

# 新时代国企内部审计与自身发展的碰撞和提升

朱斌

浙江省德清县交通水利投资集团有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i2.1357

**[摘要]** 在数字时代,国有企业内部审计面临着前所未有的机遇和挑战。本论文旨在综合分析国有企业内部审计的现状、发展趋势以及面临的问题,为优化国有企业内部审计提供理论支持。审计全覆盖的要求和信息技术的快速发展,使得国有企业内部审计不仅需要关注财务数据,还需应对大数据分析、人工智能、区块链等新技术的应用。同时,人才队伍建设、审计结果运用和价值实现也是亟待解决的问题。通过加强人才培养、推广信息技术工具、加强审计结果跟踪机制,以促进国有企业内部审计可以更好地服务于企业的健康发展。

**[关键词]** 国有企业; 内部审计; 信息技术; 人才资源; 审计结果

**中图分类号:** F239.0 **文献标识码:** A

## The collision and enhancement of internal audit and self-development in state-owned enterprises in the new era

Bin Zhu

Zhejiang Deqing County Transportation and Water Resources Investment Group Co., Ltd.

**[Abstract]** In the digital era, internal auditing in state-owned enterprises faces unprecedented opportunities and challenges. This paper comprehensively analyzes the current status, trends, and challenges of internal auditing in state-owned enterprises, providing theoretical support for its optimization. The requirements for full coverage auditing and the rapid development of information technology necessitate attention to not only financial data but also the application of new technologies such as big data analytics, artificial intelligence, and blockchain. Additionally, talent development, effective utilization of audit results, and value realization remain critical issues. By strengthening talent cultivation, promoting information technology tools, and enhancing audit result tracking mechanisms, internal auditing in state-owned enterprises can better serve the healthy development of these organizations.

**[Key words]** State-owned enterprises; internal auditing; information technology; talent resources; audit results

### 引言

随着中国经济进入数字时代,国有企业内部审计面临着新的机遇和挑战。作为国家经济的重要组成部分,国有企业的健康发展对于整体经济的稳定和可持续增长至关重要。内部审计作为一项重要的管理工具,既是国有企业自我监督的重要手段,也是保障国有资产安全、提高经济效益的有效途径。然而新时代背景下,国有企业内部审计面临着诸多挑战。首先,国有企业的规模日益庞大,业务复杂多样,内部审计任务繁重、难度增加。其次,信息技术的快速发展,使得内部审计需要更加注重信息系统安全审计和大数据分析。此外,国有企业的混合所有制改革也对内部审计提出了新的要求,如如何有效覆盖混合所有制企业、如何保障审计的独立性等。

因此本论文将深入探讨国有企业内部审计的新使命和目标,

以及“应审尽审、凡审必严、严肃问责”十二字指导方针的实践意义。通过对国有企业内部审计现状、发展趋势和面临的问题进行综合分析,旨在为国有企业内部审计的优化提供理论支持,推动国有企业做强做优做大,为中国经济的可持续发展贡献力量。

### 1 国有企业内部审计现状

#### 1.1 内部审计覆盖范围不足

当谈及国有企业内部审计的全覆盖时,需要认识到这不仅是一项任务,更是一项战略性举措。以下是应对这一挑战的策略,以确保国有企业内部审计的全面性和有效性:审计计划的优化:国有企业应该制定更加全面、系统的审计计划,明确覆盖范围,确保涵盖所有子公司、参股企业以及战略层面。审计计划应该根据企业的特点和风险进行定制,充分考虑不同业务领域的审

计需求。加强内部协调与合作: 国有企业内部审计部门应与其他部门紧密合作, 共同推动全覆盖的实施。与财务、法务、信息技术等部门的协调将有助于更好地理解业务流程、风险点和数据来源, 从而更全面地开展审计工作。信息技术的应用: 信息技术是实现全覆盖的有力工具。国有企业应该加强信息系统的建设, 确保审计数据的准确性和完整性。此外, 大数据分析、人工智能等技术可以帮助审计人员更好地处理大量数据, 发现潜在问题。战略审计的重视: 战略审计是国有企业内部审计的重要组成部分。国有企业应更加关注战略层面的审计, 关注企业的长远发展和战略决策。战略审计的结果将有助于更好地指导企业的战略规划和决策。

国有企业内部审计的全覆盖需要多方面的努力, 包括审计计划的优化、内部协调与合作、信息技术的应用以及战略审计的重视。只有通过综合性的策略, 我们才能更好地实现国有企业内部审计的全覆盖, 确保国有资产的安全和有效管理。

### 1.2 内部审计程序和流程有待改进

国有企业内部审计在程序和流程方面确实需要进一步改进, 以提高审计效率和质量。内部审计的质量控制应该不仅仅局限于单一的措施。审计人员应该具备严密的审计程序, 但同时也需要灵活运用不同的方法和技术, 以确保审计的全面性和准确性。例如, 采用抽样审计、数据分析等方法, 可以更高效地发现问题。审计流程的监督和管理对于提高效率至关重要。国有企业应该建立严格的审计流程管理机制, 确保审计人员按照规定的程序开展工作。此外审计流程应该经常进行评估和优化, 以适应不断变化的业务环境。信息技术的应用可以大大提高审计效率。国有企业应该积极推广信息技术工具, 如大数据分析、人工智能、自动化审计工具等。这些工具可以帮助审计人员更快速地处理大量数据, 减少手工操作, 提高效率。审计人员应该不断学习新知识, 关注国内外审计前沿技术和理论。培训和知识更新可以帮助审计人员掌握最新的审计方法和流程, 提高工作效率。国有企业内部审计程序和流程的改进需要综合考虑多个因素, 包括质量控制、流程管理、技术应用和人员培训。只有通过不断优化, 才能更好地提高审计效率和质量。

### 1.3 内部审计结果运用和价值实现有待加强

国有企业内部审计的结果运用和价值实现确实需要进一步加强, 以确保审计的实际效果和价值。审计结果运用不够充分: 国有企业应更加注重审计结果的运用。将审计发现的问题及时整改, 确保审计的实际效果。为此, 建立健全审计结果的跟踪机制至关重要。这样可以确保整改措施的有效落实, 从而提高审计的实际价值。提高审计结果质量: 内部审计的结果质量直接关系到其实际价值。国有企业应加强审计人员的培训, 提高审计结果的准确性和可靠性。通过不断提升审计人员的专业素养, 我们可以更好地应对复杂多样的审计任务, 确保审计结果的质量。国有企业内部审计现状存在一些问题, 但也蕴含着改进的机会。通过加强内部审计人员的专业能力、优化审计流程、提

高审计结果的质量, 国有企业内部审计可以更好地服务于企业的健康发展。

## 2 国有企业内部审计发展趋势

### 2.1 信息技术应用的加强

随着数字化时代的来临, 国有企业内部审计中信息技术的应用变得日益重要。这些技术不仅可以提高审计效率, 还能增强审计的准确性和全面性。国有企业内部审计发展中的信息技术趋势表现为:

**大数据分析:** 大数据分析技术是国有企业内部审计的一大趋势。通过充分利用大数据, 审计人员可以挖掘海量数据中的潜在问题。分析财务数据、业务数据、风险数据等, 有助于更好地发现异常情况和潜在风险。

**人工智能和机器学习:** 人工智能和机器学习技术可以自动识别模式、发现异常, 从而提高审计效率。例如, 通过机器学习算法, 可以自动识别异常交易、异常账目等。这有助于审计人员更快地发现问题并采取相应措施。

**区块链技术:** 区块链技术在国有企业内部审计中也具有广泛应用前景。它可以提高审计的可追溯性和透明度。国有企业内部审计可以利用区块链技术对资产流转、交易记录等进行实时监控和验证。这有助于防范潜在的欺诈行为, 确保审计结果的可靠性。

### 2.2 人才培养和专业能力提升

国有企业内部审计需要具备一支高素质的审计队伍。以下是国有企业内部审计发展中人才培养和专业能力提升的趋势:

**多元化的专业背景:** 审计人员不仅需要具备财务、经济学等专业知识, 还需要了解信息技术、法律、管理等领域。多元化的专业背景有助于更好地应对复杂多样的审计任务。

**持续学习和自我提升:** 审计人员应该不断学习新知识, 关注国内外审计前沿技术和理论, 提高自身的综合素质和专业能力。

### 2.3 战略审计的重视

战略审计是国有企业内部审计的重要组成部分。以下是国有企业内部审计发展中战略审计的趋势:

**关注长远发展:** 战略审计应该关注企业的长远发展, 从战略层面审视企业的经营状况、风险和机遇。

**关注战略决策:** 战略审计应该关注企业的战略决策, 包括投资决策、并购决策等。审计人员应该对战略决策的合理性和风险进行评估。

国有企业内部审计发展的趋势包括信息技术应用的加强、人才培养和专业能力提升、战略审计的重视。通过不断创新和改进, 国有企业内部审计可以更好地服务于企业的健康发展。

## 3 国有企业内部审计的挑战与应对

### 3.1 人才资源稀缺

在新时代, 国有企业内部审计面临着人才资源供不应求的问题。审计人员的数量和质量直接影响着内部审计的效能和实际价值。以下是国有企业内部审计在人才方面所面临的挑战以及应对策略:

人才队伍建设：在国有企业内部审计领域，人才队伍的建设至关重要。为了适应数字化时代的审计需求，国有企业应该加强内部审计人员的培训和发展。这包括不仅仅是财务、经济学等传统领域的知识，还需要关注信息技术领域的培养。审计人员应该掌握数据分析、人工智能、区块链等新技术，以更好地应对数字化时代的审计挑战。审计人员不应仅限于财务和经济学领域的知识。他们还应该了解法律、管理、信息技术等多个领域。这有助于更好地应对复杂多样的审计任务。审计人员应该不断学习新知识，关注国内外审计前沿技术和理论。只有不断提升，才能更好地服务于企业的健康发展。通过加强人才培养，我们可以建立一支高素质的审计队伍，更好地应对数字化时代的审计挑战。

多元化的人才来源：除了招聘具备财务、经济学等专业知识的人员外，还应该考虑从其他领域引入人才，如信息技术、法律、管理等。多元化的人才来源有助于更好地应对复杂多样的审计任务。

### 3.2 信息技术应用程度不高

国有企业内部审计在信息技术应用方面还有待提高。信息技术不仅可以提高审计效率，还能够增强审计的准确性和全面性。以下是国有企业内部审计在信息技术应用方面的应对策略：

加强信息技术培训：审计人员应该不断学习新的信息技术知识，关注国内外审计前沿技术和理论，提高自身的信息技术专业能力。

推广信息技术工具：国有企业应该积极推广信息技术工具的使用，如大数据分析、人工智能、区块链等。这些工具可以帮助审计人员更好地处理大量杂乱的审计数据。

### 3.3 审计结果运用和价值实现

国有企业内部审计的价值实现需要审计结果得到充分运用。以下是国有企业内部审计在结果运用方面所面临的挑战以及应对策略：

加强审计结果跟踪机制：国有企业应该建立健全审计结果的跟踪机制，确保整改措施的有效落实。审计人员应该持续关注整改进展，确保审计的实际效果。

提高审计结果质量：内部审计的结果质量直接关系到其实际价值。国有企业应加强审计人员的培训，提高审计结果的准确性和可靠性。

国有企业内部审计面临着人才资源稀缺、信息技术应用程度不高以及审计结果运用和价值实现的挑战。通过加强人才培养、推广信息技术工具、加强审计结果跟踪机制，国有企业内部审计可以更好地服务于企业的健康发展。

## 4 结束语

国有企业内部审计在新时代面临着诸多挑战，但也蕴含着巨大的发展机遇。通过针对性的应对策略，我们可以推动国有企业内部审计的提升，为企业的健康发展提供有力支持。国有企业内部审计的人才队伍建设是关键环节。然而审计人员的数量和质量仍然存在不足，为了应对这一挑战，国有企业应该加强内部审计人员的培训和发展，提高他们的专业素养和综合能力。此外应从多元化的人才来源中引入具备信息技术、法律、管理等领域知识的人员，以适应数字化时代的审计需求。审计人员应该不断学习新知识，关注国内外审计前沿技术和理论，提高自身的综合素质和专业能力。只有不断提升，才能更好地应对复杂多样的审计任务。信息技术在国有企业内部审计中的应用日益重要。然而目前信息技术应用程度不高，审计人员应该不断学习新的信息技术知识，关注国内外审计前沿技术和理论，提高自身的信息技术专业能力。国有企业应该积极推广信息技术工具的使用，如大数据分析、人工智能、区块链等。这些工具可以帮助审计人员更好地处理大量杂乱的审计数据，提高审计效率和准确性。审计结果的运用和价值实现是国有企业内部审计的关键环节。国有企业应该建立健全审计结果的跟踪机制，确保整改措施的有效落实。审计人员应该持续关注整改进展，确保审计的实际效果。内部审计的结果质量直接关系到其实际价值。国有企业应加强审计人员的培训，提高审计结果的准确性和可靠性。国有企业内部审计面临着人才资源稀缺、信息技术应用程度不高以及审计结果运用和价值实现的挑战。通过加强人才培养、推广信息技术工具、加强审计结果跟踪机制，国有企业内部审计可以更好地服务于企业的健康发展。

### [参考文献]

- [1]黄炜陆, 嘉雯. 国企内部审计独立性问题及其对策[J]. 河北企业, 2024(02):119-121.
- [2]马朋娜, 陈姝. 基于内部控制和风险管理的国企内部审计工作模式研究[J]. 对外经贸, 2023(10):73-77.
- [3]刘美. 内部审计推动国企高质量发展研究[J]. 中国集体经济, 2024(03):66-68.
- [4]肖华斌. 国企改革背景下风险导向内部审计的探讨[J]. 国有资产管理, 2024(01):48-52.
- [5]王迪芙. 新时期下国企内部审计价值提升路径探析[J]. 财会学习, 2023(35):134-136.

### 作者简介：

朱斌(1990—), 男, 汉族, 浙江省湖州市人, 本科, 研究方向：工程、内部审计。