

The realization path and quality improvement strategy of full coverage of state-owned enterprise audit in the new era

Xiaoqian Liu

Beijing Capital Aerospace Machinery Co., Ltd., Beijing, 100076, China

Abstract

This paper explores implementation pathways and quality enhancement strategies for achieving comprehensive audit coverage in state-owned enterprises (SOEs) in the new era. It highlights the critical role of audit coverage in corporate governance standardization, risk prevention, and efficiency improvement amid deepening SOE reforms. The study identifies four major challenges: insufficient audit resources, outdated methodologies, underutilized audit outcomes, and escalating audit risks. To address these issues, the paper proposes practical solutions including optimized resource allocation, innovative auditing approaches, enhanced application of audit findings, and robust risk management mechanisms. Additionally, it outlines concrete strategies for improving audit quality through four dimensions: strengthening audit workforce development, refining quality control systems, advancing research-oriented auditing practices, and advancing audit digitalization initiatives.

Keywords

state-owned enterprises; audit coverage; quality improvement; path strategy

新时代国有企业审计全覆盖的实现路径与质量提升策略

刘晓倩

首都航天机械有限公司, 中国·北京 100076

摘要

本文聚焦新时代国有企业审计全覆盖的实现路径与质量提升策略, 阐述在国有企业改革深化背景下, 审计全覆盖对企业规范管理、防范风险及提高效益的重要意义。分析了当前国有企业审计全覆盖面临的四大挑战, 即审计资源不足、审计方法有待创新、审计结果运用不充分以及审计风险增加。在此基础上, 提出了合理配置审计资源、创新审计方法、加强审计结果运用和建立健全审计风险防控机制等实现路径。同时, 从加强审计队伍建设、完善审计质量控制体系、推进研究型审计和加强审计信息化建设四个方面, 给出了提升审计质量的具体策略。

关键词

国有企业; 审计全覆盖; 质量提升; 路径策略

1 引言

随着我国经济的快速发展和国有企业改革的不断深化, 国有企业在国民经济中的地位日益重要。审计作为保障国有企业健康发展的重要手段, 实现审计全覆盖并提升审计质量成为新时代的必然要求。审计全覆盖能够对国有企业的经济活动进行全面、系统的监督, 及时发现问题并加以解决, 促进国有企业规范管理、防范风险、提高效益。然而, 目前国有企业审计在实现全覆盖及提升质量方面仍面临诸多挑战, 因此, 探索有效的实现路径与质量提升策略具有重要的现实意义。

2 新时代国有企业审计全覆盖面临的挑战

2.1 审计资源不足

随着国有企业数量的增加和业务范围的不断拓展, 审计任务日益繁重, 而审计人员数量相对有限, 专业结构也不尽合理。许多审计机关缺乏精通金融、信息技术、工程管理等领域的专业人才, 难以满足对国有企业多元化业务审计的需求。此外, 审计经费也存在一定程度的紧张, 限制了审计工作的深入开展和审计技术手段的更新。例如, 一些基层审计机关在对大型国有企业集团进行审计时, 由于人员不足, 只能对部分重要子公司进行抽查, 无法实现全面审计, 影响了审计效果。

2.2 审计方法有待创新

传统的审计方法主要依赖于手工查阅账目、凭证等资料, 效率低下且难以发现深层次问题。在大数据时代, 国有企业的财务和业务数据量呈爆炸式增长, 数据的多样性和复

【作者简介】刘晓倩(1987-), 女, 中国山东泰安人, 硕士, 会计师, 从事国企审计研究。

杂性增加,传统审计方法已无法适应新的审计环境。虽然部分审计机关开始尝试运用大数据审计技术,但在数据采集、分析和运用方面仍存在诸多困难,如数据获取渠道不畅、数据分析模型不完善等,导致大数据审计的优势未能充分发挥。例如,在对某国有企业的审计中,由于未能有效获取企业多个业务系统的数据并进行整合分析,审计人员仅发现了一些表面的财务问题,而对企业隐藏的关联交易、资金链风险等深层次问题未能及时揭示。

2.3 审计结果运用不充分

当前,国有企业审计结果的运用存在一定程度的不足。一方面,审计发现的问题整改落实不到位,部分企业对审计建议重视不够,整改措施敷衍了事,未能从根本上解决问题,导致类似问题屡查屡犯。另一方面,审计结果与其他监督部门的共享和协同机制不完善,审计成果未能得到充分利用。例如,审计机关发现的一些企业违规问题,未能及时移送纪检监察等部门进行进一步查处,影响了审计的权威性和震慑力。审计结果在国有企业的绩效考核、干部任用等方面的应用也不够深入,未能充分发挥审计对国有企业管理和发展的促进作用。

2.4 审计风险增加

随着国有企业经营环境的日益复杂和业务创新的不断涌现,审计风险也随之增加。国有企业参与的金融衍生品交易、跨境投资等业务具有较高的风险性和复杂性,审计人员在对这些业务进行审计时,由于缺乏相关专业知识和经验,可能无法准确识别和评估风险,导致审计风险加大。同时,一些国有企业为了掩盖问题,可能会对财务数据进行造假或提供虚假信息,增加了审计人员获取真实信息的难度,进一步提高了审计风险。例如,在对某国有企业的跨境投资项目审计中,由于审计人员对国际投资规则和当地法律法规了解有限,未能及时发现企业在投资决策和运营过程中的违规行为,给国家造成了损失。

3 新时代国有企业审计全覆盖的实现路径

3.1 合理配置审计资源

加大对金融、信息技术、工程管理等专业人才的引进力度,充实审计队伍。同时,加强对现有审计人员的培训,通过开展专题培训、业务研讨、案例分析等活动,提高审计人员的专业素养和综合能力^[1]。例如,定期组织审计人员参加金融衍生品审计、大数据审计等培训课程,使其掌握最新的审计知识和技能。加强对国有企业内部审计工作的指导和监督,充分利用内部审计的工作成果。建立内部审计与国家审计的沟通协调机制,实现信息共享和工作协同。在必要时,可以聘请社会审计机构参与国有企业审计项目,借助其专业优势和丰富经验,提高审计效率和质量。政府部门应加大对国有企业审计工作的经费投入,保障审计工作的顺利开展。同时,审计机关要加强对审计经费的管理和使用,提高经费

使用效益。

3.2 创新审计方法

建立健全国有企业大数据审计平台,加强与国有企业信息系统的对接,实现数据的实时采集和分析。运用大数据分析技术,构建审计模型,对国有企业海量数据进行筛选、比对和分析,发现审计疑点和线索。利用现代信息技术,搭建远程审计平台,实现审计人员对国有企业的远程实时监督。通过远程审计,可以及时掌握企业的经营管理情况,对发现的问题进行及时沟通和处理,减少现场审计时间,提高审计效率。例如,审计人员通过远程审计平台,实时查看国有企业的财务报表、业务数据等信息,对企业的日常经营活动进行动态监控,发现问题及时发出预警。将财务审计与绩效审计、合规审计、经济责任审计等有机结合,从多个维度对国有企业进行审计监督。在审计过程中,不仅关注企业的财务收支真实性和合法性,还要注重对企业的经济效益、社会效益、内部控制、风险管理等方面进行评价。

3.3 加强审计结果运用

建立健全审计整改跟踪检查机制,明确被审计单位的整改主体责任和审计机关的督促检查责任。对审计发现的问题,要求被审计单位制定详细的整改方案,明确整改目标、整改措施和整改期限。审计机关要定期对整改情况进行跟踪检查,对整改不力的单位进行通报批评,并追究相关人员的责任。加强审计机关与纪检监察、组织人事、国资监管等部门的沟通协调,建立审计结果共享和协同工作机制。审计机关及时将审计发现的问题和线索移送相关部门,相关部门要根据职责分工,对问题进行进一步查处和处理,并将处理结果反馈给审计机关。将审计结果作为国有企业绩效考核、干部任用、薪酬分配等方面的重要依据。对审计发现问题较少、整改落实到位、经营管理规范的企业,在绩效考核中给予加分,对相关领导干部在任用和薪酬方面给予奖励;对审计问题较多且整改不力的企业,在绩效考核中予以扣分,对相关领导干部进行问责和调整。

3.4 建立健全审计风险防控机制

通过开展培训、讲座等活动,提高审计人员对审计风险的认识和防范意识。使审计人员在审计过程中始终保持谨慎态度,严格遵守审计准则和职业道德规范,确保审计工作的质量和规范性^[2]。例如,定期组织审计人员学习审计风险案例,分析风险产生的原因和防范措施,增强审计人员的风险识别和应对能力。建立健全审计项目全过程质量控制制度,从审计计划制定、审计实施、审计报告撰写等各个环节入手,加强质量控制。明确审计人员的职责分工,实行审计项目质量责任制,对审计质量问题实行责任追究。例如,在审计项目实施过程中,实行三级复核制度,即审计组长、业务部门负责人和审理部门分别对审计工作底稿和审计报告进行复核,确保审计质量。在审计项目实施前,对审计对象的风险状况进行全面评估,确定审计重点和风险应对措施。

在审计过程中,持续关注审计风险的变化情况,及时调整审计策略。

4 新时代国有企业审计质量提升策略

4.1 加强审计队伍建设

加强对审计人员的思想政治教育,深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想,增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”。使审计人员始终保持正确的政治方向,在审计工作中坚决贯彻执行党和国家的方针政策,维护国家和人民的利益。例如,定期组织审计人员开展政治理论学习和研讨活动,提高政治理论水平。制定系统的培训计划,根据审计人员的岗位需求和专业特点,有针对性地开展业务培训。鼓励审计人员参加专业资格考试,如注册会计师、注册内部审计师等,不断提升专业水平。同时,通过开展审计案例交流、业务竞赛等活动,营造良好的学习氛围,促进审计人员相互学习、共同提高。例如,每年组织审计人员参加业务培训不少于40学时,鼓励审计人员撰写审计案例分析报告,并进行评选和交流。

4.2 完善审计质量控制体系

结合国有企业审计特点,制定详细的审计质量标准,明确审计工作的各个环节应达到的质量要求。包括审计证据的收集与评价标准、审计工作底稿的编制规范、审计报告的撰写格式和内容要求等,使审计人员在工作中有章可循。完善审计质量复核制度,明确复核的职责、流程和重点内容。加强对审计工作底稿和审计报告的复核,确保审计证据充分、适当,审计结论准确、客观^[1]。建立多层次的复核机制,除审计组内部复核外,业务部门和审理部门也要进行严格复核,对复核中发现的问题及时督促整改。定期组织开展审计质量检查活动,对审计项目的质量进行全面检查和评估。通过检查发现审计质量控制中存在的问题,及时进行整改和完善。建立审计质量评价指标体系,对审计项目的质量进行量化评价,将评价结果与审计人员的绩效考核挂钩,激励审计人员提高审计质量。

4.3 推进研究型审计

在审计项目实施前,深入研究国有企业的行业特点、经营模式、内部控制等情况,了解企业面临的风险和挑战。同时,对相关政策法规进行系统梳理,把握政策导向,为确定审计重点和审计思路提供依据。在审计实施过程中,加强对审计发现问题的分析研究,不仅要揭示问题的表象,还要深入分析问题产生的原因和影响,从体制机制层面提出解决

问题的建议。运用数据分析、案例研究等方法,提高审计分析的深度和广度。例如,对国有企业的成本控制问题进行审计时,通过对成本数据的分析和同行业企业的对比,找出成本过高的原因,并提出优化成本管理的建议。审计项目结束后,及时对审计工作进行总结和反思,总结审计经验和教训,提炼审计成果。对审计发现的普遍性、倾向性问题进行深入研究,提出完善政策法规和加强管理的建议,为宏观决策提供参考。

4.4 加强审计信息化建设

政府部门和国有企业应加大对审计信息化建设的资金投入,购置先进的审计软件和硬件设备,建立完善的审计信息化基础设施。例如,投入资金建设国有企业审计大数据平台,配备高性能的服务器、存储设备和数据分析软件。加强对审计人员的信息化培训,提高其运用信息技术开展审计工作的能力。培养既懂审计业务又懂信息技术的复合型人才,为审计信息化建设提供人才支撑。例如,选派审计人员参加信息化培训课程,鼓励审计人员自主学习信息技术知识,开展信息化审计项目实践。不断优化审计信息化系统的功能,提高系统的稳定性和易用性。加强审计数据的安全管理,建立健全数据安全防护体系,确保审计数据的安全可靠。

5 结语

综上所述,新时代国有企业审计全覆盖的实现与质量提升是一项系统且复杂的工程,关乎国有企业的稳健运营和国民经济的良性发展。面对审计资源、方法、结果运用及风险等方面的诸多挑战,探索出切实可行的实现路径与质量提升策略至关重要。通过合理配置资源、创新技术方法、强化结果运用、防控审计风险,以及加强队伍建设、完善质量体系、推进研究型审计和信息化建设等举措,能够逐步克服当前存在的问题,推动国有企业审计工作迈向更高质量的全覆盖。未来,随着国有企业改革的不断深入和经济环境的持续变化,审计工作还需不断适应新情况、新要求,持续优化策略与方法。

参考文献

- [1] 李旻.新时代国有企业内部审计探索与创新[J].中国乡镇企业会计,2025(9):59-61.
- [2] 陈祖凤.新时代推进国有企业内部审计监督全覆盖的思考[J].经济师,2024(7):104-105.
- [3] 吴伟忠.新时代国有企业经济责任审计的发展瓶颈与优化策略探究[J].中国市场,2020(35):130-131.