

# 浅析企业审计监督过程中存在的问题与优化策略

□李军涛 徐文兵

审计部门是综合监督部门,是宏观调控体系的重要组成部分,它在信息调研、为宏观调控反映情况方面具有其它部门不能取代的作用。首先,角度高。审计监督在经济监督部门中属于较高层次,是比较超脱的政府监督部门,能够摆脱其他专业监督部门的局限,站在政府的立场上观察分析问题,所以反映情况更公正、合理,具有客观性。其次,范围广。审计监督的对象不受行业和区域的限制,上至国务院各部门下至各地区企业,把国有、联营、合资、集体、股份制各类企业都纳入审计范围,所以覆盖面宽,反映情况具有普遍性。最后,内容实。审计部门长期深入企业,对企业的生产运营情况,资金使用情况,各项改革措施的落实情况都有比较深入的了解,掌握大量的第一手资料。所以,能准确地摸清制约企业发展的症结所在,反映问题更直接,具有针对性。审计监督在宏观调控中发挥作用,是建立社会主义市场经济的客观要求,它是国家宏观调控部门和企业之间的纽带和桥梁。

## 一、企业审计监督过程中存在的问题

### 1. 审计处理力度较缺乏,未能突出重点的内容和关系

目前开展的资产负债审计仅仅局限于揭示问题、提出建议,缺乏相应的处理手段,没有体现企业经营者责、权、利的统一和与职工个人利益挂钩,表现为处理手段不力,没有落脚点。推行全面审计是审计监督的主要形式?但是必须分清主次把握重点重要时段的重大的投资项目力求查细、查实、查透。由于我国的经济环境与其他国家存在一定的不同?因此有些企业为了在起始阶段获得较大的成就不用一些不法手段谋取较高的利益。但是部分企业仍然是在守法的情况下进行经营。全面审计与突出重点的关系是前者包含后者而后者是前者的重要工作。提高企业审计水平就是要在不同的时段选择不同的工作重点只有这样才能对企业产生积极的推动作用同时确保监督到位。

### 2. 法律法规出台滞后,审计监督法律法规不够完善

法律、法规是开展审计的根本依

据。随着企业转换经营条例的贯彻实施,立法机构应相应出台配套的政策,尽快建立完善现代国有企业资产、负债和损益的审计法规、审计标准及实施细则,规范现代国有企业审计工作。国家制定的各项政策法规是审计判断的基本依据但是要做出更加客观、全面的审计判断还应该兼顾市场经济条件和企业实际。从严格的角度来说,依法审计是在某些情况较为恶劣的情况下采取的一种必要手段,并且在依法审计的时候企业已经出现问题了或者具有某些嫌疑;实事求是则是根据实际的情况来判定多数情况下还没有走法律程序。在实际的工作当中企业审计人员必须分清情况,才能决定采用何种方式来工作。

### 3. 监督部门职能交叉,未能正确处理监督责任与服务的关系

由于种种原因,目前各种经济监督部门职责权限不清,在一定程度上,审计为财政、税务、工商、资产管理等专业职能部门做了大量他们没有做好的工作,有时起到了拾遗补缺的作用。审计机关作为国家统一的、专职的、全面的、综合的经济监督部门,应把握自己在经济运行中的超脱地位,突出监督、揭露、反映、评价功能,通过实行有效的监督表现自身的价值,为深化企业改革和促进市场经济健康发展服务。从审计监督的职能来看监督仅仅是一种必要的手段而服务才是最重要的宗旨。目前的经济发展非常迅速启日分问题已经不再是一两条指令能够解决的必须通过强有力的措施,找到问题的源头这样才能更好地处理问题。另一方面监督与服务的工作性质存在很大差别,如果说相关机构打着服务的标语去监督企业,一定得不到想要的结果甚至会引起企业的抵触情绪这种情况在社会上是普遍发生的周此绝对要处理好二者的关系。

### 二、进一步优化企业审计监督的优化策略及建议

#### 1. 完善审计职能基础理论,确立改制企业的审计主体

从传统的审计理论来看?审计机关所具有的监督职能来源于资本的所有权与经营权的分离,审计机关是代表国

有资本所有者的各级政府去监督那些占有国有资本单位的经营使用情况。企业改制后,由公有制性质转变为股份制、私营等非公有制的企业。审计机关如直接实施对改制企业的审计监督,显然与国家现有的有关法规相悖。但应该看到,随着改革的深入,政府职能已从直接参与企业的管理转向社会管理,政府对企业的直接干预转化为利用抽象的行政行为,制定相应的法规制度来维护公正、公开、公平的市场经济秩序。随着政府基本职能的转变,审计职能的基础理论必须相应地发展。审计机关对企业监督的理论基础,除了代表国有资本的所有者身份履行监督职能外,更主要的是代表政府履行社会管理职能,对不同经济成份的企业都应进行监督。

#### 2. 针对改制企业特点,确定审计的新内容

根据改制后企业的特点,应重点审计以下内容:一是国有资产评估、产权界定是否公正、真实;二是财务收支、资金使用,特别是重大资金投向是否合理;三是利润分配是否按法定程序规定的顺序、比例进行;四是职工的工资收入是否遵守国家规定;五是国家税费等是否按期足额上缴;六是有国家股的是否同股同利;七是按期收缴未折股的公有资产是否专项管理有偿使用;八是对银行贷款的使用、偿还及执行金融政策的情况;九是政府部门对企业有无乱推派、乱集资、乱收费以及截留、挤占、挪用等侵犯企业合法权益的行为;十是其它应列入审计监督的方面。通过审计帮助企业规范管理和经营,促进企业健康发展。

#### 3. 实行“三位一体”的审计思路,建立改制企业的审计监督网络

《审计法实施条例》规定,审计机关监督的重点是国有资本占控股地位或者主导地位的企业,但在具体操作中,国有股权占控股地位的企业因市场运作需要可能委托社会审计进行查证,占参股地位的企业欲取得国家或国际金融组织的贷款又必须由审计机关鉴证。而且审计机关人员少、监督面广,单靠自身力量是不行的,必须与社会审计组织相互沟通,有所侧重地实行监督。同时,还要充分发挥企业内审的作用。

每个企业都应设立内审机构,内审人员要紧围绕深化企业改革,强化企业管理,提高经济效益开展工作。通过审计机关、社会审计、内部审计的共同监督,建立改制企业的审计监督网络,保证改制企业健康发展。

#### 4. 加强企业内部监督,促进规范化管理

审计作为外部监督是必须的,但企业的内部监督亦不可缺少。一要引导股东和职工树立法律意识和主人翁责任感。改制企业运行不规范,与企业职工法律意识不高,主人翁责任感不强有很大关系。因此,要加强对职工和股东的普法教育,使他们明确自身的权利、责任,积极参与企业的经营管理。二要建立健全股东大会和监事会制度。企业应定期召开股东大会,讨论决定企业的经营方针和投资计划,审议批准公司的财务报告、利润分配方案和其他有关事宜,充分发挥股东参与经营、参与决策的作用;监事会或者监事应充分发挥其对企业监督管理的职能,定期检查公司财务,对公司董事或经理违反法律、法规或公司章程的行为进行监督。三要充分发挥工会组织的作用。目前改制企业的工会组织普遍不健全,有的甚至没有工会组织,职工的合法权益得不到保护。因此我们建议有关部门尽快督促改制企业职工依法组织工会,开展工会活动。企业应为工会活动提供必要的活动条件,维护职工的合法权益。

由上可知,市场经济是国家宏观调控的经济,它存在着自发性和盲目性。市场经济只有在国家宏观调控下,加以引导、监督和控制,才能在法律规定的范围内运行,走上健康发展的轨道。在深化改革的过程中,审计机关的重要职责是对国务院和各级政府、综合管理部门制定的宏观调控措施执行情况加以监督。并运用行之有效的审计调查、审计简报和信息反馈等方式,对宏观调控过程中失控情况进行综合分析,提炼出反映未来发展趋势的苗头性、倾向性信息,进而提出加强宏观调控的措施和建议。

(作者单位:李军涛,广州市审计局徐文兵,广州市城市建设开发有限公司)

## 新课标视域下初中英语单元整体教学设计探究

□王旭红

现代教育理念注重培养学生的综合素质和实践能力,新课标对于英语教育也提出了相应的要求。在这一背景下,初中英语单元教学设计的整体性变得尤为重要。本文将分析新课标对初中英语教学的指导意义,剖析传统教学存在的问题,在此基础上提出整体教学设计的原则和方法,并根据实际案例研究进行验证。

### 一、初中英语单元整体教学的意义

初中英语单元整体教学以培养学生核心素养为目标,对教学资源进行有机整合,为学生英语学习创造有利条件。依据英语学习活动观,设计单元整体教学的关键在于整合和重构。因此,教师要围绕单元主题群和子主题,对单元语篇进行整合,从而引导学生对单元语篇进行整体解读。单元整体目标和课时目标的达成,关键在于教学活动的整合。教师要围绕单元大主题统领、各语篇主题相互关联、教学设计活动化的理念下进行教学设计,从关注语言点到关注语言,再到关注内容、关注问题、关注意义、关注活动,坚持为思维而教,逐步建构基于单元的大主题、大问题和活动。

### 二、初中英语单元整体教学设计的方法与实践

#### (一)确定教学目标与学习任务

确定教学目标是整体教学设计的重要一步。教师需要明确每个单元的教

学目标,并根据学生的实际情况合理安排相应的学习任务。教师应该将教学目标具体化和明确化,使其可以量化和可衡量。例如,目标可以是学生能够正确运用特定的语法结构,或者能够用英语进行简单的口头交流。有时一个大的目标可能会显得过于庞大和繁杂,难以实现。因此,教师可以将大目标分解成更小、更具体的子目标,逐步引导学生达到大目标。这样做有助于学生更好地理解 and 实现目标。教师在确定目标时要考虑学生的实际情况和兴趣。不同学生有不同的学习需求和兴趣点,因此,教师需要根据学生的特点来制定适合他们的目标和任务。教学目标应涵盖语言技能和语言知识的不同方面。语言技能包括听、说、读、写,而语言知识则包括词汇、语法、句型等。教师应努力确保目标在这两方面的平衡。教学目标还应涉及学习策略的培养。学生需要学会有效地学习和处理语言材料的策略,如笔记记录、阅读技巧、积极参与等。教师可以在目标中明确地提及这些学习策略。通过明确教学目标和合理安排学习任务,教师可以更加有针对性地进行教学设计,使学生在整体教学中能够有所收获,并逐步达到预期的目标。

#### (二)多元化教学方法的灵活运用

在整体教学设计中,多元化的教学方法可以帮助教师更好地满足学生的不同学习需求和促进他们的综合发展。

以下是一些常用的多元化教学方法,可以根据教学目标和学生群体的特点进行灵活运用:1.合作学习:通过小组活动或合作项目,鼓励学生相互合作、交流和互动。这样的学习环境可以促进学生主动参与、分享想法、共同解决问题,并提高学生的团队合作能力。2.探究学习:以学生为主导,通过自主探索和发现知识。教师可以提供一定的学习资源和指导,引导学生进行实践、调查、研究和解决问题。这种方法可以激发学生的好奇心和创造力,并培养他们的批判性思维和解决问题的能力。3.任务型教学:以任务为核心,让学生在真实情景中运用语言进行交际和解决问题。学生通过完成任务,不仅可以提高语言技能,还可以发展跨文化交际能力和实际应用能力。4.集体讨论与辩论:通过学生之间的互动和辩论,促进学生自由思考并表达观点。教师可以引导学生进行主题讨论、角色扮演和辩论,锻炼学生的口说能力和逻辑思维能力。5.多媒体与技术应用:利用多媒体资源和技术工具,丰富课堂教学内容和形式。例如,使用电子白板、投影仪、视频和音频材料,可以使学习更有趣、直观。同时,还可以引导学生合理使用技术资源,开展在线学习和文化交流。教师可以根据具体的单元内容和学生的学习需求,综合运用上述多元化教学方法。在教学过程中,教师应鼓励学生积极参与、互动交流,并根据学生

成绩经验不断调整教学策略,以提高教学效果和学生的学习动机。

### 三、对初中英语单元整体教学设计的启示与展望

随着教育环境和学生需求的变化,教师应对教学设计保持灵活性。尝试新的教学方法、多样的评估方式和创新的教学资源,以适应学生的不同学习风格和需求。将课堂内容与现实生活情景相结合,提供真实的使用场景和交际练习,帮助学生将所学知识应用到实际生活中。通过实际场景的学习,激发学生学习和积极性。教师可以鼓励学生培养有效的学习策略,如笔记记录、阅读技巧等,帮助他们提高自主学习的能力。同时,教师还可以提供资源和指导,引导学生成为自主学习者。将英语与其他学科进行整合,通过关联知识和内容,增强学生的学习理解和应用能力。以科学、历史、文化等为背景,进行跨学科的合作探究活动,促进综合素养的发展。

整体教学设计是在新课标指导下进行初中英语单元教学的重要方式和途径。通过灵活运用多种教学方法和手段,以及有效的评估和反馈机制,可以提高学生的语言能力和综合素养。同时,教师需要不断探索创新,结合实际情况进行适当的教学改革,以满足新时代英语教学的需求。

(作者单位:河北省饶阳县第二中学)