

Research on the Difficulties and Countermeasures Faced by the Internal Audit of Central Enterprises

Zitao Fan

National Energy Sales Group Hohhot Office, Hohhot, Inner Mongolia, 010000, China

Abstract

Audit work itself is a complex system work. In the specific audit process, there are more theoretical and practical problems to be solved. Therefore, it is required to master the theoretical basis of auditing and have extensive participation of staff with practical audit work experience. This paper conducts research on this, first of all, it has an understanding of the connotation of internal audit, and on this basis, puts forward the difficulties faced by the internal audit work of central enterprises, and then proposes specific solutions to improve the quality and effectiveness of audit work, and promote the smooth operation of central enterprises steady development.

Keywords

central enterprise; internal audit; solutions

关于中央企业内部审计工作面临的困难及对策研究

樊子涛

国能销售集团呼和浩特办事处, 中国·内蒙古 呼和浩特 010000

摘要

审计工作本身是一项复杂系统的工作, 在具体的审计环节, 有比较多的理论以及实践问题需要进行解决, 因此要求掌握审计理论基础, 拥有审计实务工作经验的工作人员广泛参与到其中。论文对此进行研究, 先对内部审计的内涵产生认识, 在此基础上提出中央企业内部审计工作中面临的困难, 进而提出具体的解决对策, 提高审计工作的质量和成效, 促进中央企业的顺利稳定发展。

关键词

中央企业; 内部审计; 解决对策

1 引言

现如今, 审计体系越来越复杂而完善, 其中内部审计是十分关键的一个组成部分, 它是中央企业在自己发展和成长过程中, 十分关键的一个机制, 有利于加强中央企业内部经济管理和监督的效率, 确保中央企业在发展的过程中遵纪守法, 使各项合法的权益得到保护, 促进中央企业的长远发展。因此, 在中央企业的实际工作中, 需要强化内部审计系统, 优化内部审计流程, 明确内部审计的形式和内容, 使内部审计工作的作用和价值得到充分地发挥, 推动中央企业依法治企长远发展的目标, 这就使对于中央企业内部审计工作面临的困难及对策开展的研究, 具有了重要的价值。

【作者简介】樊子涛(1973), 男, 中国内蒙古呼和浩特人, 硕士, 高级会计师, 从事中央企业内部财务审计、经济责任审计、专项审计、工程造价及结算审计、财务管理、工程管理、巡视巡查、纪检监察研究。

2 了解内部审计的内涵

实际上, 内部审计是一种独立的、客观的确认以及咨询活动, 这种审计工作能够通过一套系统的流程以及规范的方法, 来对企业和组织内部开展的一些业务活动进行审查以及评价, 使内部控制的效率更高风险, 控制的效果更强, 促进组织体系治理的完善性效果提升, 帮助企业实现快速的发展。

很长一段时间以来, 中国企业在发展的过程中会使用市场经济体制, 他们自负盈亏, 因此在发展的过程中会更加关注经济利益。在企业发展的过程中, 他们扩大生产规模, 丰富涉及到的内容以及领域, 行业内的竞争力和竞争风险也越来越大。在此基础上, 内部审计工作如果要完全按照法律法规基础来执行, 就会存在一定的风险, 需要对其进行规避, 这样对于内部审计工作带来了一定的困难, 使审计工作需要负责的业务内容越来越多, 风险问题越来越大, 因此有必要结合实际情况来了解内部审计工作开展过程中面临的困难, 寻求相对应的解决对策。

3 中央企业内部审计工作面临的困难分析

3.1 中央企业内部审计工作的内容不全面

内部审计机构在制定本年度的审计计划安排的过程中会采取常规的经验和方法,他们会总结上一年的结转审计项目,将其作为重要的参考,设置审计的流程和涉及的审计事项以及内容,这种审计内容的设置体现出一定的局限性,其中对于企业生产经营的重点领域以及审计问题经常会产生影响的领域,没有进行重视,导致一些重大事项的专项审计工作效果不理想。实际上,有一些中央企业在发展的过程中,审计工作的开展体现出了片面性,他们审计的内容甚至连续好几年都是相同类型的审计内容,没有完全做到内部审计监督控制的全面性效果,这样就会导致审计监督管理的实效性不强,在审计的过程中,存在比较明显的漏洞,导致中央企业在发展的过程中,面临着比较严重的经营风险问题。

3.2 中央企业内部审计的意见整改效果不理想

对于中央企业审计效果的提高来说,需要将内部审计的意见进行整改以及落实,这本身就是提高企业管理效率以及管理水平的重要方法,要求被审计单位能够积极配合到相关的工作中,但是实际中有些被审计单位的整改落实效果并不是很理想,对其进行研究发现,主要是包括以下几个方面。首先,被审计单位对于整改的情况重视度不足,他们会认为生产经营超过一切,导致无法及时提交整改的方案,或者提交的方案太过于简单。其次,在具体审计的过程中,审计单位所提出的整改方法并没有实际的应用价值,导致整体整改落实的效果不理想。最后,被审计单位虽然提出了具体的解决方法,但是在整改的过程中,操作难度本身比较大,在解决这些问题时需要投入比较多的精力和时间,使整体的利益无法得到保障。除此之外,中央企业内部审计的整改时间太长,需要不断优化整改方案,实现阶段性整改的目标^[1]。

3.3 中央企业内部审计工作人员的综合素质水平有待于提高

中央企业内部审计工作人员是一个复杂的工作,需要一些综合素质能力更强的审计人员及时参与到其中,要求这些工作人员充分了解审计方面的法律法规以及知识内容,熟练掌握运用现代先进的审计信息化工作软件,还要了解行业内部的新闻信息,以及企业本身的经营业务,还有企业的运行规划,具备沟通以及协调的能力。当前有很多中央企业内部审计人员是财务专业,对于其他方面的了解并不深刻,同时自主学习能力又不强,沟通能力也并不理想,导致他们的综合素质水平比较局限,这样对于内部审计工作的长远发展

会造成一定的影响,也会导致审计工作人员无法准确地对项目进行科学合理的评价,体现出了相应的问题^[2]。

4 中央企业内部审计工作的解决对策

4.1 要进一步完善中央企业内部审计的工作内容

内部审计工作的开展,必须要结合中央企业本身的特点来突出审计工作的重点,使整个审计的过程有序推进和落实。在具体审计的工作中,首先是需要重视经济责任的审计,要对关键岗位部门以及人员经济责任履行情况进行审计,使监督管理的职责得到落实,对领导人员责任进行评价。其次是要重点关注专项审计,分析和了解企业发展过程中的风险问题以及不足之处。另外就是要针对工程项目进行审计,对一些规模较大的项目,从项目最初到验收结束,要进行全过程的跟踪审计工作,了解工程的情况,并且对工程中的成本管控和经济效益进行全面的审核。

4.2 要确保内部审计意见整改的效果得到落实

中央企业内部审计意见的整改,对于企业的经营管理工作的顺利开展具有重要的意义,在整改落实的过程中,首先是需要让被审计单位重视整改的情况,审计整改的情况报告要通过党政联席会来进行审定,审计机构要加强监督以及管理,提出合理化的建议,提出一些具体的整改方案。其次是要进一步跟踪整改落实的实际情况,对已实施审计项目的跟踪情况进行检查,对其中存在重大问题或者是审计风险的项目进行后续的审计。另外,要进一步建立健全完善的责任制追责制度,落实整改的主体责任,使整改的情况归结到负责人的业绩考核过程中,确保其发挥重要的作用^[3]。

5 结语

总而言之,中央企业开展的内部审计工作意义重大,但是在审计工作中面临着一些困难需要进行解决,论文对相应的解决对策进行了提出,希望可以更加顺利地组织开展中央企业内部审计工作,保障审计的实际成效,促进中央企业的快速稳定发展。

参考文献

- [1] 侯剑婷.关于中央企业内部审计工作面临的困难及对策研究[J].现代经济信息,2017(17):144-145.
- [2] 高雅丽.加强对国有企业内部审计业务指导和监督的路径初探[J].经济研究参考,2019(11):107-112+127.
- [3] 于永平.充分发挥中央企业内部审计在审计监督全覆盖体系中的基础性作用[J].中国内部审计,2018(10):31.