

Research on the Problems and Countermeasures in Economic Audit of State-owned Science and Technology Enterprises

Xikun Wang

Party School of Hebi Municipal Committee of the Communist Party of China

Abstract

At present, the global science and technology competition is becoming increasingly fierce. As an important part of the national innovation system, state-owned science and technology enterprises play an important role in promoting scientific and technological progress, ensuring national security and stable economic development. Economic audit can comprehensively inspect the financial status, operation efficiency and risk management of enterprises, and provide decision support and risk early warning for enterprise management. In the state-owned science and technology enterprises, the efficiency of economic audit affects the business decision and risk control. Therefore, optimizing the economic audit of state-owned science and technology enterprises not only helps to improve the economic benefits and market competitiveness of enterprises, but also can efficiently allocate national strategic resources and control each group of risks.

Keywords

state-owned science and technology enterprises; economic audit; problem analysis; countermeasures

国有科技企业经济审计中存在的问题以及对策研究

王喜坤

呼和浩特市回民区科学技术成果转化中心, 中国·内蒙古 呼和浩特 010030

摘要

当前, 全球科技竞争日益激烈, 国有科技企业作为国家创新体系的重要组成部分, 起着推动科技进步、保障国家安全和经济稳定发展的重要作用。经济审计则能够对企业的财务状况、运营效率、风险管理进行全面检查, 为企业管理层提供决策支持和风险预警。在国有科技企业中, 其经济审计工作的效率影响着企业的经营决策和风险控制。因此, 优化国有科技企业的经济审计工作, 不仅有助于提高企业的经济效益和市场竞争力, 还能够高效配置国家战略资源和控制各种风险。

关键词

国有科技企业; 经济审计; 问题分析; 对策

1 引言

国有科技企业肩负着国家发展的重任, 由于外部环境的变化和内部管理的复杂性, 导致这些企业在运营过程中易遇到各种风险和挑战。在面对日益复杂的经济环境下, 经济审计工作的重要性也不断凸显。在现代企业经营管理体系中, 经济审计是保障企业财务健康、促进规范管理的重要工具。对于国有科技企业而言, 其经济管理状况不仅关乎自身的经济效益, 更是与国家的战略资源运用和科技创新推进有着密切的联系。因此, 对国有科技企业经济审计工作进行深入分析, 并提出相应的改进对策, 是确保国有资产安全、促进科技进步不可缺少的途径。

【作者简介】王喜坤(1980-), 男, 中国山东临邑人, 本科, 高级会计师、高级审计师, 从事会计、审计、财政税务、法律、资产评估、消防安全研究。

2 分析国有科技企业经济审计中存在的问题

2.1 未能充分落实相关规定

在国有科技企业经济审计工作中, 相关规定的落实不尽如人意, 不仅影响了审计工作的质量和效率, 也对国有科技企业的健康发展埋下了隐患。首先, 国有科技企业对审计相关的法律法规重视度不够, 不能将经济审计工作制度和规范做到全面覆盖, 而导致审计报告不能触及问题的实质。由于对相关规定不够重视, 在进行经济审计分析问题时, 大多采取应付了事的态度, 而忽略了审计工作的实质内容和深度。这种情况会导致国有科技企业的经济审计工作无法发挥其真正的应用作用, 无法及时发现企业内部存在的财务问题和管理漏洞。其次, 国有科技企业内部的控制系统不健全, 未能对经济审计的范围和具体内容作出明确的规定和要求, 不仅影响经济审计规定落实, 甚至还可能出现弄虚作假、公款挪用等问题^[1]。最后, 职责划分不清。经济审计相关法律法规或文件并未对具体责任人所承担的法律进行明确

规定,造成经济审计工作在发生问题后难以追究到具体责任人的责任,从而影响了相关政策制定目标的实现。

2.2 缺乏综合素质较强的经济审计工作人员

国有科技企业经济审计工作的效率影响着企业的经营决策和风险控制,但不少企业面临着审计人员综合素质不足的问题。当前,虽然各高校和专业机构为市场提供了大量的审计人才培养,但是课程设置往往注重于理论知识的灌输,而忽视了实际操作能力的培养,尤其是在数据分析、信息技术应用等方面,导致审计学员大多缺乏现代审计技能。同时,审计学员持续教育的机会有限,尤其是在职审计人员,难以及时获得新的审计专业知识,导致无法与经济审计领域的快速发展相适应。在职业发展方面,许多企业的经济审计职位晋升具有一定的局限性,对审计工作人员来说缺乏有效的激励和发展空间,导致优秀人才流向其他更有发展潜力的岗位或行业^[2]。加之当前对经济审计成果的评价标准不够明确,造成绩效、奖励不能完全反映工作人员的工作投入和业绩,进而影响到审计工作人员的工作积极性和责任心。同时,相对于金融、咨询等行业来说,传统的经济审计岗位薪资待遇也相对较低,难以吸引高素质人才在本行业长期稳定的工作。除此之外,经济审计工作的特殊性,要求工作人员必须具备独立客观的思维方式,这一要求在一定程度上也增加了工作人员的工作压力,进而影响了人才的留存。随着全球信息技术的不断发展,经济审计工作的复杂性和专业性也日益增加。然而,许多审计工作人员的技能更新难以跟上时代进步的步伐,尤其是在涉及跨境交易、电子商务、区块链等新兴领域的审计工作时更显示出不足。

2.3 经济审计工作开展前准备工作不足

国有科技企业为了确保财务报告的准确性和合规性,通常在开展经济审计工作前需要做好相应的前期准备。如果前期准备不足,可能会导致整个经济审计流程效率下降、结果不准确。在经济审计工作开展时未对企业的财务收支、管理情况等内容进行深入细致地了解,导致经济审计工作难以全面深入地发现问题。同时,对被审计对象了解不足,影响合理配置审计资源。如果国有科技企业内部沟通机制不畅,则会影响到经济审计工作人员对被审计对象的了解程度。有效的沟通机制能够确保审计团队及时获取到关键的财务数据和业务流程信息,一旦出现内部信息孤岛、各部门无法协作的情况,审计团队则很难在准备阶段收集到齐全的资料,进而影响后续审计工作的进展和质量^[3]。另外,企业制度不健全或设计不合理,导致相关工作执行力度不强,可能会导致经济审计时所需要的原始记录和文件不完整,甚至在审计工作开展时出现错误或造假的情况。这种情况不仅会给经济审计工作增加难度,还会掩盖企业真实的财务状况给企业带来更大的财务风险。

2.4 未能充分应用经济审计结果

经济审计能够对企业的财务状况、运营效率、风险管理进行全面检查,为企业管理层提供决策支持和风险预警。

但是在实际操作中,不少国有科技企业未能够充分应用经济审计结果,而影响审计工作的价值和企业发展质量。信息沟通不畅是审计结果未能充分发挥作用的因素之一。国有科技企业中层级分明,各部门可能会因为部门壁垒而出现信息流通受阻的情况。在这种情况下,审计部门提出的建议和发现的问题无法有效传达或未被管理层充分理解,则会导致实际的审计作用大打折扣。被审计单位大多对经济审计结果抱有抵触态度,这也会导致审计结果难以在实际工作中进行改进。经济审计报告的质量则是影响审计结果应用效果的另一个重要因素。当前很多经济审计报告缺乏针对性和可操作性,大多只停留在表面的数据陈述和问题描述,而没有深入分析其背后问题产生的根源、提出具体的解决方案,或者是因经济审计人员专业素质不足,无法准确识别审计结果中的问题,所提出的问题也无法切中要害。因此,即使经济审计报告被提交到管理层或各部门,也难以引起足够的重视或采取改进措施。

3 国有科技企业经济审计工作问题改进对策

3.1 健全经济审计规章制度

首先,制定全面细致的经济审计标准,其标准应针对国有科技企业的特点进行设计,如研发支出、技术成果转化、知识产权保护等方面的专项审计准则。同时,根据自身的实际情况和业务范围,制定出具有可操作性的经济审计制度,审计制度应涵盖审计目的、范围、方法、程序以及结果处理等方面。通过明确具体的审计标准和流程,从审计前的准备到现场操作,再到审计报告的形成,每一环节都应规范化、程序化,确保审计结果的公正性和权威性^[4]。

其次,为能够确保经济审计质量,应健全质量控制机制,建立经济审计责任制,组建审计小组,由组长对审计方案、流程、报告进行全面的复核把关,并对审计现场操作进行指导。充分调动专业能力较强、经验丰富的审计人员对每环节的审计工作进行复核,并进行充分讨论,以确保审计证据充分适当。在最终审计报告出具前,由各主管单位对审计报告进行审批,确保审计报告的权威性。

最后,建立健全内部监督机制。企业内部已形成一套完整的监督系统。例如,通过设立独立的内部审计部,建立有效的内部控制体系,以便能够及时发现并纠正存在的问题。同时,可采取内部审计和外部审计相结合的方式。内部审计能够及时发现和纠正企业内部问题,外部审计则能够为企业发展提供更加客观全面的评价和建议,以此更好地发挥监督作用。建立健全国有科技企业经济审计的监督制度,有助于企业在激烈的市场竞争中保持稳健的发展态势。

3.2 建立有效的沟通反馈机制

在国有科技企业的经济审计过程中建立沟通反馈机制,能够实现审计信息及时准确地传递和交流。国有科技企业在构建沟通反馈机制时,须设立专门的沟通渠道和平台,充分利用审计信息系统、现代信息技术手段,以实现审计信息的

实时更新和共享。同时,企业内部可定期组织经济审计结果通报会,将经济审计发现的问题和建议以面对面的形式向管理层及相关业务部门负责人进行反馈,以增强审计信息的透明度和互动性。在建立沟通反馈机制时,要明确企业各层级负责人的具体职责和权限。从最高管理层到基层员工,每一级之间都应确保有充分明确的沟通反馈入口,以确保审计信息能够无障碍传递,同时还能让各部门对审计工作予以支持和配合^[5]。为了能够提高沟通反馈机制的实用性,还应建立持续改善的循环机制。例如,在每次审计工作结束后,应对整个沟通过程进行回顾和分析,包括信息传递的效率、准确性、各部门参与度等情况。根据每次的回顾分析结果,对沟通反馈机制进行调整和完善。

3.3 加强经济审核的省钱准备工作

国有科技企业经济审核准备工作能够充分了解被审计单位的基本情况、财务状况、内部控制系统等,以制定出更加科学合理的审计计划,明确审计重点才能够合理分配审计资源,为后续的审计工作开展奠定基础。在经济审计前准备工作阶段,要对国有科技企业的业务性质、规模、组织结构、经营策略等进行了解,并对企业的财务报表、相关法规、内部管理制度等资料进行收集和分析,以便识别潜在的风险点和审计重点领域。在进行审计准备工作时,可利用多种方法进行审前调查,如现场检查、查阅管理制度、查看重点工程等情况。在制定审计计划时,应包含审计目标、范围、方法、时间和责任分配的内容,建立一个可操作的审计计划,确保审计目标能够有效实现^[6]。

3.4 加强企业审计工作人员培训

审计人员需要具备良好的职业道德和工作态度,通过系统的培训,可以帮助审计人员形成正确的职业观念,并在面对复杂经济利益时,保持独立客观的认知。企业可开展定期的专业培训,帮助审计人员及时掌握最新的行业知识,

以提高自身的专业技能。随着现在信息技术的发展,审计工作的工具也在不断进步,如数据分析、云计算、区块链等新兴技术。企业应针对信息技术应用方面加强对审计人员的培训,使其能够在开展经济审计工作时利用先进的工具,以提高工作质量和效率。

4 结语

在当前激烈的国际竞争环境下,国有科技企业作为国家创新体系的重要支柱,其经济效益和管理水平受到更多关注。为确保国有资产保值增值,加强对国有科技企业的经济审核工作尤为重要。经济审计作为一个企业内部控制机制的一部分,其核心目的在于评估和提升企业经营活动的合规性和效率,确保企业资产安全,防止发生财务风险和操作风险。随着中国经济一体化程度不断加深,国有科技企业在国内外市场的影响力日益增强,通过优化经济审计工作,能够为企业“走出去”战略提供坚实的财务基础,为国家的科技创新和经济繁荣作出更大贡献。

参考文献

- [1] 董振.浅谈企业经济责任审计的问题及对策[J].中国市场,2023(33):163-166.
- [2] 王忠宾.企业经济效益审计中的问题及完善路径[J].财经界,2023(10):168-170.
- [3] 韩慧娟.国有企业内部经济责任审计常见问题与对策分析[J].中国产经,2022(16):49-51.
- [4] 蔡艳娇.完善国有企业内部经济责任审计工作机制的对策探讨[J].企业改革与管理,2022(4):132-133.
- [5] 张佩.国有企业经济责任审计存在的问题及对策[J].理财,2021(10):91-93.
- [6] 吴伶俐.如何解决国有企业经济责任审计中时效性的问题[J].审计与理财,2021(1):52-54.