

国有企业内部审计转型路径及监督措施研究

徐明月

中国烟草总企业重庆市企业璧山分公司 重庆 402760

[摘要] 由于当前的社会主义市场经济正在发展，特别是信息化加速了国家发展的速度，将促使企业对内部实行重大转变。因此本文先阐述国家企业内部审计的基本职能及其转型的状况与问题，继而探讨有关现阶段国家企业内部审计的转变途径，结尾再研讨有关未来国家内部的具体监管举措，以推动中国的经济与社会又好又快地健康发展，为促进祖国建设的宏伟振兴而添砖加瓦。

[关键词] 国有企业；内部审计；转型路径；监督措施

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.12.256

引言

国有企业要想获得长期稳健与可持续性的发展，就需要及时转换企业经营理念，推进战略转变，强化内审监管，在开展国家审核时，必须要站在一种更高水平的视角开展国有企业内部审计；同样，面对违反国家审计规定的人员和部门，也应当追究责任，以保证国家的内部正义、平等，从根本上提高了企业企业的运营水平。

一、国有企业内部审计的基本职能

内部审计职能是指内部审计的固有功能与本质属性，最早提出企业审核职能定位的财务审计报告，具体内容是财务管理审计报告、经济责任审计报告、专项审计、融资项目审计报告、资金运营审核、企业内部管理审核、政府采购审核、合规行为审核、经营风险评估、舞弊审计报告、IT审核等具体内容。但按照2016年全球内审师联合会发布的《全球对内审核专业技术实践架构》内容，企业审核的主要职能是以企业风险管理为基石，通过提出客观的确认、建议和意见，以提高并维持企业组织价值。2018年中国内部审计署发布的《内部审计署有关企业内部业务审计的规则》，明确将企业审核的主要职责界定为监测、评估与建议。所以，企业内部审计的职能并不仅仅是对企业的运营活动提供监测，而且包括评价企业经理人受托责任和风险管理、内部控制等方面的内容^[1]。

二、强化国有企业内部审计监督的必要性

（一）推进国企的内部监管

审计监察通过对国有企业领导人权力的监察、执行国家有关政策制度情况的监督，有助于提高国家治理能力的现代化，从而推动并进一步完善国家治理体系。国有资产管理在我国的国民经济活动中起到了重要基础、保障功能，进一步强化对经营性国有资产的有效监管，是当前全方位推动实现依法治国的基本条件，进一步完善对国有企业的监管制度是当前提升我国管理现代化水平的重要环节之一，而对国有企业进行内部审计监管则是整个国家监察制度的关键部分。

2017年，进一步明确要围绕国有企业、国有资本、国外融资机构和中央国企领导班子的落实经济主体责任状况，严格进行应审尽审、有审必严工作，并进一步明确要不断完善对国有企业的审计监管体制机制，实现国有企业、国有资本资金跑到哪儿，审计报告就跟踪在哪儿，不留死角，基本做到了国有企业和国有资本的审计监管全覆盖。而企业内部稽核工作是国家会计质量监控系统的主要部分，因此加强对国有企业的内部监督工作对于实现国有企业的全面覆盖，有着关键的意义。

（二）降低国有企业的内部成本

在现代中小企业体制背景下，由于企业所有权和经营者的分割必然会造成代理商问题的发生。因此企业所有者通

过依法委派独立于委托人的第三方机构对经营者问题进行审计，就是降低中小企业代理成本的有效机制。但是，企业所有者除委托社会审计机构对经营者进行监管之外，通过内部审计机构作为企业治理机制的重要部分也能够起到其对经营者进行监管的效果。

从理论上来说，国有企业的资本构成为全民所有，而国有企业的经营者通过受托方式经营管理国有资产理应受到所有者的严格监管，内部审计可以成为监督企业管理层的一种重要手段。高效的内部审核制度不但能够控制企业管理层的机会主义活动，还能够制约企业管理人员在制定财务报表中的权力，监管企业员工创造真实公允的会计信息，从而全面公开企业的会计信息，并疏通内部信息传播途径，提高企业会计信息透明度，进而减少由于信息传播不对称所形成的内部代理成本。

（三）有助于国企内部的监控

内部审计主要产生于国有企业内部机构，具备了内向性、灵活性、及时性的特征，相对于外部审计比较了解企业的内部运营管理的实际状况、也更容易掌握内部审计的第一手资料、获取信息，在对国有企业内部运营管理、严格执行党和国家方针政策等方面的审计监管中针对性也更强，所以，内部审计在对国有企业监管中也有着它自身的优越性。因为内部稽核委员会对国有企业经营管理的状况比较了解，它可以通过对企业内部管理情况的检查与评估来推动国有企业内部管理的完善和有效执行，也有助于企业对内部管理情况进行再监控。

而完善与合理的内部控制制度，有助于减少企业内部审计与实质性测试的时间范围、降低抽样的操作量，进而提升国有企业内部审计工作的品质与效能。内部稽核还能够采取对企业经营风险的辨识与检测、管理与协调、咨询与建议等方法来推动国有企业经营风险机制的健全，进而提升企业的经营风险水平。内部审计人员向企业高层所提出的企业经营、财务政策等方面的意见比较切合本企业的实际状况，也更加可以帮助企业进一步提高经营水平。因此，强化内部审计监督是国有企业内部经营管理的内在要求^[3]。

三、国有企业内部审计转型的现状和问题

（一）国有企业内部审计的现状

想要更进一步地认识国有企业内部审计的发展状况，就需要对国营内部结构有一定的了解，可以比较科学地剖析国家内审的发展转型主要问题。当然，国家企业并非民营，因为它的利润市场主体并非私企，而是国家控股企业，是由国家代替全国人民控制的企业，既是国家的企业，是服务民生的企业，为了造福民众，推动国民经济朝健康良好的方向发展。面临着世界市场经济的巨大冲击，我国政府对企业的改革发展也越来越关注，同时加大了对国有企业内部审计的监

督管理力量，为国有企业内部审计管理水平的现代化发展打下了较好的基石。

虽然，当前的国企规模离这个目标还非常远，甚至连现行制度也在某种程度上还无法满足经济社会发展的需求。很多国有企业在一定程度上进行了改善，但也是治标不治本，很多国企审计活动也不能切实地进行改进，尽管进行过一定力度，但未能进行本质性的改善。正是由于这样，在国内审计的转制这条道路，我国也亟需倾注更多精力，从而使得国有企业的内部审计切实地进行了转型。

（二）国有企业内部审计转型存在的问题

目前，我国不少企业的对内审计管理方法都出现了问题，虽然有的国企已经建立了各方面的规章制度，并开始根据已经建立的管理体系实施，不过在大数据背景下原本存在的制度已经有很多不符的地方，甚至还无法再进一步起到相应的效果。而且，有的国有企业内部审计管理制度已成了不合理的成本投入，费时、费力，且效率低，严重限制着国有企业现代化建设的进展。另外，由于审计从业人员的整个专业知识素养都较差，有的审计从业人员并不能熟练掌握最基础的计算机基础知识，专业素质也赶不上工作时间，因此很难为企业创造价值^[2]。

四、现阶段国企内部审计的转型路径

（一）建立和完善完善国有企业内部审计的相关制度

国有企业要按照新修订的《审计法》和审计署十一号令等相关法律、规章的要求进一步健全内部审计管理制度，国有企业在建立内部审计管理制度过程中，必须充分体现党和国家统一的管理目标和达到对国有企业审计全面覆盖的要求，必须坚决贯彻中共中央、国务院和审计署关于国有企业内部审计制度的相关要求。

国有企业要加强思想政治站位，进一步建立和完善国有企业内部审计的相关制度，维护企业内部审计组织的独立自主性和权威，确保内部审计的宽度和深度。国企的内部审计制度应当涵盖以下重点内容：对国企内部贯穿执行国家有关重要优惠政策举措的状况实行内部审核监管；对国企的规划、经营发展战略决定、重要优惠政策举措及其全年工作规划的实施状况及其成效实行内部审核监管；对国企领导层中在制订和执行国企的规划、经营发展战略决定、重要优惠政策举措及其全年工作规划中，认真落实党和国家大政方针策略的状况实行内部审核监管，并着重审核国有企业领导层中是否出现了弄虚作假、有令不行、有禁不止、打折扣、做选择、弄变通，或者不做为、慢做为、假做为的现象；对企业的财务收支、企业经营、海外融资等经营管理活动的合法性、合规性和经济效益；对国资企业内部管理、风险管理体系及其实施状况的审计监督；对中国境内外国有企业和国有资本企业的经营业务状况的审计监督；对企业自然资源的监督管理状况和自然资源环境责任的履行状况的审计监督；对企业最高领导人及其经营责任落实状况的审计监督^[4]。国有企业通过进一步建立完善企业内部审计制度，进一步拓宽审计的范围，规范企业发展，为企业的高质量发展保驾护航。

（二）注重提高审计人员素质

国家非常重视国企内部审计的转型发展，主要是为使国有企业的权益有所维护。国企内部审计转制后的总体目标就是要使国企内部审计代表社会全体人民群众的切身利益，做到国有企业内部审计的公平、公正、公开，使国有企业内部审计获得社会全体民众的广泛认同，让国有企业的内部审计切实地服务于国家经济社会。

首先，应注重建立优秀的企业内部审计团队，只有训练

出优秀的企业内部审计队伍，才能大大降低企业内部审计，提升企业风险管理能力。如在招聘阶段、后期培养阶段，国有企业还可以建立高素质的内审团队，专门训练企业员工的专业胜任、团队合作等能力。其次，国有企业要根据国家相关法律、法规的规定建立并健全企业内部审计组织，积极配置优秀的企业内部审计人才，并把一些思想政治素质较好、又热衷会计业务的会计、审计技术专门人才补充到企业内部审计组织，尤其是要把既精通会计审计实务，又懂得计算机软件设计、数据挖掘和管理技术的IT专业人员补充到企业内部审计组织中，要做好对专业内审计人才的培养，尤其是要做好对大数据分析、IT技术和会计技术相结合等方面的业务培训，以进一步提升企业内审计人才的政治素质、业务水平，从而更好的发挥企业对内审计的监测、评估和建议的作用。再者，应注重健全国有企业内部审计文化系统。文化是企业内部能够可持续发展的灵魂，为了进一步健全企业内部审计的文化系统，就需要在企业内对所有审计工作人员开展宣传与训练，以形成正确的会计观念，并提高员工的思想道德水准，使之从全局考虑，更合理地把握当前国企内部的会计形势。

（三）注重运用信息化手段，提升国企内部审计的质量和效率

由于计算机科学、大数据技术等现代科学技术的蓬勃发展，大数据分析、云计算等先进信息技术的运用可以解决审计工程量大和相距时间较远等审计难点，而大数据分析、云计算等前沿信息技术在内部审计中的运用可以使非现场审查变为可能，因此国有企业要顺应信息技术革命的大趋势发展不断更新审计信息技术，不断提升企业内部审计的质量和效率，从而更好地充分发挥内部审计技术在国有企业监管中的重要功能。

一方面，企业应注重建设内部信息平台，在企业信息化对内审核手段的使用方面，要搭建起国有企业统一的对内审计信息网络平台，以进一步扩大国有企业内部审计反映功能、审计预警、审计评价等功能。另一方面，企业要利用现代信息技术，拓宽服务的广度和深度。国有企业也要拓展国内审计业务体系，强调审计服务的广泛性，要针对重大领域问题开展专门审计，以及时发现重大问题并提供合理意见。

五、关于优化国企内部审计的监督措施

（一）落实对财务审计的监管

内容审计工作是财务的一个主要方面，任何一个细节都和财务密切相关，这就需要进行监管内容。当然，也因为国企内部的审计监管不力，企业管理层将主要精力都放到了财务方面，而对于审计漠不关心。所以，为了避免由于企业监管不严格所形成的内部审计问题，国企都应该清楚“什么该做，什么不该做”，真正的将企业监管工作做好在实处。第一，明确投资资金管理机制，将每一个资金投入都落到实处，绝对不要给一个投资缺口的机会，也决不能使投机分子有隙可乘。具体上需要做到：建立切实可行的投资管理机制，在平时的管理工作中，严格遵守有关规定，绝对不要由于一个人或是某个机构的特定状况，而有所变动。

（二）落实对审计权利的监管

在实施经济监管的同时，也不可忽视了对权力的监管。权力是把双刃剑，用的好就可以大大提高效率；用的不善，就会形成贿赂，给党和人民带来了不可估量的经济损失。所以，国有企业应该对交出去的权力责任，予以必要的约束与监管，在推动国企转制之际，必须要把权力的约束实施到底。在做好权力约束的同时，也应意识到仅有约束还不够，

就必须完善国企内部的人才机制，会计干部的录用必须遵循人才机制，审计干部的离任要遵循有关法规，在进行交接之后，证明无误再办理离任。唯有如此，在会计人工作期间才会敬业负责地把国家的对内审计努力做到最佳。此外，企业也从新形势、新角度考虑，多给年轻人会计工作者培养的时机；在企业进行转制的同时，也尽力培育一些作风较先进的年轻人会计者，使他们更主动地投入国家对内的审计中。

（三）严肃追究相关人员责任

国家的审计机构必须是一个廉政部门，而不是一个藏污纳垢的地方，因此完善内部责任国家追究的惩戒机制是非常有必要的。在会计部门，接触到金钱是很正常的事，可能会发生某些触犯国家法规、违反公民道德的情况。对于处理好这种问题，国企部门必须深入调查，深挖问题产生的源头，及时进行追究和问责。如果情节特别严重，则需要进一步追究有关违纪人员的法律责任，以最大限度地去挽回国家和人民的经济损失^[5]。

结论

综上所述，国有企业内部审计是国家正常管理工作中至关重要的内容，如果缺乏内审，则国家管理工作将无法顺利开展。所以，推进企业的内部审计转型，已变成了迫切的工

作任务，这就需把传统国家的内审管理体系和更完善的企企业会计管理体系加以融合。同时，加强监管措施，对国有企业内部审计机关的经济活动进行有效监督，以争取企业通过转型发展创造出良好的内部审计环境。

参考文献

- [1] 周煦杰等. 浅析国有企业内部审计转型思路[J]. 财政监督, 2021(21): 92-96.
 - [2] 吕敏蓉. 数字化背景下企业内部审计转型痛点及对策[J]. 财会学习, 2021(28): 124-126.
 - [3] 褚剑, 陈骏. 审计监督、国资监管与国有企业治理——基于审计官员国资监管背景的研究[J]. 财经研究, 2021, 47(03): 50-64.
 - [4] 王富平. 国有企业高管经济责任审计路径优化[J]. 财会学习, 2021(02): 133-134.
 - [5] 廖鹤昌. 新形势下国有企业内部审计转型的新思维[J]. 纳税, 2020, 14(01): 277.
- 作者简介:
徐明月(1987.11-), 女, 河南商丘人, 硕士研究生, 科员, 研究方向: 企业内部控制。

(上接第448页)

和国家卫健委职业健康司司长吴宗之(2019年)介绍的“我国由于职业健康检查覆盖率低, 实际发病人数远高于报告病例数”^[1]的说法几乎一致。

可见这个估算方法能在一定程度上发掘潜在“冰山”下的职业病例。所以若利用该职业卫生管理模式对实际职业病人进行预测能最大程度发掘潜在的职业病例。

但是利用该估算方法, 估算结果的准确性极大依赖于职业卫生相关统计数据的完整性和相关数据的全面性。

结束语

本研究表明职业健康检查率、职业健康监护档案建档率、专业技术人员人数与职业病人数之间呈强相关关系, 并且根据本研究所提出的职业病人数估算方式, 估算2012年实际职业病人数是上报职业病人数的5倍。并且研究提出的职业卫生管理模式的提出预警功能根据估算的实际职业病例结果与上报职业病例数对比, 并对问题数据进行预警, 为职业卫生监管提供明确方向, 同时提高职业病防治工作的效率。

实际职业病人数的精确性取决于职业卫生统计数据的完整性, 加强职业卫生统计工作, 完善职业卫生统计制度和相关信息的及时公布, 是提高上报职业病人数精确性的关键。

参考文献

- [1] 朱晓俊, 李涛, 刘梦瑄. 我国职业病报告系统监测和预警功能的评估分析[J]. 中华劳动卫生职业病杂志, 2015, 33(06): 422-426.
 - [2] 朱晓俊, 王丹, 王鸿飞, 刘梦瑄, 李涛. 职业病统计报告和监测现状及其信息化建设探讨[J]. 中国工业医学杂志, 2018, 31(01): 73-75.
 - [3] 李梦兰, 张华东, 王易, 何俊然, 曾繁华. 我国职业卫生信息化进程与展望[J]. 职业卫生与病伤, 2018, 33(05): 320-325.
 - [4] 马计连, 王丽萍, 董兰萍, 陈晓梅. 职业病网络直报存在的问题及对策[J]. 医学动物防制, 2014, 30(08): 944-946.
 - [5] 王雪涛, 赵佳佳. 职业健康监管信息化研究进展[J]. 职业与健康, 2018, 34(05): 711-713.
 - [6] 国家卫生健康委. 关于印发国家职业病防治规划(2021-2025年)的通知[EB/OL]. [2021-12-17].
 - [7] 国务院办公厅. 国务院办公厅关于印发国家职业病防治规划(2016-2020年)的通知[EB/OL]. [2017-01-04].
- 作者简介:
程复滔(2000-), 男(汉族), 贵州省铜仁市, 中国劳动关系学院安全工程学院, 本科。