

我于2004年6月16日随中国审计署内部审计代表团在张玉团长的带领下赴澳大利亚悉尼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,我们访问了澳大利亚政府社会救济部和墨尔本维西(VISY)工业公司,并听取了两个机构的内部审计经验介绍。于6月29日深夜回北京。现将会议及考察情况报告如下:

一、IIA悉尼国际大会概况

成立于1941年的国际内部审计师协会每年举办一次世界大会。此次大会在悉尼国际会展中心举行,参加大会的代表达1500多人,分别来自75个国家及中国香港地区。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群英汇集的便利条件,集中力量研究讨论解决全球内部审计领域出现的新情况、新问题。

IIA悉尼国际大会的主题是:如何应对全球内部审计界出现新情况和新趋势,研究制定IIA未来几年发展的战略计划,鼓励全球内部审计师迎接挑战,加强联系,共同促进全球内部审计事业的发展。澳大利亚国家审计长到会致贺词;世界银行审计长,国际内部审计师协会前主席勒劳·波克尔先生为大会致辞;本届IIA主席鲍伯·麦克唐纳先生向全体代表作IIA2002—2003年度工作报告。

在随后的专题会议上,澳大利亚国防部审计部主任温斯·贝恩思等七位世界顶级审计专家分别介绍了中央政府、地方政府、健康与社区服务部门、基础建设、教育、金融、制造和零售等行业的审计经验;针对全球审计面临的问题,大会分8个专题,涉及的领域是:(1)公司治理;(2)风险管理;(3)当代商务应用与实践;(4)秘密、安全与持续性;(5)最佳实务;(6)发展趋势;(7)内部审计的挑战;(8)技术实验室。

大会安排了48场专题报告会。让参会代表选择自己感兴趣的专题报告会,最大限度地提高大会的效率、效果。

代表们带着许多问题而来,专家们带着很多审计理论成果而来。加拿大内审协会主席大卫·理查德先生等五位世界顶级内部审计权威分别阐述了内部审计的独立性与企业文化氛围的关系;内部审计与财务报告的关系;内部审计与外部审计的关系;内部审计的保证和内审咨询活动不同要求的关系;企业风险管理与内部控制的关系等问题。这次大会让参会者学到了国际最新审计理论,获取了大量审计科技信息,一了解国际内部审计发展趋势,促进了全球审计事业的发展。

大会选举产生了新一届国际内部审计理事会,贝蒂·麦克菲力蜜女士当选为2004-2005年度理事长。

值得一提的是,中国代表团挫败了台湾代表制造“台独”事件的企图,如:反对台湾代表以台湾身份当选为IIA理事会;挫败了台湾代表提出的所谓“台湾语”列为国际审计师试题文字的企图。

大会规格高,内容丰富,在欢乐曲中圆满闭幕。

二、考察访问活动

(一)访问澳大利亚社会救济部内审部门的情况

2004年6月24日,中国内审代表团赴澳大利亚首都堪培拉访问了澳大利亚政府社会救济部内审部门。该部内审部门热情接待了我们,负责人安德鲁先生详细介绍了澳大利亚社会救济部及内审部门的工作。

安德鲁先生还与中国内部审计代表团的成员共同探讨了有关“审计风险”、“审计重点的选择”、“审计流程”、“审计独立性”、“审计管理模式”、“审计外包”、“审计人员招聘与培训”等方面的问题。通过访问交流,使大家受益匪浅。

(二)访问澳大利亚维西工业公司内部审计的情况

6月28日，中国内部审计代表团访问了在墨尔本的维西工业公司。

1948年创立的维西工业公司是世界上最大的以回收废旧纸品为原料生产包装用品、造纸的私营公司，资产30亿澳元由墨尔本的布拉特家族所拥有。现有8000多员工，在亚太地区和美国等地设有100多家生产包装用品的工厂和回收站。每年生产120万吨包装纸品。年销售额为28亿澳元。

维西公司设有审计与风险管理委员会，其成员大多为非执行董事。根据风险管理要求：从生产、销售、财务、环保到法律问题都是审计的范畴。公司聘请了安永会计师事务所为外部审计。

内部审计的任务是：通过揭露风险，帮助公司所有者和管理层实现既定经营目标和资产增值。

维西公司内部审计的特点：

- 1、内部审计部门从管理角度把被审计单位按四级划分：A好 B较好 C薄弱 D较差。
- 2、从风险角度把被审计单位的风险度划分为高、中、低三级，定期对所有工厂、公司进行风险评估，进行等级分类。
- 3、审计项目细分，审计面广。审计项目分为：工厂现场审计、经营过程审计、信息技术与应用审计、事前事后审计、重大变化审计、重大资本工程支出审计、专项调查、后续检查。

现场审计内容有：总帐管理、固定资产、现金管理、工资、管理会计、产品销售与发送、采购与货物验收、库存管理、生产计划、工程维护、财产风险。其他内容是：工厂与信息技术安全、健康与卫生安全、环境事项。

- 4、内部审计与外部审计既分工又合作，但主要依赖内部审计。内审部门根据现场审计情况，将各单位的管理控制情况、风险分级情况报告给董事会。以便决策部门及时作出控制、降低风险，争取最大利益的决策。

中国内审代表团成员对《风险评估分析表》兴趣浓厚，认为值得借鉴。

在内部审计人员少，审计范围大的情况下，采用《风险评估分析表》可以选择审计重点。

三、感受和体会：

(一)内部审计越来越被国际社会所重视，已经成为公司治理，堵塞漏洞，防范风险的重要力量。

(二)国际审计专家和一些国际知名企业不仅把财务管理、预算管理、成本管理作为审计重点，还把企业商业机密、政策的执行情况等都纳入审计的重点范畴。

(三)我们要联系实际，借鉴国际内审先进的理念和技术方法，提高审计质量、提高审计效率，探索一条适合我们本单位的内审之路，使审计工作为我们的事业真正起到保驾护航的作用。

(北京广电集团稽核总监 成小云)

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