

国有企业审计面临的问题及应对方法

■ 晏 雯

(湖北中部人才交流有限公司, 湖北 武汉, 430061)

一、引言

国有企业作为推进现代化建设、保障人民共同利益的重要力量,其发展关系到国有资本的保值、增值,是国民经济的重要支柱。近年来,经济全球化的发展及市场经济环境的变革,使国有企业面临着生存和发展双重考验。国有企业的审计有助于提高国有企业信息质量、维护国家财政经济秩序、保障国民经济的健康有序发展。

我国内部审计自建立起就受到各方的关注和重视,随着经济社会的发展,审计工作越来越具有前瞻性和咨询性,不再局限于经济活动和效益的监督,而是站在管理层的角度对经营情况提出管理建议,以加强风险评估、降低经营风险、提高经济效益。但是从目前我国的经营管理实践来看,审计工作仍存在一定的缺陷。对此,国有企业内部审计需适应经济时代的发展方向,不断调整审计方法和模式,以提高审计效能、促进国有企业健康发展。鉴于此,本文对目前国有企业内部审计发展和现状,面临的问题和提升内部审计的对策等方面进行探讨。

二、内部审计的现状

随着市场经济的开放和法律体系的完善,内部审计成了组织治理的重要基石。内部审计地位得到提升,审计任务越来越重,面临的风险也越来越多,审计范围不断扩大。十八届四中全会强调“审计全覆盖”,国务院于2014年10月27日发布的《国务院关于加强审计工作的意见》提出,“对稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险等政策措施落实情况,以及公共资金、国有资产、国有资源、领导干部经济责任履行情况进行审计,实现审计监督全覆盖”。随着国有企业环境日趋复杂,仅对政策落实和财务情况的审计已难以满足国有企业的发展,催生出了一批具有战略、投资眼光的审计人员。目前,国有企业内部审计不仅能促进经营管理和经济效益的提高,保障国有资本保值增值,还能对国有企业的发展起到引导作用。

三、内部审计存在的问题

(一) 审计技术有待升级

审计的深度和广度仍待挖掘,审计覆盖面不够

广。“审计全覆盖”是十八大以来党中央、国务院对审计工作提出的明确要求,但是个别国有企业审计忽略了战略层面与参股公司的审计,使得审计目标缺乏战略性和系统性。同时,个别企业的审计范围往往局限在财务审计、合规审计等传统方面,对战略审计、投资审计、IT审计涉及较少。随着现代信息技术逐渐渗入经营管理、业务管理等层面,国有企业可能会购置审计信息系统以满足审计监管的需要,但是审计人员的数据运用和分析能力却难以满足先进技术的需求。人工智能审计、大数据审计、区块链审计等应用仍是审计转型的短板。

内部审计人员应进行自我改革和创新,不断提升并完善审计技术。但是在实践中,无论是公司还是个人,对审计方法的创新缺少投入,对各类新型统计方法的运用不积极,都会导致技术只能囿于原有的舒适圈而无法革新。

(二) 审计工作缺乏独立性

部分企业在组建审计团队时,往往由财务人员或者相关部门人员转岗,而非引进专业审计人才,进而导致企业内审质量不高,难以客观反映审计成果。由于审计业务的特殊性,内部审计部门在企业里往往被边缘化,审计人员不受重视甚至被排斥,而复杂的人际关系可能导致审计无法深入开展工作。审计范围受到限制,特别是对职务较高的人员,审计只能采取默许的态度,导致审计结果的真实性和可靠性较低,无法真正参与企业的治理。同时,个别企业高层对内部审计的认知不足也使得审计人员地位相对尴尬。部分管理者会认为审计就是简单的查账工作,甚至片面地认为审计会影响公司的内部团结,这种不友善的氛围将导致内部审计的效率难以提高。

(三) 内审环境有待优化

充分的事前准备与审慎的审计流程是内部审计项目质量的重要保障。随着经济环境的复杂多变,国有企业业务越来越多元,这使得内审环境难以充分支持审计工作的开展,导致审计人员对事情本质难以快速作出准确的判断。尤其是国有企业生产经营方面的敏感信息,涉及较多人物和事物关系,审

计人员难以通过获取足够的证据来进行审计判断。

国有企业大多是集团企业,包含不同性质和规模的子公司,因此开展审计的指标体系存在差别。而国有企业的审计制度过于广泛,难以形成专业指导意见与统一管理指标,导致审计主观性较强,影响审计工作的客观公正。个别国有企业甚至缺乏完善的审计控制制度来指导和规范审计行为,导致审计流程审慎性不足,这使得审计风险难以降低,审计质量和效率无法提高。

审计责任不明确是影响审计发展的重要原因。审计责任是指审计人员执行审计业务、出具审计报告、发表审计意见承担的责任。如果审计人员发表了错误的、误导性的审计意见,就会导致国有企业领导、股东等相关人员的判断受到影响,造成严重后果,那么相关审计人员就应该承担审计责任。因此,审计人员的道德和专业素养至关重要。从某种程度上看,内部审计人员的利益和公司的利益是挂钩的,因此,可能存在审计人员为了维护自身的利益,对公司的舞弊行为视而不见甚至参与舞弊的现象,这大大降低了审计的监管作用。

(四)忽视审计成果的运用

对审计结果的运用是审计过程中的关键环节,部分国有企业可能会忽视惩戒措施的威慑力,导致成果转化效能偏低,内部审计流于形式。当前,个别国有企业对内部审计结果的运用不够充分,整改责任制度有待健全,尚未突出审计的价值,“严肃问责”的落实面临挑战。审计成果涉及多个单位和部门,如果审计结论的严肃性不够,相关部门不协调配合,那么审计成果的运用必然是“纸上谈兵”。部分领导认为审计就是查找问题,不会产生直接的经济效益。同时,审计结论与绩效考核关联性不强,容易产生重审计轻运用的心态。

从审计人员方面来讲,审计人员在审计报告中,更注重揭示问题,建设性的管理意见则较少提及或者审计质量不高,揭示的问题不够客观和全面,这些都导致审计意见价值低下或者可行性不高。

四、加强内部审计监管的对策

(一)聚焦重点风险领域,提高审计效率

根据舞弊三角论,国有企业舞弊产生的原因由压力、机会和借口三要素组成。复杂多变的外部环境会导致国有企业受到威胁。因此,审计人员应在掌握财务运营和管理风格的基础上,提高对管理层舞弊行为的敏感度,随时保持职业怀疑的态度,聚

焦风险领域,定位舞弊源头,找出国有企业舞弊原因,对症下药,促进权利规范运行。

国有企业应注重风险导向,根据风险的大小确定审计的位置和审计资源投入。审计人员应了解外部情况,分析宏观经济因素、政策环境、行业发展状况;把握内部因素,熟悉国有企业治理结构、经济活动,绩效考核情况,治理结构。审计人员应打好审计组合拳,做到虚实结合,提高审计效率。审计人员需要通过询问、观察、检查等审计手段进行业务和数据分析,主要指向那些高风险领域、问题领域,提高审计效率,同时不断拓展审计监督广度和深度,突出重点靶向,加大监督力度,推进全覆盖审计,促进国有企业经济高质量发展。

(二)做好全流程风险防控和事后整改

企业应做好事前预防、事中监管、事后整改的循环审计体系,强化审计监督的时效性。内部审计人员应被允许参与决策会议,进而提前介入并了解国有企业经营决策,分析可行性,预防风险。审计人员还应在保证不泄密的情况下,开通审计进入各业务部门的存储资料的权限,对资金运作、业务发展、财务管理情况实行动态跟踪审计,满足审计的日常事中监管。对于国有企业的效益和管理情况,审计人员应及时开展事后审计,总结风险和教训,加强整改,为下次科学决策打好基础。同时,国有企业应认识到审计风险是客观存在且无法规避的,贯穿于审计全过程,任何审计都无法保证将风险降为零,但是通过一定措施,可以将其控制在可接受的程度之内。

国有企业要重视审计整改,做到“治已病、防未病”。审计人员应切实担负起新时代审计工作的新职责新使命,推动国有企业以审促改、以改促建,通过审计进一步完善国有企业审计制度规范,避免同类问题反复出现。

(三)健全内部制度,保持审计独立性

国有企业应建立健全内部审计监督管理机制。在制定国企内部审计工作具体规定时,不仅应参考审计署相关规定,还应随时关注国务院、国资委、财政部、证监会、审计局等部门的相关信息和规定,例如中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及相关配套文件的通知,以及中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于深化国有企业和国有资本审计监督的若干意见》,做到尽快出台分类制度措施,保证制度紧跟政策和经济的变化,为以后更好地开展内部审

计监督工作提供良好的指导基础。

国有企业要保持内部审计的独立性。加强管理层对审计的重视,提高内部审计地位,使其能在形式上和实质上独立行使内部监督权利。国有企业要建立审计委员会制度,审计委员会直接向董事会和党委会负责并汇报工作,降低总经理等其他管理人员对内部审计的干预风险,保证审计人员可以相对独立于国有企业的经营管理层开展审计监督工作,同时加强内部管理监督和对各管理层次履行经济责任的情况进行检查。在审计过程中,审计人员应让交流和倾听贯穿审计的整个过程,消除被审计单位的抵触心理,提高审计工作的被认可度。

(四)提升审计技术,加大人才培养

关注和重视审计前沿技术的升级,紧跟时代优化技术方法。如今落后的传统审计技术已难以满足审计的发展,随着审计范围的扩大和审计职能的转变,计算机审计技术将审计工作推向了一个新的阶段,实现了科技和管理的完美结合,对审计工作产生了全方位的影响,计算机审计势在必行。但是,内部审计人员可能由于心理上的不适应或能力的缺失,而逃避甚至绕过先进的计算机审计,只注重传统审计技巧,导致效率低下、风险增大。因此,国有企业只有开发和利用计算机技术,不断储备和培训IT审计人才,才能在科技迅猛的大背景下,应对各种风险挑战。此外,国有企业需加强资源共享,打通各部门信息屏障,实现管理透明化,促使审计消除监督盲区,降低审计风险。

内部审计质量越高,越能够督促国有企业健全内部控制制度,促使其有效运行,进而形成对管理层的间接监督。审计工作是一项范围广、业务宽的专业性工作,一般以政府部门发行的各类法规政策为依据。在现行经济快速发展的情况下,各项制度也随着时代背景进行各种更新变革以适应发展。因此,国有企业应加强人员培训,注重专业素质队伍的建设。企业应根据最新的法律法规的和工作实际需要,不断推进审计人员的继续教育,提高审计人员的道德素养和专业水平,调整其知识结构。审计专业人员应时刻关注各种变化,做到与时俱进,提高工作效率和质量。同时,国有企业应出台业务指导措施和办法,分层分类进行员工培训,有计划地提高内部审计人员专业能力。

五、结语

国有企业审计发展任重道远,内部审计工作能及时发现企业风险,提高经济效益。国有企业应优化内审环境、打破审计藩篱,把握新时代审计趋势,推动内审工作常态化、规范化发展。内审的独立性和权威性对国有企业的发展有不可替代的作用,改善审计监管体系,整合审计资源,加强队伍建设,能够逐步提高审计工作效益,助力公司可持续发展。

【作者简介】晏雯(1992—),女,湖北随州人,本科,会计师,湖北中部人才交流有限公司,研究方向为会计学。

