

全面深化改革下开展国有企业内部审计工作的几点思考

■张媛

(疆城创建设工程集团有限公司, 新疆 五家渠, 831300)

一、引言

当下,我国经济发展速度放缓,经济增长模式发生较大改变,改革开放进入新阶段,这标志着全面深化改革的大时代已到来。在全面深化改革的社会大环境下,国有企业作为改革的重点关注对象,需加快改革步伐,全身心投入其中。内部审计工作是国有企业内务的重要组成部分,随着经济形势的变化,传统的内部审计制度已经无法满足国有企业发展的需要,因此,在深化国企改革的过程中,内部审计制度改革势在必行。

当前,我国经济发展模式发生了较大变化,经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段。经济模式发生变化,经济工作也需做出重大调整,在此背景下,全面深化改革显得尤为重要。国有企业是当下我国经济发展的支柱,必须积极响应全面深化改革。新时期下,国有企业要想适应环境,壮大自身,谋求发展,就必须及时改革,顺应时代潮流,加快创新步伐。内部审计是国有企业工作项目中的重要一环,目前,其发展方向是进一步提高国有经济的控制能力、活力及影响力。本文从全面深化改革的背景与特点切入,先概述全面深化改革给国有企业发展与内部审计工作带来的机遇与挑战,再分析国有企业内部审计工作存在的问题及有待改进的地方,最后提出国有企业改革推进内部审计工作的相关对策及建议,希望给国有企业内部审计工作的开展提供参考意见。

二、全面深化改革理论概述

(一)全面深化改革的内涵

1978年,中国共产党十一届三中全会首次提出改革开放方针,这拉开了我国的改革序幕。进入新时代后,第十九届全国人大的召开,将中国特色社会主义现代化发展与全面深化改革紧密的联系了起来。

习党的十九大报告指出,坚持全面深化改革是构成新时代坚持和发展中国特色社会主义的基本方略之一。所谓全面深化改革,重在“全面”与

“深化”,这说明当前的改革并非在小范围内开展,而是更大范围的推进,层次深、涉及方面多、改革力度大且更加彻底。

当前,全面深化改革涉及多方面的关键领域,包括经济体制领域、政治领域、文化领域、社会管理领域、生态文明建设领域及党的建设等。全面深化改革涉及我国中国特色社会主义建设的方方面面,充分体现了中国共产党坚持改革,尊重历史,与时俱进促发展的决心。现阶段,全面深化改革与之前的改革相比,推进越发深入,范围越发扩大。过去的一些浅层次、浮于表面的改革是无法破除当前面临的体制机制障碍的,只有推进全面深化改革,才能突破藩篱,破除各种障碍,建立起现代化治理体系,为中国特色社会主义建设奠定基础。

(二)全面深化改革的影响因素

全面深化改革是中国特色社会主义建设的重要动力,也为企业发展带来了诸多机遇,而要想实现全面深化改革,必须认清相关影响因素,有针对性地进行改革,提升改革效果。

1. 社会因素

社会因素是影响全面深化改革工作开展的重要因素,社会环境会给全面深化改革造成重大影响。当下,部分国有企业存在人员冗杂、压力过大的问题,并且经营状况不是十分理想。因此,在推动全面深化改革的过程中,这些国有企业难免会遇到诸多困难。结合社会大背景来看,以往改革较为彻底的国有企业及新设国有企业能更好地进行深度改革,改革成效也更符合当今社会的需求。

2. 经济因素

经济发展水平会给全面深化改革带来一定影响,受各方面影响,我国经济发展速度放缓,各行业受到不小影响。在此情况下,开展全面深化改革会面对更多阻碍。普通企业要想在市场竞争中脱颖而出,必须积极改革创新,主动参与深化改革工作。而相比之下,由于国有企业在市场中缺乏竞争,因此改革动力相对薄弱,推动全面深化改革的

步伐较为缓慢。

三、国有企业内部审计工作存在的问题

在全面深化改革的大环境下，国有企业内部改革势在必行，而内部审计正是其中的重要一环。随着内部审计改革被提上日程，只有结合实际情况，明确存在的问题，并全方位详细分析，才能找到最好的问题解决方法，优化内部审计工作内容。

（一）工作形式化

国有企业内部审计工作开展能获得相应数据与成果。但是部分国有企业在内部审计工作结束后缺乏统筹安排，未及时将内部审计得出的结论与数据进行汇报总结及精准分析，只是根据结果来安排相关工作，缺乏深入剖析，因此内部审计无法反映国有企业内部发展实际情况。这类国有企业的内部审计工作流于表面，资源浪费较大，审计效率较低，缺乏实际意义。

当前，就国有企业内部审计来看，存在诸多不足，其中之一就是内部审计工作过于形式化。在一些国有企业管理层看来，内部审计即“走走形式”，没有太重要的作用，因此他们将工作重点都放在了如何提高企业效益、实现企业经济效益最大化上，对内部审计缺乏重视。另外，部分国有企业的内部审计工作体系不完善，工作烦琐，这也是有待解决的问题。

（二）流程烦琐陈旧

部分国有企业的内部审计工作流程较为烦琐、陈旧，审计工作开展过于表层，仍停留在基础的财务审核方面，与新时代下国有企业的发展要求不符。当下，国有企业内部审计工作开展的重点不应停留在财务收支是否具有合法性上，而应综合多方面因素考虑如何改革创新，积极响应国家号召，贯彻深化改革措施。国有企业应重视对内部审计工作的监督，建立一套完备的内部审计监督制度，以防止财务数据被内部人员私自篡改，逃避审计、谋取私利。但是，就现状来看，国有企业内部审计工作流程较为复杂、烦琐，内部审计效率低下，要想发挥内部审计的作用，必须切实解决这一问题。

（三）相关人员对内部审计重视不足

当前，部分国有企业受各种原因影响，如对内部审计工作的重视不足，审计机构缺乏独立性、完整性等，内部审计工作效果不佳。部分国有企业的内部审计缺乏相应的硬件与软件配备，因此难以高效快速地开展工作，有的国有企业甚至直接将内部审计部门与其他部门设置在一起，导致内部审计部

门的审计作用被削弱，缺乏独立性与完整性，沦为表面工作。要想提高国有企业内部审计工作的质量，必须提高相关人员对内部审计的重视程度，让他们积极主动地深入研究能提升内部审计工作效率的方法，进而提升内部审计工作的效果。

（四）国有企业内部审计相关人才缺乏

部分国有企业不仅缺乏对内部审计工作的重视，也忽视了对内部审计人才的引进，因此使得内部审计工作开展效率低，内部审计工作质量得不到有效提升。就现状来看，部分内部审计人员缺乏专业知识，对内部审计知之甚少，无法满足国有企业发展需求，这使得国有企业内部审计原地踏步、裹足不前。要想使国有企业内部审计工作适应当前的全面深化改革形势，必须加强审计专业人才的引进。

（五）内部审计工作缺乏有效数据支撑

近年来，随着改革的逐步推进，国有企业虽然在企业管理模式及制度改革方面获得了一定成果，但内部结构也发生了较大变化，因此需要对管理模式和制度进行相应调整。在此期间，充分发挥数据支撑作用十分必要。国有企业内部审计工作的开展需要强大、高效的数据分析及挖掘功能支撑。通过数据分析，可以对分散、缺失的数据科学合理补充并码放，形成跨条线、跨板块及跨部门的数据基础，并扩展至对外部数据、非结构化数据的存储及管理。形成指标层、报表层、中间层、贴源系统的多级数据建设及应用机制，通过先进模型工具、方法、算法等发现隐蔽风险逻辑，建立模型体系、指标体系，可

提高国有企业内部审计效率和质量。如果缺乏有效数据的支撑，不仅会影响内部审计工作开展，还会增加内部审计工作开展的难度。

四、全面深化改革的必要性

（一）全面深化改革能提高国有企业的内部审计能力

全面深化改革是促进经济发展的关键所在，国有企业作为我国经济发展的重要支柱，应积极开展全面改革，提升经济效益，实现更好发展。但是，当下一些国有企业的内部审计制度有待完善，内部审计人员的工作能力有待提升，要想解决这一问题，必须迎合全面深化改革步伐，逐步推进内部审计创新优化。并且，国有企业内部审计工作实施及内部审计制度创新遭遇的障碍，只有通过全面深化改革才能突破。在全面深化改革的辅助下，国有企

业可以打破内部审计工作曾经的利益藩篱，跨越内部审计制度的障碍，切实提升企业内部审计能力，促进国有企业进一步发展。

（二）全面深化改革后，提高国有企业社会效益

国有企业在我国经济体系中的地位不言而喻，全面深化改革的开展对国有企业内部审计具有积极作用，能提高企业的社会效益。目前，国有企业受内部审计制度不完善的影响，相关工作既无法契合社会需求，也无法与时俱进实现转型审计。一些国有企业的内部审计人员思维固化，无法与市场接轨，在制订内部审计计划时不够灵活，且无法承担相应的社会责任，这些都会导致国有企业社会效益下降。对此，全面深化改革有助于提高国有企业社会效益。全面深化改革能帮助国有企业突破发展瓶颈，给予国有企业更多的自由发挥空间，让国有企业内部审计人员能积极承担相应的社会责任，与社会实际情况接轨，从而创造更大的社会效益。

五、完善我国国有企业内部审计工作的对策建议

（一）完善内部审计制度

在国家不断推动全面深化改革的大背景下，要想优化国有企业内部审计工作，必须先解决内部审计制度方面的问题。对国有企业内部审计制度存在的相关问题，可从以下方面着手解决。第一，国有企业内部应建立完整、独立的内部审计组织，避免削弱审计组织的实权或者用于其他工作而导致审计功能无法发挥。第二，建立完善的审计人才应用机制，不断引进专业的审计人才，加强审计人员能力培养，进而形成一个拥有高专业素质能力的审计人才团队，提升内部审计工作水平。同时，企业应切实明确各个内部审计人员的岗位职责及自身责任，确保这部分人员清楚地知道自己的权利及义务，只有如此，他们才能主动投入内部审计工作，并充分发挥内部审计制度的作用。在内部审计制度完善过程中，企业应引导全体内部审计人员参与其中，以参与者的视角去审视制度，结合实际提出自己的建议，进而优化制度内容，增强制度的全面性及可操作性，促进企业更好发展。

（二）加强对内部审计的认识

在全面深化改革的背景下，国有企业内部审计工作要想有序开展，必须强化企业内部人员对内部审计工作的认识。第一，事业单位管理层必须清楚了解内部审计的重要作用，并积极宣传内部审计工作，及时解答基层员工对内部审计工作的疑惑。如此，在管理层的榜样引导下，相关工作人员能正确

认识内部审计，并重新审视自己的岗位及工作。第二，事业单位管理层应对内部审计工作进行有效监管，通过监管及时发现内部审计工作中存在的问题并及时采取有效措施解决，以此充分发挥内部审计工作的作用，助力企业实现经济效益的最大化。

（三）建立完善的激励机制

国有企业内部审计工作开展遭遇瓶颈、缺乏活力的部分原因在于国有企业内部的激励机制缺乏，无法激发审计人员对内部审计工作的积极性。当前，随着全面深化改革推进，国有企业的内部审计工作压力倍增，但却缺乏相应的福利和待遇，因此使得工作积极性下降，影响内部审计工作效率的提高。要想激发内部审计人员的工作积极性，建立完善的激励机制至关重要。

（四）加强内部监督

当前，国有企业缺乏一个完整的内部审计工作监督制度。对国有企业当前存在的内部审计工作效率低下、信息传递明显滞后等问题，应建立相应的监督体系，防止内部审计人员出现消极怠工、徇私舞弊，篡改数据等行为。如此，既能保证内部审计数据的高效、真实及可靠，又能提高内部审计工作的整体水平。

六、结语

在全面深化改革的背景下，国有企业的内部审计工作开展应结合实际情况，与时代环境接轨，建立一套完整、独立、高效的内部审计体系，引进更加专业的综合性审计人才，以此提高内部审计水平，促进国有企业的高质量、综合化发展。

【作者简介】张媛（1979—），女，河南鄢陵人，本科，中级会计师，疆城创建设工程集团有限公司，研究方向为会计学。