

国有企业内部审计实践研究

孙志锋

哈尔滨电机厂有限责任公司, 中国·黑龙江 哈尔滨 150040

【摘要】在内部审计从“财务审计”向“管理审计”转型的过程中,现代企业以构建更加完善的审计机制为契机,主动探索内部审计的创新策略,在更好发挥审计职能作用的基础上,也有助于防范财务风险、提升企业价值,为现代企业适应新常态、实现新发展提供积极支持。基于此,对国有企业内部审计实践进行研究,以供参考。

【关键词】内部审计; 国有企业; 实践; 发展

引言

国有企业是经济发展的重要内容,开展内部审计部门可以改善内部管理。结合这种情况,内部审计部门必须要健全内部审计的协调机制。内部审计软件的应用不仅会缓解内部审计工作量,而且还帮助内部审计师进行风险评估。这是因为,国有资产决定国有企业内部审计的责任,决定着国民经济稳定发展。

1 内部审计工作在国有企业的重要作用

1.1 内部审计的防流失作用

目前,在国内外经济环境的双重压力下,国有企业想快速扩大资本规模,除了可以通过内部积累追加投资,还可以通过合并的方式来实现扩大资本规模的目的。这就要求国有企业的内部审计部门不但要把好事前关,还要做好事中与事后的检查和跟踪管理,以便及时、准确地向企业的所有者和管理者汇报对业务活动全过程地监督结果,以便企业高层为企业的发展做出正确的规划,促进国有企业健康可持续发展,防止国有资产经营管理不善造成流失。

1.2 内部审计可以提升国有企业财务决策科学性

在现代企业制度逐步建立完善的过程中,实现财务决策的规范化十分重要,但是,快速发展的国民经济也使得国有企业的市场环境面临诸多不确定因素,导致国有企业的财务决策很难按照固定的模式制定。在内部审计工作实施的过程中,政策环境与市场环境的变化将可以得到更加妥善的应对,尤其在国有企业面临诸多不确定性因素影响的情况下,内部审计工作对于化解国有企业的内部矛盾至关重要。内部审计工作的实施可以使国有企业各个时间节点的主要任务得到明确,尤其可以使国有企业实现内部运营流程的调整,使国有企业能够根据市场环境和内部管理要求迅速做出反应。内部审计工作有助于国有企业识别当前决策的合理性,并保证财务决策的设计可以充分考虑市场与社会需求,促进国有企业的稳步盈利。内部审计工作的实施可以使国有企业的资源分配依据具备更高的合理性,尤其可以使国有企业现有的各类资源得到充分应用,切实避免资源浪费问题,使财务决策的科学性得到有效保证。

1.3 增强国有企业的竞争力

国有企业内部审计工作的开展,能提升经济水平,做好必要的优化管理,提升国有企业发展活力。在企业建设中,需要做好内部审计论证,不断分析企业发展中的问题,为改善优化提供科学动力,很多企业竞争隐患得以解决,企业发展能力日益突出,很多发展中的问题得以规避。

2 国有企业内部审计存在的问题

2.1 企业内部审计不受重视

国有企业是我国经济发展的主要力量。企业的目标大多以为股东创造出多少短期利润为主,从而忽视了企业的长远发展。内部审计部门在国有企业里,不能为企业直接创造利润,

带来收益,所以往往难以受到管理者的高度重视。事实上,内部审计部门所发现的问题、提出的解决建议、对风险的预估和提出的恰当的风险应对措施,如果能够得到管理者的支持,运用得当不仅能防范风险,堵塞漏洞,还能强化企业治理,支撑战略决策。

2.2 内部审计人员业务水平有待提升

随着国有企业经营理念等发生重大转变,如何发现企业管理中的不足与风险,提高看问题的深度和广度,都对现有审计队伍提出了更高的要求。我国国有企业的现有内审队伍里面,基本都是之前从事会计工作的人员转做审计,人员知识面偏单一,审计专业知识不足,其他专业技术人员更少,如造价、工程建设、计算机等专业,这已不能满足国有企业内审深化改革的要求。此外,多数企业中内部审计人员缺乏系统的业务知识培训,知识结构落伍,很多先进的审计信息化技术没有在国有企业中得到应用。全面深化改革的背景下,审计队伍整体水平的提高恐怕还需一定时日。

2.3 内部审计方法缺少创新

创新内部审计机制,首先要在审计方法上有所突破。以往企业开展内部审计,主要依赖于审计人员从各个部门获取业务、财务相关资料,然后从专业角度进行调查、分析。除了面临审计任务繁重的问题,审计质量与审计人员的业务素质直接挂钩。如果审计人员疏忽大意,存在审计漏洞,将会直接影响审计结果的可靠性。经济新常态下,企业方面对内部审计的要求进一步提高,传统的审计方法无论是在效率方面还是质量方面,都无法满足企业要求,因此必须要对内部审计方法进行创新。

3 对国有企业内部审计发展的几点建议

3.1 重视审计跟踪整改工作

坚持常态化督查,突出“追”。加强国有企业对审计整改工作的全过程跟踪督查,并作为一项常态化工作持续开展,形成审计“查”问题、督查“改”问题的良性工作机制。建立审计督查工作问责机制,加大追责力度,对审计督查工作配合不积极、整改工作落实不力的单位及责任人按照有关规定严肃处理。要求未完成整改的单位每月上报整改进度,实行动态管理,确保问题真整改,整改真见效。坚持整改零问题,突出“效”。建立整改问题对账销号制度,以整改“不清零”,督查“不收兵”的态度确保审计整改落实到位,达到凡审必改的效果。充分发挥审计效能,以审计整改为抓手,推动被审计单位堵塞管理漏洞,完善规章制度,提高管理水平,实现企业高质量转型发展。

3.2 加快完善国有企业审计工作制度

国有企业的管理层面必须加强对内部审计工作价值的重视,尤其要对制度因素对审计工作的引导性作用进行总结,以便在企业的运营流程得到有效总结的情况下,通过内部审计工作实现国有企业各环节财务工作的创新处置,保证其充分适应新阶段的企业发展需要。国有企业审计工作制度在建设过程中,还需要对内部审计工作的形式主义倾向予以研究,尤其要对审计人员和审

计工作流程进行改革创新,使内部审计工作可以具备更强的业务针对性,并保证内部审计制度所具备的突出价值得到开发。内部审计制度在建设过程中,还需要保证审计流程体系的合理性,尤其要对各项审计措施的可行性进行研究,使国有企业的资金可以得到更高层次的利用,确保国有企业具备更强的市场竞争力。

3.3 加强审计队伍建设,推动审计信息化建设

一方面,围绕内部审计工作融入监督审计工作全过程的理念,利用信息平台,收集市场信息,并在此基础上,结合国有企业自身的实际情况,加强重点领域监测,注意企业管理等各部门之间的沟通。在审核前,要注意提前沟通,注意对经济效益信息收集,注意与其他有关职能部门之间的交流与合作,以更好地帮助自身建立起良好且完善的国有企业内部审计网,从而进一步提升企业对于防控高风险的能力。另一方面,国有企业必须重点关注对于审计队伍的建设,针对审计工作的复杂性,结合国家财税政策改革,指导审计人员开展审计工作,为国有企业的发展提供更合理的建议。在持续改进内部审计的审计结果的深度等目标,指导总体审计结果如何应用积极提出建议,形成审计报告,在法律、纪检监察环节进行综合分析融合,为工作的开展提供有力参考。从审计本身的功能和目的同时,加强内部和外部集成的全面审计工作的融合研究和成果,审计中发现的问题以及良好的实践,提高国有企业案例库,更好地发挥内部审计活动的规范和激励作用,通过有效利用内部审计结果进一步营造健康的竞争氛围,提高全体员工的工作绩效。

3.4 提升部门间高效协作能力,不同部门之间相互配合

规划设计工作开展需要做好各种专业知识的整合,需要较多部门的联合参与,在规划设计中,为保障规划方案科学合理,需要重视建立有效的部门配合机制,做好科学化设计分析,提升设计管理优势,解决有关的设计管理问题,做好科学化管理,提升设计管控效果,全面重视有关问题的协调控制,做好各种问题的协调解决,实现规划设计分析,注重提升管理水平。重视建立信息化共享合作机制,对国有企业内部审计信息资源充分利用,以高效沟通、信息交流反馈机制,使得部门之间的协调运行能力提升,有助于发挥管理价值,突出企业的发展优势。重视做好在企业分析层面上,能突出科学化数据控制效果,全面实现审计数据的调整,重视做好企业模式优化,突出企业内部审计控制力,提升企业发展水平。做到在企业内部组织流程的管理优化上,始终依靠信息技术的反馈,实现动态优化,解决工作效率不足、协作管理不深入的隐患。

3.5 规范内部审计内容,变革审计方式方法

信息化时代,国有企业应加快审计信息化建设,创新审计方法,以会计核算数据库为基础,以审计信息系统为平台,提高信息化技术在审计工作中的运用,全面深化信息系统审计、广泛应用审计管理系统、推广计算机审计,重点关注信息系统的真实性、合规性和安全性。此外,内部审计部门应加强与单位内部其他部门沟通、协作,规范审计评价标准,审计的内容也要做到财务收支审计和绩效审计相结合、预算执行审计和经济责任审计相结合,不断开拓内部审计发展的新路径。审计部门要对内部的财政、财务收支等各项经济活动的真实、合法、效益进行监督,实现全程参与审计、审计全覆盖,制约违纪违规问题的发生,及时发现和纠正,加强防护措施,充分发挥内部审计服务内部管理的特点,保护国家利益。

3.6 发挥财务共享模式的积极作用,优化国企内部审计

财务共享模式是以现代信息化技术为基础,改进企业财务流程的业务处理模式。国企集团基于财务共享模式下进行内部

审计,有利于根据自身情况开展内部信息和客户、供应商的互联工作,进而实现外部财政信息的集中、系统处理,使国企内部审计不局限于企业内,有利于拓展审计范围,降低风险。建立国企财务共享下的内部审计流程框架。首先,根据大数据反映出来的风险,确定内部审计的重点,将有限的资源集中在高风险环节。其次,在实施阶段中还要注意财务活动各个环节中存在的风险因素是否得到了适当管理,面临的风险问题是否已经得到最为有效的控制和管理。最后,要根据审计中发现的异常与疑点,并通过所获得各类审计证据加以印证,得出审计结果,形成审计报告并对此加以追踪。

3.7 改善外部环境,拓宽审计范围

外部监管机构对内部审计机构缺乏监督和政策支持,与国有企业的法务部门相比,内部审计对外部制度的推进力度不够。在新的国情下,具有中国特色的内部审计应得到推广,面对企业内部审计人员普遍短缺的现状,审计部门人员不足、任务重、人员少,是当今国有企业内部审计机构实际工作中普遍存在的问题。企业应按照现代企业制度的要求,完善企业领导人任免制度,形成良好的内部控制环境。同时,国有企业内部审计机构的设计与优化关系到内部审计业务的日常运作与优化。为了顺利开展,更多的培训课程应该涉及到一些审计部门的特点和做法,并进行讨论以供参考。为了使自身内部审计工作得以完全发挥其职能与效能,国有企业首先就必须将相对应的管理体系进行优化与完善。

结束语

目前,国外新冠疫情形势依然严峻,世界经济发展仍然面临着极大的不确定性。国有企业在巨大的压力下,要突出重围,面对新的挑战,为实现国有企业高质量发展,强化主动监督、动态监督和过程监督,确保监督最大限度在过程中纠偏,防患于未然,国有企业应聚焦重大资金使用、招标采购、项目建设、干部选拔任用等关键点,聚焦本企业重要决策部署落实,聚焦对企业经济运行中各类风险的管控,探索构建以纪检监察、党委巡查、党办督查、内部审计等多重监督体系,为更好地发挥内部审计的监督作用作出应有的贡献。

参考文献:

- [1] 李青. 国有企业内部审计现状及改善对策[J]. 质量与市场, 2020(23): 87-89.
- [2] 王波, 谢选择. 对加强市属国有企业内部审计工作的调研与思考[J]. 国有资产管理, 2020(12): 18-21.
- [3] 吴开花. 关于国有企业内部审计工作探析[J]. 经济管理文摘, 2020(23): 50-51.
- [4] 郭瑞娟. 加强内部审计成果应用的建议[J]. 审计观察, 2020(12): 49-52.
- [5] 黄舸. 国有企业内部审计风险的成因与对策研究[J]. 内蒙古煤炭经济, 2020(22): 94-95.
- [6] 肖明雄. 新时期企业内部审计工作探索[J]. 冶金财会, 2020, 39(11): 41-45.
- [7] 曾立. 新常态下企业内部审计工作的要点探讨[J]. 当代会计, 2020(21): 84-86.
- [8] 孙庆. 如何发挥国有企业内部审计保驾护航作用[J]. 企业改革与管理, 2020(21): 157-158.
- [9] 郑晓丽. 浅议新常态下国有企业内部审计价值提升的新途径[J]. 老字号品牌营销, 2020(11): 84-85.
- [10] 张娟. 试论国有企业实现内部审计全覆盖的路径[J]. 财会学习, 2020(31): 126-127.