

# 论国有大中型企业内部审计的体制改革

宋志强

(中国华电集团有限公司,北京 100031)

**摘要:**内部审计属于企业实施内部财务经济监督的主要形式,企业审计部门会按照审计法和本组织相关制度,对企业财务经济活动进行监督控制与客观评价,旨在规避经营风险,切实做到查错防弊、改善经营管理模式,辅助本企业获取最高效益。本文将简单分析国有大中型企业内部审计的体制改革方案,希望能为企业内部审计工作提供借鉴。

**关键词:**国有大中型企业;内部审计;体制;改革方案

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.11.072

内部审计工作主要是企业审计部门在董事会审计委员会的指导下,谨遵国家审计法与企业相关制度,对本企业财务经济活动实施监督,客观评价本组织财务收支与经济活动的真实性、合法性与效益性,同时,会针对本企业财务管控制度的完善性与企业财务风险进行客观评估,以此改善企业管理模式,获取更多财务效益。本文将简单分析企业内部审计工作的基本原则,系统论述内部审计职能,并从健全审计机构,促进内部审计与财务管理的紧密结合,加强会计核算审计管理工作,综合培养高素质审计团队等四个方面浅谈国有大中型企业内部审计的体制改革方案。

## 1 企业内部审计工作的基本原则

当代企业内部审计工作会严格遵守四项基本原则:第一,合法性原则。该原则是指企业会谨遵国家审计法、财务法、税法等法律法规要求和本企业董事会决议以及相关制度全面做好审计工作。第二,独立性原则。该原则是指企业在本组织内部设置独立的审计部门,由该部门工作人员独立完成审计工作,不受其他部门和其他岗

位的限制。第三,客观性原则。该原则特指企业内部审计工作中所收集的审计信息和最终制定的审计报告必须客观真实、实事求是。第四,公正性原则。该原则是指审计报告中的审计意见和审计结论应客观公正、不偏不倚、评价合理、建议中肯<sup>①</sup>。

## 2 内部审计职能

企业内部审计工作有四大职能:第一,经济财务监督职能。该职能是企业内部审计工作最基本的职能,审计部门会严格按照财经法与内部制度对财务收支和经营管理以及各方面的财务经济活动予以审核、评价,监督企业中的经济活动与财务资金去向,同时,对企业内控制度执行状况与各部门的工作予以监督,以此规范经营,获取更多效益,实现企业发展目标。第二,财务风险控制管理职能。在市场经济背景下,企业均面临着各种不同的风险,在项目开发工作中,往往要投入大量的资金,而回报大多比较迟缓,这就很容易陷入风险与窘境。做好内部审计工作有助于加强财务风险控制,审计工作人员会对财务风险管理过程进行全面调查了解,采用规范化、系

统化方法评估财务风险管理机制,对风险控制措施予以严格审查,做好风险识别工作,制定更合理的风险控制策略。第三,经济评价职能。该职能主要是指对企业内部经济运营管理制度、经济效益和经济责任的评价。其中,企业内部经济运营管理制度评价是通过对该经济运营管理制度的检查、评估来判断该制度是否健全,准确识别该制度的执行效果与适用状况,并对该制度予以完善,加强制度效果。经济效益评价是对某一次经济活动方案、支出成本、收益进行全面审核,对最终获取的经济效益展开客观评价,以此为依据,辅助本企业制定更合理的经济活动方案,节省成本开支,获取更高收益。经济责任评价主要是结合预期经济目标和相关责任人的业绩实施客观评价,判断经济责任落实与否,辅助企业设计更合理的经济责任管理模式。第四,服务管理职能。企业内部审计人员在日常工作中可以深入了解本组织各部门内控程序与工作状况,与此同时,内部审计工作需要审计人员熟悉财经法和税法以及财务活动等相关知识,这样审计工作覆盖范围极为广泛,审计人员大多是一专多能人才,通过开展内部审计工作能够充分发挥审计部门的服务管理职能,为企业各部门提供合理的建议,不断提高企业总体管理水平。

### 3 国有大中型企业内部审计的体制改革方案

#### 3.1 健全审计机构

提升内部审计效果,优化国有大中型企业内部审计体制改革方案,首先要健全企业审计机构,设置独立的审计部门。从基础视角来看,独立性是审计部门的特征,也是支持审计人员客观公正开展内部审计工作、确保审计质量的基础条件。企业内部审计部门必须保证相对独立性才能缓解与其他工作的矛盾,确保审计工作鉴定与评估结果的公正性,切实做到不偏不倚,创建良好的内部审计环境。其次,不可忽视的是,企业内部审计部门在很大程度上会受到董事会和上层审计委员会的影响。在当代企业组织里,内部审计部门在本企业的位置具有多种,部分企业直接将审计部门设置在财务部门,由财务部门管理人员负责指导和管理;部分企业审计部门会作为独立机构,由公司总经理负责管理;部分企业审计部门由监事会或者董事会负责管理。总而言之,领导层次越多,企业内部审计部门的独立性特征更为显著。为了提升企业内部审计工作质量,应该将内部审计部门列属于企业最高管理层。再次,发挥内部审计部门的作用,理应重视扩大审计范围。企业内部审计工作理应从财务、经济等活动扩大到各个管理领域,从事中、事后审计延伸到经营管理活动的事前、事中及事后的全过程审计,关注企业内部控制、风险管理与管理效益,辅助本组织高效运用经济资源,制定科学的发展战略,预测财务风险,不断提高企业管理水平,努力实现发展目标。同时,内部审计工作应注意对内控制度实施有效性评审。目前,随着企业组织的发展,不少企业规模在日益扩大,越来越多的组织认识到内控在企业管理中重要作用。内部审计是企业内控工作的关键环节,其职责是对企业内部控制的其他工作予以检查和监督,客观评估企业内控体系的运作有效与否<sup>[9]</sup>。另外,内部审计工作必须贯穿于企业计划方案、组织、指挥、协调等管理工作中,对审计过程中的所发现的问题和不足应进行披露,提出解决策略,辅助本企业制定更健全的内控制度。

#### 3.2 促进内部审计与财务管理的紧密结合

全面做好内部审计工作,辅助企业降低风险,获取更高效益,理应加强财务审计管理,这就需要促进内部审计工作和财务管理工作的有机结合,严格审核财务数据信息,准确预测财务活动趋势和风险,使内部审计与财务预算管理能达到有效衔接。需要注意的是,当

代企业经济效益影响因素并非某一种,而是多个因素,像企业内部管理制度、内部环境与外部市场环境等。企业在开展内部审计和财务管理工作中通常会基于统计经济学理念来体现经济效益的变动,准确反映财务指标,为提高企业收益提供更为准确的参考依据<sup>[9]</sup>。

#### 3.3 加强会计核算审计管理工作

会计核算审计管理工作发挥的作用至关重要,严格审核会计数据与核算结果方能确保审计工作的客观性与审计报告真实性,辅助企业组织制定更完善的核算方案。审计部门应配合财务部门辅助本企业需要在内部构建完善的财务会计核算体系,为规范化会计核算提供支撑<sup>[9]</sup>。

#### 3.4 综合培养高素质审计团队

内部审计工作质量的重要决定因素之一是审计人员的素质,作为内部审计工作人员,必须具备良好的职业技能和崇高的道德素养。内部审计工作与企业各方面的工作密切相关,为了确保审计结果的客观性与公正性,内部审计工作人员必须恪守廉洁奉公的准则,坚持实事求是,确保审计工作的客观性与公正性。在专业知识理论水平和职业技能领域,企业内部审计工作人员应熟悉审计专业理论知识,掌握娴熟的审计工作技能,学会运用先进的信息化技术设备做好本职工作,而且要掌握审计法、财经法、税法等相关知识,同时,应具备良好的信息交流能力、沟通能力和表述能力,以便于做好审计沟通工作,加强与其他同事以及其他部门的合作。对于企业组织来讲,全面做好企业内部审计管理工作,理应重视培养高素质创新型审计团队。对于企业内部审计专业人才培养工作来讲,培养体系是对组织内部培训类型与层次实施系统化处理,审计人员应具备一专多能素质,因而,企业应重视明确基层审计人员、审计部门主管、审计委员会总监等不同人才培养对象、培养目标、任务、形式、考核、资格认证和整个审计部门人员和其他部门工作者之间的合作关系。科学有效的审计团队培养体系应坚持以企业发展战略为导向,立足于本企业核心需求,兼顾人才自我发展和系统推进需求<sup>[9]</sup>。

### 4 结束语

综上所述,推进国有大中型企业内部审计改革,首先要健全企业审计机构,设置独立的审计部门,健全审计机构,充分发挥审计工作职能,辅助企业制定更完善的经营管理方案。其次,要促进内部审计工作和财务管理工作的有机结合,严格审核财务数据信息,使内部审计与财务预算管理能达到有效衔接,做好会计核算审计工作。另外,要重视培养高素质创新型审计团队。

#### 参考文献

- [1]赵焯烽,魏绪臣.内部审计如何为企业价值增值(浅谈)[J].审计文摘,2010(5).
- [2]唐衍军,黄益,马宇翔.区块链技术下的企业内部审计平台建设——基于德勤 Rubix 应用[J].重庆科技学院学报(社会科学版),2019(06):52-55.
- [3]谢智敏,揭寒妮,王涛.基于区块链技术的国内企业征信系统改进研究[J].北方经贸,2019(03):104-105.
- [4]陈元媛.区块链技术改进集团化企业内部审计的途径探讨[J].财会通讯,2018(19):87-89.
- [5]刘文欢.内部审计在企业价值增值中的运用——基于企业风险管理视角[J].时代经贸(下),2017(6).