

# 国有企业内部审计问题及对策研究

张小青

(西藏大学经济与管理学院, 西藏 拉萨 850000)

**摘要:**近年来,随着我国经济的蓬勃发展,国有企业为我国经济做出了巨大的贡献,因此,其内部审计受到了更加广泛的关注。国有企业内部审计有利于帮助企业预防风险,适应外部不断变化的新环境,帮助管理者做出对企业有利的决策,在国有企业的发展过程中发挥着越来越重要的作用。本文从国有企业内部审计出发,阐述内部审计的特点,探讨目前国有企业内部审计存在的一些问题,针对这些问题,提出相应建议,提高工作质量,更好地发挥内部审计的监督作用,推动企业优质发展。

**关键词:**国有企业;内部审计;存在的问题;对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.04.000

## 1 内部审计概述

内部审计制度是指企业内部部门或者人员运用系统规范的方法对企业财务报表、经营活动进行事前、事中、事后检查。我国的审计一般为事后审计,具有检查监督和使企业增值的功能。内部审计制度是保障内部牵制制度正常运行的有力手段,内部牵制制度是指单位内部各部门之间相互牵制,相互影响的一种制度,避免一家独大的现象出现。但仅仅有内部牵制制度,不一定能保障其发挥应有作用,而通过内部审计,能够对内部牵制制度内的各种制度进行审计,主要内容为检查、监督、评价。检查企业内部数据是否真实可靠;资产核算是否健全,并且保证资产不受损失;检查和评价会计、财务和其他控制职能是否健全和充分;企业的政策、计划和规章制度是否认真贯彻与执行;评价企业各部门完成各项任务的质量;提出改进经营管理的建议。

## 2 国有企业内部审计存在的问题

(1)传统审计模式难以改变。目前大多国有企业仍然沿用传统审计模式,采取的是抽样审计的方法。在抽样审计中审计人员所采用的方法主要有复核法、审阅法以及直接观察法。复核法就是核对原来的数据和计算是否正确。审阅法是通过查看报表、凭证等文件资料来发现问题,是审计中运用最广泛的一种方法。直接观察法,顾名思义,就是直接观察、盘点发现问题。这些方式都是通过纯人工,以看凭证、翻账簿为主,效率较低下,这对于业务量不多的小企业来说是适用的,但对于国有企业这样的大型企业,抽样审计所抽出来的样本就难以代表总体,从而加大审计风险。并且随着时代的发展,数据种类越来越多样,来源越来越复杂,价值量越来越低,抽样审计的方法显得越来越力不从心,审计结果也难以说服人心,传统审计愈来愈受到挑战。

(2)缺乏完整的审计体系。领导者因为缺乏对审计工作的重视,在企业内部没有构建起一套完整的审计体系,这对审计工作的开展没有打下良好的基础。有些国有企业虽然建立起来较为完整的审计体系,但却没有真正落到实处,审计工作对象不明确,范围窄,仅仅局限于财务部门、会计部门等与金钱直接打交道的部门。并且存在企业审计人员与会计人员互相“勾结”,对于财务报表种重大错误事项视而不见。企业内审部门作风不端正,存在兼职现象。一是会计人员兼职企业审计人员,这就可能出现自己编制的财务报表由自己检查,相比于让专业的审计人员检查,工作认真度及工作效率大大降低。二是企业审计人员可能还同时担任多家公司的审计业务,工作繁忙,在工作过程中无法面面俱到,而审计事务要求审计人员工作一丝不苟,某一个小失误都可能造成重大的影响,影响公司形象、管理者利益等。因此,审计人员兼职现象严重违背内部审计的初衷和意图。

(3)独立性缺失。独立性是国有企业审计工作的灵魂。内部审计的独立性包括组织独立性与人员独立性。组织独立性是指内部审计部门与其他部门之间相互独立,完全分离,不存在隶属关系,审计部门只受到相关管理层的管理,其他部门均无权管辖。人员独立性是

指审计人员在审计工作中,具有根据自己的专业知识和工作经验来判别事实的权利。不受到上级、情感、利益等外部环境因素的影响,公平客观地给出自己的审计意见。而目前国有企业内部审计的独立性问题主要体现在:一是审计部门与会计部门合为一体,或是依附于其他部门,与被审计部门之间存在经济利益联系。造成这种现象的原因在于企业领导者对审计工作的认识不足,认为只要会计人员尽职尽责,审计部门可有可无。二是审计部门在企业中的等级较低,导致审计人员在企业中的地位较低,使得审计人员在工作过程中不得不考虑到自己与领导之间的隶属关系,自己的工作是否会损害到领导者的利益,最终影响到自己的利益。这一系列原因都将影响审计部门的审计工作,影响审计人员给出公允的审计意见,审计结果无法得到高质量的保证。

## 3 根据问题而提出的有针对性的对策

(1)充分利用大数据背景与云计算技术。传统审计中采用抽样审计的很大一部分原因在于数据海量且复杂,审计人员无法单凭自己的力量将数据进行系统地归纳与分析,而抽样审计的误差又无法避免。在这样的大数据背景下,云计算分析技术使杂乱无章的数据有了自己的“归宿”,让数据需求者一目了然。对于国有企业内部审计人员来说,这使“样本=总体”成为可能。企业管理者应注意到外部环境所发生的一些变化,审时度势,积极做出反应,例如,对于大数据时代的到来,企业管理者应注重内部审计方法的革新,聘请专家来企业,以讲座的形式,对企业财务员工进行大数据分析技术的宣传,为企业审计方法的变革打下思想基础。我国的审计人员属于财会人员的一个分支,会计知识和审计知识了解较多,但对计算机的应用知识掌握不足,因此审计人员应积极学习大数据处理技术相关知识,积极与同伴进行交流,利用手机APP在闲暇时间进行知识答疑,提高能力。帮助审计人员能够多角度深层次地分析数据,处理数据,真正实现审计全覆盖。

(2)注重风险管理视角下的内部审计。内部审计能够为企业的管理提供服务,对经营活动进行审查和评价,提升企业价值。企业能否在不断变化的外部环境中生存并发展,实现企业战略,很大程度上取决于企业是否进行了有效的风险控制,而内部审计则是实现风险管理的有效手段。风险管理视角下的内部审计为公司管理与治理同时服务。在风险管理视角下,要求内部审计转换工作重点。国有企业传统内部审计重点关注财务报表,对财务会计进行监督。而现在,随着企业的不断发展,内部审计应该要参与到企业经营管理风险控制的全过程,不仅仅关注审计、财务风险,更要关注企业所面对的不同阶段、不同层次的风险,帮助国有企业董事会和管理层对企业战略规划提出合理建议。风险管理分为预防风险,识别风险,评估风险,解决风险和从风险中获益这五个阶段。要对这五个阶段都进行监督,就必须要求国有企业内部审计是实时的、持续性的审计。

(3)强化认知,健全制度。增强内部审计的独立性是更好推进国有企业审计工作的需要,为了更好地落实独立审计工作,企业应从

(下转 42 页)

(上接 40 页)

以下几个方面着手。一:企业领导者对内部审计树立良好的认识。领导者对审计工作的重视是影响审计独立性的直接因素,通过与审计工作落实较好的企业的交流与合作,或借鉴西方国家企业的先进经验,逐渐认识到内审工作的给企业的发展所带来的影响。二:提高审计部门的地位。审计部门仅仅由专设的监督部门进行系统监督与管理,不隶属于任何一个部门,具有高度自主性。三:借鉴西方国家优秀经验,在企业设立审计委员会。我国与 2002 年颁布《上市公司治理准则》,是首次将成立审计委员会纳入准则,为以后该制度的发展夯实了基础。审计委员会是一种由公司董事会专门负责的委员会。主要负责对企业财务报表及内部控制过程的监督。在近 20 年的发展过程中,审计委员会为企业的发展做出了巨大的贡献,可以看出,该制度对于我国的企业是适用的,并且在未来可能会成为主流趋势。因此,还未在企业内部设立审计委员会的企业,应积极顺应时代发展潮流,扬长避短。在国家的政策支持下,设立适合自身企业发展审计委员会制度,并且真正地让审计委员会发挥他应有的作用。

#### 4 结束语

企业进行内部审计的最终目的是为了达到企业价值最大化,虽

然内部审计不直接参与企业的生产经营活动,但是能够帮助管理者监控企业生产经营的各个环节,及时发现风险并制定防范措施。给管理者提出对公司发展有益处的意见和建议,降低风险。这对于国有企业这样的大型企业更是如此。对于国有企业内部审计中存在的一些问题,笔者认为,国有企业内部审计工作要想做到尽善尽美,就应该要做到充分利用大数据背景下云计算处理技术、注重风险管理视角下的内部审计、完善企业内部制度。

#### 参考文献

- [1]孙文刚,孙赛军.风险管理视角下内部审计的作用及实现路径研究[J].山东财经大学学报,2016,28(02):65-71.
- [2]武晓阳.国有企业内部审计存在的问题及对策研究[J].现代营销(信息版),2019(04):5.
- [3]张适.大型国有企业内部审计问题分析及解决对策[J].中国管理信息化,2017,20(23):49-50.

作者简介:张小青(1999,09-),本科,汉族,研究方向:财务管理。