

# 新常态下对国企内部审计工作的探讨

鲁宜龙

枣庄矿业(集团)有限责任公司

DOI:10.12238/ej.v6i1.1093

**[摘要]** 结合经济新常态针对国企内部审计工作提出新的要求, 逐渐变化审计工作思路, 健全审计内容及其所采用的审计方式, 以确保审计的职能作用获取更加良好的发挥。基于此, 本文首先分析了新常态下国企内部审计工作面临的诸多挑战, 阐述了新常态下国企内部审计工作职能产生的变化, 研究了新常态下发挥国有企业内部审计职能的相关策略, 以期能够对国企审计工作的开展有所裨益。

**[关键词]** 新常态; 国企; 内部审计

**中图分类号:** F239 **文献标识码:** A

## Discussion on the Internal Audit Work of State-owned Enterprises Under the New Normal

Yilong Lu

Zaozhuang Mining (Group) Co., Ltd

**[Abstract]** Combined with the new normal of the economy, new requirements has been put forward for internal audit work of state-owned enterprises, that is, gradually changing the ideas of audit work, improving the audit content and the adopted audit methods, to ensure that the function and role of audit are better played. Based on this, this paper first analyzes the many challenges faced by the internal audit work of state-owned enterprises under the new normal, expounds the changes in the internal audit function of state-owned enterprises under the new normal, and studies the relevant strategies for exerting the internal audit function of state-owned enterprises under the new normal, so as to benefit the development of audit work of state-owned enterprises.

**[Key words]** new normal; state-owned enterprises; internal audit

### 引言

伴随国家经济的高速发展, 国有企业内部审计工作的重要作用日渐凸显, 内部审计属于企业的自我监督机制, 在保持企业的持续稳定发展中起到关键性作用。怎样使审计工作的评价、监督管理作用得到良好发挥, 在企业管理工作中应用新审计方法, 促使企业获取更多经济效益, 是国有企业发展中应予以重点思考的问题。当前国内市场经济展现出多元化的发展态势, 国有企业逐渐扩大, 但内部审计并没有完全跟上发展的脚步, 所以国有企业应创建相对完善的监督管理体系和内部控制机制, 逐渐对审计工作理念加以创新, 保证企业审计工作的开展可以符合时代发展的新要求。

### 1 新常态下国企内部审计工作面临的诸多挑战

#### 1.1 国企内部审计工作难度加大

为了有效应对新常态下的挑战, 众多国企都采用了缩减企业成本和减少投资的持续稳定发展战略, 由追求企业的发展速度逐渐变为速度和质量兼具。同这样发展战略相伴的是国企经营及业务方式等多方面的调整, 内部审计工作势必会与之做出

相应的调整, 这一调整是需要一定时间的, 需要国企投入众多的人力和物力, 在促成全新且稳定的内部审计机制以前, 企业内部审计工作必将会较为复杂的, 且具有一定的难度。

#### 1.2 对国企内部审计人员素质要求更高

国企内部审计工作所面临的挑战其中以管理人员与内部审计工作人员面临的挑战居多, 特别是对于企业内部审计主体人员, 在新常态发展下要求他们具有更强的专业能力。新常态是基于信息化和大数据等高新技术的大环境, 在这样多变且复杂的环境条件下, 具有众多专业知识的综合素质人才方能使得新常态的基本需求得到更加良好的满足。内部审计人员也需要加强数据处理分析及其计算机等众多方面的能力。

#### 1.3 国企内部审计工作的质量控制风险加大

大数据时代背景下, 给经济的快速增长创造了众多可能性, 然而这也使企业面临着众多方面的挑战。碎片化、大量的数据信息来源令企业可以更为方便地进行信息的获取, 然而在信息的分析和处理上必然是更为具有复杂性的。针对海量信息实施筛选的工作, 不但会明显提升人力成本和时间成本, 信息质量方面也将

面临更大的风险,内部审计工作质量的掌控也必然更加困难。

## 2 新常态下国企内部审计工作职能产生的变化

### 2.1 由传统型转变成复合型

国企既往审计工作的开展通常聚焦于财务收支的审计,最近几年已经逐渐变成将价值增值型管理审计当作主要内容。目前,国企内部审计的重点并不仅仅限制在财务收支的审计,实现了对审计工作的延伸,至企业生产经营管理的众多层面。这便对审计关口提出了新的要求,由被动型逐渐向主动型进行转变,主动性地对审计关口进行前移,对事前、事中和事后的审计监管工作的予以高度重视,方能确保审计防火墙的作用得以充分发挥,这相较于既往的事后查缺补漏和监管更加具有成效。

### 2.2 由单一型转变成复合型

一些国企的决策人员对于审计职能所具有作用的认识比较片面,依然以查错纠弊作为主要内容。另外,企业内部审计人员对于现代管理知识的掌握相对不足,所采用的审计方法及其理论都相对落后。这样便很难针对企业管理进行较为科学的审计评估和分析。新常态下,要求企业内部审计职能可以由单一的查错纠弊功能逐渐向企业规范化管理及其规避风险方面做出转变。

### 2.3 由现场检查转变成远程审计

伴随互联网技术的高速发展,国企内部审计工作的实施也正逐渐朝向信息化的方向迈进,相应的基层单位管理模式也产生了较为显著的变化。首先,是企业内部审计部门应根据本身的具体情况,创建相对完善的风险预警机制,做好有关数据信息的收集和分析工作,加强企业内部审计工作相应的预警能力及其应对能力。其次,应对企业审计工作理念加以更新,变更既往的审计方法。针对审计工作所采用的方法加以评估和分析,逐渐实现对审计方法的健全,加强审计工作效率。审计工作开展可以采用的主要方法如表一所示。最后,促进在线报告的运用。在内部和外部审计管理工作信息化的发展进程中,应对上级主管部门的审计程序和审计报告格式作出更进一步的规范,保证在线报告系统的有序实施。

表一 审计工作实施方法

一	顺查法
二	逆查法
三	抽查法
四	审阅法
五	分析法

## 3 新常态下发挥国有企业内部审计职能的相关策略分析

### 3.1 紧随目前发展形势,发挥审计监督管理作用

新常态背景下,国有企业对于审计工作的开展提出了更高的要求,应遵循“围绕中心、大局服务观、依法开展审计”的基本原则,审计工作的开展应以“发展、改革、反腐”作为中心,认真进行研究,重点突出,根据相关法律规定强化审计监管,特别是重点的岗位、部门和环节应加大审计工作力度,创建相对完善的审计监管工作制度,确保审计工作的有效开展。在审计工作的全面升级下,领导方会有意高度重视,方能获取广大企业员工的支持,实现上下同心的效果,给审计工作的有序推进提供保障。

### 3.2 重视审计风险管理

当前,国有企业内部审计工作的开展包含众多方面的内容,主要有组织治理、咨询服务、风险管理等。企业本身在风险管理方面的能力与企业的生存及发展存在着密不可分的相关性。所以,国有企业内部审计工作的开展中应把风险管理当作其中的主要内容,以风险的防范为中心实施企业内部审计工作。因此,国企内部审计相关部门需要在内审协会和监管部门的一同指导下,在国企风险管理方面有所侧重。对行业中的有关信息进行收集,加强针对各种类型风险的识别及其评估能力,主要针对会对企业稳定发展造成影响的相关风险管理情况实施审计。

### 3.3 加强审计组织管理,对内部审计流程予以优化

内部审计组织一般都是创建在国有企业长期发展目标的基础上,内部审计工作是企业平日管理工作的一个基本组成部分,重点给企业的中长期发展战略目标提供服务。然而内部审计工作的主要内容依然是为企业的组织目标及风险管理提供服务。以此为前提,和各相关部门之间强化沟通协作,形成一定的战略合作,这样才能有效加强内部审计工作开展的效率。此外,应及时创建一套相对科学的质量监督管理体系,对企业内部各相关部门审计工作实际开展的情况予以追踪,同时在第一时间内加以反馈,这样可以有效提升企业内部审计工作的效率。

### 3.4 内部控制的建设、过程的管理和控制应贯穿审计工作开展的始末

国有企业审计工作的开展应逐渐做出转型,促使审计工作渐渐由财务设计向全方位的经营审计转变。另外,也应让企业内部控制建设的作用得以充分发挥,内部控制的发展应紧跟企业的实际发展情况制定符合自身的制度及流程,同时严加予以实施,这样对企业的发展方向具有更为充分地掌控。借助企业的内部控制工作对各专业所存在的风险点加以梳理,进行相关审计方案的摸索,这样审计工作人员所反馈的相关建议及问题便会由就事论事的问题逐渐向加强管理更深层次的建议完成转变,确保企业风险意识可以更加深入人心,做到未雨绸缪,这样可以保证审计工作的开展更加具有根据,有效改进企业实际发展中存在的各种不足。应将国有企业内部控制的建设作为基础,实施过程的管理和控制,确保审计工作的开展可以渗透于国有企业发展的不同环节中,以给企业发展

提供更加良好的服务。

### 3.5 关注企业内部审计成果的应用, 保证企业的稳定发展

一方面, 认真对企业内部审计的结果加以分析, 对所发现的问题加以收集, 同时给企业管理人员提出一定的建议和意见, 确保审计工作的职能作用得以充分发挥, 保证所发现的问题可以在第一时间获取较为有效的处理。另一方面, 应进行分层级风险管控型相应内部审计体系的编制。各相关部门应定期完成自我检查, 然后由内部审计部门根据相关流程实施审计, 主要针对企业中的重点项目和关键性业务实施审计。根据企业内部审计的相关规章制度, 由比较大的层面针对企业的各相关部门及其附属单位开展审计工作, 这样才能在第一时间发现问题, 采用有效方法予以解决。最后, 应向增值方向进行转变。国有企业内部审计工作的开展不应只是限制在审计监管的层面, 应充分发挥本身的优势, 不但应针对企业的业务流程实施检查, 同时也应提出比较合理化的建议。

## 4 新常态下国企内部经济责任审计供给改进的思考

### 4.1 创建适应新常态发展的审计工作思路

首先, 对新常态下国企内部经济责任审计工作开展的重点加以把握。对于国家政策所提出的全新要求, 应积极予以响应, 形成国企内涵式发展经营运作方式, 摒除过往仅仅关注短期经济效益的弊端, 转变为重视企业安全生产、环境效益、绿色和持续稳定发展的重要内容。其次, 进一步拓展了国企内部经济责任审计活动的内涵和体系。根据新常态下关心的焦点问题, 将对环保与安全生产等两个方面的经济责任审计活动视为企业审计工作内容的全新要素, 并将之纳入到企业经济责任审计评价系统内。

### 4.2 改善企业内部审计工作环境

新的发展形势下, 企业内部审计所具有的独立性相对不足, 促使不公平的经济责任审计评估及其不公正的审计结论产生。此种状况下, 企业内部经济责任审计的供给必定很难适应新常

态内涵式的相应要求。所以, 国企内部审计工作为实现国企经营管理工作职能作用的有效发挥, 就势必应提高自身的独立性特点。一方面, 必须将内部审计部门与领导干部之间相互利益的关系取消, 同时从企业管理关系上考虑也应该保持国企内部审计部门的相互独立性。另一方面, 国家应强化审计独立性法制的建设, 加大惩戒的相应力度, 确保领导干部与企业内部审计部门之间的关联不复存在。最后, 可以把审计的独立性当作必要的元素归入到企业文化中, 以形成对企业文化环境的有效改善, 让其渐渐变为企业文化中的重要组成部分, 对国企内部审计部门加以引导, 使其在潜移默化中遵循独立性的发展原则。

## 5 结束语

综上所述, 新常态下, 既给国企提供了很多的发展机遇, 也使其面临着众多方面的挑战, 存在着比较多的潜在性风险, 这也对国企内部审计工作提出了更多的要求。所以, 国企需要紧紧围绕本身的发展战略和内部审计的状况, 对国企内部审计的相关机制加以完善, 对审计思路和方法加以改进, 并做好审计团队的建设工作, 逐渐加强国企内部审计工作开展的水平, 保证国企能够获得持续稳定的发展。

## 【参考文献】

- [1]刘翱翔.探微经济新常态下创新企业内部审计工作机制的策略[J].商场现代化,2019(4):2.
- [2]冯云.浅谈经济新常态下企业内部审计计划编制工作[J].中小企业管理与科技,2019(1):65-66.
- [3]孙永才,杜蓓.内部审计保障中国中车健康稳定发展[N].中国审计报,2021-09-22(005).
- [4]刁菡玉.发挥国企内部审计作用的探究[J].财会学习,2021(21):124-126.
- [5]刘锦锦.国企混改背景下企业治理中内部审计的作用分析[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2021(08):86-87.