

Analysis on How to Improve the Quality of Internal Audit in State-owned Enterprises

Guoxian Xu

Nanjing Jiangning District Economic Responsibility Audit Management Center, Nanjing, Jiangsu, 211106, China

Abstract

Starting from the importance of internal audit work in state-owned enterprises, this paper summarizes the key measures to improve the quality of internal audit in state-owned enterprises, and analyzes it from the perspectives of strengthening independence, improving capacity, allocating sufficient resources and promoting communication, and generally emphasizes the important role of improving the quality of internal audit in improving the transparency, accountability and organizational success of state-owned enterprises. At present, the areas that need to be improved in the internal audit of state-owned enterprises mainly involve gap analysis, risk assessment, feedback from the auditee, etc., and the direction and measures for improving the current internal audit practice should be targeted.

Keywords

state-owned enterprises; internal audit; quality improvement

浅析如何提高国企内部审计质量

徐国娴

南京市江宁区经济责任审计管理中心, 中国·江苏 南京 211106

摘要

从国企内部审计工作的重要性出发, 论文概述提高国企内部审计质量的关键举措, 具体从加强独立性、提高能力、分配充足资源和促进沟通等角度展开分析, 总体上强调了提高内部审计质量对国有企业透明度提升、问责制落实和组织成功的重要作用, 希望研究中提出的实践措施可供审计工作者参考, 为国企运营提供健康、有序、规范的环境。当前国企内部审计中需要改进的领域主要涉及差距分析、风险评估、受审核方的反馈等方面, 对此当前内部审计实践改进方向和措施应该体现针对性。

关键词

国企; 内部审计; 质量提升

1 引言

国有企业在经济建设中发挥着至关重要的作用, 管理着大量公共资产和资源, 这些实体内有效的内部审计对于确保透明度、问责制落实和负责任地使用资金至关重要, 有利于防止腐败、管理不善和效率低下等情况出现。此外, 国有企业高质量的内部审计可以增强投资者的信心, 吸引资本, 并有助于整体经济的稳定, 通过改进内部审计实践, 国有企业不仅履行了对公众的信托责任, 而且还巩固了其可持续发展的基础。

2 加强独立性和客观性

提升国企内部审计质量的重要方面就是加强内部审计

职能的独立性和客观性, 这是有效内部审计的基石, 有助于公正地评估、促进道德行为并提高审计结果和建议的可信度。

首先, 建立内部审计人员的独立报告渠道至关重要。它确保内部审计人员不会受到他们正在审计的管理层或其他利益相关者的影响。当审计人员直接向董事会或审计委员会报告时, 他们可以更好地采取行动, 而不必担心报复、政治压力或利益冲突, 这种自主权使审计人员能够客观地检查国有企业的运营情况, 识别违规行为, 并提出符合组织及其利益相关者最大利益的建议。

其次, 确保审计人员没有利益冲突对于保持客观性至关重要。利益冲突可能会损害内部审计的完整性并削弱对该过程的信任。实施强有力的利益冲突政策并定期披露潜在冲突可以帮助识别和缓解此类问题。审计人员不得受到任何可能损害其提供公正评估能力的个人或经济利益的影响。

最后, 独立性和客观性也延伸到审计过程本身。审计

【作者简介】徐国娴(1981-), 女, 中国江苏南京人, 本科, 中级审计师, 从事审计研究。

人员不得受到改变其调查结果或结论的不当影响或压力，这种独立性对于发现国有企业内部的潜在风险、欺诈或管理问题至关重要。加强客观性可以保护审计过程免受偏见的影响，并有助于提供可信的结果，为明智的决策和问责制奠定基础^[1]。

总之，加强国有企业内部审计职能的独立性和客观性是提高内部审计质量的根本步骤。它确保审计人员能够毫无恐惧或偏袒地履行职责，从而有助于内部审计实践的整体有效性和可信度。

3 培养审计能力和技能

提高审计能力和技能是提高国有企业内部审计质量的关键支柱。审计专业人员必须具备必要的知识、专业知识和技能，才能有效地评估、分析和报告组织的财务和运营情况，这对于确保审计全面、准确并符合专业标准至关重要。

首先，加强国有企业内部审计人员关于审计技术和标准的培训。随着业务格局的发展，组织面临的复杂性和风险也在不断变化，审计专业人员需要及时了解最新的审计方法、监管变化和行业最佳实践，持续的培训计划为审核人员提供了提高技能和适应新挑战的机会，这种持续学习过程可确保使用最新技术进行审计并遵守最新标准，从而产生高质量的审计结果^[2]。

其次，鼓励审计人员的专业发展也同样重要。应鼓励国有企业的内部审计人员获得专业认证，例如注册内部审计师（CIA）或注册会计师（CPA），因为这些称号证明了他们对卓越的承诺和对专业标准的遵守。此外，国有企业应为审计人员提供参加相关会议、讲习班和研讨会的机会，在审计团队内部培育持续改进和知识共享的文化^[3]。

最后，发展审计能力和技能不仅有利于审计人员个人，而且有助于提高内部审计职能的整体有效性。有能力的审计人员更有能力识别风险、评估控制并向管理层和董事会提供有价值的见解和建议。总之，投资于审计能力和技能的发展是国有企业提高内部审计质量的战略要务。训练有素、专业发展的审计人员能够更好地提供严格和富有洞察力的审计，从而增加价值、降低风险并提高国有企业的透明度和问责制，这种对审计专业精神的承诺最终不仅有利于组织，而且有利于其利益相关者和更广泛的公共利益。

4 分配足够的资源和预算

为内部审计职能分配足够的资源和预算是提高国有企业内部审计质量的根本步骤，审计人员需要足够的资源和财政支持来彻底、公正地履行其职责。

首先，确保有足够的人员配备水平至关重要。充足的人员配置确保内部审计团队能够覆盖国有企业运营的广度和深度，对各个部门和职能进行审计。人员短缺可能导致审计人员负担过重、审计仓促以及无法对关键风险领域进行深入评估。充足的人员配置还使审计团队能够及时应对新出现

的风险和商业环境的变化。

其次，为审计活动分配充足的财政资源同样重要。审计通常涉及软件工具、技术基础设施等费用，特别是对于经营多元化的国有企业。如果没有足够的财力资源，内部审计职能可能难以跟上不断发展的审计方法和技术，从而阻碍其进行彻底和有效审计的能力。它还可能会损害在必要时聘请外部专家或顾问的能力，特别是对于复杂的审计。

最后，预算限制可能会导致审计活动范围受到限制，从而可能导致关键领域得不到审查，这使国有企业面临不必要的风险，而这些风险可能由于资源限制而被忽视。

总之，为内部审计职能分配足够的资源和预算对于国有企业维护良好的治理、透明度和问责制至关重要，此类投资使审计人员能够有效履行职责、彻底评估风险并提供有价值的改进建议。这种对资源配置的承诺不仅维护了国有企业的利益，而且确保了其运营符合利益相关者和公众的最佳利益，充足的资源使内部审计职能成为组织内积极主动和建设性的力量，最终为其长期成功做出贡献。

5 实施基于风险的审计计划

实施基于风险的审计规划是提高国有企业内部审计质量的重要组成部分，这种方法使审计工作与组织的战略目标保持一致，并重点关注风险最高的领域，确保审计资源得到有效和高效的利用。

首先，识别关键的组织风险是基于风险的审计计划的基础步骤。国有企业经营多元化，面临各种风险，包括财务、运营、合规和声誉风险，内部审计人员必须与管理层和董事会密切合作，全面了解国有企业的风险状况。此过程包括进行风险评估、考虑过去的审计结果以及随时了解特定行业的风险，通过识别关键风险，内部审计人员可以确定审计活动的优先顺序，以解决最紧迫的问题。

其次，基于风险评估确定审计活动的优先顺序至关重要。组织的所有领域并非都具有相同级别的风险，以同等强度审核各个方面可能会占用大量资源且效率低下。基于风险的审计计划使审计人员能够将时间和资源分配到能产生最重大影响的地方，高风险领域受到更严格的审查，而低风险领域的审计频率较低，从而减轻了组织和审计团队的负担。

最后，基于风险的审计计划增强了审计职能的相关性和价值，通过关注最有可能产生不利影响的领域，审计人员可以及时提供见解和建议，以降低风险并改善内部控制，这种积极主动的做法不仅有助于缓解风险，还有助于提高国有企业的整体绩效和复原力；并且基于风险的审计规划促进了数据驱动和客观的审计方法，它确保审计决策基于经验证据和彻底的风险评估，而不是主观判断，这增强了审计过程的可信度和完整性，因为审计员可以证明他们的工作与组织的战略优先事项和风险承受能力相一致。

总之，实施基于风险的审计规划是国有企业提高内部

审计质量的关键一环,这种方法确保审计资源有效地针对风险最高的领域,提供有意义的见解和建议,以提高组织的绩效、责任和风险管理,它将内部审计职能与国有企业的战略目标结合起来,并有助于其长期成功和可持续性。

6 加强对职业标准和道德的遵守

遵守专业标准和道德原则是保持国有企业内部审计职能完整性和有效性的基石,遵守这些标准和道德原则可确保审计以最高水平的专业能力客观、独立地进行。

首先,根据专业标准定期审查内部审计实践。专业标准,如内部审计师协会(IIA)或相关监管机构概述的标准,为进行严格、一致且符合最佳实践的审计提供了一个框架。国有企业内的审计人员必须不断评估其流程、方法和工作底稿,以确保其符合这些标准,这种做法有助于确定需要改进的领域,并确保审计活动符合既定规范。

其次,促进审计团队的道德行为和诚信同样重要,道德失误可能会削弱人们对内部审计职能的信任,并损害审计结果和建议的可信度。国有企业应建立强大的道德文化,强调审计人员的诚实、客观、保密和专业行为。鼓励关于道德困境的公开讨论并提供道德决策指导可以帮助审计人员应对复杂的情况,同时坚持最高的道德标准。

最后,遵守专业标准和道德对于审计结果的接受和认可至关重要。利益相关者,包括管理层、董事会和外部各方,依靠内部审计职能对组织的运营提供公正和可信的评估。不遵守专业标准或道德失误可能会导致对审计结果的怀疑和怀疑,从而可能削弱审计建议的影响。同时,遵守专业标准和道德可以防止利益冲突、偏见或可能损害审计过程客观性的不当影响,它加强了审计人员的独立性和公正性,确保他们的评估仅关注国有企业及其利益相关者的最大利益。

总之,对于想要提高内部审计质量的国有企业来说,加强对专业标准和道德的遵守是当务之急。它不仅确保审计职能的可信度和完整性,而且坚持透明度、问责制和良好治理的原则,这种对专业标准和道德的承诺最终会增强国有企业的声誉,与利益相关者建立信任,并有助于其长期成功和可持续发展。

7 加强沟通与合作

加强沟通与合作是提高国有企业内部审计质量的重要方面。内部审计职能、管理层和其他部门之间的有效沟通与合作对于实现审计目标、提高透明度和推动组织改进至关重要。

首先,建立审计人员与管理层之间有效的沟通渠道至关重要。清晰、开放的沟通渠道确保管理层了解审核过程、目标和结果。定期会议、进展更新和讨论有助于缩小审计人

员和管理层之间的差距,促进协作和富有成效的工作关系,这种透明度使管理层能够及时解决问题,并为审计人员提供必要的见解来进行彻底和相关的审计。

其次,鼓励审计人员与国有企业其他部门之间的合作。内部审计往往涉及跨职能评估,需要各部门的合作,审计人员应与部门负责人密切合作,了解他们的具体挑战、风险和目标,这种合作确保审计能够解决特定部门的问题,同时与国有企业的总体战略目标保持一致。

最后,有效的沟通与合作促进了问责和响应的文化。当审计人员和管理层一起工作时,就会共同致力于解决问题和实施审计建议,这种协作方法可确保及时解决已发现的缺陷,并采用最佳实践,最终有助于改进运营和风险管理。同时,开放的沟通与合作对于审计建议的成功实施至关重要,审计人员的见解和建议可能会突出流程或控制需要改进的领域,通过与相关部门合作,审计人员可以在实施阶段提供宝贵的指导和支持,这种协作努力增加了组织内成功变革的可能性。

总之,加强沟通与合作是提高国有企业内部审计质量的重要途径。它促进信息交流、促进协作并培育问责和响应的文化,有效的沟通与合作不仅可以改善审计流程,还有助于国有企业的整体治理、风险管理和运营效率,它将内部审计职能与组织的战略目标保持一致,并营造持续改进和透明的环境。

8 结语

提高国有企业内部审计质量是提高组织绩效的重要方式,通过仔细评估当前的内部审计实践,组织可以获得对其优势和劣势的宝贵见解,该评估是提高审计质量之旅的基石,确定需要改进的领域是此评估阶段的关键结果,而加强独立性、发展审计技能、分配足够的资源和促进沟通等措施的实施,可以在审计职能中培育卓越的文化。

从更宏观的角度来看,提高国有企业内部审计质量不仅是合规问题,更是战略要务。它保护公共资源,最终有助于国有企业的长期成功和可持续发展。我们希望这些措施能够得到广泛采纳和实施,开创国有企业发展与改革的新时代。

参考文献

- [1] 汤智.试析国有企业如何进一步提升内部审计质量[J].全国流通经济,2021(33):3.
- [2] 何文秀.浅谈企业内部审计质量问题与对策[J].中国乡镇企业会计,2021(2):2.
- [3] 史茜.国企内部审计增加企业价值的路径和方法探讨[J].企业改革与管理,2022(17):3.