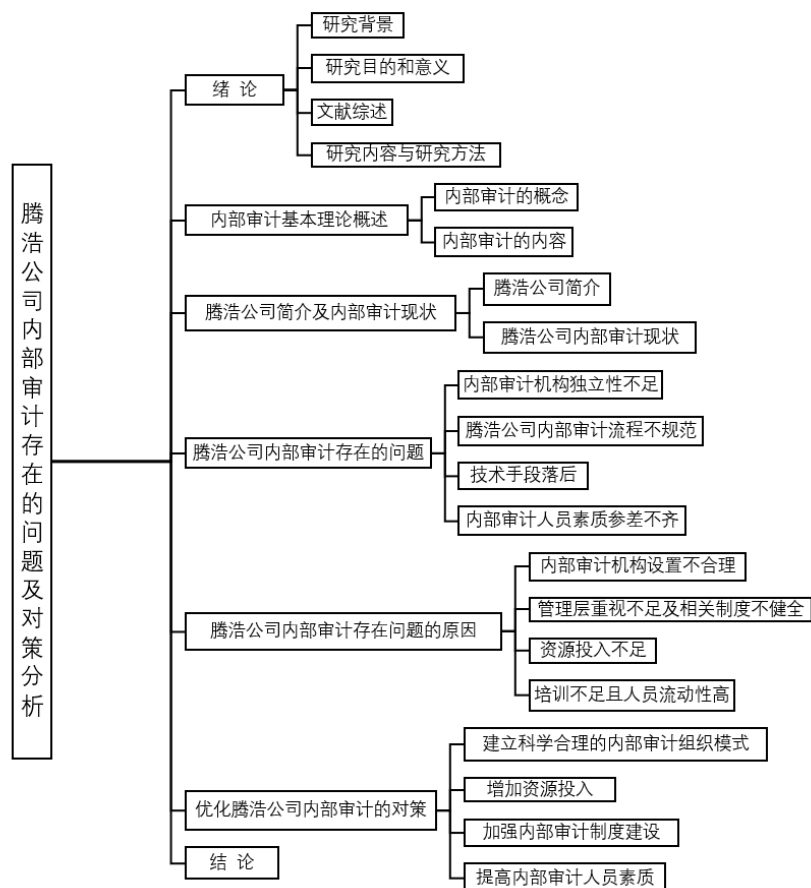


图 1.1 论文的基本框架图

1.4.2 研究方法

本文根据腾浩公司的实际情况，全面了解了腾浩公司内部审计的相关信息，并根据上述所存在的问题，提出了相关的对策以及建议。主要有以下三种研究方法：

（1）文献资料法：在确认研究主题后，通过图书馆、学术数据库、网络资源等途径收集国内外相关文献资料，将其筛选和整理后进行深入分析，再进行综述和提炼，为腾浩公司内部审计进一步的研究提供理论支持和实证依据。

（2）案例分析法：本文通过收集腾浩公司近五年内部审计的相关数据，利用数据了解腾浩公司内部审计现状。通过对腾浩公司近几年的数据研究，重点分析腾浩公司内部审计存在的问题，分析其问题产生的原因并总结了相关的对策，以提高腾浩公司内部审计的质量。

（3）实地观察法：深入腾浩公司的内部审计现场，观察审计流程、审计技术应用等实际情况，发现存在的问题和不足。

2 内部审计基本理论概述

2.1 内部审计的概念

在传统意义上，内部审计通常被当做是一种独立的、客观的咨询活动，其目的是整顿企业经营机制，提升企业效率，为企业增值。事实上，新时期内部审计的定义不单单是一个定义，而且是其内容和丰富性。首先，内部审计的核心目标在于提升企业的经营效率，并维护企业利润相关的咨询活动。只有不断实现价值增长，企业才能在激烈的市场竞争中站稳脚跟。当企业展现出强大的竞争力和稳健的发展态势时，更多的投资者自然会倾向于投资，推动企业不断向前发展。其次，内部审计工作与风险管理紧密相连。通过运用系统的方法，对企业内部结构进行优化，这正是内部审计的实质所在。内部审计师在保持独立性和客观性的同时，还需对企业的经济业务进行全面评估，为公司的发展提供最佳建议。因此，在新时期，内部审计已不再是单一的活动，而是涵盖了多个维度和层面的综合性工作。它既是企业优化经营、提升效率的重要工具，也是企业风险管理和价值增长的关键所在。

2.2 内部审计的内容

2.2.1 财务收支审计

财务收支审计是对被审计单位一定时期内财务收入和支出的合法性、合规性、真实性、完整性和效益性进行全面审查和评价的过程。财务收支审计的核心是围绕财务报表展开，通过核实往来款项的真实性进行资产审计，从供应商入手进行负债审计，通过权益变动情况进行所有者权益审计侧重，从收入与支出的合理性进行损益审计。财务收支审计常用的方法包括审核评估、监督财务活动等手法来对单位的财务收支情况进行有效的监督控制，并确保财务收支情况的合法性和真实性。因此，财务收支审计是腾浩公司必要的审计内容。

2.2.2 经营审计

经营审计内容主要涉及对企业经营管理活动的监督、评价和改进，以提高企业的经济效益和管理水平，这有助于评估组织的经营效率和效果，以及是否存在浪费或低效的情况。经营审计的主要任务是揭露经营管理过程中存在的问题和薄弱环节，探求堵塞漏洞、解决问题的有效途径，提出改善经营管理、提高经济效益的措施。通过经营审计，组织可以更好地了解其经营活动的效率和效果，从而制定更有效的策略和决策。

2.2.3 管理审计

管理审计主要审查企业的管理职能以及各管理职能部门的工作。这包括评估管理层的决策过程、管理控制系统的有效性以及管理政策的执行情况，其目的在于通过监督、检查、评价和深入剖析，促进企业资源的有效配置和利用，提高企业管理水平和效益。

2.2.4 风险管理审计

风险管理审计的内容主要涉及对企业风险管理体系的审查和评价，以确保企业能够有效识别、评估、监控和应对各种风险。风险管理审计需要对企业面临的风险进行识别和评估，检查企业是否建立了有效的风险管理框架，评估企业为应对已识别风险所采取的措施的有效性，以及评估企业的内部控制系统是否足以支持风险管理活动的有效实施等。进行风险管理审计可以有效降低潜在的风险损失，增强企业的市场竞争力和持续发展能力。

2.3 内部审计的职能

2.3.1 监督职能

审计监督是所有公司监督的第一道大门，对公司最高管理者起着没有办法取代的作用，相当于感觉器官。内部审计还具有反腐败的功能，通过科学的内部审计体系和对反腐败现象的严厉监督与打击，预防腐败现象的发生，这一点强调了内部审计在维护企业道德和法律合规性方面的监督作用。内部审计的监督职能是多方面的，涵盖了对企业内部控制、财务管理、风险管理等多个方面的监督和评估，它深入监督企业的生产经营活动，确保公司经济的整体稳定与协调，进而促进企业的科学管理水平不断提升。

2.3.2 评价职能

评价职能主要的源头是监督职能，是监督职能的发展和强化。内部审计的评价职能不仅仅局限于传统的财务审计，而是扩展到了更广泛的业务领域，包括但不限于风险管理、控制和治理过程的有效性评估。内部审计机构和人员主要依据公司的经营现状和管理效能，对单位实施再次审核，旨在全面评估和考核单位或审计对象的表现。通过这一

过程，对被评单位进行深入考察，揭示其存在的问题，并据此提出切实可行的解决策略。对于现代企业的内部审计而言，评价职能的重要性愈发凸显，成为确保企业健康发展的重要环节。

2.3.3 咨询职能

内部审计的咨询职能是指内部审计在组织中提供专业建议和咨询服务，以帮助组织改进其运营效率、风险管理、控制和治理过程。这一职能的发展反映了内部审计角色的演变，从传统的财务审计向更加注重管理审计和服务增值的方向转变。它是内部审计除开监督职能之外的另一项重要的职能，是现代内部审计的最主要的特点。根据 IIA《内部审计实务标准》，内部审计的两大职能包括确认与咨询。这表明咨询职能是内部审计不可或缺的一部分，旨在通过提供专业建议来帮助企业实现增值目标。内部审计在行使咨询职能方面拥有特殊的优势：一般来讲，内部审计机构和个人拥有相对独立的地位，利于他们给予更全面、更客观、更独立的建议。

2.3.4 保证职能

保证职能是内部审计的一个重要方面，它主要聚焦于对财务报表及其附注的细致评估，确保公司在各个关键方面均能达到既定的标准和要求。这一职能的履行，旨在增强公众对公司经营状况和财务状况的信任度。由于企业内部审计独立于其他运营和管理部门，它具备独特的独立性和客观性，这使得其能够更为公正、客观地对企业进行审查和评价。在适当的条件下，内部审计的结论通常被视为客观公正的，对于监督企业的财务收支和整体管理活动起到了至关重要的作用。

3 腾浩公司简介及内部审计现状

3.1 腾浩公司简介

在 2007 年 10 月，腾浩电子科技有限公司正式成立，位于广东省广州市，是一家以从事软件和信息技术服务业为主的企业。企业法定代表人是李君。该企业是增值税一般纳税人，企业注册资本 2500 万人民币，超过了 98% 的广东省同行，实缴资本 2500 万人民币。

2022 年 12 月，李君占企业股份的 45%，认缴出资额 1125 万元；陈智勇占 45%，认缴出资额 1125 万元；李远略占 10%，认缴出资额 250 万元。广州腾浩电子科技有限公司是专业从事智能交通收费系统和监控系统终端设备研发、生产、销售、服务，集计算机系统集成、高速公路机电系统工程实施为一体的一家民营科技企业，并于 2009 年通过国家高新技术企业认证。公司目前主要产品有便携式收费机、车牌识别仪、高速公路票据打印机、费额显示器、收费专用键盘、雨棚信号灯通行信号灯、双面车道指示器、无人值守发卡机、收费 IC 卡管理系统、IC 卡收发卡机。国家专利产品 2 项、自主知识产权 6 项，所有产品通过部级、省级质量检测。拳头产品处于行业领先水平，在全国高速公路行业占有较大的市场份额，同时公司以优质产品质量和周到的服务，赢得良好的行业口碑。

腾浩公司的组织结构体现了一种清晰、层次分明的管理体系，其中总经理负责制是公司的核心管理制度，在总经理的领导下，副总经理、技术总监和质检总监共同构成了公司的管理层，分别监管公司的各个部门。公司共有八个部门，分别是综合办公室、财务审计部、市场营销部、工程部、技术开发部、生产部、售后服务部以及质量安全部。其中财务审计部主要负责公司财务管理与内部审计工作，下设两个分部，分别是财务部、审计部。图 3.1 是公司的组织架构图。

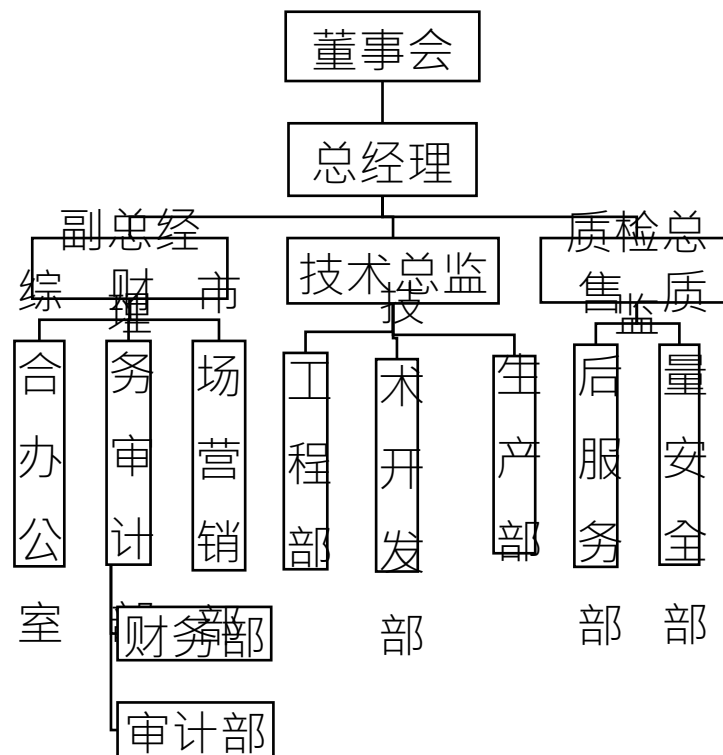


图 3.1 腾浩公司的组织架构图

3.2 腾浩公司内部审计现状

腾浩公司目前审计工作开展的主要的依据是《企业内部控制审计指引》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部审计制度》以及《企业内部审计管理办法》。其中，既有国家政府层面关于企业审计活动开展的法律制度规范，同时也有腾浩公司自己内部制定的制度规范。审计范围大概就是资产负债表、利润表、现金流量表等财务报表，同时对于该公司目前的人员构成情况以及人员工资发放等基本的情况进行全面地审计，其目的就是为了保障公司人力资源管理活动的规范性。总体来看，腾浩公司作为典型的科技型民营企业，其内部审计工作的规范性相较于大型企事业单位还存在一定的差距。内部审计不仅涵盖公司的财务支出管理，还涉及公司经营活动的进程调控及人员管理等诸多方面。目前，腾浩公司尚未制定全面的内部审计管理制度和规程，这成为内部审计工作存在较大随意性的主要原因。

4 腾浩公司内部审计存在的问题

4.1 问卷设计

（1）问卷结构

问卷共包含 30 个问题，分为几个主要部分：

基本信息：这部分包括 5 个问题，旨在收集受访者的基本信息，如职位、部门、工作年限和是否直接参与内部审计工作。这些信息有助于后续数据分析时进行分层和交叉比较。

内部审计流程满意度：这部分包含 5 个问题，关注受访者对内部审计流程的整体满意度、清晰度、公正性、频率和对运营效率及合规性的影响。

内部审计效率：这部分的 4 个问题旨在评估内部审计的效率、对日常工作的影响、时间安排的合理性以及结果反馈的及时性。

存在的问题：这部分是问卷的核心，包含 7 个问题，涉及受访者在内部审计过程中遇到的最大问题、是否存在审计盲区、盲区的主要方面、风险评估的效果等。

改进建议：这部分包括 5 个问题，主要收集受访者对改进内部审计流程的建议和意见。

其他意见和建议：最后，问卷提供了开放性问题，供受访者提出其他意见和建议。

（2）问卷设计的优点

问卷内容全面，覆盖了内部审计的多个方面，有助于收集到多角度的数据。问题设计具有针对性，能够深入了解内部审计的具体问题和改进空间。问题表述清晰，易于受访者理解和回答。

（3）问卷设计的不足

问卷较长，可能会影响受访者的填写意愿和回答质量。部分问题可能涉及敏感内容，需要确保匿名性和保密性，以鼓励真实回答。虽然提供了开放性问题，但数量有限，可能无法充分收集受访者的详细意见和建议。

4.2 基本信息统计

项目	普通员工	班组长	部门经理	高层管理者	审计部门员工	其他	总计	占比
职位							485	100%
财务部	24	6	23	16	9	5	109	22.5%

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要
下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/707036014160006130>