

Research on Innovative Approaches to Internal Audit Work in State Owned Construction Enterprises

Yanan Xin

China Chemical Engineering Heavy Mechanization Co., Ltd., Beijing, 102600, China

Abstract

With the rapid development of market economy and the implementation of the reform and opening policy, state-owned construction enterprises are facing increasingly complex and competitive business environment. Internal audit, as a management tool, plays a crucial role in improving transparency, regulating operations, and controlling risks in enterprises. However, in practice, there are some problems and challenges in the internal audit work of state-owned construction enterprises. This paper aims to explore innovative ways to further improve the internal audit work of state-owned construction enterprises, in order to enhance its efficiency and value.

Keywords

state-owned construction enterprises; internal audit; innovative approaches

国有建筑企业内部审计工作创新途径研究

辛亚楠

中国化学工程重型机械化有限公司，中国·北京 102600

摘要

随着市场经济的快速发展和改革开放政策的实施，国有建筑企业面临着日益复杂和竞争激烈的商业环境。内部审计作为一种管理工具，对于提高企业的透明度、规范运营和控制风险起着至关重要的作用。然而，在实践中，国有建筑企业内部审计工作存在一些问题和挑战。论文旨在探讨创新途径，进一步改善国有建筑企业内部审计工作，以提高其效能和价值。

关键词

国有建筑企业；内部审计；创新途径

1 引言

国有建筑企业在市场竞争中所面临的环境不断变化，为了适应国有建筑企业在市场竞争中的新挑战和需求，需要探索并实施创新的途径来改进和提升内部审计工作。传统的内部审计模式已经无法满足企业的需求，因此有必要探索新的创新途径，推动国有建筑企业内部审计工作的改进和提升。这些创新途径需要企业全面考虑政策与规程制定、人员培训和素质提升、审计文化和风险意识的培育，以及有效的沟通与合作机制的建立。通过这些创新举措，国有建筑企业可以更好地应对市场环境的变化，提高内部管理的效能和价值，实现可持续发展。

2 国有建筑企业内部审计工作创新的意义及重要性

国有建筑企业内部审计工作的创新对于加强内部控制，

改善风险管理，优化资源配置，促进可持续发展，以及提升内部审计的价值和影响力具有重要意义。通过不断创新和改进审计方法，可以提高企业的质量和效益，为企业的可持续发展提供有力支撑。

2.1 强化内部控制和风险管理

创新的审计方法可以提升企业的内部控制水平和风险管理水平。通过引入新的审计理念、技术和流程，可以更加全面、深入地了解企业内部运作情况，准确评估风险，发现潜在问题，并及时采取措施进行整改，从而加强企业内部业务流程的规范性和合规性。通过引入新的审计技术和工具，可以有效地预测和识别潜在风险，并及时采取相应的措施进行防范和应对，从而保障企业的长期稳定发展。

2.2 提高风险管理效能，提高审计效果

创新的审计工作可以帮助企业更好地管理风险。例如，通过应用数据挖掘和分析技术，可以识别关键业务领域的潜在风险因素，为企业提供预警和决策支持^[1]。通过研究创新的审计途径，可以采用先进的数据分析技术、人工智能等工具，提高审计的效率和精度，减少人为因素对审计结果的影响，从而更加准确地评估企业的财务状况和内部控制体系。

【作者简介】辛亚楠（1987-），女，中国河南商丘人，本科，审计师、经济师，从事财务税收研究。

2.3 优化资源配置

创新的审计工作可以帮助企业更有效地配置资源。通过精细化的数据分析和绩效评估，审计可以揭示出资源利用的盲点和浪费，为企业提供有针对性的优化建议。

2.3.1 发现资源盲点和浪费

审计通过全面、深入地对企业各项业务活动和流程进行调查和审核，可以帮助发现资源利用的盲点和浪费现象。例如，审计可以分析企业的成本结构、流程效率和资源利用率等方面的数据，找出造成资源浪费的原因。这有助于企业及时采取措施，避免不必要的资源浪费。

2.3.2 提供优化建议

基于数据分析和绩效评估结果，审计可以向企业提供有针对性的优化建议。这些建议可以帮助企业合理配置资金、人力和物力资源，进一步提升资源利用效率。例如，审计可以根据企业的财务状况和目标制定资金和投资策略，提供人力资源规划和管理方面的建议，以及优化企业采购和供应链管理等方面的建议。

2.3.3 评估绩效和风险

审计可以对企业的绩效和风险进行评估。通过对关键绩效指标的监测和分析，审计可以及时发现绩效偏差和风险问题，并提供改进措施。例如，审计可以评估企业的销售和市场绩效，业务流程的有效性，以及内部控制和风险管理的情况。这有助于企业及时调整资源配置，提高整体经营效益。

2.4 促进可持续发展，推动企业转型升级

创新的审计方法可以推动企业朝着可持续发展的目标迈进。审计可以评估企业在环境、社会和治理方面的表现，揭示出存在的问题与不足，并提供改进意见^[2]。这有助于企业提高社会责任感、环保意识和治理水平，提升公众对企业的认可度和信任度。建筑行业正面临着市场竞争激烈、技术更新迅速等挑战，创新的审计途径可以发现企业运营过程中的问题和短板，并提供针对性的建议和改进方案，从而帮助企业加快转型升级的步伐，提高企业的竞争力和盈利能力。

2.5 增强内部审计的价值和影响力

通过创新的审计工作，内部审计在企业中的价值和影响力将得到提升。创新的审计方法能够提供更准确、及时的信息支持，为企业决策提供科学依据，帮助管理层更好地把握企业运营状况，优化决策，提高企业整体竞争力。

3 国有建筑企业内部审计工作的现状和问题

通过对国有建筑企业内部审计工作的现状进行分析，发现审计程序和方法不够灵活和适应性强、内部审计人员的专业水平有限、审计范围和侧重点有待明确。

3.1 审计程序和方法不够灵活和适应性强

目前国有建筑企业内部审计工作在程序和方法上存在一定的僵化和固化倾向。审计程序和方法相对比较传统，无法充分适应企业日益复杂和多样化的运营模式。这导致审计

的覆盖范围有限，不能全面发现和解决企业内部潜在的风险和问题。国有建筑企业内部审计在方法手段上落后于市场需求和审计发展趋势。传统的审计模式主要依赖人工抽样和文件比对，无法全面了解企业的经营状况和风险情况。缺乏有效的数据分析技术和工具，无法准确识别潜在的风险和问题。

3.2 内部审计人员的专业水平有限

由于内部审计工作要求具备较高的专业知识和技能，但是国有建筑企业内部审计人员的整体素质存在差异。一些审计人员缺乏必要的专业知识和技能，无法真正发挥审计的价值。部分审计人员缺乏系统的培训和学习机会，无法跟上快速变化的市场环境和审计方法的发展。同时，审计人员在领域知识、风险评估和数据分析等方面的能力也需要进一步提升。由于审计制度和培训机制不够完善，一些审计人员的知识更新和能力提升相对滞后，不能满足复杂审计需求。

3.3 审计范围和侧重点有待明确，角色定位不清

在国有建筑企业内部审计工作中，审计范围和侧重点有时缺乏统一的标准和明确的定位。审计工作往往只关注财务方面，对其他重要领域的审计较少覆盖。此外，审计的重点也有时没有明确，容易导致审计资源的浪费和效果的降低。国有建筑企业内部审计在组织结构中的角色定位不够明确。有些企业将内部审计仅视为一项例行性的事务性工作，缺乏对内部审计的战略性重视和支持。这导致内部审计部门无法充分发挥其监督、评估和咨询的作用，无法提供及时有效的建议和改进方案。

4 国有建筑企业内部审计工作创新途径

通过创新途径，国有建筑企业可以实现内部审计工作的质量提升和效率提高。引入数据分析技术、强化内控审计、强化风险导向、优化审计流程与沟通机制将为国有建筑企业的内部审计工作注入新的活力，有效降低潜在的经营风险，提高企业的竞争力和可持续发展能力。

4.1 引入数据分析技术，创新审计程序和方法

国有建筑企业可以引入先进的审计方法和工具，通过引入先进的信息技术和数据分析工具，如数据分析技术、风险导向的审计方法等，通过对大量的财务和经营数据进行分析 and 挖掘，识别潜在的风险和问题，这有助于提高审计效率和准确性，减少人为错误，充分发挥数据在审计工作中的作用。国有建筑企业可以实现审计过程的高效化和自动化^[3]。

4.2 强化内控审计，内部审计人员的培训与提升

国有建筑企业应加强内控审计，确保内部控制体系的有效运行。同时，审计人员应通过深入了解企业业务流程和风险特征，针对性地开展审计工作，帮助企业及时发现和纠正潜在的内部控制问题，减少操作风险。国有建筑企业应加大对审计人员的培训和能力提升投入，建立完善的内部审计人员培养机制，定期组织相关的学习和培训活动，派遣和接

收外部专家等，不断促进审计人员的知识更新和能力提升。通过开展内外部培训课程、经验分享和学习交流，提高审计人员的专业知识和技能水平。此外，注重培养审计人员的创新思维和团队合作精神，提升整体的审计绩效。

4.3 强化风险导向

传统审计主要关注企业的合规性和准确性，而在创新的内部审计中，需要更加注重风险管理和预警机制。企业可以建立风险识别和评估体系，并采取相应的内部控制措施来降低审计风险，保障企业的健康发展。审计团队应根据企业的战略目标和风险状况，制定相应的审计计划和方法，强调对风险敏感的审计重点，为企业的管理层提供风险评估和控制建议。审计团队应该与企业管理层密切合作，了解企业的战略目标和风险状况。审计团队应该为企业的管理层提供风

险评估和控制建议。通过审计工作，审计团队可以发现潜在的风险和控制缺陷，并提供相应的建议和改进措施。

4.4 优化审计流程与沟通机制

国有建筑企业可以优化审计流程，简化审计操作，提高效率。同时，建立良好的沟通机制，加强与企业各级管理层之间的沟通与协作，确保审计工作的顺利进行，并促进审计结果的有效落地。国有建筑企业应积极促进审计结果的有效落地。审计工作仅有结果而没有实质的改进措施是没有意义的。因此，审计团队应与企业管理层一起制定可行的改善方案，并对改进措施进行跟踪和监督。同时，企业管理层也需要积极响应审计结果和建议，推动改革措施的实施并确保其有效落地。这样才能实现审计的目标，为企业的发展提供有力的支持。国有建筑企业内部审计工作创新途径对比见表 1。

表 1 国有建筑企业内部审计工作创新途径对比

创新途径	优点	缺点
引入数据分析技术	提高效率和精度，挖掘潜在风险	技术需求较高，成本较高
强化内控审计	确保内部控制有效运行，减少操作风险	需要深入了解企业业务流程和风险特征
强化风险导向	关注风险管理和控制，提供风险评估和建议	需要针对企业的战略目标和风险状况进行定制化
优化审计流程与沟通机制	提高工作效率和准确性，提升沟通效果	成本增加，软硬件要求高，需要时间和资源的投入

在实践中，内部审计工作创新途径的创新并非一蹴而就，它需要企业管理层的积极推动和全体员工的共同努力。鼓励国有建筑企业积极应用研究中提出的创新途径，不断优化内部审计工作的实践，以适应市场竞争和管理变革的需要。在实施过程中，国有建筑企业需要充分考虑政策与规程制定、人员培训和素质提升、审计文化和风险意识的培育，以及有效的沟通与合作机制的建立，这将有助于更好地发现和解决企业内部的潜在问题和风险，提高企业的管理水平和运营效率。

5 结语

审计工作在现代企业管理中起到了至关重要的作用，对于国有建筑企业来说更不可或缺。通过对内部审计工作进

行创新研究，可以提高企业的运营效率、风险管理水平和财务透明度。

论文探讨了信息技术的应用、数据分析方法的改进以及内部审计流程的优化等方面的创新措施，希望能够为国有建筑企业的内部审计工作带来新的突破。

参考文献

- [1] 姚雪英.新形势下国有建筑企业内部审计工作创新途径研究[J].中国经贸导刊(中),2019(8):123-124.
- [2] 梁晓坤.新常态下国有建筑企业内部审计创新工作研究[J].知识经济,2019(9):95+97.
- [3] 余静.建筑装饰企业内部审计质量改进和创新研究[J].财经界,2017(35):119-120.