

国家治理视角下国有企业审计的重点和内容分析

周 慧

(伊金霍洛旗审计事务服务中心,内蒙古 鄂尔多斯 017200)

摘 要:历史唯物主义理论中明确,经济基础决定上层建筑。新时期背景之下,我国的经济状况也随时代变化而日益蓬勃。我国经济之所以能够得以发展,主要取决于国家对于我国经济的有效宏观调控,国家在国有企业中进行审计工作就是对我国社会主义经济进行有效控制的方式之一。这种宏观调控方式主要基于两个不同层面,从国家经济的层面出发,国有企业审计能够实现对于自身的进一步改革,促使企业经济效益提升,实现企业可持续发展,促进我国经济发展。从管理的层面出发,对国有企业的审计工作能够促进企业管理,实现企业规范化管理。基于此,本文从国家治理角度下国有企业审计现状出发,对国有企业的审计重点和审计内容进行了细致地分析。

关键词:国家治理视角;国有企业审计;国家经济

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.03.118

1 引言

随着我国社会的不断进步,我国的经济水平也在不断提升。但是在目前的市场经济中,国有企业审计工作仍然存在着一些问题,为实现国家经济更加长足的发展,需要国家能够加强对于国有企业的审计力度,落实国有企业中审计工作的重点与具体内容,实现国有企业的可持续发展。

2 国家治理视角下国有企业审计现状

目前,从鄂尔多斯市实际情况来看,在对国有企业的审计工作中还存在着一些问题。首先,国家审计因为职能职责和公务员数量限制,其工作重点领域主要在行政机关和事业单位之中,虽然从审计署至地方审计机关均设置国有企业审计机构或部门,但国有企业审计只是国家审计工作中的占比较小的一部分,面对庞大且较为复杂的国有企业体系,仅凭国家审计的力量无法对国有企业进行全面监督。其次,国有企业审计工作主要由企业内部审计机构和人员实现,存在独立性不强、专业性不高等问题。一是国有企业内部审计机构属于企业内设部门,受企业管理层影响,审计工作的独立性不足;二是内部审计工作制度不够完善,一些国有企业未根据《中华人民共和国审计法》《企业内部控制基本规范》《审计署关于内部审计工作的规定》等相关法律法规结合《公司章程》制定切实有效的企业内部审计制度,导致内部审计工作人员无章可循、无制度可依;三是内部审计人员多数由财务岗位转入,掌握财务知识多于审计专业知识,专业素质不强,审计经验不足,技术手段较落后。新时期背景之下,我国的国有企业随时代发展逐渐扩大规模,国有企业规模的扩大导致审计工作的难度和工作量也进一步增大,需要现代审计人员能够具有足够强的专业能力,以保证审计工作的有效开展^①。

3 国有企业审计工作定位

国家审计工作的深入落实是为了能够维持社会经济市场的稳定、高效运行,市场经济的主要构成部分就是进行交易活动的各大企业。而这些企业中中国企业占据了我国国家治理的重要部分。随着时代的发展,当下的国有企业规模正在日益庞大,所涉猎的行业也越来越多,国有企业在这一发展势头之下更要将审计工作的重视度提升上来,以实现国有企业未来的稳定、可持续发展。在进行审计工作的同时,要认清审计工作在国有企业中的工作定位。国有企业在进行审计工作时,要将区域经济作为审计基础,针对国有企业存在的决策和进行模式进行严格的审计监督,真正将审计工作重要意义落实在国有企业的日常工作之中,进一步推动社会经济持续发展。针对于目前的经济形势来说,国有企业的审计重点应该落实在对于国有企业进行监督和改革之上,明确审计工作在国有企业运行中的工作定位,审计工作应该顺应当前经济发展形势,担当起审计工作者的责任,充分发挥审计工作帮助国有企业规避风险的重要作用,并对企业日常运行作出监督。国有企业审计应强化其在国有企业中的控制功能,做到风险预防与规避;国有企业审计应该做到对国有企业实现全面评估,发挥自身防护作用;国有企业审计应该发挥自身促进功能,成为国有企业长足发展的建设者。综上,国有企业审计工作应当肩负起保障国家治理和促进社会经济平稳、健康发展的责任,成为国家经济安全的“免疫系统”。

4 国家治理视角下国有企业审计重点

4.1 核查真实性及合法性

在对国有企业进行审计工作时,核查被审计单位财务资料的真实性及合法性是基础。近几年,我国的反腐工作力度一直在不断增大,国家对于国有企业在生产经营过程中的合规合法情况和领导干部廉洁自律情况的重视度也逐渐增加。而审计工作的有效开展能够督促和监管

各国有企业稳定、长远发展。审计部门在对部分国有企业审计中,将存在违规经营、虚列支出、低效无效资产巨大、违规对外担保等财务管理和资产管理等方面的情况和问题予以揭示,并以审计结果为基础实施对相关企业的处理处罚,对于超出权限范围的问题直接移送相关主管部门处理,力求在国有企业发展中能够进一步减少类似问题产生。基于此可以发现,审计工作的严格、深入落实,对我国的国家治理有着重要的作用。针对审计工作的真实性来说,只有保证了被审计单位财务数据资料的真实,才能使国家对于国有企业经营状况有更真实深入地了解,国有企业本身也能够通过审计工作的结果,来发现自身企业在经营过程中出现的问题,才能使国有企业管理实现进一步规范。针对审计工作的合法性来说,只有保证被审计单位经营工作的合法性,才能使国有企业做到廉洁经营,并实现对于国有企业经营的全面性监督。为了促进被审计单位工作的真实性及合法性,需要审计部门不断提升审计人员的业务能力和业务素质,实现审计工作有效落实,为我国社会经济能够平稳发展增效助力。

4.2 重视热点难点问题

在对国有企业进行审计工作时,要对国有企业的经营的特殊性做好考量。国有企业之所以被称之为国有企业,就是因为其在经营过程中能够在一定程度上带领国民经济发展,同时也对国家治理工作有重要意义,所以国有企业在经营过程之中,不能仅仅关注其经济收益,更要充分考量其社会效益,使得国有企业能够实现自身经济和社会效益的联合发展^[2]。根据数据显示,在对部分国有企业进行审计工作时,仍存在国有资产管理不到位、未按规定缴纳社会保险费等问题,关系到国有资产和民生的问题,在审计工作中要格外注意,绝对不可以忽视。同时,对国有企业的审计工作还应该落实在一些国有企业因自身经济利益而对城市居民或生态环境造成破坏、国有企业使用的机械化设备老化严重等多个与人民群众生活息息相关的问题之上。审计部门应该加强审计力度,同时重视对于社会热点问题、社会难点问题的审计工作,以此作为审计切入点,以实现审计工作对国有企业的监管工作,实现对于国家人民生命与财产安全的有效保护,从而能够保证人民生活质量,实现对于国家的有效治理,同时促进我国社会经济高质量发展。

4.3 积极落实国家宏观调控政策

审计部门在开展国有企业的审计工作时,也应该重视宏观调控政策和重大经济政策落实情况。我国是社会主义国家,国有企业在国民经济发展中有着至关重要的作用,在电力、石油、铁路等民生相关领域方面,对中国人民的生活质量的提高起到决定作用。因此更需要对国有企业加大审计力度。对国有企业在落实国家宏观调控和重大经济政策方面进行审计,深入了解相关政策在各领域的实施作用和效果,能够有效地将审计工作的力度

和质量做出提升,并且为国家在宏观调控和重大经济政策制定方面提供参考依据。在以往对国有企业进行审计工作的过程之中,发现部分国有企业对于企业参与项目的审核力度不够,导致大量资金被浪费,使得国有企业的经济效益下滑且国有企业资金中不良资金的比重较大,这种情况下审计人员应该严格按照国家政策对企业进行审计,以政策执行情况为主要审计重点,促进国有企业的资金使用效益和国有企业的管理水平有效提升。审计部门在对国有企业进行审计工作时,要根据国家发布的宏观调控政策对被审计国有企业进行运行模式以及财政情况进行全面且严格的审计,保证将国有企业中存在所有问题都进行及时地发现和监管工作,实现国有企业的规范、合法运营,实现经济收益的同时将社会效益也能够做出进一步提升^[3]。

5 国家治理角度下国有企业审计内容

5.1 充分了解国有企业实际情况

国有企业审计工作的有效进行,离不开审计人员的前期调研工作。在进行审计工作以前,应该先对国有企业现有情况做充分的了解,并根据当前的经济市场情况,完成对于国有企业的审计调查工作。审计人员在执行国有企业财务状况审计时,要注意对国有企业资金流水、收益和负债均要进行严格的审查,最终产出关于国有企业的资产审计报告。审计工作中的另一个重点,就是审计人员要对国有企业进行的经济活动的合法性进行审计,将国有企业近期的经济活动资料结合财务报表严格核实,保证国有企业的资产均来源于合法经营。国有企业的经营状况直接决定着人民的生活质量,所以审计部门在进行审计工作时,一定要对国有企业执行项目和企业未来发展规划等方面进行审查,要保证国有企业内部资金运用合理且对企业未来发展有益,更要坚决抵制国有企业为了自身经济利益而隐藏部分经济收益的情况出现。

5.2 有效揭露国有企业风险隐患

目前,我国的经济逐渐趋于平稳且发展迅速,但即使在这种情况下,我国也需要保持对于经济市场中违法行为的敏锐度,以实现我国经济发展能够平稳增长。在我国的个别国有企业中,仍然存在一些经济问题,例如在工程建设领域中,有部分建设项目存在未批先建、未按工程项目建设程序实施,在资金筹措方面还存在违规贷款、担保等行为,这些问题严重影响了国有企业未来发展,对我国未来的经济发展也有不利影响。因此,国有企业审计工作一定要深入且有力度的落实,将国有企业中存在的隐患都揭示出来。首先,要对国有企业中存在的较为重大的贪污腐败、决策失当、管理不善等问题实现严格审计,保证国有企业在运行过程中的廉洁,坚决抵制腐败行为,实现对于我国人民及国家经济利益的有效维护。其次,审计工作一定要足够深入,不能只停留于发现问题,应该深入挖掘这种违法经营背后存在的原因,并将这些

可能会发生违规操作的因素及时规避,实现对于国有企业运行模式与制度的深层次改革,才能真正将审计工作的重要意义有效发挥。

5.3 深入推进国有企业领导经济责任审计

在对国有企业的审计工作之中,对国有企业领导人的经济审计也是非常重要的一部分。对于国有企业领导人的经济责任审计结果,能够直接决定其是否能够实现对于国有企业的领导,还能够决定其是否会受到奖励或惩罚。对于国有企业领导人的经济责任审计是一项较为复杂且必要性比较强的工作,能够有效提升对于国有企业领导人的管理,同时能对其管理权力进行约束,对于其的审计工作能够有效减少贪污腐败、违法运营的情况产生,进而实现对于我国国家治理的进一步推动。在未来的国有企业审计过程之中,要继续深入落实对企业领导人的经济责任审计工作,不仅要了解企业的财务状况进行了解,还需要在员工或群众内部做细致的调查,以达到审计目的^[4]。在审计工作中,要将企业内部所参与的重大决策及项目进行整合并提出存在的问题,让企业领导人能够实现对于国有企业的管理。审计过程中要实现对于企业经济责任的严格调查,通过不断地实践来实现审计工作制度的完善、评价体系的完全,为我国的国有企业未来发展提供积极影响。

5.4 切实提高审计工作服务质量

国家审计在对国有企业开展过程审计工作之中,要先明确自身的工作定位。在传统观念中,审计部门的审计工作就是对国有企业的“检查作业”,因此无论国有企业中是否存在重大的违规违法操作,国有企业本身都会对政府审计工作或多或少抱有抵触和消极的态度,尤其是一些运营操作不够完善的企业,在以往的审计工作中,部分国有企业会为了完成审计工作而“制作”出一份数据资料来完成企业审计,这种情况的频繁出现,导致审计工作成为了一份表面化的工作,完全不能够发挥审计工作的重要意义。基于此,就需要审计部门能够正视自身工作定位,提升审计人员的服务意识,因为所谓的审计工作,其实对国有企业只是起到监督的作用,审计工作的工作任务也不是在每个国有企业内部“挑刺”,而是需要通过对企业进行深入了解,以发现国有企业中存在的经营风险和隐患,目的也是为了国有企业能够有一个长远的发展^[5]。因此审计工作的服务性是较强的,因此,审计人员在落实审计工作时,应该以服务的态度完成工作,在对国有企业进行全面考察之后,针对考察结果帮助企业制定风险规避方案,实现国有企业未来的健康发展。

5.5 加大国有企业审计力度

审计力度的加强,能够促进审计工作的有效落实,进而能够实现国有企业经济效益、运行效率的有效提升,实现国有企业经济效益的提升是我国目前的审计工作重点。国有审计应该将绩效理念贯穿于审计工作之中,充分

揭露出存在于国有企业内部的损害国有企业利益的行为,将国有企业的资金利用率和管理水平做出有效提升,将国有企业的经济增长方式做出改变,资金的有效利用可以使国有企业经济效益得到有效提升,进而促进我国经济迅速发展。

6 国有企业审计发展方向

我国审计工作发展过程中,国家审计与国有企业之间的关系也在逐渐发生着变化。首先,审计工作在刚刚开始落实时,国家审计与国有企业的关系更多是管理关系,但是如今两者之间的关系逐渐转变为了监督关系。其次,在原有的审计模式之下,审计工作主要是在国有企业财务方面实现监督和管理,但是随着国有企业规模的逐渐增加,对其的审计工作也就不仅仅只局限于财务管理,而是以财务为基础,对于整个企业管理模式的整体审计。同时审计工作也不仅是提出企业存在问题,还会针对这些问题深入调查问题产生的原因以及未来的解决方案,致使审计工作对国家的治理和国有企业发展都起到了至关重要的作用。针对我国目前的现状,对国有企业审计应该进一步贯彻整体服务意识,通过自身的审计专业性有效地发现并解决国有企业内部存在的经营隐患,实现国有企业良好运营模式的形成,也能够进一步实现国家治理的目标,为我国社会经济发展奠定良好基础。

7 结束语

综上所述,国家审计工作对于我国国有企业的未来发展有着促进作用,虽然我国目前的审计工作在实施过程中还存在一些不足,但是通过将审计真实性及合法性、民生热点难点问题 and 落实国家宏观调控工作作为审计工作的重点,将掌握国有企业经营管理情况、揭示国有企业风险隐患、提升对其服务意识等因素作为审计工作的内容。我国国家审计工作在未来发展中一定会充分有效地落实,实现我国社会生活和经济的稳定发展。

参考文献

- [1]纪梦琳.对国有企业内部审计工作的探索——基于全面深化改革背景[J].中国市场,2021(35):137.
- [2]张伟.国有企业内部审计工作标准优化策略研究[J].品牌与标准化,2021(06):88-90.
- [3]高春伟.内部审计在国有企业中的职能定位及发展探析[J].现代审计与会计,2021(11):26-27.
- [4]王吉才.从国有企业视角探讨国家审计、内部审计和社会审计协同发展问题[J].现代审计与会计,2021(11):34-35.
- [5]苏海棠.以审计监督促进国有企业高质量发展[N].中国审计报,2021-11-10.

作者简介:周慧(1983,1-),女,汉族,内蒙古鄂尔多斯人,伊金霍洛旗审计事务服务中心审计人员,职称:会计师,学历:大学本科,研究方向:国有企业审计重点。