

新时期国有企业发展增值型内部审计的思考

刘洪锋¹,杜志强²

(1.石家庄邮电职业技术学院,河北 石家庄 050031;2.河北省审计厅,河北 石家庄 050000)

摘要:随着社会主义现代化建设新时期的到来,国企改革向纵深发展,不断面临新的挑战。如何为企业高质量发展保驾护航,就成为国内审部门面临的一项重要课题。在此背景下,积极发展应用增值型内部审计,促进企业价值提升,就成为有效路径之一。本文介绍了国企应用增值型内部审计的背景、现状及存在的问题,并结合国有企业内部审计实践,针对性提出了发展应用增值型内部审计的对策建议。

关键词:国企;增值型;内部审计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.33.111

1 国有企业应用增值型内部审计的背景

随着我国社会主义现代化建设新时期的到来,内部审计工作进入了新的发展阶段。2018年国家审计署发布第11号令《审计署关于内部审计工作的规定》,该规定重新界定了内部审计的定义,明确指出“内部审计是通过运用系统、规范的方法,审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性,从而促进组织完善治理、增加企业价值和实现目标”。

这一规定就意味着现代内部审计的边界已经拓展至内部控制、公司治理和风险管理,成为综合性审计,能够涵盖企业各个环节的所有业务,全新阐释了内部审计的价值增值性。如何防范风险、提高组织管理效率、促进企业价值增值,统筹发展与安全就成为内审部门面临的重要课题。积极发展应用增值型审计就成为必然选择。

2 国有企业应用增值型内部审计现状分析

2.1 国企内部对审计增值理念的认识不到位

第一,企业内审人员审计理念相对滞后。多数企业内审人员对于内部审计的理解依然是查错纠弊,忽略了其价值增值作用,对内部审计的职能认识过于传统,进而影响内部审计增值作用的发挥。

第二,企业管理层忽略审计增值作用。一般来说,国企管理层更为关注企业发展效益。他们认为内部审计是一种企业内部监督手段,也算是内部控制的一部分,仅此而已,对于内部审计的增值作用明显认识不足。此外,现实中内部审计对企业的增值效果确实并不显著。基于上述分析,再加之绩效考评的压力,因此,多数企业不愿为内部审计投入更多的预算,一定程度上制约了内部审计的发展。

第三,企业其他部门缺乏审计增值理念。一般来说,企业其他部门对内审工作带有自发的抵触情绪。主要是对于内审的认知不到位,认为是来添乱,无端增加自身工作压力,也不能解决具体问题。实际上,如果内部审计部门能够基于业务部门实务问题,提出相应解决方案,帮助优化业务流程,提高运营效率,也是能实现增加企业价值的目标。

2.2 国企内部审计机构的独立性和权威性受限

第一,内部审计部门处理处罚权有限。实务中,多数内部审计机构没有处理处罚最终决定权,工作中容易受到掣肘,也较难得到被审计单位的理解与配合。另外,受限于管理权限制约,内部审计部门对于管理层的监管存在问题,较难实行有效的审计监督。

第二,内部审计部门工作权威性受限。一般情况下,内部审

计部门对企业管理层负责,其职级晋升、培训进修、薪酬调整等诸多方面由管理层最终决定;这种权限设置就容易使得管理层凌驾于内部监督之上,最终形成内审人员对待管理层的内部监督效果较差,管理层存在的问题较难处理;久而久之,内审部门工作的权威性受到很大伤害。究其原因,还是内审机构隶属层级偏低,其独立性、权威性明显不够充足,致使审计工作质量和工作效率一般。事实上,内审工作独立性和权威性越差,其工作业绩就越差,内审的价值增值功能就无法发挥;长此以往,形成了恶性循环。

2.3 国企内部审计改进内部控制、防控风险作用不够明显

众所周知,内部审计在国企内部控制体系中具有特殊地位。内部审计既要支撑企业改进内部控制、强化风险管理、提高经济效益的管理需求;又要落实企业经营管理遵守国家财经法纪的合规要求。目前国企内控制体系正处在建设完善阶段,违法违规现象依然时有发生,这就表明,内部审计对于内部控制的改进、经营风险的防控还有很大欠缺;风险管理审计和内部控制审计的实施效果不佳。实际工作中,企业面临的各种经营风险越来越多,通过开展增值型内部审计完善内部控制、强化风险管理、提升组织管理效能,进而增加企业价值就变得愈发重要。内部审计对国企的业务运营安全与持续发展意义重大。

2.4 国企内部审计结果运用不到位,增值作用未落到实处

结合内部审计工作实践来看,内部审计结果运用不到位,审计发现问题整改落实不到位是造成增值型内部审计效果不佳的重要原因。审计署年度工作报告中就曾指出“尚未建立对内部审计结果运用机制”是央企内部审计中发现的共性问题。这就意味着,一部分国企均未建立完善的审计结果运用机制,内部审计的增值作用不能落实到实处,以至于出现屡审屡犯的现象。

2.5 国企内部审计人员素质有待提升

内部审计需要很强的专业胜任能力,对于从业人员的知识结构和职业素养有具体要求。根据国际内部审计师协会相关规定,审计从业人员需要具备经济、管理、法律、计算机、审计、会计、工程等诸多领域的业务知识和专业技能,从而保证执业质量。但是,多数国企内审人员主要来源于两个方面,一是财务部门分离出来的人员,二是其它业务部门精简人员。这就使得内部审计人员的专业结构不合理,业务素质参差不齐,往往不能满足开展增值型内部审计的专业胜任能力需求。专业性人才缺乏已成为影响内部审计增值作用充分发挥的掣肘。

3 国有企业应用增值型内部审计的基本策略

3.1 积极宣贯内部审计增值理念,优化内审工作环境

从国企增值型内部审计的应用现状来看,企业中积极树立内部审计的增值理念,优化内审工作环境尤为重要。

第一,针对管理层,加强内部审计增值理念宣贯。众所周知,领导的支持与重视是内部审计发展的关键。增值型内部审计能否真正地发挥其应有的作用,关键就在于提高单位领导对内审工作重要性认识,使其意识到内部审计既是内部监督的重要手段,又是改善组织治理、提高企业价值的重要路径,对于统筹企业安全与发展意义重大。

第二,针对其他部门和员工,加强内部审计增值理念的宣贯。

事实上,如果没有企业内部其他部门和员工的有效配合,内部审计将无法有效实施。企业需要加强内部审计增值理念的有效宣贯,在企业内部形成共识,理解和支持内部审计工作的开展,从而有利于内审部门改进内部控制、强化风险防控、提升组织管理效率,进而实现企业价值增值的目标。

3.2 完善内部审计管理体制,有效提升其独立性和权威性

基于提升内部审计独立性和权威性,促进内部审计工作的需要,企业董事会下设专门的审计委员会,直接领导内部审计工作,内部审计工作直接向董事会报告。这就使得内部审计机构的独立性和权威性得到明显提升。

第一,根据工作需要,董事会直接下达审计任务,审计委员会直接督导审计发现问题的整改和审计成果的运用。

第二,建立审计工作联席会议制度,审计部门和各个业务部门参加。会议上由审计部门发布审计报告,公司主要高管现场点评,限时整改问题,审计委员会督导整改落实,从而形成闭环管理模式,有效提升审计效果。

第三,审计部门建立审计发现定期汇报制度。确保重要的审计发现能够及时快速送达企业最高管理层,从而有助于最高管理层针对普遍性、倾向性和其他重大问题,及时决策,并要求相关部门和单位制定具体整改措施。同时,审计中发现的优秀经验也能得以迅速推广复制,以促进工作发展。审计发现定期汇报制度能够及时发现企业的风险点和价值点,能够为企业经营发展提供决策支持,能够有效促进企业完善内控、规范管理,提高运营效率。

3.3 不断拓展内部审计业务领域,以发挥其增值作用

随着国企改革的纵深发展,企业面临的风险和挑战也不断增加,因此,内部审计部门在强化财务合规审计基础上,积极拓展内部审计业务领域,以企业重大战略部署落实和支持核心业务发展为重点,统筹企业发展与安全,持续推进风险管理审计和内部控制审计,积极防控企业风险,完善企业内部控制,提升组织管理效率,最终成为企业安全经营的防火墙和实现高质量发展的助推器。

3.4 持续加强国企内部审计质量控制,提升审计效能

第一,基于国企审计实践经验和中国内部审计准则的相关规定,加强建章立制工作。建议制定譬如“企业内部审计工作手册”“业务类审计模板”等相关文件,从而为统一审计工作流程,明确审计实施路径,推进审计业务标准化,提升审计效果,奠定制度基础。

第二,审计开展过程中,重视审前调研和编制审计计划,强调激励引导审计人员;同时,特别注重审计报告建议的合理性和可操作性;此外,还要采取聘请外部专业人士独立复核、不定期回访等有效措施。

第三,压实责任,加强对审计执行过程的监管。主要是构建监督激励制度,责任落实到人,强调各司其职、各负其责。同时,通过奖优罚劣,激发内部审计人员的质量控制意识,提升内部审计质量。

3.5 加强国企内审队伍建设,筑牢增值型内审的人才基础

专业人才培养是应用增值型审计的前提和基础,是一项长期的、系统性的工作。具体实施建议如下:

第一,制定审计人才培养规划。建议根据企业人力资源发展规划,制定中长期内部审计人才队伍建设规划,包括制定审计人才准入制度、继续教育培训制度、考核评价制度、职级晋升制度等等,全面规划和拓展内部审计人员的职业发展路径,为吸引、留住优秀的审计人才奠定制度基础。

第二,注重审计人员的职业认证培训。众所周知,职业认证培训相对成熟,可使审计人员获得全面、系统的知识,有利于组织内形成共同认知和充分沟通。建议企业出台相关激励制度,支持和鼓励审计人员参加各种职业认证培训,提倡一岗多证,一人多能,进一步提升审计人员的专业素质,逐步打造高素质全能型审计人才队伍。

第三,注重企业内部选拔优秀人才。由于内部审计工作范围涉及企业方方面面,具有广泛覆盖性,从而有利于审计人员全面了解把握企业经营管理的风险点和价值点,使其具备了全面的分析视角和分析能力;未来工作调整时就能帮助其他部门提高风险管理能力,增加所在部门乃至整个企业的价值。

第四,注重调整、优化内部审计队伍的专业技术结构。建议企业实行项目主审轮换制(主审和助审定期轮换)、审计部门与其他业务部门交流任职等方式,培养一批理论基础扎实、业务能力精湛、管理视野开阔的复合型审计骨干。同时,根据业务需要选择性引进一批法律、管理、金融、计算机、工程等方面专业人才补充到内审队伍,以调整优化内审队伍的专业技术结构。

总之,增值型内部审计是内部审计新的发展阶段,国企内部审计部门作为企业重大战略部署落实的推动者、合规经营的监督者、经营风险的防范者,积极应用增值型审计,统筹企业发展与安全,推动国企高质量发展意义深远重大,需要持续探索和改进。

参考文献

- [1]仲怀公,马圆明.2021:审计协同视角下国有控股公司增值型内部审计研究[J].商业会计.
- [2]刘泽惠,边琳丽.2020:增值型内部审计发展路径研究[J].西部财会.
- [3]刘红梅,许江波.2020:审计署 11 号令的颁布对内部审计工作的启示—基于部分行业内部审计情况的调查[J].财会通讯.
- [4]王扬,李思锦.2020:增值型内部审计在我国企业中的应用研究[J].时代金融.

作者简介:刘洪锋(1980,5-),男,河北枣强人,本科,副教授,主要从事会计、审计领域的教学与研究工作;杜志强(1979,10-),男,河北鹿泉人,研究生,高级审计师,主要从事政府审计理论研究与实践工作。