

国有企业内部审计增值研究

■李建春

(山东港口日照港集团有限公司, 山东日照, 276826)

国有企业是中国特色社会主义市场经济的重要主体,也是国家经济安全的中流砥柱。当前,国有企业面临着诸多问题,如决策失误、内部管理不规范、滥发员工福利等。内部审计功能的缺位是国有企业问题丛生的重要因素。增值功能是国有企业内部审计的重要功能,以增加企业价值、提高企业效率为主要内容。因此,要着力推动国有企业内部审计从传统内部审计向增值型内部审计转变,充分发挥内部审计在国有企业发展中的作用。

一、国有企业内部审计增值概述

(一) 国有企业内部审计增值概念

国有企业内部审计指国有企业对内部财政财务支出、经济活动、内部控制、风险管理等实施的独立、客观的监督、评价和建议。增值为经济学领域的概念,是实际产出与预定产出比较的产物,如果实际产出超过了预定产出,即获得了增值。当前,国有企业内部审计正从传统审计向增值型审计转变,强化内部审计的增值功能成为国有企业内部审计的重要任务。基于此,本文将国有企业内部审计增值定义为:国有企业以内部审计为手段,围绕企业经营活动、内部控制、公司治理、风险防范等发表审计意见,提出审计建议,助力国有企业健全治理体系,提升经营效益,实现国有企业的增值目标。

(二) 国有企业内部审计增值的手段

增值是新形势下国有企业内部审计的重点任务,而增值型内部审计则是国有企业内部审计的主要手段。与传统内部审计相比,增值型内部审计既有一脉相承的地方,也有诸多的不同。从服务对象的角度而言,传统内部审计以企业管理者为服务对象,其审计意见、建议多提供给董事会。而增值型内部审计以利益相关者为服务对象,既包括企业管理者,也包括其他利益相关者,能够为利益相关者提供咨询服务,解决利益相关者信息不对称的问题。从审计领域的角度而言,传统内部审计的领域较为狭隘,仅局限于财务领域和经营活动。而增值型内部审计涉及的领域更为广泛,如内部控制、风险管理等,能够更好地满足企业的需求。从审计职能的角度而言,传统内部审计仅提供评估服务,往往在

某项业务完结后,在年度终了时进行审计。增值型审计则以提供咨询服务为主要职能,并且审计工作多发生于业务开展前或开展中,能够帮助企业及时调整战略。从审计策略的角度而言,传统内部审计以内审部门独立开展审计工作为主要特点,只对内部控制程序进行单向检查,而增值型审计则注重组织人员的共同参与。

二、国有企业内部审计增值问题

(一) 内部审计机构不健全

“凡事预则立,不预则废”,内部审计机构是国有企业内部审计的实施主体,其健全与否对国有企业内部审计增值有重要的影响。当前,国有企业内部审计面临着审计机构不健全的问题。独立性是审计工作的基本要求,受各种因素的影响,国有企业内部设计机构独立性不强,经常受到行政方面的干预,难以充分发挥内部审计评估、咨询等作用。同时,一些中大型国有企业虽然设立了专业的内部审计委员会,但内部审计组织建设存在滞后性,内部审计委员会在内部审计增值中发挥的作用有限。

(二) 内部审计流程不合理

国有企业内部审计工作的深入开展及内部审计增值功能的实现,需要完善的审计流程。但在实践层面,不少国有企业存在着审计流程不合理的问题。首先,事前审计不足。事前审计是指发挥内部审计在国有企业决策中咨询价值,是国有企业内部审计增值的重点内容。国有企业内部审计仍然以传统的事后审计为主,事前审计不足影响了内部审计的增值效果。其次,跟踪审计欠缺。在重大项目实施过程中,国有企业未建立有效的跟踪审计机制,难以发挥内部审计在风险管理、内部控制中的作用。

(三) 内部审计方法不科学

审计方法是国有企业内部审计增值的关键环节,但国有企业在内部审计中面临着审计方法不科学的问题,具体表现在以下两方面。首先,缺乏风险导向意识。风险管理是国有企业内部控制的重点内容,也是国有企业统筹发展与安全的重要着力点。风险管理是一项系统性工作,涵盖风险分析、风险识别、风险评估、风险控制等多个方面的内容。企

业内部审计在风险管理中发挥着重要的作用,因此,国有企业必须推动风险管理与内部审计的融合,强化内部审计在风险管理中的价值增值作用。但是不少国有企业依旧没有树立风险导向的内部审计意识。其次,未能利用好信息技术的作用。部分国有企业内部审计在信息技术的利用中存在滞后性,难以发挥信息技术对内部审计的重要作用。

(四) 内部审计环境不适宜

与传统内部审计相比,增值型内部审计对审计环境有着更高的要求。一方面,增值型内部审计需要发挥好其他部门的协同作用;另一方面,增值型内部审计需要企业有良好的治理水平。当前,国有企业内部审计增值面临着审计环境不适宜的问题,不少国有企业并未从增值型审计的需求出发,强化审计机构与其他部门的协同,也未从制度建设、文化建设的角度出发,为增值型内部审计提供良好的环境。

(五) 内部审计队伍不达标

内部审计队伍综合素质不高是制约内部审计价值增值效果发挥的重要因素。内部审计具有非常重要的作用,但企业普遍对内部控制的作用缺乏深刻的认知,由此导致的结果便是内部审计服务的专业性不高。部分企业内部审计队伍抽调自财务部门甚至是其他部门,他们对内部审计的基本职能、实施方式、目标等缺乏深刻的了解,影响了内部审计的效果。同时,国有企业并未从内部审计增值的要求出发,缺乏内部审计的培训机制,这在客观上也影响了内部审计的增值效果。

三、国有企业内部审计增值对策

(一) 健全内部审计机构

专业性高、独立性强的内部审计机构是国有企业内部审计增值功能实现的基本条件。因此,要将健全内部审计机构作为国有企业内部审计增值的重点,打造契合企业内部审计需求的机构。首先,企业要设置专业化的审计委员会。从内部审计工作专业性、独立性的角度出发,设置审计委员会,由审计委员会统筹负责内部审计工作的事宜。审计委员会既包括专业化的审计队伍,也包括其他部门的抽调人员。专业化的审计委员会能够突破以往审计工作中的限制,为统筹发展提供组织依据。其次,加强内部审计组织建设。为了更好地发挥审计委员会的作用,企业要从两个方面加强审计委员会的建设,一方面,要着力完善审计委员会的制度建设,借助细致、完备的制度体系,为审计工作的开展与实施

提供参照,另一方面,要加强审计委员会的履责能力建设,围绕统筹发展与安全的需求,开展审计委员会的培训工作,全面提升审计委员会的内部审计能力,保证内部审计的增值作用,提高内部审计的效果。

(二) 完善内部审计流程

当前,传统的内部审计在审计流程中存在严重的问题,难以满足国有企业审计增值的需求。因此,企业要从以下三点完善内部审计流程,提升内部审计的实效性。首先,要全面衔接内部控制,将内部审计作为内部控制的重点内容,以内部审计提升国有企业的内部控制水平,为国有企业价值增值创造良好的条件。其次,事前审计要提出审计建议。随着企业规模的不断扩大,国有企业各类项目也在增加,诸如基本建设投资、大型设备购置等项目,涉及的资金巨大,一旦出现决策失误,造成的损失难以估量。内部审计部门要将审计关口前移,结合前期经验,提出审计建议,助力企业科学决策。最后,应以追踪审计强化成本控制。财政财务支出是国有企业内部审计的重点内容,而成本控制则是国有企业降低经营成本、提高经营效益的核心环节,要发挥好内部审计在成本控制中的作用。比如,在采购过程中,要将内部审计贯穿于采购活动的各个环节,最大限度地节约企业采购成本。

(三) 革新内部审计方法

审计方法是国有企业内部审计的核心内容,审计方法是否科学、合理,直接关系到国有企业内部审计的效果。因此,国有企业要从内部审计增值的内涵与目标出发,革新内部审计方法。首先,应引入风险导向审计模式。风险管理是国有企业内部控制的重要一环,也是国有企业平稳发展的必然要求。构建以风险为导向的审计模式,将风险的分析与控制作为内部审计的出发点,提升企业的风险管理水平。其次,要加强现代信息技术在内部审计中的应用。在信息技术不断发展的今天,国有企业的经营模式、管理方式发生了深刻的变化。相应的,内部审计也应作出必要的调整与变革。要加强信息技术在内部审计中的应用,一方面,从信息时代国有企业内部审计的特点出发,打造内部审计信息平台,最大限度地提高内部审计的效率;另一方面,加强大数据技术等新型信息技术在内部审计中的应用,借助多样化的数据分析手段,发掘审计数据的价值,强化内部审计在企业决策、经营管理、市场营销等方面的增值作用。

（四）优化内部审计环境

审计环境不完善是当前国有企业内部审计增值中的典型问题，对实现内部审计增值功能的目的形成了极大的制约。对此，企业要从以下三点优化内部审计环境。首先，要强化内部审计的协同效应。国有企业内部审计增值功能的实现，除了需要发挥内部审计机构的作用，也离不开其他部门的参与。企业应从协同发力的角度出发，合理引导其他部门参与到内部审计中，强化内部审计机构与其他部门的交流与合作。其次，企业要健全内部审计制度。“没有规矩，不成方圆”，要将制度建设作为国有企业内部审计规范化开展的重要环节，立足国有企业内部审计增值的内涵与要求，出台完善的内部审计制度，一方面，要凸显内部审计制度的可操作性，另一方面，要提高内部审计制度实施的规范性。最后，应推动审计文化的建设。企业文化作为一种柔性的管理工具，在企业管理中发挥着重要的作用。企业要将审计文化建设作为提升全体职工内部审计意识的重点内容，并做好内部审计增值的宣传、教育工作，在企业范围内构建人人参与、人人支持的良好文化环境。

（五）加强审计队伍人才建设

内部审计增值既为国有企业内部审计指明了方向，也对国有企业内部审计提出了更高的要求，对此，要从以下三点加强国有企业内部审计队伍建设。首先，要合理配备内部审计队伍人员数量。应从企业规模、员工总数、内部审计工作的复杂性等方面出发，确定内部审计队伍人数，将不涉及企业、行业或国家机密的数据委托给第三方审计机构处理，提升内部审计工作的针对性。其次，充实专业性人才。要结合企业的发展阶段和行业领域的特点，在内部审计队伍中补充一些专业性人才，发挥专业性人才在内部审计增值中的作用。比如，对建筑领域的国有企业而言，可在内部审计队伍中配置一定比例的工程师和设计师，利用专业人才对自身专业的敏感性，查找企业经营管理中的漏洞。最后，开展内部审计队伍培训工作。打造专门的内部培训机构，紧扣内部审计增值对内部审计队伍提出的新要求，开展内部审计队伍培训工作，重点加强对企业治理、内部控制、风险管理、计算机审计等方面内容的培训，全面提升审计队伍的素质。内部审计人员除了应具有严谨细致的工作作风、高度的责任心，还须具备过硬的业务能力，不仅需要精通财务会计，还需要适当了解其他业务领域，掌握相关知识与技能，以便更好地实施审计工作，并为企业管理经

营提供服务。内部审计人员必须提高职业能力与服务水平，增强竞争力及抗风险能力，不断开辟新的业务领域。内部审计人员的构成也应该趋向多元化，不仅要有懂财务及审计的专业人才，还应配备精通各项相关业务的专门人才，以适应审计领域日益拓展的需要，使内部审计机构在现代企业制度框架下发挥更大的作用。

（六）加快建立完善现代企业制度，逐步规范完善企业内部审计制度

内部审计无法发挥应有作用的根源在于没有建立起科学规范的现代企业制度，因此，建立现代企业制度是内部审计制度运行的首要条件，主要包括三个方面：一是企业必须是独立自主、自负盈亏的法人实体，在独立的法人财产基础上营运。二是产权界定要清晰，即要明确投资者对企业法人财产的股权确立。对国有企业而言，产权改革的目标是由单一的国家所有逐渐向多元投资主体共同所有转变，应根据企业不同的经营情况和性质逐步进行。三是在产权界定清晰的基础上，建立现代企业的法人治理结构，即由所有者、董事会和高级经理人员组成的组织结构。此外，要逐步完善企业内部审计制度，制订国有企业内部审计工作刚性规定。首先，要做到内部审计工作有法可依、有章可循。企业要结合行业特点和自身发展的实际，逐步形成一套适合自身特点的内部审计制度体系。在实际操作过程中，企业要对发现的问题进行不断改进，以适应新的形势要求。其次，要做到有法必依，遵章办事，探索和建立“事前了解，事中监控、事后评价”的全过程内部审计程序，使内部审计成为企业各项经营管理活动的必要程序，比如，“财务决算，不审计不决算”，“资产损失，不审计不核销”，“基建工程，不审计不结算”，“业绩考核、不审计部兑现”等程序严谨的环节，使内部审计制度落到实处。

四、结语

增值功能是国有企业内部审计的重要功能，然而，受各种因素的影响，国有企业内部审计增值中面临着诸多的问题，对此，国有企业要立足内部审计增值的重要性，从健全内部审计机构、完善内部审计流程、革新内部审计方法、优化内部审计环境、加强审计队伍建设五个方面出发，采取相应的应对措施。

【作者简介】李建春（1980—），女，山东沂南人，硕士研究生，中级会计师，山东港口日照港集团有限公司，研究方向为内部审计。