

国有企业内部审计与风险控制研究

辛琪

物产中大公用环境投资有限公司 浙江 杭州 310000

[摘要]新时代条件下，社会经济的突飞猛进为国有企业的发展带来了挑战，提高国有企业内控工作水平有助于提高国有企业服务质量和效率。为了在激烈的国有企业竞争中脱颖而出，应重视内部制度管理的完善性，有助于提升企业风险控制，推动国企的发展可根据计划开展。本文充分结合国有企业的基本情况，深入分析内部控制审计存在的风险，并提出切实可行的风险控制措施，希望为我国国有企业未来的可持续发展保驾护航。

[关键词]国有企业；内部审计；风险控制

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2021.11.618

前言

国民经济具备至关重要的地位，其社会责任较重，很容易受到大众的高度重视。当前阶段，一些国有企业内部存在很多的风险，国有企业中的经济损失还存有很多问题，严重影响国有企业工作的开展，因此，国有企业应不断提高内部风险管理。业务过程审计对于内部审核风险显得尤为重要，应对经济活动严格开展计算，防止发生重大失误，避免发生重大经济风险。国有企业需提高制度的执行力度，经营管理需防止发生舞弊，内部审核人员需进行严格审查，内部审计岗位人员实时对执行事项进行审计监督，确保业务风险防控。

1 国有企业内部审计定义

国有企业内部审计作为尤为重要的审查、监督管理、评价活动，其目标就是进行企业经营的改善，有助于企业获得最大化经济效益，推动企业的未来发展实现预期目标。国有企业开展内部审计工作的内容就是有效及时识别错误、增强企业风险防范能力，是提高企业实力与竞争能力的重要措施。内部审计具有广泛的涉及面，属于难度很大且专业性很强的活动。

新时代背景下，随着企业经营发展的日益深化，企业内部被审计对象不断呈现出复杂化，而随着被审计内容的日益深入，审计人员的职业能力和胜任力存有问题，导致内部审计工作中增加了不确定性，即内部审计风险。

2 xx企业案例概述

2.1xx企业介绍

Xx企业具有五千万的注册资本，企业总部位于陕西省，企业内部拥有一支行业领先水平的专业性较强的工程技术团队，团队之中包含拥有100左右工程技术人员，如注册结构及注册监理、注册造价工程师等。现如今，公司设计资质已经全面覆盖到建筑行业中，而工程项目设计作为行业的龙头发展，推动企业的多元化综合发展。企业通过长年累月的发展，将工程设计作为技术后盾，工程项目咨询、管理、监理、招标代理等互为技术支持的项目管理模式，为工程项目设计创造高效的理论结合平台。在进行建筑工程项目的设计过程中，企业需在工程实践过程中充分运用一体化理论，从而获得最佳的社会效益。

Xx企业需要严格坚持“创新、诚信、共赢、超越”的企业精神，推动“拓展幸福空间的企业使命”。企业的发展离不开技术的支持，利用服务呈现品质，利用创新拓展优势，推动工程业务专业实现一体化，保障国际建筑行业成为企业的支柱型产业。

2.2xx企业内部过程审计工作的开展过程

xx企业内部过程审计详情见图1所示。

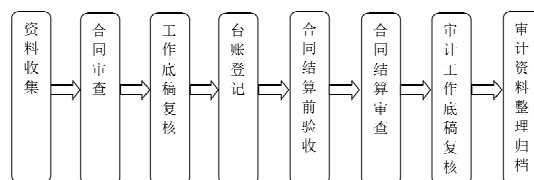


图1 xx企业内部过程审计过程

1) 相关审计人员在审计工作开展以前，应充分掌握工程项目的合同与资料，譬如：工程项目相关的政策法规，项目有关的标准规范与相关金额数据等。

2) 审计人员应充分结合相关内容，针对合同的内容进行严格审查，还要严格遵照调查的市场价格针对合同之中标注的价格进行详细核对，严谨且详细的审定价格，为日后内部审计负责人进行签字确认进行明确，从而取得最终的审计底稿。

3) 在顺利完成审计底稿后，内部审计负责人应将合同和审计底稿上交给企业的高层领导者进行审核，通过以后还需要盖章确认，然后移交给合同办理机构办理各种其他的手续，内部审计人员需要积极录入到合同审计台账之中。

4) 审计人员在此过程之中还要重视台账登记。

5) 在合同结算之前，内部审计人员需对合同的实施情况进行严格监督。

6) 进入到结算期的合同，内部审计负责人员应该针对这个合同的每一项结算资料进行严格审查，还要针对性提出各种可能发生问题的解决策略，进而取得最终的审计底稿。

7) 内部审计负责人员最终将成功结算的合同和审计底稿上交给上级管理部门进行复核，通过之后需要签字盖章给予确认。

8) 内部审计人员需要将审计资料给予保存归档处理，确保审计工作的顺利完成。

3 国有企业内部审计存在的缺陷

3.1内部审计认知薄弱

一些国有企业领导层对于内部审计缺少足够的认知，认为内部审计就是财务的检查，严重影响内部审计作用的发挥，为内部审计部门和其他部门的互相协作造成影响。一些内部审计人员对于企业中的行业特征、经营业务等缺少足够了解，为内部审计工作对于企业内控、经营流程的判断造成严重影响，为内部审计工作效果造成严重影响。

3.2内部审计管理制度完善性不够

表 1 国有企业中内部审计准则的使用状况

制度名称	内部审计督导准则	内部审计质量控制准则	外部评价制度
适用性	43.6%	49.1%	31.3%
部分适用性	53.8%	46.6%	50.9%
无适用性/无此项业务	3.7%	4.3%	16.6%

作为我国社会经济中支柱性产业的国有企业，应高效结合国有企业的特征，设置内部审计部门，创建较为完善且非常有效的内部审计管理制度，并针对内部审计部门的工作职能、融合匹配的岗位编制与岗位地位、审计范围进行了严格规定。可有些国有企业因为一些内部审计制度创建久远且一些管理制度都是由人力资源、办公室等相关部门负责，将会直接影响内部审计管理制度的规范性，其中包含内部审计人员的职责界定缺少明确性，审计程序缺少严谨性，内部审计制度的执行犹如一纸空文，而遵照内部审计准则更是空谈，不能为内部审计人员工作的顺利进行给予有效的指导。《国有企业内部审计质量管理情况研究》显示，内部审计督导准则和内部审计质量控制准则的适用性所占比例为43.6%和49.1%，外部评价制度的适用性原则为31.3%，所以，内部审计的相关准则还有待改善。详情见表1所示。

3.3 内部审计工作人员能力良莠不齐

在xx国有企业中，内部审计工作人员的能力直接决定着内部审计和风险控制工作的质量和效率。高质量的人才储备是确保国有企业内部审计工作顺利开展的基本条件，而内部审计工作人员缺少足够的业务专业知识是大部分国有企业如今开展内部审计的重要问题之一，而内部审计人员专业能力的参差不齐是重要因素。国有企业在进行内部审计人员的招聘过程中，招聘标准侧重于审计或者会计专业人才，而如此标准适用于以往招聘。所以，为了保障内部审计工作的高效开展，国有企业内部审计人员不仅要加强自身会计和审计基础知识的丰富性，而且要提高自身在信息技术、企业管理、业务经营、法律法规等相关知识。对于现如今国有企业内部审计人员团队的建设情况而言，部分国有企业的内部审计人员并不是“科班”出身，而是从其他部门临时抽调工作人员，除此之外，部分国有企业内部审计人员长时间处在单一的工作环境之中，学习热情不足，不会利用学习提高自身综合素质，一些企业的内部审计小组成员都是靠临时抽调，缺少专业的内部审计。21世纪的中国正处在飞速发展之势，部分国有企业的内部审计工作并未坚持和时代共发展，并根据时代发展进行优化完善、创新，致使国有企业内部审计工作不能充分满足国有企业的发展需求。

4 国有企业内部审计中风险控制的有效措施

4.1 提高内部审计的风险意识

国有企业的管理层应对内部审计工作提高认识，还要明确审计风险对于企业经营存在的影响，有助于提高企业内部审计工作的权威性。此外，应针对国有企业内部审计人员开展风险教育，组织安排培训工作，积极借鉴并学习其他企业内部审计工作的经验与审计案例，充分了解审计风险为国有企业经营造成的严重影响，有助于充分提高内部审计的自身能力，避免因客观与主观因素造成的审计风险，推动审计中各类风险的自主防御。国有企业应提高内部审计人员对审计风险重要性防范控制的认知，对于潜在风险在思想方面应保持警惕性，加强审计风险的自主识别、防范、控制。

4.2 创建完善的内部审计制度

制度的出现有助于加强人行为的约束与规范，防止工作主体“人”的主观因素影响工作，确保工作的规范性。利用创建完善且规范性较强的内部审计制度为国有企业审计工作的标准化开展提供推动力，有助于充分提升内部审计工作效率；利用创建完善的内部审计制度，有效降低失误率，有助于及时发现国有企业生产经营中存在的不足之处。运用制定健全的内部审计制度，明确国企内部审计工作的标准，为内部审计人员的思想从“要我审”转向“我要审”，为审计内容从传统财务审计向着国企整体流程的经济责任和效益审计进行有效转型提供保障，最大限度的保障内部审计活动在前、中、后整个过程进行全面覆盖。

4.3 加强内审人员综合素质的提升

4.3.1 注重审计人员职业道德的教育

作为监督、评价、咨询的国有企业内部审计部门，审计人员应具有较好的综合素质，因国有企业内审工作不仅依靠企业法规制度的制约，而且还要推动内审人员主观能动性的充分发挥，而内部审计人员应坚持职业道德，在具体的工作中应确保公平公正、客观，为审计工作发展的规范性保驾护航，为审计路程与审计过程的可控性提供保障。所以，国企内审人员需要严格遵照《审计法》、我国相关规章制度与企业内部规章当做基础条件，忠于职守。而且要通过各种案例的应用加强内部审计人员的培训，定期组织学习最新的审计法规，采用审计风险案例针对性教育，有利于提升内审人员的道德理念和法律法规，为创建忠于职守的工作作风和廉洁自律的职业道德提供保障，最大限度的保障内部审计人员在具体的工作中不出现疏漏或是主观的徇私舞弊状况，为内审工作价值的高效发挥提供推动力，有助于更为高效的规避内审风险。

结束语

总的来讲，国有企业需重视内部审计风险的控制管理，有助于提高国有企业内部风险的控制效果，加强国有企业内控体系的完善，充分提高国有企业经营管理水平，推动国有企业的飞速发展。国有企业在开展内部审计与内部控制工作中，应改善内部审计认识，提升内部审计风险认识，创建完善的内部审计制度，为国有企业内部审计与内部控制提供良好条件，有效提升国有企业的市场竞争力，推进国有企业的健康稳定发展。

参考文献

[1] 汤进锋. 浅谈当前风险导向下国有企业内部审计存在的问题及建议[J]. 中国管理信息化, 2019, 22(23): 19-20.
 [2] 谭志强. 国有企业内部审计在会计风险管理与控制中的应用探讨[J]. 现代商业, 2020(02): 131-132.
 [3] 刘昌. 国有企业内部审计在会计风险管理与控制中的应用探讨[J]. 商讯, 2020(08): 40-41.