

我国国有企业内部审计管理研究

朱欢欢

郑州升达经贸管理学院, 中国·河南 郑州 451191

【摘要】我国内部审计需要有效实施内部监管活动,但当前内部审计管理缺乏科学化、规范化制度,需要进一步提升内部审计管理水平。本文分析国有企业内部审计管理现状,针对当前内部审计管理特殊性分析,对存在的问题及原因展开论述,运用科学的理论,从风险评估、团队内部环境、信息沟通、内部监督、控制活动等方面对内部审计提出相应对策。梳理内部审计相关内涵,对提高内部审计工作质量与效率具有重要作用。我国国有企业内部审计管理存在缺陷,应借鉴相关理论研究及先进的经验,促进企业内部审计管理有效实施。

【关键词】国有企业; 内部审计管理; 问题及对策

Research on Internal Audit Management of State-owned Enterprises in My Country

ZhuHuanhuan

Zhengzhou Shengda School of Economics and Business Management, Henan, China, Zhengzhou 451191

[Abstract]my country's internal audit needs to effectively implement internal supervision activities, but the current internal audit management lacks a scientific and standardized system, and it is necessary to further improve the level of internal audit management. This paper analyzes the status quo of internal audit management in state-owned enterprises, analyzes the particularity of current internal audit management, discusses the existing problems and causes, and applies scientific theories from the aspects of risk assessment, team internal environment, information communication, internal supervision, and control activities. Propose corresponding countermeasures for internal audit. Sorting out the relevant connotations of internal audit plays an important role in improving the quality and efficiency of internal audit work. There are defects in the internal audit management of state-owned enterprises in our country. We should learn from relevant theoretical research and advanced experience to promote the effective implementation of internal audit management in enterprises.

[Key words]state-owned enterprises; internal audit management; problems and countermeasures

引言

我国国有企业管理水平对我国经济发展影响较大,国有企业与民营企业相比,具有大量的国有资本投入,对经营目标、管理体制等方面与民营企业有较大区别,国有企业法人不能拥有企业资产所有权,民营企业可以兼具所有权与经营权。国企法人对企业只有使用权和经营权。国有企业在日常生产运营过程中,应顺应国家制度要求,对经营权进行改革,激发国有经济潜能,通过完善的内部控制措施为企业价值赋能,调动企业和员工积极性,发挥国有企业内部审计管理作用,为国家经济发展起到助推作用^[1]。

1 我国国有企业内部审计管理现状

1.1 我国国有企业内部审计管理的特殊性

首先,企业内部审计管理作为国有企业重要组成,国家是国有企业资本投入的最大股东,对企业有决定权和指导权。随着我国经济快速发展,国有企业管理手段及方式仍存在计划经济特点,与民营企业相比,在决策方面权限窄化,管理矛盾与日俱增。其次,国有企业内部审计不仅要符合生产运营需求,还应满足国家监管部门及各级党委相关工作部署,推动国有企业内部审计工作转型创新。国有企业内部审计为了统筹并整合审计资源,控制审计机关冗余工作量的产生,应提出针对性和实用性的审计结果,促进审计结果的可靠性^[2]。

1.2 我国国有企业内部审计管理的问题

1.2.1 审计计划缺乏前瞻性

审计计划是开展审计工作的基础,前瞻性的审计计划可以确保审计工作顺利开展。审计师在分析企业审计目标、审计环

境、审计资源等方面应密切结合当前企业生产运营情况,在编制审计计划与方案过程中及时沟通,并根据客观变化做出灵活应对。审计计划制定如果不能兼顾客观因素,缺乏前瞻性会影响审计目标与企业战略发展目标相背离。

1.2.2 缺乏对审计部门的系统性和长效性管理

国有企业管理成绩多,内部管理环境复杂,只有审计人才具备高素质、胜任力强,才能确保内部审计工作有序进行。国有企业当前缺乏系统性和长效性管理。审计部门在开展管理过程中不能采取科学管理措施,对国有经济发展形势及企业所处行业发展特征、内部审计需求等不能深入认知,在审计执行过程中,出现岗位不相容、一人多岗等问题,不符合内部审计要求标准。企业审计人员配置不科学,主要表现在审计人员知识面窄化,一般毕业于财经管理专业较多,少数审计人员毕业于计算机、法学,缺乏对内部控制、营销、物资管理等相关专业的了解^[3]。

1.2.3 审计沟通意识欠缺

国有企业为了实现审计目标,审计人员会与企业内外部各关联主体,企业各部门之间建立沟通交流渠道,通过电子邮件、微信、电话等方式分享内部审计信息。审计信息的真实性和可靠性需要信息供需双方平衡,促进内部审计工作有效开展。国有企业审计工作缺乏沟通意识,内部审计部门与外界沟通不足,过于谨慎,不善于沟通,这种低调的工作作风导致内部审计工作相关工作内容不能得到有效宣传。

1.2.4 审计制度不健全、不完善

内部审计工作开展过程中应遵循原则和相关要求标准,完

善的审计制度,可以帮助审计人员明确工作规范,引导审计人员开展标准化业务,做到依法审计。国有企业审计工作虽然按照国家有关部门要求制定了内部审计制度,但内容不完善,在实际工作开展过程中缺乏实用性。部分国有企业在建立审计制度过程中不能与自身工作相契合,审计目标不明确,造成审计资源浪费,影响审计工作质量^[4]。

2 加强我国国有企业内部审计管理的对策

2.1 加强风险评估管理

为了规范企业内部审计管理,应对企业相关法律、规章制度等加以完善,针对企业外部审计发现问题及时整改,做好企业各类风险的识别与防控工作,针对企业重点岗位应全面检查,并根据风险点制定防控书面手册,为企业各岗位提供风险防控指导,提高企业各部门、各岗位人员风险防控意识。从传统风险发生后处理变更为事前监督,一旦发生潜在的经营风险或财务风险,应立即企业风险管控预案,化解或转移风险,帮助企业提早识别并规避风险,促进国有企业战略发展目标实现。

2.2 加强团队内部环境管理

第一,应结合内部审计工作内容编写审计岗位说明书,明确各岗位工作目标和要求。岗位说明书对审计人员胜任力做出规定,并对岗位部门、上下级关系等做出细致阐述,岗位权限、绩效考核目标也都做出说明。内部审计岗位说明在招聘环节可以作为选择标准,对评价员工、开展培训计划等作出相应指导。第二,应完善专业内部审计专业胜任力模型。审计人员应通过图表的方式表示内部审计专业胜任力,也是确保审计团队中各岗位人员工作评价标准,如果审计人员对照专业胜任力模型发现自身技术缺陷,应及时寻找合适的培训和学习路径,提高专业素质,弥补自身不足。内部审计专业胜任力模型包括认知和行为两方面能力。一方面是对企业及行业相关制度标准的认知以及内外部协调能力。专业胜任力主要是在实施内部审计工作中提高审计工作效率和质量。第三,丰富审计人员培训形式。审计团队业务能力和适应能力应在审计培训中不断提升。通过聘请专家简介案例,行业交流等形式,还应建立师徒制度,在审计内部实行岗位轮换制度,提高审计人员综合能力。第四,构建内部审计绩效评价体系。绩效评价体系与企业审计人员薪资挂钩,绩效评价考核内容包括工作量、工作效果、审计成本,确保考核工作符合公平、公正原则。第五,为审计人员制定职业生涯规划,了解审计人员职业发展愿景,根据审计人员个人能力及特点制定相适应的职业发展规划,提高审计人员的归属感和向心力^[5]。

2.3 加强信息沟通管理

第一,国有企业内部审计开展过程中,应加强各部门之间的沟通,提高各岗位人员的协调配合能力,避免因沟通不畅导致矛盾和冲突。为了加强信息沟通管理,应考虑创新性,避免影响内部审计工作的独立性和客观性。企业应建立内部信息化交流平台,审计项目负责人可以借助内部信息平台将各项工作要求及决策信息及时分享,企业审计团队人员也可以第一时间掌握上级部门决策部署,并对现有工作及时反馈。企业除了建立内部信息共享平台以外,还应增加会议频次,确保各部门之间、上下级之间信息交流顺畅,增强团队凝聚力和战斗力。第二,明确审计工作沟通对象。内部审计工作根据沟通对象不同,沟通审计信息有所不同,其中内部沟通对象包括董事会、总经理、各部门负责人以及关键岗位人员。外部沟通对象包括债权人、消费者、投资人、供应商、监管部门等。审计人员在开展审计工作前应明确审计信息,确定沟通对象,确保沟通渠道顺畅。第三,丰富沟通形式。内部审计在获取审计信息一般采取主动收集形式,将整合的内部

审计相关资料向管理层定期汇报,反馈当前审计工作进展。内部审计在与各职能部门沟通一般采取会议形式,了解当前各部门对审计工作的要求,发挥服务职能。审计人员应密切与被审计部门和人员沟通,本着相互尊重、配合的原则开展审计项目工作。针对重大事项应协商解决,对发现问题给被审计单位或个人解释和说明机会,帮助被审计单位分析和解决问题,提高被审计单位持续获利能力。内部审计在与外部交流过程中应采取审计沟通函的形式,提高审计专业性,控制审计风险。第四,举办内部审计交流会。组织审计人员与各职能部门人员针对工作问题展开交流,分享审计整改经验,提高审计工作满意度,提高审计部门在国有企业内部的影响力。

2.4 加强内部监督管理

为了发挥内部审计职能作用,应明确审计制度创设主体,健全内部监督管理制度。目前,国有企业内部审计制度由管理层制定,包括经济责任审计与工作指南,明确了各部门岗位职责,发挥内部监管作用。其次,规范审计制度制定程序。国有企业应根据国家行政法规要求及自身运营情况规范审计制度,除了不适合公布的事项以外,应将审计制度在企业内部信心共享平台发布,并征求各部门意见,确保制度覆盖面广,要求全面、具体。企业审计制度审核应由公司法务部负责,并提送至董事会,经审议做出适当修改,符合要求后签发并公布实施。最后,应构建内部监督体系。内部监督体系可以提升企业内部审计工作质量。国有企业应建立内部审计管理相关管理实施办法,各部门按照要求实施,各部门之间应相互牵制,对违规操作环节应建立举报通道,确保内部监督体系有效落实。

2.5 加强控制活动管理

为了实现内部审计创新管理,应加强对控制活动的管理质量。对审计准备阶段应构建全面的审计方案,确保审计方案的可行性,审计实施阶段应做好相关取证工作,审计终结阶段应按照国家及行业要求出具审计报告,并做好各层级的复核工作,确保审计报告可靠性。在控制活动中,应加强各部门整改的联动机制。对审计整改落实工作展开科学、客观评价。定期召开内部审计控制活动会议,针对审计发现问题予以通报,各部门及相关岗位应从规范流程、改善运营方式等手段规避企业管理盲区,确保内部控制活动有效性,切实提高企业经济效益。

3 结束语

本文针对国有企业内部审计管理过程中存在问题进行分析,借鉴先进公司治理经验,不断完善自身经营管理机制,规范企业内部审计标准。国有企业近年来提高了对内部审计管理的重视,针对当前缺乏前瞻性和长效机制,审计沟通意识差、审计制度缺失等现象,提出了科学化、规范化、标准化管理策略,促进国有企业整体管理水平提升。

参考文献:

- [1]王燕夷.评估内部审计增加的感知价值——基于服务绩效模型[J].中国内部审计,2022(02):22-25.
- [2]郑金秀.大数据审计技术在内部审计中的运用——以某集团公司销售业务专项审计为例[J].中国内部审计,2022(02):58-61.
- [3]张心蕾,冯均科.国家审计与内部审计协同研究[J].中国内部审计,2022(02):86-91.
- [4]贾鹤婷.事业单位内部审计风险分析及防范[J].老字号品牌营销,2022(03):134-136.
- [5]胡小丽.新内部审计准则实施下的高校审计工作研究[J].经济师,2022(02):103-104.