

## 企业管理

## 国有大型企业内部审计职能的发展探索

张朋

(河南农投产业投资有限公司 河南 郑州 450000)

摘要:在我国经济快速发展和社会不断进步中,国有大型企业一直都是维持政治稳定和国民经济稳定发展的主导力量,也是社会主义经济的重要组成部分。而随着市场经济的不断扩大,国有企业也面临着更多的风险和更严峻的挑战,内部审计作为审计监督的基本组成部分,也是国有企业管理的重要组成部分,在企业的管理和改革中发挥着监督和服务的重要作用。本文将国有大型企业内部审计的重要性为出发点,进一步探索和分析国有大型企业内部审计过程中存在的问题以及提升审计工作的有效策略。

关键词:国有大型企业 内部审计 职能发展探索 有效策略

前言:内部审计是内部监督体系的基础部分,也是重要组成部分,在保证国有企业财产安全、防止国有企业资金的流失以及帮助企业实现资金利用最大化等方面发挥着积极且不可替代的作用。随着经济的不断发展以及改革的不断深入,大型国有企业内部审计在企业中发挥的作用也越发的重,是强化企业内部控制、提升企业综合实力的有效手段,保证了企业的可持续发展,促进企业资产的增值以及运营的高效。因此,确保内部审计工作可以发挥出它应有的作用,是每个国有大型企业都应该重视和思考的内容。

### 一、国有大型企业内部审计的重要性

随着现代化企业的不断发展以及制度的确立,也对企业的内部管理提出了更高、更严格的新要求,使得企业可以加强自我管理和自我约束,保证企业的所有权和经营权做到有效的分离,进而使得国有企业内部健康发展。所以,内部审计在企业的管理中发挥着难以替代的作用,也是企业内部监督的重要方法。

#### (一) 内部审计有利于确保企业内部控制顺利进行

企业的内部控制是指对财务、人员、资产的流入支出以及工作流程等进行有效监控和管理的一系列控制活动,目的在于保证企业的目标可以合理顺利的完成,日常的经营管理活动可以正常有序进行。内部审计是企业内部建立,用于监督、审查和评价活动的独立存在的内部监督工作,其作用是为了加强企业内部的管理。因此,企业内部审计是保证内部控制工作顺利进行的基础,也是内部控制得以顺利完成的重要组成部分。内部审计可以在企业中董事会、管理者以及各部门对投资风险、重要决策等存在分歧时进行有效的协调,通过对自身审查功能和评估能力的有效运用,使得企业的目标可以顺利完成,企业得以长久发展。

#### (二) 内部审计有利于企业的发展和资产的增值

内部审计的一大作用就是为了促进企业目标的顺利完成,进而使得企业可以顺利完成改革,企业的资产可以有效增值。并且随着现代化企业的不断发展,内部审计的目标也由原来简单的监督审查变成有效帮助企业发展和增值,这也在很大程度上符合现代化企业的发展,它利用规范的方法和独立客观的评价活动、审计活动以及咨询活动等,对企业进行风险管理以及有效控制,保障公司正常利益的获取,以此来达到企业增值和改革的目的。

### (三) 内部审计有利于企业信息失衡问题的解决

不同利益主体都从自身利益角度出发,进而产生不同的信息需求。内部审计的有效实施就可以顺利解决企业的信息不对称问题,因为内部审计师独立存在的,内部审计师就可以对企业的会计报表、财务情况进行独立的审计,这也保证了会计信息不会受到管理层权力的影响,也可以有效缓解企业信息失衡的问题,利用独立的身份和规范的程序为企业的所有者、管理层等提供真实的信息和数据。

### 二、国有大型企业内部审计过程中存在的问题

#### (一) 内部审计缺乏独立性,受到诸多限制

随着国有企业体制改革的逐步深化,国有大型企业的现代化企业制度也趋于完善,内部审计在企业中的重要作用也逐步显现,对内部审计的独立要求以及它在企业中的地位也在不断提升。但是由于我国特殊的国情和社会制度,使得很多国有大型企业在特定的企业管理下,内部审计工作很难真正的做到完全独立,其中主要因素有两个:一个是内部审计工作会受到管理者权利的限制,使得审计工作难以真正做到独立开展,因为管理者更期望企业的发展可以符合预期,所以他们很可能会利用自身的权利去干涉和影响审计工作的正常进行,使得开展真实独立的审计工作较为困难。另一个就是审计工作很容易受到其他部门的影响,因为企业内部机构设置的问题或者制度不合理等原因,使得企业内部审计会受到其他部门的影响和干预,有些甚至因为企业对内部审计职能的不重视,让其与财务部门一起办公,使得内部审计的作用难以有效发挥。

#### (二) 内部审计工作的监督意识和力度不够

虽然审计工作对于企业的发展是至关重要的,但是我国仍有一些国有大型企业不能正确的认识到内部审计的积极作用,内部审计的职能也广泛的应用在发现项目问题、评估项目程序是都合理合法上,对项目的实施过程以及发展方向等监督并不到位,也没有对其进行审计监督的意识,对项目后期的发展、整理和修改的监督意识和力度都不够,不能使内部审计的职能得到全面的发挥[1]。还有就是一些企业对内部审计的理解仍处在传统的阶段,认为审计的工作就是对企业的经济活动、资金的流入流出等进行监督以及对项目的预算等进行评估,但这种传统的理解已经不再适用于现代化的国有大型企业,内部审计不能有效对企业中

存在的经济风险以及项目中存在的问题进行预测和分析,不利于审计职能的发挥,也不利于企业的发展。

### (三) 审计工作人员专业能力和综合素质较低

目前很多企业中的审计工作人员的专业能力和综合素质并不高,受到传统观念和思维的影响较为严重,很多审计工作人员并非专业,对财务报告、会计信息审计等工作的熟练程度和工作效率较高,但对于企业项目的招标投标、项目的实施过程等工作不能进行全面的监督,在这方面的专业能力不足,但这些正是审计工作的重点内容。另外,企业内部的审计人员素质不高,新生力量的实践能力不足,加之部分企业对审计部门的忽视,都会造成审计队伍的落后。

## 三、提升国有大型企业内部审计工作的有效策略

### (一) 优化内部审计的组织模式,保证审计工作的独立性

保证审计工作的独立性是确保审计职能有效发挥的前提和关键所在。要想保证内部审计工作的独立开展,就要把它剥离其他部门,减少企业管理层对审计工作的控制和限制,使得内部审计既不会因为收其他部门限制而影响效率和成果,也不会受到管理层的权力压制而降低权威性。国有大型企业可以参考一些优秀企业的内部机制,对审计工作的流程进行优化,在企业中成立审计委员会,定期的召开会议,对审计报告和一些决策进行披露和批准,确保审计部门与其他部门之间的协作沟通,以此加强审计部门在企业中的地位,确保审计工作的正常进行。

### (二) 提升审计监督意识和力度,使审计职能可以充分发挥

随着市场经济的不断发展,国有大型企业面临的困难和挑战也在增加,这就需要企业对内部审计的工作和职能有一个全新的理解,优化审计工作的方法和内容,是内部审计可以适应企业的快速发展和变革。首先就是拓宽工作内容,传统的审计工作就是对企业的经济活动、资金的流入流出等进行监督以及对项目的预算等进行评估,但是这已经不再适用于现代化的国有大型企业,需要积极推进内部审计的风险预测、评估等方面的职能,对企业或者项目中存在的问题进行梳理和决策,增加项目流程审计、组织程序审计等多方面的工作,对项目的事前审计以及过程监管,确保项目的整个过程都可以收到审计的监督,保证内部审计的职能可以得到全面的发挥[2]。

(三) 提升审计工作人员的素质,加强审计队伍的完善和建设。

优质的人才对于国有大型企业顺利运行和发展是不可或缺的,想要有效的提升内部审计的工作效率,就要积极引入审计专业人才,提升审计工作人员的工作能力和综合素质,加强内部审计队伍的建设。首先要改变传统的招聘思想,随着审计工作和职能的不断扩大,只有财务专业背景的人才已经不能满足审计工作日益增长的需求,需要招聘同时具备相关专业的综合型人才,并在如之前进行一些实践培训,使其可以更快进入到审计工作中。同时也要对企业内部的审计工作人员进行专业培训,增强他们的专业知识储备,确保内部审计工作人员的工作素质可以得到全面的提升。

## 四、结语

国有大型企业是我国社会经济稳定和政治稳定的主要力量,也是推进我国现代化建设的重要力量。随着我国市场经济的发展以及企业体制变革的深入,国有大型企业的现代化制度也在不断完善,内部审计想要适应企业的发展,就需要提升自身的独立性,提升审计监督意识和力度,加强审计队伍的建设,确保审计职能的有效发挥。

### 参考文献:

[1]李猛.国有大型企业内部审计职能的发展探索[J].财会学习,2017(21):156+158.

[2]李森涛.探讨国有大型企业的内部审计职能发展[J].现代经济信息,2019(01):260.