

国有企业内部审计与风险控制研究

王 民

(云南黄金矿业集团股份有限公司,云南 昆明 650000)

摘要:内部审计作为三大类审计之一,其能够对企业内部的业务活动、风险管理以及各项控制活动的适当性和有效性进行全面审查和评价。因此,加强内部审计是提高国有企业风险控制能力的有效途径之一。在当前,我国多数国有企业还未能充分正视和认识内部审计的积极作用,导致内部审计在风险控制过程中存在一定的问题与不足。基于此,本文选择着眼于国有企业内部审计这一角度,重点分析探讨国有企业内部审计在风险控制中的意义及其有效策略。

关键词:国有企业;内部审计;风险控制

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.02.099

1 引言

当前,伴随着我国市场经济自由化程度的加深和政府治理模式的转型,国有企业的发展活力得到有效激发,作为我国国民经济的支柱,国有企业充分发挥了在保障民生、促进经济进步等方面的积极作用^[1]。但同时,在高度自由的市场经济条件下,国有企业内部面临的经济风险也在加剧,对此,国有企业需进一步提高自身的内部风险识别与控制能力,这是提高国有企业核心竞争力并实现可持续发展的关键^[2]。其中,国有企业内部审计作为企业监督管理的重要部门,肩负着风险预防的重要使命,尤其是在当今瞬息万变的市场经济环境下,其风险预防和风险控制能力对企业的生存和发展起着重要的作用。但是,当前国有企业的内部审计活动还存在较多问题,因为内部审计造成的重大失误时有发生,对此,相关人员应当引起重视。

2 内部审计对于国有企业风险控制的意义

2.1 增强国有企业风险防控能力

开展内部审计可以帮助国有企业监督财务管理和资产控制,发现和避免财务控制漏洞等失控点,防范和化解潜在风险,从而提高国有企业的风险防控能力^[3]。在国有企业经营管理中,风险控制非常重要。国有企业规模较大,为了保证企业的正常经营不受内外部因素的影响,要通过内部审计,揭示企业发展中潜在的风险因素,提高国有企业的风险防范能力。

2.2 完善国有企业内部风险控制机制

国有企业内部审计属于相对独立的第三方,充分发挥内部控制职能和监督职能,确保企业经营管理活动符合要求。内部审计需要建立科学合理的内部控制制度,以保证企业日常经营管理的正常运行。开展内部审计还可以及时发现企业内部控制中存在的问题,并根据企业的实际情况提出有针对性的纠正措施,促进企业内部控制体系的进一步完善^[4]。

2.3 强化国有企业内部风险监督能力

有序开展内部审计可以有效提高国有企业管理层对违法违规行为实施内部监督的能力。在国有企业经营过程中,由于人为因素的影响,资产闲置、挪用企业资金等违法行为时有发生。针对这些问题,国企管理层往往选择通过内部审计来提高查处违法违规行为的效率和执行力,主要包括两方面:

一方面,内部审计人员对国有企业各部门管理人员、财务系统工作人员等有更高的权力,不定期地进行财务调查和审计工作,加强对国有企业挪用资金、私用公用工具等违法违规行为的监督管理^[5]。

另一方面,国有企业管理层和国家有关部门根据内部审计查处的违法违规主要过程以及涉及金额和影响范围,需按照国家有关规定进行处理。因此,可以得出以下结论。在国有企业内部审计工作有序开展的基础上,明确了各种违法违规行为的性质、意义和影响范围,为国有企业管理层和国家有关部门实施处罚条例提供了法律依据,并对其进行了分析,在一定程度上提高了对国有企业的执法监督水平。

3 国有企业内部审计实施过程中存在的问题

3.1 对内部审计的认知存在偏差

造成国有企业内部认知偏差的因素主要有两个:一是国有企业领导对内部审计认识不全面;二是部分审计人员对自身业务和行业特点不熟悉。领导对内部审计的理解主要是进行财务检查,这限制了内部审计作用的有效发挥,直接导致其他部门与内部审计部门之间的协调出现问题,从而影响对业务流程的正确判断,使内部审计难以实现预期目标的理想效果^[6]。

3.2 内部审计的独立性有待加强

在国有企业内部审计过程中,确保审计人员能够公正、客观地完成审计工作是内部审计人员的首要条件,消除偏见是内部审计人员工作的首要条件,更是内部审计工作的基础。当前,由于部分国有企业内部控制审计机构的设置仍依赖于其他部门或与财务部门合作,这很容易导致内部审计机构专职人员在审计过程中受到其他一些利益的影响,影响审计的公正性。同时,审计部门在对生产经营部门进行监督评价时,存在许多可能其他影响因素的顾虑,这将导致审计工作的独立性难以得到充分的体现,直接影响到审计结果的真实性和权威性,长此以往,十分不利于国有企业管理理念的提高以及内部审计在防范和避免企业风险中作用的发挥。

3.3 内部审计对经营活动的监督存在滞后性

当前,我国国有企业的内部审计的制度还存在较多的改进和完善空间。由于制度不健全,这使得部分国有企业在开展内部审计工作时,往往习惯于将内部审计单纯的作为已经出现的生产经营事件的定向检查考核手段,对于正在进行或者将来可能发生的事件的控制作用较差,不具备预防作用。这使得内部审计对于国有企业的经营活动存在严重的滞后性,这不仅无法发挥内部审计的风险控制作用,同时还将加剧企业经营风险。同时,由于内部审计对经营活动的监督有一定的滞后性,这也使得国有企业的内部审计无法实现对企业内部风险管理部门以及其他部门的再监督,使得内部审计的风险控制作用进一步受限。

4 优化国有企业风险控制中内部审计的建议

4.1 转变管理层认知理念,提升内部审计风险意识

国有企业管理层要重视内部审计工作,必须从思想层面改变对内部审计的认识,从而重视内部审计专业人才的培养。只有做好对内部审计师的控制,才能真正发挥内部审计的作用。因此,在这一过程中,笔者建议如下:

首先,国有企业管理层需要根据自身情况和内部审计部门的实际运作情况提供更好的工作环境和职能空间。

其次,要定期对内部审计师进行考核,通过监督和工作控制提高审计工作质量,打下良好的基础。

最后,定期组织专业知识培训,提高内部审计的防范能力和风险防范意识。

此外,在这个过程中,管理层还需要加强内部审计结果的运用,提高发现问题的能力,特别是在财务管理、生产经营和物资采购等

方面应当采取相关措施,这样可直接加强内部控制的质量。

4.2 设立内部审计委员会,提高内部审计工作的独立性

国际内部审计委员会在其发布的《内部审计实务准则》^[7]中指出,内部审计工作必须在其审计活动中保持独立性,保证审计人员的独立性,使内部审计人员出具的审计评价报告具有公正性。结合当前我国国有企业的内部审计工作独立性欠缺,导致审计工作的公正性和权威性得不到保障。笔者建议参考国际《内部审计实务准则》,在国有企业结构中,董事会下设内部审计委员会,董事会中的任何人均不能进入审计委员会,最好由不参与董事会的外部董事组成,以保证审计委员会所出具的报告具有真实性。同时,审计委员会接受上级监事会对其工作的领导,监事会会给予审计委员会一定的指导,以保证对国有企业内部审计报告评价的合理性和权威性。在此基础上,积极推动建立国有企业总审计师制度,并将此作为国有企业完善党组织建设和公司治理结构的重要组成部分。

4.3 转移审计重点方向,将风险把控作为审计主要目标

针对内部审计对经营活动严重滞后的现状。国有企业内部审计应当有意识的从传统的财务收支审计转变为覆盖所有经营活动各个环节的全面审计。内部审计的目标是提高企业的生产价值和管理水平。对此,要将内部审计融入风险管理,实现以企业经营活动为主、财务状况为辅的审计模式。同时,审计工作的重点应放在效率审计方面,坚持内部控制评价和风险监控,完善事前监控,从漏洞中汲取经验并完善内部审计框架,从而提高企业的经济效益、改进管理和运作模式,继而使内部审计工作真正为企业服务,充分发挥风险监控的积极作用。

5 结束语

总的来说,在经济全球化浪潮和我国社会主义市场经济体制下,国有企业需要根据企业的具体情况对外部环境进行分析。国有企业需要加强经营风险的预防。内部审计不仅在完善制度、保护国有资产安全、保障企业增值等方面发挥了积极作用,而且能够根据企业自身的市场环境,对企业的财务管理目标和发展战略提出建议,并综合分析企业的财务管理目标和发展战略,推动制定合理有效的财务风险处理方案,为企业的增值和发展提供指导。对此,国有企业应当充分正视内部审计的积极作用,不断完善内部审计工作。

参考文献

- [1]孙占祥.国企内部审计中的风险控制对策[J].商情,2020,(50):80.
- [2]刘敏.国企内部审计中的风险控制对策研究[J].商情,2018,(11):21.
- [3]梁娜.国企内部经济责任审计风险分析及控制[J].中国商论,2019,(14):176-177.
- [4]卫贤贤.刍议国企内部审计中的风险控制[J].城市建设理论研究(电子版),2013,(22).
- [5]姚瑛.浅析国企内部审计风险成因及控制[J].现代商业,2012,(30):267-268.
- [6]边永玲.国企内部审计风险成因及控制[J].中国外资,2009,(11):113.
- [7]徐浩扬.国有企业内部审计与风险控制研究[J].财会学习,2020,(9):170,172.