

浅谈风险导向下国有企业内部审计存在的问题及建议

许增芹

(西山煤电(集团)有限责任公司,山西 太原 030000)

摘要:伴随着社会的进步,我国经济发展水平的提升,我国企业迎来了前所未有的发展机遇。在这种情况下国有企业面临的商业竞争和市场竞争越来越多样化,国有企业要想在这种逆境中实现自身良好发展必须重点关注各项风险,以日常生产经营活动为基础积极开展内部审计工作,提升内部管理质量和水平。

关键词:风险导向;国有企业;内部审计;问题和策略

1 前言

在经济全球化背景下,风险无处不在。现阶段风险问题已经成为阻碍企业战略目标实现的重要因素。随着我国相关法律法规的出台,风险管理内部控制体系的建立,已经实现了对风险的有效控制。而国有企业内部审计工作受风险影响严重,在风险导向下国有企业要制定科学合理的措施,有效解决内部审计中存在的问题。

2 风险导向下国有企业内部审计存在的问题

2.1 内部审计工作缺乏独立性

不同行业的国有企业风险大小具有一定的差异性,能够分配的资源也不同,各个国有企业对内部审计工作的重视程度不同。有些国有企业认为自己所在行业的风险较小,资源较少,对内部审计工作缺乏足够的重视^[1]。部分国有企业则没有设置专门的内部审计机构,由其他岗位的工作人员兼职内部审计工作。同时国有企业领导人员对内部审计人员职位的晋升、薪资待遇的提升有重要影响作用,这样当遇到与领导人员相关的审计问题后,会影响审计人员对相应审计风险和审计结果的正确、客观、合理判断。

2.2 内部审计程序不够规范

通常情况下,国有企业的内部审计工作主要分为准备阶段、实施阶段、报告阶段、整改阶段等。在实际内部审计工作中存在不严格执行规定审计程序的问题。比如,审计人员分工不合理、审计范围不明确、审计目标缺乏合理性;在审计中使用的证据不足、审计底稿编制缺乏合理性、审计认定不准确、审计可行性较差、审计报告缺乏严谨性,对后续审计工作和审计整改与跟踪工作的重视程度不足。

2.3 内部审计方法落后

随着国有企业精细化管理水平逐渐提升,在实际的经营和管理中会产生大量的数据和信息,各种信息系统也会被广泛应用到国有企业的财务管理和业务流程中。但是我国部分国有企业内部审计信息化水平较低,审计人员仍然在使用传统的方法开展审计工作。这会大大降低国有企业内部审计工作质量和工作效率,减少内部审计检查的覆盖面,导致企业不能及时发现面临的重大风险。同时传统的内部审计方法在风险评估等方面存在着明显的不足,无法满足风险导向下内部审计工作的标准和要求。

2.4 内部审计人员的专业化水平较低

风险导向下,国有企业内部审计工作对审计人员的综合素质和专业化水平提出更高的要求。内部审计人员不仅要掌握丰富的基础知识,而且要全面掌握企业业务流程、经营环境、相关的政策法规等^[2]。然而目前我国部分国有企业中的内部审计人员仅仅擅长个别专业,工作经验不足,业务能力较弱,内部审计人才结构缺乏合理性。部分内部审计人员的专业化水平较低,不能及时发现企业经营中存在的风险,不能有效的解决和处理复杂的审计问题。

3 风险导向下国有企业内部审计问题的解决策略

3.1 增强风险意识,提升内部审计独立性

国有企业领导人员要增强风险防范意识,充分认识内部审计工作对风险防范的积极作用。同时国有企业要建立健全内部审计机构,制定完善的内部审计流程,明确内部审计的义务和权利。对企业内部审计机构提供相应的人力、物力和资金支持,使企业的审计机

构充分履行内部审计职责,保证审计工作的客观性和公正性^[3]。除此之外,国有企业的内部审计部门要积极改善组织运营,提升风险管理水平,使企业更加充分、全面的了解内部审计工作的价值,树立内部审计在企业中的地位,提升内部审计的独立性。

3.2 完善内部审计方法和技术,提升内部审计工作质量和效率

伴随着我国信息技术的发展,国有企业内部审计环境发生较大变化。在现代社会发展背景下,传统的内部审计方法已经无法满足国有企业内部审计要求,为此内部审计机构和审计人员要不断改进和完善内部审计方法。首先,国有企业要积极开发和应用辅助内部审计工作的软件和系统,充分发挥信息技术的优势来提升内部审计工作质量和工作效率。其次,国有企业要积极应用正确的风险识别和风险评估方法,制定明确的审计目标,掌握审计重点,提升内部审计工作的针对性,合理优化和配置审计资源。再次,国有企业要改进和优化内部审计抽样技术,减少由于审计抽样失误带来的审计风险^[4]。最后,国有企业要建立完善的内部审计数据库,将风险数据、审计模板、人才信息等有效融入其中,促进内部审计人员更加科学有效的开展审计工作。

3.3 提升内部审计人员综合素质,优化和调整内部审计人员结构

国有企业在招聘内部审计人员时要充分考虑企业实际的发展需要,严格要求内部审计人员的专业化水平、工作经验、学历等,从根本上提升内部审计人员质量。同时国有企业要加强对内部审计人员的培训工作,通过合理利用以老带新、实战训练和内部培训等方式,提升审计人员的职业道德水平,增强审计人员风险防范意识,建立一支专业化的、高素质的内部审计团队。除此之外,国有企业要加强内部审计绩效考核工作,改善内部审计质量,提升内部审计工作效率^[5]。全面贯彻和落实绩效考核制度,真正做到奖罚分明,切实提升内部审计工作质量,充分发挥内部审计工作在企业风险控制中的积极作用。

4 结束语

在国有企业经营和发展中,内部审计工作发挥着十分重要的作用,为此国有企业领导人员要高度重视内部审计工作。健全和完善内部审计制度,提升审计人员的专业化水平和综合素养,从整体上提升国有企业内部审计水平,有效控制风险,优化管理模式,促进国有企业健康可持续发展。

参考文献

- [1]吕京华.浅谈风险导向下国有企业内部审计存在的问题及建议[J].经贸实践,2018(3).
- [2]王慧.浅析企业风险导向审计中存在的问题及对策[J].企业导报,2019(9):164-164,176.
- [3]郭峰.风险导向下国有企业内部审计存在的问题及建议[J].现代企业文化,2019(36):171-172.
- [4]谭芳旭.浅谈我国企业内部审计存在的问题及对策[J].经济技术协作信息,2018(24):40-40.
- [5]李会英.浅议风险导向内部审计在国有企业中的应用[J].中国总会计师,2019(03):49-51.