

国有企业高质量发展视域下内部审计功能的优化与实践探索

张迪

四川省自然资源投资集团有限责任公司 四川 成都 610051

摘要:在推进国有企业高质量经济增长的过程中,内部审计功能在提高企业治理质量、促进资源优化配置,以及风险控制等方面发挥着重要作用。然而,许多国企的内部审计在独立性、审计工作的深度与广度、资源分配等方面仍显不足,这些因素制约了审计功能的充分展现。基于对当前情况的深入分析,本文提出了改善方案,集中讨论了如何提升审计独立性、扩大审计范围和深度,以及如何科学分配审计资源,并促进审计与公司战略的整合。采纳这些建议,将有助于强化审计在促进国有企业高质量发展方面的作用,进一步支撑国有企业治理结构的创新和长期发展。

关键词:国有企业;高质量发展;内部审计;功能优化;实践探索

引言

在国家经济体系转型升级的过程中,国有企业作为推动经济高质量发展的主力军,其战略地位日益显著。内部审计作为一项关键机制,对于保障企业内部管理有序、风险可控以及战略目标顺利实现,发挥着至关重要的作用。然而,国有企业的内部审计在执行过程中依旧面临着不少问题,这些问题限制了其效能的最大化。强化内部审计的功能,提升其在国有企业运营中的重要性,是促进经济高质量发展的核心所在。本研究旨在探讨内部审计优化的有效途径,以期为相关领域的改进提供参考。

1 国有企业高质量发展中内部审计功能的重要性

《关于深化中央企业内部审计监督工作的实施意见》指出,国有企业需加强审计部门自主性,深化与拓宽审计工作范畴,保障审计结果对策略制定起到关键辅助作用,同时促进企业稳定成长。在推进国有企业高质量经济增长阶段,内部审计对于确保企业治理的高效性、透明度及合规性是优化资产配置、增进运营效益的根本保障。依托独立且客观的审计流程,企业能够及时揭示治理上的不足和财务风险,保障决策的合理性与执行的可行性。内部审计通过细致监控战略实施和运营效率,助力企业调整发展方向,推动其持续成长。国有企业在高质量发展中的地位日益重要,内部审计已成为维护企业长期稳定发展的必要机制。

作者简介:张迪,1993年3月出生,女、汉族、四川成都人、硕士研究生学历、四川省自然资源投资集团有限责任公司会计师、注册会计师,研究方向:内部审计价值

2 当前国有企业内部审计功能的现状

2.1 内部审计独立性不足

目前,许多国有企业内部审计普遍受制于高层管理者或财务部门的管理,其审计人员的独立性得不到有效保护。审计人员的选拔和职务提升通常与高层管理的决定紧密相连,导致审计机构未能拥有与高层相分离的独立地位。在实际执行审计任务时,审计活动常常受到高层管理意志的干预,而且审计报告及结论的公布也必须经过高层的同意,使审计的客观性和公正性难以得到充分体现。审核机构未成功构建起同各个业务部门间应有的隔离体系,导致审计人员在执行审计任务的过程中,遭遇来自管理层或相关部门的干扰,使得独立监管的角色未能得到充分执行。

2.2 审计覆盖面和深度局限

在许多国有企业中,内部审计的覆盖面相对狭窄,多聚焦于财务审核与合规性审视,而对于战略落实、经营效率等领域的审核则较少涉及。审计的重点大多放在过往数据与账务的核实上,忽略了企业全局运作流程的全面审查。对于那些业务繁杂和部门结构复杂的部分,审计常常未能进行深度的调研与分析,导致审计报告在揭示潜在风险方面显得不够充分。总体而言,审计工作的深度尚显不够,缺乏针对企业战略实施及风险控制等关键环节的全方位、多层次的分析与审核。

2.3 审计资源配置不合理

目前,国有企业面临审计资源配置不合理的问题。一方面,部分企业内审部门在人力、财力等资源方面的配备相对较少,使审计工作难以对所有业务范围进行全面覆盖。另一方面,一些国有企业虽然设有独立的审计

机构,但因审计人员数量不足、专业素质不高,这些企业难以满足日益繁杂的管理和经营需求。审计部门在工具和技术上相对滞后,未能有效运用信息化技术提高审计效率。审计人员获得培训及成长的机会不多,导致其专业能力提升受限,进而加剧了资源分配的不合理性。

2.4 审计机制与企业战略脱节

企业的审计机制尚未与企业总体发展策略实现深度整合。审计活动往往局限于常规的合规性审查和财务账目的核对,并未充分融入企业策略布局的具体执行环节。审计人员与高层决策者之间的交流并不充分,导致对企业的长远发展战略缺乏足够的认知,审计的内容与方式也没有与企业运营的实际需求相匹配。审计的重点常常放在短期内财务规定的遵循上,却忽略了对企业战略落实中出现的风险与问题的考量,审计与企业战略的融合程度不高,未能有效地促进战略目标的实现。

3 国有企业内部审计功能优化路径与实践探索

3.1 增强内部审计独立性

为了提升内部审计的独立性,需要对企业的架构进行深层次的优化。第一,国有企业在内部审计部门的设置上,需要确保其运作独立于常规管理层面,部门应享有直接向董事局或审计委员会汇报的权限。这种机制有助于减少管理层的干预,确保审计结论的公正性与中立性。第二,审计人员的选拔、评价以及晋升过程,应由独立委员会或外部机构来执行,避免由管理层一手操办,从而减少审计人员受到的利益干扰。明确审计人员的职责与权限同样至关重要,企业需保障审计人员在执行审计任务时拥有充分的权限,能够自主地提出审计观点与建议。第三,审计机构需按时向董事局反馈审计工作的进度及成果,并督促经营层依据审计反馈迅速落实整改行动。这样做不仅维护了审计人员在履行职责过程中的独立地位,同时也保证了审计结论的权威性和执行成效。为了增加审计工作的透明度,企业应在内部的信息平台上发布审计报告,同时鼓励员工和股东对审计成果进行评价。采取这些手段,有助于公司更高效地巩固审计独立地位,保障审计结论的公正性不受外界影响。

例如,某国有企业在进行审计独立性优化时,将审计部门划归至董事会直接管辖,并成立了专属的审计管理机构。该机构全权负责审计人员的招募与评估工作,以保障审计部门的自主性。审计管理机构会对审计报告进行周期性的审视,并对管理团队提出改进措施,要求其在限期内回复执行情况。集团还利用信息发布系统,定期向员工和股东公布审计成果,增强审计透明度。这些策略显著增强了审计工作的独立性与公信力,促进了

企业治理结构的优化升级。

3.2 拓展审计覆盖面与审计深度

拓展审计覆盖面与审计深度需要从审计计划的制定入手,确保审计工作不局限于单一的财务核查,更要深入到企业的经营环节、法规遵守,以及风险控制等多个重要方面。第一,企业应当构筑全方位的年度审计蓝图,针对各个业务模块和职能部门的实际情况,量身定制各有侧重的审计方针。审计机构应运用现代信息技术和数据分析软件,提高审计工作的针对性和准确性,确保对企业的关键业务和管理行为进行全方位的审视。第二,为深化审计内涵,审计人员需针对不同行业的特性,对业务流程和管理架构进行细致的分析,着重挖掘运营中的潜在风险和内部控制的短板,而不是聚焦于财务数字的审核。要达成此目的,企业还需强化审计部门的职业技能训练,增强其运用新兴技术和数据分析工具进行深度挖掘的能力。

例如,某大型能源企业在财务审计环节加大了审查力度,同时将审计的范围延伸至生产环节及供应链的整体监控。审计部门采用先进的大数据分析手段,对各项业务数据进行详细分析,识别出生产过程中的资源耗损问题以及供应链管理存在的潜在风险。通过与生产及供应链管理团队紧密协作,审计小组制定了一系列旨在优化资源分配和提高运营效率的改革方案。执行这些方案后,成本大幅减少,企业的整体运营效能得到显著提升。这种方法实现了审计范围的拓展,还深入挖掘了运营中的潜在问题,推动了企业的整体优化。

3.3 优化审计资源配置

优化审计资源配置要求企业对现有审计资源进行全面评估,掌握其利用状况与存在的短板。企业需依照审计任务的实际需求,对审计资源进行科学分配。关键的战略计划、风险程度较高的业务模块以及错综复杂的跨部门审计项目,应优先获得审计人力、时间及资金的支持。企业还应采纳弹性的资源管理策略,依据实际需求调整审计力量。在审计执行阶段,对于核心业务或关键环节,企业应派遣资深审计专家执行针对性审查,以保证关键领域获得彻底的审计监督。为防止审计资源的不当消耗,企业需定期对资源运用的成效进行评价,针对不同审计活动的实际成效进行分析,适时优化资源配置,确保资源得到最大化利用。企业还应重视审计人员的职业成长,定期举办专业培训与评估,以提升其业务能力,保障审计资源能够最大限度地发挥效能。

例如,某国有企业在审计资源优化方面,采纳了先进智能审计系统,有效增强了审计工作的速度与精确

性。该系统能够对企业的财务及经营信息进行实时追踪,并利用数据分析技术对隐患进行预报,自动编制审计报告及风险提示,极大地辅助审计人员及时发现疑点。这一系统的应用,免除了审计人员对大量基础数据的反复核对,审计人员可以将主要精力投入风险程度高、处理复杂的审计环节。企业针对各部门实际情况,制定了针对性的资源分配方案。对于财务风险较高的部门,审计部门增加了人力及技术援助,保障审计工作的深入进行。而在其他部门,则通过调整资源分配和人员调动,以降低不必要开支。这些措施使企业的审计工作在扩大审计范围、提升效率的同时,也实现了审计成本的控制,确保了资源能够针对性地投入关键审计领域,从而促进了审计整体效能的提高。

3.4 加强审计与企业战略的对接

为了加强审计与企业战略的对接,企业在制定审计方案时,需要将发展战略指标融入其中。在实施审计工作时,审计机构应当与战略规划部门建立紧密的合作关系,确立发展战略目标,并依此确定审计的关键点。若企业的战略核心是市场的拓展,审计工作就应聚焦于市场拓展相关投资的落实成效、资源分配的合理性及使用效率,以及战略实现的程度。在具体操作中,审计部门需通过与不同业务部门的交流,掌握战略执行的具体情况,审核资源配置、预算控制以及实际成效与预期目标的一致性。审查人员需针对涉及战略计划的项目和活动进行细致分析,以保证战略实施过程中的各个步骤均与预定目标保持一致,并能及时察觉可能出现的风险点。采取这种手段,审查工作需要关注规范性和财务状况,还需要为战略目标的实现提供数据支持,从而保障战略部署在具体执行阶段能够顺利进行。

例如,某公司在审计人员察觉到了一些投资项目在资源分配上的低效率问题,这些问题阻碍了业务的快速发展。经过审计人员的详查,发现这些项目的资金与人力资源的投入与预期成效不相符,导致战略目标的达成缺乏精确的支持。审计部门随即上报了这一情况至公司高层,并提出了改进资源配置方案以及完善项目管理流

程的建议。公司随后对效率不高的项目进行了整顿,重新安排了资金与人力资源,将优质资源集中投入核心业务板块,同时强化了对相关项目的监控与管理,以确保资源的最大化利用。审计部门还制定了一个定期的评估体系,以保障每个战略项目在执行过程中能够及时识别问题并做出相应的调整。通过这种方式,审计部门为公司提供了合规性检查,并为战略转变与提升注入了强劲动力,助力企业战略目标的精准对接与高效达成,进而在市场竞争的激流勇进中赢得了优势地位。在提升审计与企业策略融合度的实践中,通过对资源分配及管理步骤的优化升级,有助于促进企业战略目标的实现,同时增强企业的整体竞争力和持续发展潜力。

结语:随着国有企业在经济发展中扮演的角色愈发重要,内部审计功能也变得尤为重要。本文对现阶段国有企业内部审计的实际情况进行了分析,并提出了改进建议,旨在增强审计工作的独立性、深入程度及涉及范围,从而助力企业实现高质量的发展。通过增强内部审计的功能,保证审计工作与企业发展战略的高度一致,国有企业便能更加精准地发现并处理各种风险,优化资源分配的效率,确保企业战略目标的顺畅达成。未来,健全的内部审计机制对于国有企业持续发展起着关键性的作用,也是促进企业治理结构持续升级的核心动力。借助不断的革新与改进,国有企业的内部审计功能将在支持企业稳定成长的道路上,发挥越来越重要的作用。

参考文献

- [1]刘希敏,赵占博.新形势下推动国有企业内部审计高质量发展的思考[J].中国内部审计,2023(7):29-33.
- [2]陈晓飞.关于内部审计推动国有企业高质量发展的研究[J].当代会计,2024(11):76-78.
- [3]李岳洋.高质量发展视角下国有农业企业履行内部审计经济责任研究[J].知识经济,2024(22):135-137.
- [4]申琳.高质量发展下国有企业内部审计新发展的思考[J].会计师,2022(1):67-68.
- [5]石丹青.加强内部审计 推动国有企业实现高质量发展[J].中国商界,2024(3):206-207.