

王彦生 李华 王颖

一、上市公司内部审计的机构设置和职能

1、内部审计机构设置。实践证明，内审机构隶属和汇报级别越高，其独立性越强。而独立性是内部审计最重要的属性之一，所以内部审计机构在上市公司中的最佳位置是直属于董事会下的专门审计委员会或类似的机构。这样可以保证内审机构发挥最大作用。

内审机构规模差异很大，少则1人，多则上百人，成员应该由财务、计算机、外语、法律及工程各领域的人才组成。内部审计机构，根据其职责，对审计委员会和管理层负有报告责任。审计服务最根本的受益人是董事会（包括审计委员会）、高级管理层、运营和员工管理部门。

内部审计机构将提供：（1）评价组织的工作流程在控制其业务活动方面的充分性和有效性的年度报告；（2）与组织流程有关的重大问题的报告，包括流程的改进和与解决问题有关的信息；（3）年度审计计划的状况、结果以及审计资源的充分性。

2、内部审计的主要职能。（1）评估管理控制的有效性和效率性，与行业规章的符合性；（2）预测、识别和评价公司资产和经营活动的风险；（3）调查已发生的和涉嫌的控制失误及风险事故；（4）对控制改进、风险回应以及公司目标的实现提出建议。

二、上市公司内部审计的特点

上市公司大多集中在关系国计民生的支柱行业，相对其他企业来说更加“公正、公平、公开”，并且有股东众多，股权分散，运营模式先进，业务模式复杂，关联交易备受关注等特点。因而要求其内部审计应具有如下特点：

1、内审独立性要求更强。上市公司内审部门直接对审计委员会负责，同时向审计委员会和管理层汇报，一般保持高度的独立性，使内审部门能在组织上不受干扰地工作，比如在开展对管理层腐败的调查和对管理决策审计时保持客观性。

2、公司治理的重要组成部分。上市公司内审部门通过审计委员会实现与董事会的管理联系，它对公司经理人员起到了监督作用。内审部门可以通过开展经营决策审计来降低董事和高级管理层的不正当的行为所带来的风险，从而实现股东利润最大化。

3、内部审计技术难度大。内部审计涉及行政管理和经营管理的所有层次和环节，由于上市公司机构与业务一般都较复杂，决定了内部审计技术难度较大，尤其在自动化程度高的上市公司内审理论与技术手段都面临着挑战。

4、对审计人员要求更高。上市公司的内部审计难度大，也对内审人员提出了更高要求。内审人员单凭财务及审计专业知识已很难胜任这项工作，管理知识与经验、计算机和网络知识技能都是内审人员不可或缺。另外，在上市公司里，外语也是学习国际先进实践经验必不可少的工具。

5、审计工作也要接受监督。上市公司内部审计受到审计委员会以及政策的监管，要求更规范。

三、上市公司内部审计的作用

1、在公司治理中的作用。（1）识别和规范关联交易。通过关联交易损害公司投资者利益的现象屡见不鲜，目前仍然较严重。在上市公司具有较高独立性的内部审计部门有职责也有能力对各类重要的关联交易进行审计。由于关联方及其交易具有一定的隐蔽性，审计人员在审计计划阶段就应采取有效措施，以识别和认定关联交易方及其交易。并且通过对重大交易事前、事中、事后进行全程审计，以确保这些交易符合平等、自愿、等价、有偿的原则。（2）保证业务真实、

流程规范、会计信息准确，帮助理顺利益关系。内部审计通过流程审计及财务审计，确保公司的业务真实、流程规范，并确保各类经营信息准确地会计信息系统中反映。来源于规范业务的真实的会计信息才能如实地反映公司权、责、利的关系，这点对公司的治理至关重要。内部审计和董事会、审计委员会、外部审计共同形成多层次约束机制，保证了上市公司的业务真实、公平，会计信息准确有效，从而帮助理顺公司利益各方的权、责、利关系。（3）对经营决策系统进行审计，减少对权益者的侵害。上市公司中有较强的独立性，内审部门可以通过多种方式对经理人进行监督以减少其不正当的决策行为给权益者带来利益损害。一方面，内审部门可以进行对经营决策系统的审计来确定各层管理者是否偏离利润最大化的目标。另一方面，可以根据董事会或审计委员会的指示，进行专项调查。（4）保证公司管理行为符合法律法规、政策和规章制度。内审部门有责任开展遵循性审计以保证公司高级管理人员的行为符合公司治理基本原则。监督高级管理人员对外符合国家的法律法规和政策，对内遵守公司的规章制度，就是一种有效的“投资者权利保护的实现方式”。如遵守《公司治理准则》中关于公司关联交易协议和披露的规定，“遵循平等、自愿、等价、有偿的原则”，“将该协议的订立、变更、终止及履行情况等事项按照有关规定予以披露”。“对关联交易的定价依据予以充分披露”，必然大大减少因此给股东带来利益侵害的可能性。

2、在风险管理中的作用。公司经营环境处于不断变化之中，其面临的风险也在不断地变化。内部审计的目的就是帮助公司防范各类风险，实现经营目标。上市公司内部审计在风险管理中的作用主要体现在：（1）识别和防范各类风险。公司面临的风险分两类：内部风险和外部风险。内部风险包括以下方面变化带来的风险：人力资源变化，如关键岗位人事的变动；财务变化，如目前财力能否支持新开展的项目；劳工关系变化，如当前薪酬在同业中是否有竞争力；信息系统变化，如灾难恢复计划；数据备份等。外部风险包括以下环境变化带来的风险：货源、技术更新、债权人要求、竞争者行动、经济形式、政治形式、法律、自然灾害等的变化。内审部门可以通过财务审计、经营审计对这两类风险进行有效识别和防范。（2）协助管理层管理风险。内审部门通过对风险管理机制的审查，发现薄弱环节，并提出改进建议，甚至帮助管理部门设计风险应对机制。江铃内审办在对各职能部门的审计过程中，提出了许多建议帮助管理部门完善管理系统，以控制风险，大都为管理者接纳，并获得了他们的尊重。

四、上市公司内部审计如何实现规范化

实现上市公司内部审计的规范化需要多方面努力：

1、完善外部法制环境。中国已公布实施了各类规范上市公司主体与行为的法律法规，为公司内审部门提供了良好的审计环境，也为内部审计提供了部分标准和依据，而部分法律法规如《审计法》和《审计署关于内部审计工作的规定》等已直接成为指导内审工作的工具。但内审环境总体而言并不乐观，与内审相关法律法规仍有待建立和健全，部分法律法规的执行力度也有待加大。

2、公司基础控制环境的建立和改善。公司内部环境有两重含义，一是指“硬环境”，即公司治理结构的规范程度；一是指“软环境”，即审计委员会或其成员对内审的理解程度及公司经营理念和企业文化。这两方面的改善对内部审计规范化及以后开展工作的成效都有着非常大的影响。

3、内审工作制度化。内部审计不能停留在对原有防弊查错的事后审计上，它应革新理念，用系统的理论来指导自身的实践，将审计工作作为公司整个管理体系的一部分来规划管理，使内审业务在管理上像其他经营业务一样实现规范化管理。

4、最佳实务的引入。由于上市公司内部审计工作开展较晚，经验普遍不足，引入国际最佳成功实践是迅速而富有成效的做法。它在让内部审计为公司带来更大价值的同时，也使内部审计规范化向前迈进一大步。（作者单位：江铃公司内审办）

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