

# 我国国有企业内部审计转型问题研究

■ 乔建邦

(广元市投资发展集团有限公司, 四川 广元, 628000)

## 一、引言

国有企业内部审计工作的有效开展可以为国有企业内部资源配置优化提供更多的帮助和保障,进而使国有企业在实践运行中可以更快更好地达成预期的经济战略发展目标,实现稳定发展。而随着经济体制的变革、市场经济的发展,现阶段国有企业的内部审计转型已变得十分重要且必要。

国有企业内部审计工作对于国有企业的可持续发展具有十分重要的作用,能使国有企业达成资产增值保值和弥补市场缺陷的目的,从而发挥出国有企业在市场经济中的应有效益和影响。在新时代背景下,社会对国有企业以及国有企业内部审计工作提出了新的标准和新的要求,国有企业内部审计工作只有作出相应的转型和优化,才能更好地契合市场发展的需求。而想要明确国有企业内部审计工作转型的路径和方向,则需要了解国有企业内部审计转型的主要原因以及现阶段国有企业内部审计工作落实过程中存在的问题和缺陷,然后以此为中心找出相应的解决对策和优化方向。由此,本文将目光集中于国有企业的内部审计,先分析国有企业内部审计转型的原因和转型方向,再探究现阶段国有企业内部审计存在的问题,最后根据问题和转型方向提出相应的优化策略和路径。希望通过本文章的探讨和分析可以为国有企业内部审计转型提供更多的帮助和参考,进而促进国有企业可持续发展。

## 二、国有企业内部审计转型的原因分析

传统的内部审计工作在实践开展过程中更多的是服务于企业的中高层领导,在利益维护上也是以企业的中高层领导为核心和重点,如此,易导致企业内部利益分配不均衡,基层员工对企业的归属感和认同感变低,进而造成基层员工的大量流失和资源的损失。而随着市场经济的发展,国有企业面临的运营压力和运营风险逐步加大,在此情况下,国有企业要想更好地达成其预

期的经济发展目标,实现可持续发展,就必须照顾到各个层级员工的利益需求,满足内部需要,加强资源配置优化。除此之外,国有企业与其他市场主体存在着较大的差别,在国有企业运营的过程中,内部审计工作的行政色彩较浓,因此,一直以来国有企业对于内部审计工作的关注和重视往往较低,且内部审计工作的落实也存在较为严重的形式化问题。如此,内部审计在实践开展的过程中,既无法有效地优化资源配置,也无法结合实际情况为企业的制度优化提供更多的帮助和参考。对此,国有企业针对内部审计工作作出相应的转型优化和升级是十分必要且重要的,其可以促进企业的健康发展,满足企业的内部需要,并为企业的规制完善带来较为积极的影响和帮助。

## 三、国有企业内部审计转型的方向

新时代下国有企业的内部审计工作转型是十分必要且重要的,这是国有企业发展的必然趋势和重要需求。当然,国有企业内部审计工作在转型过程中也拥有较为明确的方向,具体包含以下几方面。

首先,国有企业的内部审计工作应从注重结果转变为注重过程,从根本上解决国有企业内部审计工作存在的问题。其次,内部审计工作在转型优化和完善的过程中会以监督为基础引入相应的服务理念,从而丰富国有企业内部审计工作的职能和效益。再次,国有企业内部审计工作在优化和转型的过程中会从以财务收支为主向业务领域和信息系统领域进一步延伸和丰富。最后,国有企业内部审计工作需要尊重时代的需求,立足时代的优势,将信息技术融入国有企业内部审计工作中,以信息技术为推动力,提高内部审计工作的效益质量,进而让内部审计工作在实践开展的过程中发挥显著作用和影响。

## 四、国有企业内部审计存在的问题分析

### (一) 制度欠缺

制度是各项工作在落实过程中充分发挥其

应有效益和影响的重要基础和保障，制度的完善可以让内部审计工作与实践展开过程中获得更加明确的目标，坚定方向，保证工作的指向性和针对性。但是，从现阶段国有企业内部审计工作的实践情况来看，一些国有企业对内部审计机构并未给予足够的关注和重视，设置的内部审计部门也是从原有的财务、监察等部门分割出来的，这就导致了内部审计工作与实践开展过程中无法从根本上与这些部门相脱离，仍旧以面向管理层服务为主，在面临抉择困境时往往也无法作出有效的判断和选择。同时，也因为与原有的部门藕断丝连，所以相关工作人员在实践工作开展中缺少足够的权威性，工作开展形式化较为严重，审计机构缺乏自主权决策权，进而导致内部审计工作无法有效地发现国有企业内部存在的问题，也无法作出针对性的改良和优化。

## （二）人员素质欠缺

内部审计工作要想有进一步的优化、完善和升级，就必须充分认识到在实践工作中人才是工作落实的基础。同时，要想让国有企业的内部审计工作能在落实的过程中进一步提高效益和影响力，就必须对审计工作人员的能力和素养作出综合权衡和考量。但是，从现阶段的实践情况来看，大部分国有企业审计部门人员是从财务部门分离出来的，因此他们对审计工作的重要性认识并不清晰，且在审计工作开展过程中采用的技术方法也仍旧是以会计工作方法为主。因此，国有企业虽然成立了相应的审计部门，但其审计队伍的工作内容仍旧偏向于会计工作。同时，也因为部门的转换人员本身的专业素养和专业能力与审计工作的契合度较低，所以在实践工作中缺乏相应的敏锐性和前瞻性，无法及时发现国有企业在运营过程中存在的问题和不足，也无法有效地预见风险。时间一长，不仅会影响国有企业内部审计工作与实践过程中所能获得的效益和影响力，也会导致其工作结果与预期目标存在较大的落差。

## （三）技术和方法欠缺

随着信息技术的发展，当下是信息化时代和数字化时代，数字信息技术的应用和推广为人们的工作和生活带来了极大便捷，也让人们迎来了全新的工作模式。在这样的时代背景下，各行各业都在朝着信息化发展，内部审计工作也不例外。内部审计要想更好地契合新时代下社会和

市场的需求，逐步推动国有企业的发展和成长，就必须对审计方法作出相应的改良和优化，实现信息化发展和信息化创新。信息技术一方面可以有效提高审计工作的效率和工作质量，另一方面可以拓宽审计工作的职能，让审计工作能站在更加综合、更加全面、更加整体的角度来做好相关分析和研究。但是，从现阶段的实践情况来看，审计方法在创新应用和优化上仍旧存在着较多的缺陷和不足，在对国有企业进行评价和分析时也没有从环境、风险、统计、经济、管理等多方面入手作出综合考量。

## （四）管理职能相对较弱

内部审计工作的主要目的是监督企业的运营，保障企业资金流向正常，发挥资源的最大效益和影响，并合理配置物质资源和人力资源，以减少内部矛盾，维护整体利益，实现企业的可持续发展。因此，内部审计工作与实践开展过程中，其管理性质是相对较强的，通过内部审计工作的有效开展，其可以更好地团结企业的各层利益，以促进企业各部门的有效配合，让企业的综合水平得到进一步提升。但是，从现阶段的实践情况来看，国有企业内部审计工作的管理效益是相对较低的，还需要做出进一步的改良和优化，以切实推动国有企业的发展和进步。

# 五、国有企业内部审计优化路径分析

## （一）完善制度

内部审计工作与实践过程中，要想发挥其应有的作用和影响力，促进国有企业的可持续发展，就必须以相应的制度为支撑。只有当内审制度得到完善后，相关工作人员才可以更好地了解自身的工作内容、工作方法、工作方向以及工作落实过程中可能获得的成果。同时，以制度为支撑，相关工作人员在实践开展过程中能更明确地划分责任。如此，一方面能提高相关工作人员的职业责任感和职业归属感，端正其工作态度，使其尽职尽责地开展工作的，另一方面也能保障相关工作人员在面对决策困境和问题时可以通过规章制度的分析来得出有效的解决方案。为了保障国有企业内部审计工作的效益，内部审计机构应单独设置，保证公平公正。审计机构可以是政府部门的派出机构，也可以隶属于董事会，以防止审计部门与其他部门发生纠葛和藕断丝连的情况。若审计机构隶属于董事会，也可以帮助董事会的高层领导更好地了解国有企业的内部问

题和实际经营情况，在制订决策时获得更多的依据和参考。国有企业在内部审计制度优化和完善的过程中，应当尊重内部审计部门的独立性，尽可能地减少内部审计部门与其他部门之间的利益交流，进而充分保障内部审计部门的公正性和实践工作开展过程中的科学性。

## （二）优化人才队伍

在内部审计工作落实和开展的过程中，相关工作人员面临的工作困境在随之增加，因为环境对于工作提出的标准和要求是在不断转变的，所以在此情况下，相关企业的内审工作想要更好地落实，并充分发挥出内审工作应有的效用，就必须加强人才队伍的建设。现阶段，随着市场经济的快速发展，企业要想让内部审计工作开展的效率得到进一步提升，就必须强化员工素养。新时代下，内部审计相关从业工作人员除要掌握专业的审计程序、审计技术和审计方法，具备较高的审计能力和素养之外，还需要了解国有企业内部的业务知识，掌握一定的信息技术操作能力、法律知识和英语知识。审计工作对相关工作人员的综合素质要求相对较高，因此，打造人才队伍、提高团队素质是十分必要的工作，企业可以从以下几点着手展开。

首先，相关单位需要建立起完善的培训机制，定期为内部审计工作人员提供培训。国有企业要想实现可持续发展，就必须清晰认识到内部审计工作培训并非一劳永逸的，而需要跟随时代的发展不断完善。随着审计工作标准诉求的提高，只有定期开展培训，才能不断提高相关工作人员的素养能力和知识储备。其次，相关单位需要明确相应的考核系统，提高相关工作人员的责任感和紧迫感。考核系统可以配备相应的奖惩机制，以此为中心充分调动员工的主观能动性。同时，员工不仅需要从培训中获取更多的知识经验技术和方法，还需要通过自我学习、自我管理、自我教育来实现自我发展、自我成长。最后，企业应提高人才准入门槛，在审计工作人员招纳的过程中引入更多专业素养、综合能力强的复合型人才，让他们去到适合的工作岗位上，以此提高人才队伍的整体素质和能力。当人才队伍的能力和素养符合实践工作需求时，相关工作人员如果遇到决策困难，就能够及时地作出反应并快速找出相应的解决方案，从而使审计工作的作用得到充分发挥。

## （三）创新审计工作手段

当下是信息化技术和数字化时代，信息数字网络基础的应用对于审计工作的工作效率、工作质量提升有着十分重要的帮助和影响。为使审计工作在落实过程中能更好地推动国有企业的可持续发展，优化资源配置，必须在审计手段上作出相应的优化和完善，促进内部审计手段的信息化发展。国有企业内部可以建立一体化审计平台，并为审计平台赋予平台反馈、预测评估等多项功能，涵盖审计工作大部分工作内容，如此，相关工作人员就可以通过信息技术平台来获取各类信息数据并对数据信息进行有效的分析和计算，从而提高计算的精准性、可靠性。可以说，创新审计工作手段，引入信息技术平台，能让内部审计工作得到有效落实，并以信息技术为主要推动力，促进内部审计工作的优化和升级。

## （四）拓展内部审计业务体系

考虑到内部审计拥有一定的管理职能和监督职能，会对国有企业的整体发展产生重要影响，因此，在国有企业内部审计转型的过程中应拓宽业务体系，从深度、广度以及纵向、横向等多个角度入手对内部审计业务体系进行丰富、优化和完善。对于影响国有企业运营和发展的重点领域可以采用专项审计，并以此为基础保证重点领域运行和实践工作的效率和质量。拓展内部审计业务体系可以让内部审计工作在开展过程中更好地发现国有企业实践运营存在的问题，然后及时制订可行的解决策略。如此，既能提高国有企业内部资源的应用效率，又能保障国有企业的资产安全，并强化内部审计的监督管理职能。

## 六、结语

国有企业中内部审计工作的有效落实，能对国有企业的资源调配和可持续发展起到重要帮助和影响。但是，从现阶段的实践情况来看，国有企业的内部审计工作还需要进行进一步的优化和完善，管理者需要给予足够的关注和重视，并进行相应的调整和优化。

【作者简介】乔建邦（1970—），男，汉族，四川旺苍人，大专，中级审计师、高级会计师，主要研究方向为国有企业内部审计。