

国有企业内部审计中存在的风险及对策研究

陈建省

(福建省厦门市湖里区审计事务中心, 福建 厦门 361000)

摘要:国有企业在积极推动企业深化改革工作时,内部审计工作必须充分发挥其监督与评价的积极作用,扩大内部审计工作在企业经营管理中的范围和影响力。通过开展内部审计工作的方式,提高企业内部审计的能力和水平。因此,国有企业在经营管理过程中,应该通过深度优化内部审计职能的方式,推动企业内部审计制度的创新与改革,才能在增强企业风险抵御能力的基础上,将企业内部审计与企业战略发展目标有机的结合在一起。使内部审计在监督企业内部经营活动、管理活动的基础上,建立完善的企业经营管理体系,确保企业战略发展目标的顺利落实。

关键词:国有企业;内部审计;风险防范

大数据时代,互联网信息技术的发展改变着人们的生活方式,国有企业内部经营管理模式应顺应大数据信息的发展而发展,国有企业内部审计也将会不断地完善,从而促进国有企业经济的发展,提高国有企业的影响力。为了顺应市场经济发展的需求,应对日益激烈的市场竞争,国有企业在深化企业改革的过程中,通过兼并、重组以及业务板块调整的方式优化企业的经营管理模式,导致很多企业的业务发展也呈现出多元化和复杂化的发展趋势。但是由于企业内部审计工作并未发挥出其应用的作用,不但增加了企业经营管理风险管控工作的难度,而且对企业内部工作的协调性与实效性产生极为不利的影响。

1 对于国有企业内部审计的重要意义

1.1 增强国企的风险防控能力

风险防控是现代企业经营管理工作的重要内容之一。特别是对于发展规模较大的国有企业来说,更是应该通过开展企业内部审计工作的方式,完善企业内部控制与管理工作的手段,保证企业长期战略发展目标的顺利实现。此外,由于影响国有企业正常稳定运行的内外部因素较多,所以,国有企业在开展内部审计工作时,应该采取积极有效的措施识别各种潜在的风险因素的,才能在有效制约企业经营行为的基础上,确保企业的正常稳定运行。

1.2 提升国企经营水平

内部审计作为企业经营管理活动的重要组成部分之一,其主要是通过内部控制的方式,将企业内部审计工作渗透至企业生产经营的各个方面。由于内部控制是大型国有企业资源管理与调配工作有序开展的基础,所以国有企业在生产经营过程中,应该充分发挥内部审计制度的优势,才能在充分发挥内部控制审计防火墙作用的基础上,促进企业经营管理水平的有效提升,为国有企业经营管理目标的顺利实现奠定坚实的基础^[1]。

1.3 有助于完善国企的内部控制机制

内部审计部门作为国有企业内部的独立部门,其主要发挥着监督和评价企业内部控制工作开展效果的重要作用。所以,国有企业在生产经营过程中,应该借助内部控制机制,为企业的日常经营管理活动提供制度依据和支持。通过开展内部审计工作的方式,不仅有助于国有企业及时的发现和弥补企业内部控制工作中出现的问题,同时提出了具有针对性的改进策略,完善了企业内部控制的制度,促进了企业内部控制水平的有效提升。

2 大数据时代国有企业内部审计所面临的挑战

2.1 内部审计人员的能力不足

虽然大数据时代已经到来,互联网信息技术已涉及到各个领域和部门,但在国有企业的内部审计中对这种技术的利用还是比较少。因为内部审计人员对外部信息获取的能力还是有限的,大部分还是采用传统的审计方法,不愿意去尝试新的方法,同时内部审计人员对自己的工作业务不是很熟练,对计算机的使用比较陌生,自己的技能还没有随着互联网信息技术的发展而得到提高^[2]。

2.2 内部审计缺乏独立性

如果站在企业组织架构角度分析的话,由企业纪委与审计部门合并形成的纪委审计部门,虽然两者是相互独立存在的,但是却都隶属于总经理、副总经理的管辖范围内。通过对当前我国国有企业内部审计工作开展现状的分析发现,很多国有企业的内部审计部门都存在着缺乏独立性,且管理层对内部审计工作干扰较大,导致企业内部审计结果普遍存在着独立性与客观性不足的问题。此外,由于企业组织架构在设置时,企业内部纪委审计部门与市场部、财务部等部门并列存在,加大了审计部门监管其他部门的难度,影响了审计工作效果的提升,增加了企业内部审计风险发生的几率^[3]。

2.3 内部审计方式不全面

就目前来说,我国国有企业在开展内部审计工作时面临的挑战主要集中在以下几方面:内部审计工作无法贯穿于工作始终。大多数国有企业采取的以事后审计为主的内部审计策略,不仅忽略了企业经营管理过程中可能出现的问题,而且导致企业遭受了很多实质性的损失。国有企业不仅经营范围广泛、种类繁多且层次不同,再加上企业在经营管理过程中涉及到的内部发展形势也呈现出多样化的特点,所以一旦企业内部审计工作无法发挥出其应用的监督作用的话,必然会对企业生产经营管理活动的开展产生不利的影响。虽然大多数国有企业都会通过开展抽样审查的方式推动企业的内部审计工作,但是这种方式的应用往往无法发现企业内部深层次的问题,制约了内部审计监督工作作用的发挥,导致企业内部审计监督工作出现了形式化的问题。

2.4 内部审计信息的监督控制力度不足

在大数据互联信息技术下,数据的信息量大,信息内容比较混乱,并且复杂的程度较高,对这些数据的分析的难度在不断地增加,内部审计的监督控制力度不够,安全性不高^[4]。

2.5 内部审计执行不力

国有企业内部审计工作主要发挥着监督审查企业内部其他部门的作用,由于内部审计部门并没有实际的管理权力,所以企业内部审计部门在开展内部审计工作时一旦发现问题,往

往会采取直接向总经理或副总经理汇报的方式处理,并未针对内部审计工作中发现的问题追究相应责任人或查找问题出现的原因。之所以出现这样的问题,主要是因为国有企业在开展内部审计工作时,仍然是以传统的审计思维为基础,通过对企业财务工作的审计发现和纠正财务工作中出现的问题,这种事后审计方式的应用,无法在第一时间发现和解决企业经营管理工作中的问题^[5]。

3 加强国有企业风险防范对策

(1) 提高内部审计人员的综合素质专业化技能人才是保证企业内部审计工作顺利开展的关键。作为国有企业来说在选拔和任用内部审计人员时,应该根据企业内部审计工作的要求,扩大人才引进招聘的范围,通过引进熟悉审计工作流程、法律知识丰富、风险控制意识强且熟悉企业内部控制理论等专业人士的方式,为企业内部审计工作的开展做好充分的准备。首先,国有企业在开展全面审计或转向业务审计工作时,应该根据审计对象和目的的不同,成立符合要求的审计工作小组。其次,严格的按照成本效益的原则,在充分考虑国有企业内部业务部门与职能部门内部审计工作成本的前提下,根据内部审计工作的要求抽调符合要求的工作人员,然后由审计部门牵头组建临时的企业内部审计工作小组,提高企业的设计工作效率,降低审计工作的成本。最后,加大现有内部审计人员继续教育与技能培训工作的力度。国有企业内部应该通过为内部审计人员营造终身学习氛围的方式,从加强内部审计人员到达素养、提高审计人员专业水平等几方面着手优化内部审计人员的整体素质,才能培养出符合国有企业监督管理需求的高素质、专业化复合型内部审计人才^[6]。

(2) 提高内部审计独立性。提高企业内部审计工作的独立性,避免主客观因素对企业审计结果客观性与公正性产生的影响,才能在进一步扩大企业审计部门职权范围的同时,提高企业审计工作的权威性,降低企业审计风险发生的几率。由于国有企业内部审计工作独立性不足是导致企业审计风险发生的主要原因之一,所以,国有企业在开展内部审计工作时,必须先将纪委审计部分合理的分为纪委部门与审计部门,确保审计部门拥有监管企业管理层的权利,同时要求企业审计部门准确定位自身的职能,才能在有效提升企业内部审计部门监管地位的基础上,利用完善的规章制度约束审计部门的职权,充分发挥企业内部审计的监督职责,为企业生产经营活动的高效开展保驾护航^[7]。

(3) 强化大数据技术的应用。首先,提高数据敏感度。随着大数据时代的来临,信息技术在各个领域中的迅速普及和应用,国有企业也逐步形成了符合企业自身监督管理工作要求的审计数据问题。这就要求,国有企业的内部审计人员应该在保持自身数据敏感性的同时,定期的进行内部审计数据的分析与整理,才能及时的发现和解决企业内部审计工作中出现的各种问题。其次,信息化内部审计工作模式的构建。随着国有企业发展规模的不断扩大,企业业务范围在向着多元化和全面化方向发展的同时,内部审计工作的难度也随之增加。所以,国有企业必须充分发挥信息技术手段的优势,建立符合企业自身发展需求的信息化审计工作模式,利用大数据、云计算等先进技术,解决企业内部审计工作中出现的问题,提高企业内部审计

结果的科学性与合理性。

(4) 不断优化内部审计模式,完善内部审计评价体系。国有企业在经营管理过程中,应该根据企业自身发展的实际情况,设置相应的内部审计考核指标。深入分析和研究企业内部审计工作中发现的问题,通过对企业内部审计工作结果的客观评价和定性,判断相关问题的严重性,才能在有效提升国有企业内部审计与控制效率的基础上,增强国有企业的市场敏感度,促进国有企业内部审计有效性的进一步提升。另外,国有企业应该紧跟市场经济发展的步伐,积极推动企业内部审计模式的创新与改革,加大企业内部审计薄弱环节财力、人力以及物力等方面投入的力度,才能在增强企业内部审计工作时代适应性的同时,构建完善的企业内部审计制度,提高企业内部审计风险控制水平,避免企业遭受不必要经济损失。

4 国有企业内部审计如何顺应时代发展

互联网信息技术与内部审计结合发展。由于互联网信息技术的发展,网络的安全性也在提高,企业的内部审计流程较为繁琐,如果将互联网信息技术完全应用到企业的内部审计中,这样不仅能简化内部审计人员的工作,提高工作效率,而且还能避免一些由人员疏忽而引起的不必要的差错,提高内部审计的准确性。国有企业内部审计形成系统集成。建立“大数据审计仓库”,将企业的所有信息数据进行录入,这个“大数据审计仓库”不仅涵盖了国有企业内部各个方面的信息,并且对数据进行整合,内部审计人员可以在线查找企业内部的各种数据,从而提高信息的共享程度。另外,将国有企业内部的各个系统进行整合,使系统直接高效的集成,增加国有企业系统内部的紧密程度,为内部审计人员带来了很多的方便。

5 结语

互联网信息技术在高速的发展,传统的内部审计方法已经不再适用,收集不到大量准确的数据,从而会影响审计的结果。而利用互联网信息化技术则不同,其将有关内部审计的大量数据存储与系统内部,内部审计人员根据业务需要自行查找,同时这也便于管理层对其进行监督,减少了决策上的失误,从而促使内部审计人员能够高效、高质量的完成工作。国有企业的这一改革促进了非现场审计、持续审计和实时审计的发展,这样不仅能减少审计的成本费用,为其带来经济价值,而且还能及时地发现审计过程中发生的一些错误,并及时地纠正过来。这一改革将为国有企业未来的发展奠定一定的基础。

参考文献

- [1] 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.
- [2] 徐恩霞. 我国国有企业内部审计风险及对策研究 [J]. 现代营销(下旬刊), 2018(5):206-207.
- [3] 高云. 国有企业内部审计风险及其防范对策 [J]. 企业改革与管理, 2017(20):172.
- [4] 姚兴敏. 试分析国有企业内部审计风险及防控对策 [J]. 现代经济信息, 2017(5):231.
- [5] 周宇洁. 基于风险管理的国有企业内部审计存在的问题及对策分析 [J]. 现代国企研究, 2017(2):11.
- [6] 张修婧. 国有企业内部审计风险的成因与对策 [J]. 企业改革与管理, 2016(10):110.
- [7] 黄清. 国有企业内部审计风险的成因与对策 [J]. 企业改革与管理, 2015(15):106-107.