

国有企业内部控制审计分析

王 品

重庆市地产集团有限公司 401121

摘 要: 国有企业中, 内部控制审计是一种独立检查、监督以及评价活动, 为项目实施提供服务。如今国有企业治理结构日趋完善, 财务共享中心等现代化管理技术快速发展, 宏观经济政策进入到加速发展阶段, 企业更加关注财务审计内部控制体系建设, 过去的内部审计控制方式呈现出明显的滞后性, 为满足新时期国有企业发展需要, 要积极对内部控制审计进行优化改革, 让内部控制审计监督更加科学有效, 推动企业实现高质量发展。本文主要对国有企业内部控制审计的相关情况进行阐述分析, 以供参考。

关键词: 国有企业; 内部控制审计

在社会经济发展中, 国有企业是重要的组成部分, 是支柱性力量, 起到风向舵的作用。国有企业的经营、盈利情况对经济总量的发展规模有着密切的联系, 为此在企业中应强化内部控制, 提高对审计工作的重视程度, 探究内部审计在内部成本控制中的重要性, 推进各项业务的有序开展。同时将内部控制审计应用到经营过程中, 发挥其核心作用, 促使企业的战略和业务布局朝着正确的轨道发展。为此要积极开展高水平的内部控制审计, 有效防范企业经营风险, 实现企业的持续健康进步。

一、内部控制审计的内容

首先, 对内部控制与操作制度等进行检查评估。企业内部治理要以政策与指导方针的监督执行为前提, 与审计部门、审计人员的职责履行有着密切的联系, 能够体现出内部审计人员的地位与职责。如对企业资产进行跟踪监督检查时, 对企业是否履行管理方法的监督责任进行监管, 是否对内部管理模式进行优化, 是否对总体支出、财务预算进行规范^[1], 并对预算绩效管理方法进行完善。

其次, 会计与经营信息内容。国有企业的大多数经济活动都与国有资产、资源以及生态环保、集体利益等相关, 涉及企业的年度建设计划、经营策略, 主要对策与业务流程计划, 财务部门的财务披露^[2], 固定资产投资, 海外经营活动, 内部控制与风险管理, 产业链管理方法与经济效益, 领导经济发展义务履行等。

再者, 对经济活动合理性、高效性检查监督与评估。内部控制意见是内部审计人员对内部控制系统的自然环境质量、基础建设是否健全以及实施是否有效进行评价^[3], 产生评价结果并提交报告的过程。旨在使生产经营活动有序合理推进, 维护资产、安全的安全, 使资源得到科学配置。

最后, 对相关法律法规的合法合规性进行监督评价, 提供个性化的咨询与服务。企业内部审计人员可结合经营中的不足、缺陷提出科学化的整改意见, 为企业管理层等决策管理提供参考。同时, 内部审计人员对关键性经济活动中的客观性、选择性问题进行评估, 制定科学的风险管理计划, 优化内部控制系统步骤, 确保计划得到完善, 并顺利实施。

二、国有企业内部控制审计的必要性分析

在国家经济发展过程中, 国有企业是十分重要的支柱。如今国有企业数量多、规模大, 极大的影响着国民经济的发展。为使国有企业职能顺利实现, 就应强化内部控制审计工作开展, 这是十分必要的。

首先, 推动内部控制工作有效开展。从国外企业内部控制监管情况而言, 建设完善的内部控制体系对于企业的持续发展有着重要的作用。如今的上市企业、行业规模等都十分注重内部控制制度的监管, 从诸多实际案例分析可以看出, 企业内部控制审计有着明显的作用, 很多企业经营业绩不佳都是因为内部控制不足造成的, 会给企业带来经济上的损失, 为此必须要将企业内部控制管理放在关键位置上, 提高重视程度。

其次, 满足企业风险管理需求。经济的快速发展为企业发展带来了生产经营上的压力, 市场经济环境日益复杂, 经营环境中有很多不确定因素, 使得企业遭受一定风险, 随着经营压力的增加, 风险不断增大^[4]。为顺利实现经营发展目标, 就需有效规避经营风险, 将风险控制在合理范围内, 强化内部控制, 全面推进内部控制审计工作, 有效的防范风险。

再者, 企业经营管理水平提升要求。内部控制体系是衡量企业现代化管理水平的重要标志, 健全的内部控制体系有助于规范企业管理。国有企业应强化内部控制制度建设, 有效开展内部审计, 促使企业现代化管理水平的全面提升。内部控制审计工作是满足企业经营管理水平提升需要的, 只有强化内部控制审计, 才能够使企业竞争力得到提升。

最后, 内部审计是企业生存发展的需要。传统内部审计有一定程序, 企业应对传统模式进行优化调整, 实现内部审计的量化, 为企业生存发展提供助力。企业在经营过程中, 通常更重视业务板块的发展, 对于审计工作的重视度不足, 进而导致内部控制审计工作开展存在诸多困境。为此, 作为国有企业, 为实现持续稳定进步, 需要认真推进内部控制审计工作, 并将其落到实处, 努力朝风险导向型内部控制审计方向发展, 降低企业经营风险, 将内部控制审计的优势作用充分发挥出来。

三、国有企业内部控制审计的有效策略

1、优化审计理念

审计工作的开展在国有企业高质量发展过程中有着重要的作用, 审计工作与业务部门工作相同, 其开展也需各部门密切合作、努力, 达到通力合作的效果。内部审计的开展不是为里发现问题而审计, 是为提高内部审计过程开展而形成的监督、评价过程。要深入分析审计过程中的问题, 对企业内部建设中的风险不足进行分析, 并由相关管理部门进行纠正处理, 促使企业业务有序推进。审计部门要转变和优化传统工作中只发现问题的情况, 要基于发展战

略树立科学的审计理念,确保审计工作与业务战略发展有效协同。

2、国企内部审计全面覆盖

在国内经济快速发展的背景下,国有企业面临“降杠杆、减负债、防风险”的工作要求^[5],在此过程中,企业内部审计监督管理是十分重要的,是企业管理的核心。为此要在内部绩效考核中凸显审计工作的关键性,同时认识到审计工作的重要地位。不管是企业的宏观战略布局,还是微观的内部管理都需要强化审计工作的参与。内部审计部门要主动投入到企业内部体系建设中,在内部控制体系建设过程中结合企业业务优势提出科学化的建议。企业内部审计部门在内部控制中,要对企业经营发展中出现的问题进行分析研究,以为后续工作开展、决策制定提供参考。内部审计部门要做好事前预防、事中监督的工作,主动投入到企业经营管理中,以实现良好的经营管理效果。

3、优化内部审计制度建设

好的内部控制审计制度有助于国有企业市场竞争力的提升,让企业更好地满足外部环境需要,国有企业应推进产权制度改革,逐步朝一般企业方向发展,顺应市场竞争需求,并为国有企业内部控制审计创造好的内部环境。内部控制审计工作为实现好的效果,需要明确内部控制审计的程序、范围、目标等^[6],深入分析,进一步优化企业内的组织架构,完善内部控制制度的监督、考核机制,确保国有企业内部控制制度进一步健全。并以此为基础提高企业管理层对内部控制制度建设的重视程度,积极改革,为国有企业内部控制审计工作创造好的环境。同时,企业内部监管部门要严格监管内部控制审计工作开展。

4、将内控与财务报表审计分离

尽管我国内部控制审计制度有规定可以通过会计事务所独立进行内部控制审计,也可将内部控制审计与财务报表审计同步进行,但如果将内部控制审计与财务工作相结合,会使审计过程、结果独立性等受到影响。为此,国有企业不能只关注经济成本,更要关注审计结果,为使审计工作独立开展,要聘请不同会计事务所对内部控制审计、财务报表审计相分离,同时要定期更换负责两项审计工作的会计事务所,防止长时间聘用相同的事务所而对审计的独立性产生影响。此外,国有企业内部也需有专门的审计工作人员,由于外部会计事务所对企业内部的情况并不十分了解,审计工作过程中还需要发挥企业内审计人员的优势作用。

5、运用数字化信息技术审计

如今国有企业的经营业务数量逐渐增多,审计工作量也大幅度增加,国有企业已有的内部审计方法、模式也需要优化和创新。随着网络信息技术的发展,审计模式的信息化、数字化建设将成为工作的重要发展趋势,利用信息技术能够使决策达到较高的效果和水平,也有助于开发新的审计方法与模式。具体而言要做好以下工作。首先,积极开展大数据审计。如今人工智能技术、大数据、物联网等技术广泛应用,为数据信息挖掘、处理提供了新的方式。相比于传统的审计过程,利用大数据对审计决策进行辅助,可从多角度、大量的数据中整合信息资源、线索等,利用智能化终端进行审计分析,能够明显提高审计的效率,也能够减少人工成本消耗。其次,在信息数据背景下,数据安全也是十分重要的,提高提高重视。国有企业的大量经营业务中涉及到很多涉密数据,为此审计人员在调

取、处理信息时也应做好信息的保密,维护数据传输、储存的安全性。最后,审计工作对业务数据透明性也提出了很高的要求,如今云计算、区块链技术快速发展,数字化加工技术是内部审计工作业务处理的重要手段。在数字化平台建设的情况下,国有企业的经营业务也需要利用数字化云服务,构建企业区块链内部审计平台^[7],使工作更加高效、准确,达到良好的审计质量和效果。

5、强化审计人员素质水平

国有企业内部控制审计工作的开展也需要有高素质水平的审计人员作为保障,为此要努力提高审计人员的业务能力以及综合素质。首先,要定期更新企业内部审计人员的知识结构。如今国有企业的人才晋升和协同培养渠道比较丰富,内部机制建设、资源建设达到较高的水平,在关注个人能力提升的情况下也需要通过最新的审计知识帮助技术人员更新知识储备,密切与业务间的连接,将理论知识与具体的审计工作密切衔接,实现二者的深度融合,将知识的力量充分发挥出来。其次,由于审计部门的审计工作中涉及诸多业务内容,因此内部审计部门工作人员应在企业不同岗位中进行轮岗实习,以使工作人员对各部门、业务的关键内容、流程等进行把握,深入了解内部审计工作与业务运行。最后,强化企业内部审计队伍建设,吸引更多专业性人才。审计工作不仅要检查核对经营数据,也需要依据业务分析内容、流程对业务开展的科学合理性进行分析。在此过程中需要有多元化的人才队伍作为保障,因此要积极吸收非审计专业的技术人才,以对企业人才队伍进行优化,并强化其业务分析的水平,弥补业务建设中的不足,使内部审计在风险监督控制中发挥出良好的协调性。

结束语:

总而言之,对于国有企业而言,内部控制审计工作开展对于企业的持续、健康、稳定发展有着重要的作用,同时能够降低企业经营风险,对管理模式进行优化。但由于内部控制审计工作发展时间并不是很长,也不够完善,而国有企业在经济发展中是居于主导地位的,为此,要积极发挥国有企业的模范带头作用,提高对内部控制审计工作的重视程度,带动其他企业开展内部控制审计工作,进一步规范内部控制审计工作流程,使内部控制审计优势充分发挥出来,推动整个社会的高质量发展。

参考文献:

- [1]徐建军.基于内部审计视角的内部控制审计 SWOT 分析[J].中国内部审计, 2023 (01): 43-46.
- [2]王晶.国有企业内部审计风险分析及对策研究[J].中国内部审计, 2022 (12): 55-57.
- [3]李玉龙.试论优化国有企业内部控制审计的对策[J].财经界, 2022 (24): 153-155.
- [4]闫国睿, 李甲琳.国有企业内部控制审计案例分析[J].河北企业, 2022 (08): 43-45.
- [5]李杨.浅析国有企业内部控制审计[J].现代营销(学苑版), 2021 (05): 182-183.
- [6]贾丽君.国有企业内部控制审计难点与对策[J].财经界, 2021 (14): 163-164.
- [7]高翠英.做好国有企业内部控制审计的对策[J].纳税, 2019, 13 (19): 270+272.