

2004年6月16日至6月29日中国内部审计协会代表团赴澳大利亚参加国际内部审计师协会第63届国际大会（以下简称IIA悉尼大会），会后对澳大利亚政府的社会救济部和墨尔本维西工业公司的内部审计情况进行考察。出席会议的中国代表分享了IIA内部审计理论与实务的成果，通过学习与考察，了解了国际内部审计发展的最新趋势，以下是这次学习的体会。

参加IIA悉尼国际大会的代表为1400多人，来自70个国家和香港、台湾两个地区。IIA历届国际大会的惯例是，充分利用大会期间全球内部审计人员群英汇集的便利条件，集中力量商议研究解决全球内部审计界出现的新情况和新问题。

IIA本次悉尼国际大会讨论的三个热点问题是：公司治理、风险管理和企业文化。

一、 公司治理

内部审计是一个挑战性很强的职业，它必须在变化的环境中不断发展。从1991年开始，世界许多大公司开始了兼并、重组和公司治理的过程。到2001年，许多公司财务丑闻的出现，如美国的安然、世通和意大利的帕玛拉特等公司财务丑闻，使全球许多公司面临了一些灾难性问题。同时，也影响了注册会计师事务所的信誉和形象，各大会计师事务所都修改了审计制度方面的要求。在此情况下，各公司的内部审计职能得到了加强，内部审计应适应新变化的形势，不断改进和完善其工作。目前，包括世界经济合作与发展组织（OECD）在内的国际组织和跨国公司的公司治理的目标是：重视财务风险领域；加强与政府组织和相关机构的沟通与对话；关注投资项目的合理性、合法性和效率性；保证公司治理框架能得到贯彻执行。为此，一些国际组织和跨国公司制定了具体的相关政策和原则。这些政策体现了以下特点：

- （1）增加透明度，体现公开、公正和公平的原则，促进市场经济的发展；
- （2）改善公司治理结构，如定期更换外部审计师；
- （3）所有的股东利益平等，违反股东利益的要给予处罚；
- （4）承认公司制定的各项协议；
- （5）加强团队合作，各部门发挥其职责，充分利用各种资源；
- （6）审计委员会要协调内审与外审的审计范围，内部审计部门要及时与外部审计师进行沟通；
- （7）每年由独立外部审计师审计，提出应适当关注的领域；
- （8）加强监督机制，保证财务制度健全并被有效执行，要明确授权，董事会有权决定更换审计师。

与公司治理有关的新原则是：

- * 分析风险，而不是妥协；
- * 保持审计师的独立性；
- * 要求董事更多地由独立董事担任；
- * 内部审计的范围从财务领域扩大到非财务的各个领域；
- * 提倡的最佳实务要求简明、易操作。

目前，影响全球公司治理的新问题和新挑战是：

- (1) 经济发达国家面临全球化企业兼并与重组，企业组织框架发生重大变化；
- (2) 一些国家腐败严重，受贿成风，甚至多国集团也通过贿赂获得项目；
- (3) 一些国际性的准则还需要不断完善，如增加透明度，反对贿赂；
- (4) 改进报告制度；
- (5) 大力推广新技术方法，进行风险评估，开展IT审计。

公司治理的前景要求是：

(1) 完善报告制度

建立更好的报告制度，建议直接向董事会审计委员会报告工作，采取措施防止对外披露的财务信息失真的问题；

增加报告的次数，报告内容不能仅限于财务方面，还应包括管理和内部控制的有效性；

采用信息技术来提高报告质量，从内容、数据、次数、分类等方面增强报告的信息量及有效性；

设立“热线电话”举报违法行为。

(2) 强调公司要诚信守法

建立诚信守法的企业文化；

制定与公司治理密切相关的商业道德准则；

对员工进行适当行为培训，增强个人职责和义务以及违规接受处罚的意识；

要求员工承诺个人行为遵守职业道德，有效地遵守法律和规章制度。

(3) 健全监督机制

监督公司目前所处的内外环境；

持续监督管理与内部控制的模式；

采用先进技术方法强化监督机制；

进行成本与效益的控制；

监督管理部门是否滥用权力，超越内部控制制度；

内部控制的效果要由内部审计部门评价和测试。

二、风险管理

面对不断发展变化的环境，各组织机构的管理部门和内部审计部门的风险都相应增大。内审部门应通过识别风险，帮助管理部门规避风险，应采取正确的行动来防止高级管理层滥用职权。内审人员通过应用专业知识和技能，可以为本组织

提供实现企业目标，增加价值的保证作用；通过咨询建议，可以使管理部门采纳更好的政策和控制程序，改进工作，防范风险，提高效益。

当今的风险管理内容包括：

1、识别风险。企业风险包括经营风险、市场风险和信用风险。企业建立之初就开始有经营风险，它对企业持续经营有着重要影响，要分析那些环节存在经营风险以及影响的因素；对于外部的市场风险和信用风险，企业要建立防范风险的自律管理制度，依靠专家管理各项事务；

2、风险管理是一种“科学”，过去被认为是一种“艺术”。现代的风险管理正朝着平衡风险与回报的方向发展，在管理层不理解风险要素时，是不可能平衡风险与回报的关系。内审部门要向管理层提供与风险相关的信息，要自信地建议，是“接受”还是“反对”该风险。

3、风险由事件、根源因素及其影响构成：

会计信息失真

内部与外部串通舞弊 系统存在弱点

恐怖活动 当今的风险 自然灾害

不适当的销售 违反法律法规

政治经济不稳定

当前，企业遇到的环境压力来自：全球化、竞争、经济、政治、市场 需求、会计和法规要求。许多可变的假定影响是：公司结构、行业发展趋势、

法规要求、企业承受损失的水平和专业特殊人才。公司丑闻和财务误报使

全球对风险管理的要求发生变化，因此，考虑公司丑闻的根源时，一定要

考虑：人、过程、信息系统和外部事件这些因素。

4、企业的首席执行官和其他高管人员应对风险管理负责。以制度为基础的方法可以识别、分析和控制风险，提供合理的保证，帮助企业实现其目标。

5、内部审计职能已发展成为风险管理的候选人，它是“自然嵌入”组织结构，而不是外在因素，它有利于促进组织风险管理制度与政策的贯彻执行。

6、1999年，IIA修改了其定义，将“风险管理”放入内部审计检查监督的范围。内部审计部门要增强处理风险的自信能力，为此，要保持审计的独立性和客观性，充分发挥审计专业人才的作用，制定识别、分析和反馈风险的系统目标，以理想的方式实现控制和防范风险的目标。

7、在如何达到风险管理的目标方面：要促进和保持内部审计职能的专业水准；培训内审人员的风险分析能力；支持和开发以风险为基础的审计技术方法。

8、以风险为基础的审计方法是从传统的职能检查向过程检查发展，使组织发展的各种职能不再是孤立的，而是相互联系的整体过程。

9、内部审计部门应与管理部门合作，共同建立良好的风险管理文化；支持企业合作伙伴共同处理和解决风险管理所要求的相应技术，对还未解决的领域进行定义，并开发相应技术方法。

10、风险管理程序与政策是管理部门制定的，很多风险管理要素由外部审计师审计，但内部审计要监督这些程序与政策的合理性、适当性

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved