

# 企业内部审计的优化路径

高伟哲

中国铁路武汉局集团有限公司 湖北 武汉 430064

**摘要:** 新时代, 国有企业越来越重视合规经营和高质量发展, 尤其是新时期赋予新使命, 其变革发展势在必行。本文通过研究我国新时期内部审计制度政策, 分析当前国有企业内部审计的问题, 提出内部审计变革发展的实现途径。

**关键词:** 国有企业; 内部审计; 内部监督

## 引言

近年来, 人民群众日益增长的精神文化需求, 对文化产业的供给提出更高要求, 国有文化企业以高质量文化供给增强人民的文化获得感、幸福感, 推进文化产业的高质量发展刻不容缓。因此, 国有文化企业内部审计部门探讨风险应对措施, 以高质量审计助力文化企业高质量发展显得尤为重要。

### 1 内部审计助力企业高质量发展的独特优势

#### 1.1 内部审计有外部监督不可替代的优势

内部审计是国有企业监督的重要方式, 其优势外部监督无法取代。国有企业内部审计人员作为企业内部员工, 更加清楚企业的项目、责任主体和各类问题, 对被审计主体的发展战略、组织架构、职能体系、管理制度、运营情况更为了解。因此, 内部审计可以更加准确地识别企业中的各种风险, 审计活动更具针对性, 对管理的各种漏洞可以进行更加精准的识别。一方面企业内部审计人员在开展审计工作前就已经非常了解被审计方的相关情况, 在资料审查阶段能够节约大量的精力及时间, 在项目推进过程中, 不仅可以控制审计成本, 还能够同步推进各种项目, 对于审计效益的提升也有积极作用; 另一方面内部审计开展工作时既可以做到全面覆盖又可以做到突出重点, 还可以利用人才库统筹优势资源, 这些都是内部审计和外部监督本质上的差别, 也是内部审计具备独一无二的优势。

#### 1.2 转变早期的审计技术

为了切实提升企业内部审计管理工作的效率及质量, 持续提升审计工作人员的专业技能水平, 审计管理人员需要持续了解最新的审计政策及动态, 学习最新的专业理论知识, 根据时代发展状况提升自身的信息化技术水平, 由此能够显著提升内部审计工作的效率及质量。大数据时代的进步与发展需要融入现代化的大数据技术, 而大数据技术极具专业性, 要求审计管理人员掌握专业化的大数据理

论知识及技术实践经验, 所以在大数据时代审计管理人员需要转变传统的内部审计管理理念及方式, 适时在企业内部审计工作中引入大数据信息化技术, 充分保障企业内部审计工作能够顺应时代发展趋势持续进步和创新, 使得企业内部管理结构更加系统化、规范化。原因在于, 大数据时代有许多现代化的信息技术, 企业在发展期间也会面临各种各样的挑战及风险, 特别是企业内部审计所需的数据, 企业内部审计工作人员需要根据工作及企业发展的具体情况适时更新审计技术, 以保障企业能够实现稳定可持续发展的, 同时也能够为企业应对各种困难挑战提供充足的技术条件和保障<sup>[1]</sup>。

### 2 当前部分国有企业内部审计存在的问题

#### 2.1 内部审计缺乏独立性和权威性

内部审计缺乏独立性与权威主要表现在以下三个方面: 第一, 内部审计的独立性缺失; 一些审计机关是由行政领导管理的, 涉及到业务审计、财务审计等非行政领域, 审计的范围有限, 审计的深度和广度都会受到制约, 不能对各方面进行有效的监督, 从而使审计的独立性受到很大的限制。第二, 我国的内审机构设置不够独立; 很多国有企业的内部审计机构都不是独立成立的, 而是由企业和法律部门联合起来, 有些则是由业务部门组成。这样的机构在进行审计工作时, 会对其独立性产生一定的影响。第三, 由于内部审计机构只能在企业内部公布, 对于发现的经营管理上的缺陷和违法的问题, 没有得到足够的重视, 同时也难以对其进行及时地整改。对违法行为的单位和个人也缺乏惩罚的权利, 由此将难以建立起内部审计的权威。

#### 2.2 内部审计信息化建设落后

在现代社会中, 国有企业的信息化建设往往是相对成熟的。但是在企业内部审计方面, 部分国有企业信息系统的建设则相对滞后。在开展审计工作中, 大多数的国有企业仍采取人员参与式审计方式, 随机查阅原始记

录,虽然一些企业的内部审计机构可以通过数据化的方法进行数据的整理、归集,但由于缺乏深入的数据分析与预警分析,难以提升其审计的精确性。另外,国有企业的内部机构众多,使用的财务和办公软件也缺乏统一性,内部审计部门在尚未实现实时数据共享的情况下,极易导致国有企业内部审计的建设性效果难以得到保障。企业的内部控制体系是开展内部审计的重点对象,内部控制的建立需要与内部审计提出的意见相结合。我国部分国有企业都存在着多元化的管理制度和方法,同时也尚未形成完善的内部控制制度。因此,在进行内部审计时,由于缺乏内部控制的指导,导致很多审计过程出现混乱,很难掌握风险点,由此将使其监管功能无法渗透到企业的各个方面<sup>[2]</sup>。

### 2.3 内部审计机制不完善

不同于其他类型国有企业较早实施现代企业制度,国有文化企业大多由原来经营性文化事业单位改制而来,公司制改制时间较晚,治理结构还不够完善,距离现代化企业治理还有一定差距。在内部审计机制建立方面,国有文化企业存在审计制度不健全、缺乏独立内部审计机构等问题,较其他类型国有企业更为突出,主要表现在以下两方面:一是审计委员会的缺失。在日常工作中了解到,较少有国有文化企业会单独设立审计委员会领导企业内部审计工作,进而提高内部审计机构的组织地位,确保其不受影响充分客观地发挥评价、监督职能。更多国有文化企业仍然将内部审计部门作为一般职能部门由管理层领导,内部审计所能发挥的作用依赖于企业领导的重视程度,内部审计执行力缺乏制度的刚性约束。二是审计机构缺乏独立性。由于改制较晚、组织机构尚不健全,国有文化企业内部审计常会与内部控制、法务等部门设立联合机构,甚至有部分企业是由财务部门负责承担内部审计监督职能。由于无真正意义上独立履职的内部审计机构,存在“既当裁判员又当运动员”等问题,很大程度上导致内部审计的独立性受到影响,限制了内部审计作用的发挥。

### 2.4 内部审计价值增值发挥不足

内部审计发挥作用的核心目标是实现价值增值,但目前内部审计从监督导向型向价值增值导向型过渡还有很长的路要走。内部审计职能定位不能满足企业发展的需要。在审计立项和审计实施过程中,审计视野和审计范围受到限制,部分审计项目立项表现出求大求全的问题,无法和现阶段企业面临的棘手问题完美契合;财务收支审计、风险内控审计及各类专项审计项目等功能发挥不足,对不同审计活动的结果未充分交流和应用,

不利于高效推进审计工作;审计发现的表面性问题多,大部分是制度形式上的,对发现问题的本质深入不够,审计价值不高;审计整改重视程度不足,部分企业为了完成上级的整改考核任务,审计整改流于形式,没有真正从体制机制上予以重视。

## 3 国有企业内部审计发展的实现路径

### 3.1 完善新时期内部审计制度体系

(1)建立健全审计体制的“上层建筑”按照国务院和审计署的要求,国有企业要建立健全党委领导下的内部审计制度体系,构建好内部审计顶层设计,强化职能定位,提升审计权威性;发挥总审计师的审计统领作用,完善经常性审计决策机制,将审计发现问题与相应建议提交决策层审议,充分征询各相关部门的研究落实意见,强化审计问题整改执行力,促进内部审计工作有效开展。(2)切实强化审计委员会“指挥棒”作用审计委员会主要职责是代表董事会管理内部审计工作,监督财务行为,审查内控制度,评估经营风险。审计委员会具体指挥内部审计工作的开展实施,把内部审计工作提高到决策层面。审计委员会由外部董事组成,能够站在客观角度看待和处理企业存在的问题,在执行董事会决策和监督经理层经营方面起着至关重要的作用。审计委员会要立足决策管理和协调服务,通过督促审计制度执行、审计计划实施、审计重点落实,提升审计公信度和服务满意度,进而提升审计工作成效<sup>[3]</sup>。

### 3.2 创建信息共享平台

企业内部审计管理人员需要根据企业未来发展状况,创建基于大数据技术为核心的信息化审计体系。以大数据内部审计理念促进企业内部审计方式及模式的创新与变革,彻底打破传统的审计分析模式,深层次探究其中存在的风险隐患,提升审计工作的质量和效率。一般来说,企业需要全面了解大数据时代的发展趋势及市场规律,创建信息化的内部审计平台。企业内部审计部门需要根据获取的数据信息建立有效的数据信息化模型,而后利用数据分析及统计方式动态监督其各个环节,清晰界定其中潜在的经营风险及诱因。然后根据特定的审计数据为企业管理者提供管理与决策的数据信息创新审计模式,有利于企业实时调整战略发展方向及目标,进而保障企业能够实现经济效益最大化。企业内部审计的核心是经济责任审计,而当下审计工作获取数据的渠道较少,延续性和系统性严重缺失。若想有效解决此问题则需创建信息化的审计平台和资源数据库,将所有的审计数据以电子文档的方式存储在数据库中,以便企业审计工作人员能够实时调取和检阅,有利于为企业

内部审计及决策提供有利的条件和数据保障。

### 3.3 提升企业内部审计工作人员的水平

随着大数据时代的到来,大数据技术快速进步和发展,企业在发展进程中需要树立大数据意识,积极采取有效措施提升审计人员的信息技术应用水平,审计工作需要借助信息技术平台全方位的分析与筛选审计所需的数据信息。所以,企业内部工作人员需要根据审计工作的切实需求,持续学习大数据相关的技术知识,以提升大数据技术在企业内部审计工作中的应用水平,转变早期的审计思维方式,灵活处理数据库信息。与此同时,企业还要为审计工作人员提供大数据技术相关的专业技能培训,增进审计部门工作人员的交流与互动,切实提升审计工作人员的专业技能水平及职业素养,强化审计工作人员的数据处理能力和审计数据分析能力,建立完善的绩效考核机制,巩固并激励审计工作人员重视在企业内部审计工作中高效应用大数据技术<sup>[4]</sup>。

### 3.4 拓展内部审计范围

国有企业内部审计要从全局出发,调整自身的功能。实施全面审计、拓展审计领域、创新审计观念、实现与内部审计目标相对应的战略目标。以风险为核心,以监督和评估为目标,对内部审计提出新要求。作为国有企业,更应该把内审责任扩展到控制的各个方面,内部审计不能停留在传统的事后审计上,应该扩展到风险评估、管理建议、咨询评估等增值服务。企业通过审计机构和下属机构,综合经营状况、经营效率和资金效益。就企业的风险管理、内部控制、组织治理等问题提出建设性的建议,帮助企业防范和规避风险,促进企业的价值增值,提高企业自身的监督管理水平,进一步提高国有资产的投入和产出效率。

### 3.5 加强战略定位,构建增值型审计业务体系

一是审计计划必须凸显出焦点。内部审计计划应将战略目标确立为根本导向,着重关注企业运营过程中面临的风险,精准定位审计靶心,确保国有企业稳步发展。二是审计项目必须凸显出痛点。借助国有企业财务报告剖析企业运营过程中的瓶颈,基于此确立合理的审计项目,针对性地实施审计。三是审计追踪必须要凸显

出难点。内部审计最关键的是不能只着眼于发现问题,而是要妥善解决问题,尽最大可能帮助企业突破发展瓶颈,依据难点强化审计工作,由此有效防范企业运营过程中面临的风险、促进企业效益提升。四是审计思路要突出亮点。内部审计理当深入而精准地掌握企业的实际发展诉求,多与企业经营者沟通,注重实践,准确剖析问题所在,体现内部审计的亮点,帮助国有企业实现转型发展。五是审计结果要凸显出看点。内部审计结果必须确保正中要害,同时要兼具深入性与全面性,从而确保经营者和相关部门都心悦诚服。内部审计唯有立足于企业发展规划的角度,第一时间全面深入地掌握企业运营过程中所面临的环境、企业的发展动态、风险管控及内部控制,综合分析评估各类风险,为企业高层出谋划策,扮演好企业经营者的“参谋助手”,方可确保公司发展趋于规范化、健康化,为管理者提供更多有效信息,提高企业决策质量<sup>[5]</sup>。

## 4 结束语

随着文化产业的不断发展与国有企业改革的不断推进,传统模式下内部审计运行模式已无法满足国有文化企业经营发展需求,与现阶段国有企业建立现代企业制度的目标仍存在一定差异。新形势下,国有企业内部审计机构应加强顶层设计、开展研究型审计、创新审计方法、构建专业团队,以更高质量的内部审计协助企业防范与化解风险,助力企业高质量发展。

## 参考文献

- [1]秦荣生.我国国家审计的新要求与新发展[J].财会月刊,2020(1):3-6.
- [2]孙宝厚.要充分发挥好新时代内部审计不可替代的重要作用[J].中国内部审计,2020(11):4-6.
- [3]刘子悦,路昱.国有企业内部审计创新与发展的思考[J].财经与管理国际学术论坛论文集(一),2022(7):145-146.
- [4]王艺霖.国有企业数字化转型分析[J].中国产经,2022:79-81.
- [5]郭向勇.内部审计在国有企业中的实践与发展分析[J].现代商业,2021(31):166-168.