

经济新常态下如何加强国有企业审计工作

邓慧群 (江西省天然气集团有限公司, 江西 南昌 330096)

摘要: 针对经济新常态下加强国有企业审计工作的问题, 本次研究首先对经济新常态对国有企业内部审计的要求进行系统分析, 对国有企业内部审计工作存在的问题进行总结, 提出经济新常态下加强国有企业审计工作的措施, 为提高国有企业审计质量奠定基础。研究表明: 现阶段, 国有企业在审计工作方面主要存在四方面的问题, 分别是内部环境与发展要求存在差距、内部审计独立性有待提升、内部审计工作机制不完善以及审计结果运用不充分, 在经济新常态下, 国有企业审计工作需要从转变审计工作观念、提升审计工作独立性、转变审计工作重点、加强审计人员队伍建设、优化审计工作流程、提高内部审计管理质量以及强化内部审计成果应用等角度入手, 分别采取多项有效措施, 全面提高国有企业审计工作质量。

关键词: 经济新常态; 国有企业; 审计工作; 问题; 措施

0 前言

目前, 我国经济的发展已经进入到新常态阶段, 为了适应这种经济发展形式, 我国国有企业中的各项工作都需要进行一定的转变, 在国有企业发展的过程中, 审计工作十分重要, 在经济新常态下, 也需要对审计工作进行提升以及转变^[1]。在我国经济快速发展的过程中, 国有企业十分重要, 国有企业可以对国家的相关政策进行彻底的执行, 同时, 其抵御风险的能力也相对较强, 有助于全面稳定国民经济, 对于国有企业的审计工作而言, 在经济新常态下需要对工作理念进行全面优化, 对工作机制进行调整, 进而使得审计工作开展的效果得到提升, 推动国有企业的进一步发展。

1 经济新常态对国有企业内部审计的要求

国有企业在社会发展的过程中可以全面保障人民的共同利益, 同时, 还可以推动社会朝着现代化的方向发展, 这属于我国国家事业发展过程中的重要基础, 在进入到经济新常态以后, 国有企业的工作任务也得到了提升, 因此, 国有企业必须加强经营管理方面的相关工作, 进而使得生产作业过程中的能耗可以降低, 同时, 通过加强经营管理的方式, 还可以加快国有企业改革的步伐, 对目前已有的技术以及产品进行合理的调整, 最终实现产业升级^[2]。通过对国有企业的内部审计进行分析发现, 其主要是通过咨询以及评价的方式, 使得企业运行过程中的风险降低, 企业的价值得到全面提升, 在经济新常态下, 必然会对审计工作提出更高的要求, 因此, 审计方面的工作需要着重关注以下几方面的要求。

1.1 适应企业改革的需求

2015年党中央和国务院对我国国有企业提出了新的要求, 要求国有企业必须进行深化改革, 进而使得企业的产权更加清晰, 责权更加的明确, 政企之间可以相互分离, 管理方式可以更加的科学, 同时, 还需要对国有企业的资产监管制度进行全面的完善, 对于国有企业而言, 无论是进行股权多元分配改革, 还是进行用人制度改革, 内部审计都十分重要, 因此, 在企业深化改革的过程中, 也需要对审计内容以及审计的方法进行一定的

改革^[3]。

1.2 转变内部审计工作重心

为了全面保障我国国有企业可以健康稳定的发展, 在开展内部审计的过程中, 不但需要做好风险防控方面的相关工作, 还需要尽可能的改善运营现状, 进而使得企业价值得到一定的提升, 对于以往的审计工作而言, 其主要是对责任以及舞弊行为进行审计, 但是在经济新常态下, 需要对责任、舞弊、绩效以及管理等方面的内容进行审计, 内部审计工作的重心得到了一定的转变。

1.3 拓展内部审计工作内容

受到内部审计工作重心转变的影响, 其工作内容也需要全面的拓展, 对于以往的审计工作而言, 其主要是对经济责任、财务情况、预算内容开展审计活动, 但是在经济新常态下, 需要对企业的内部控制情况、企业的治理情况、企业运营风险的管理情况、企业发展战略的制定情况、企业运营管理的基本现状等进行全面的审计, 同时, 我国大多数国有企业都在进行产业升级, 此时需要开展大量的基础设施建设, 因此, 对于国有企业的工程项目而言, 其也需要全面加强审计工作^[4]。

1.4 提升内部审计工作质量

在审计工作开展的过程中, 对审计质量进行全面把控十分重要, 审计工作的质量会对企业价值的提升产生影响。在进入到经济新常态阶段以后, 企业所处的内外环境更加的复杂, 其外部环境的变化速度相对较快, 对于以往的审计工作而言, 工作方法相对较为陈旧, 工作内容相对较为粗放, 工作流程较为落后, 已经不再满足企业发展的需求, 因此, 需要对审计工作进行全面的优化, 进而使得工作流程更加简便, 工作机制更加完善, 工作方法得到创新, 审计工作开展的效率以及质量得到提升, 通过全面开展内部审计的方式, 使得企业的价值得到提升^[5]。

2 国有企业内部审计工作存在的问题

2.1 内部环境与发展要求存在差距

通过对我国部分国有企业进行调研发现, 尽管国有企业已经逐渐开始重视内部审计方面的工作, 但是

内部审计的环境仍然存在一定的问题，首先，对于国有企业中的部分部门以及部分工作人员而言，其并没有认识到内部审计工作的重要性，思想上认为审计就是对自己的工作进行检查，在审计人员开展工作的过程中，部分部门的工作人员并不是十分配合，导致审计工作无法高效高质量的开展；其次，对于部分企业审计工作在开展的过程中，主要是对财务状况、企业责任以及舞弊情况进行审计，审计人员对于自身工作的认识严重不足，这导致企业的价值无法通过审计的方式得到提升。

2.2 内部审计独立性有待提升

对于部分国有企业而言，其审计工作开展的过程中缺乏独立性以及权威性，这种情况对于地方的国有企业十分常见，同时，由于企业中的岗位十分有限，部分领导人员对于审计工作并不重视，因此，审计部分的工作人员数量相对较多，但是审计方面的相关工作较为繁重。对于发展规模相对较小的国有企业而言，并没有设置独立的审计部门，审计人员将和法务以及财务等部门的工作人员同时进行办公，进而使得审计人员出现了多头领导的现象，甚至对于某些企业而言，主要是通过财务人员开展审计活动，由此可见，审计工作开展的独立性以及权威性受到了严重的影响，审计工作开展的公平性也得不到提升。

2.3 内部审计工作机制不完善

对于企业中的审计工作而言，其需要制定合理的工作机制，虽然大多数国有企业都已经制定了审计体系，但是在工作机制方面仍然存在一定的问题，这使得审计工作的功能得不到发挥。首先，由于在审计方面的规章制度缺失，法律方面的支撑较少，最终导致审计方面的准则要求无法在实际审计工作开展过程中发挥约束性作用；其次，虽然大多数企业重视审计方面的相关工作，但是审计的范围相对较为狭窄，只是对财务等内容进行审计，企业发展战略、企业发展风险控制以及企业研发等多方面的审计工作并没有开展，这会对企业的核心价值产生严重影响；最后，内部审计和外部审计对于国有企业的发展而言都十分重要，两者之间需要相互配合，由于两者之间的配合存在一定的问题，导致外部审计的效果得不到提升，同时，外部审计的结果也将无法满足企业的需求。

2.4 审计结果运用不充分

在审计工作开展完成以后，需要出具审计结果，通过对审计结果进行合理的利用，可以全面改进国有企业的日常工作，同时，审计结果也可以为企业发展决策提供参考依据，企业中的监督管理工作也非常依赖于审计工作开展的结果，事实上，虽然国有企业都会开展审计工作，但是部分企业并没有对审计的结果进行合理利用，部分企业开展审计结果的目的是发现问题，在发现问题以后，需要对改进问题进行全面的追踪，由于企业对于问题改进追踪以及监督方面的工作并不重视，导致审

计结果的应用效果相对较差。

3 经济新常态下加强国有企业审计工作的措施

3.1 转变审计工作观念

对于传统的审计工作而言，其主要的目的是查错纠弊，在经济新常态下，审计工作的目的需要转变为风险防控，同时，还需要承担起咨询的智能，最终以控制为工作开展的主线，将治理作为审计工作开展的核心，将提升企业价值作为审计工作开展的目标，进而使得审计工作开展的价值得到提升。事实上，目前我国企业处在所有权和经营权分离的情况，这种情况会使得管理人员的机会行为提升，管理的成本费用提升，为了对机会行为进行全面的控制，需要对企业的管理人员进行监督，保证管理人员可以履行自身责任。在另一方面，企业也需要创造更好的审计工作开展环境，对于企业中的管理人员而言，其需要充分听取审计工作的意见，采纳审计工作所提出的意见，在企业出现重大决策问题时，也需要邀请审计人员参与讨论，进而使得审计工作的咨询功能得到提升，对于企业中的审计部门而言，也需要对自身的角色进行一定的转变，充分发挥自身作用，对于企业中的其他部门而言，其需要积极配合审计部门的工作，最终使得内部审计的价值得到提升。

3.2 提升审计工作独立性

在上文分析中指出，我国部分国有企业的审计工作缺乏独立性，其主要原因在于部门的设置并不合理，审计人员将会受到多重压力，分别是上级领导的压力、同级部门的压力、复杂利益的压力以及自我检查过程中的压力，因此，企业需要对审计部门的框架结构进行改善，进而使得审计部门的独立性以及权威性得到全面的提升。通过进行调研发现，常见的审计部门组织形式可以分为四种类型，分别是受财务部门主管、受监事会主管、受总经理主管以及受董事会主管，企业所采取的审计部门组织形式不同，其服务的对象以及审计工作的独立性也将会存在一定的差距，如果企业中审计部门的组织形式为受董事会主管，则审计部门的地位相对较高，独立性也将会得到提升，这属于审计部门最好的组织形式。对于我国的国有企业而言，其需要将审计部门独立出来，设置专门的审计部门，进而使得多头领导的问题得到改进，在报告路径方面，可以采取双报告机制，即审计部门需要向审计委员会以及企业董事会分别报告工作，在开展审计工作的过程中，如果出现矛盾问题，需要由审计委员会和董事会协商解决，对于审计委员会而言，其需要定期开展总结会议，审计部门的工作人员需要对自己自身工作进行全面的总结，同时，审计部门需要加强与其他部门之间的沟通与交流，进而使得部门的地位得到提升，保障审计工作开展的质量与效率。

3.3 转变审计工作重点

由于在我国社会经济快速发展的过程中，国有企业十分重要，因此，国有企业必须积极响应国家宏观经济

政策,根据社会发展的需要,对审计工作开展的重点进行合理调整,全面维护企业在财经领域的纪律,最终发挥稳定经济发展的作用。在开展审计工作的过程中,需要充分做到继承与发展并进,首先,对于财务以及企业责任等领域的审计工作,需要进一步的加强,同时,需要对审计的方法进行创新,对审计的广度进行拓展,进而使得审计工作开展的质量以及效率得到提升;其次,需要全面扩大审计工作开展的范围,以风险控制为基本导向开展审计工作,对审计部门的工作流程进行优化。事实上,对于国有企业而言,做好风险控制工作十分关键,因此,对于非常容易出现问题的环节,需要全面做好审计工作,保障企业始终处于可持续发展的状态。

3.4 加强审计人员队伍建设

在经济新常态下,审计工作开展的深度以及广度都得到了一定的提升,这对审计人员提出了更高的要求,因此,需要对审计人员队伍进行合理的优化,在这一方面,首先需要充实审计人员,企业需要根据自身的发展规模以及审计工作开展的需要,对审计人员进行补充,所选择的审计人员最好具备复合型知识体系,且工作能力相对较强;其次,对审计人员进行全面培训,使得审计人员的职业道德水平和廉洁意识得到增强,在业务培训方面,需要对企业管理、风险控制、财务管理、法律法规等多个方面的知识进行合理的培训,进而使得审计人员的综合能力得到提升。

3.5 优化审计工作流程

在进行审计工作准备的过程中,审计人员需要进行深入研究,了解企业中各个部门的运营现状及日常工作,从企业的发展情况以及部门的日常工作出发,寻找审计工作开展的关键点,并进行立项,然后才能根据审计工作的需求,对审计人员进行合理的配置,最终为审计工作高质量的开展奠定人员基础。在实施审计的过程中,需要对审计的证据进行全面的收集,全面排除主观随意性对审计工作开展的影响,同时,审计工作还需要遵循国有企业发展的运营规律,逐步提出财务方面的相关局限,对非财务方面的相关数据资料进行充分的挖掘,从实事求是的角度出发,对各个部门的情况进行分析。在审计工作开展结束以后,除了需要及时提交审计报告以外,还需要对问题的整改情况进行及时的追踪。在另一方面,在对审计流程进行制定的过程中,其需要根据项目类型的不同,对审计过程中的各个环节进行合理的细化,使得审计工作开展的程序更加的规范,审计工作开展的方法得到创新,尽可能做到审计工作全覆盖。

3.6 提高内部审计管理质量

通过对我国部分国有企业进行调研发现,其在审计管理方面主要存在两方面的问题,分别是绩效评价问题以及外包质量问题。在绩效评价方面,由于审计工作非常特殊,其隐蔽性以及间接性较强,对审计工作绩效进行量化的难度相对较大,事实上,在绩效评价的过程中,

不能只是以发现问题的数量为基础,还需要从风险控制以及咨询的角度出发,对绩效评价体系进行完善,同时,将定性评价和定量评价相结合,进而使得绩效评价体系更加的完善。在外包质量方面,部分企业在开展审计工作的过程中,会对部分工作进行外包,为了全面提高外包审计的质量,企业首先需要建立合理的准入制度,对外包企业进行全面的审查,建立外包企业审计质量评价体系,对审计工作开展的质量进行全面的跟踪。

3.7 强化内部审计成果应用

审计成果的应用情况会对审计工作开展的质量产生严重影响,通过审计工作,可以发现企业运营过程中存在的众多问题,只有对这些问题进行及时有效的整改,才能使得企业的生产作业效率得到提升。为了加强成果应用,首先,企业中的领导人员必须充分重视审计方面的相关工作,只有领导人员重视,各个部门的工作人员思想上才能重视;其次,建立跟踪机制,在审计发现问题以后,需要明确问题整改的职责,对问题整改过程进行全面的跟踪,对问题整改的效果进行检查,确保问题得到全面的整改。同时,在审计工作开展的过程中,还需要加强信息化建设,目前,我国部分企业的审计信息化水平相对较低,审计工作开展的过程中并没有使用专业化的审计软件,大量的数据资料属于纸质资料,其真实性难以得到保障,通过引入专业性的审计软件,不但可以保障审计结果的真实性,还可以使得审计工作开展效率得到提升。

4 结论

综上所述,对于国有企业而言,通过全面开展审计工作,可以发现企业运营管理中存在的问题,通过对问题进行整改,有利于促进企业的进一步发展,在经济新常态下,对审计工作提出了更高的要求,因此,国有企业需要对审计方面的工作进行完善,对工作流程进行优化,对工作方法进行合理的创新,进而使得审计工作可以充分发挥自身作用。

参考文献:

- [1] 王艺钊. 新常态下的国有企业内部经济责任审计问题探讨[J]. 消费导刊, 2018(46):264.
- [2] 刘海波. 论经济新常态下如何加强企业内部审计[J]. 现代经济信息, 2016(09):240+242.
- [3] 刘霞, 耿希, 冉天柔. 经济新常态下国有企业经济责任审计开展与人才培养[J]. 经济研究参考, 2018(64):6-11.
- [4] 顾先定. 新形势下如何加强国有企业内部审计工作[J]. 环球市场, 2017(25):13-14.
- [5] 余慧芳. 经济新常态下如何加强电力企业内部审计工作[J]. 低碳世界, 2016(09):24-25.

作者简介:

邓慧群(1976-),女,江西高安人,中级会计师,从事企业审计工作。