



### 学会书刊

#### 书刊简介

[审计刊物第一期](#)

[审计刊物第二期](#)

[审计刊物第三期](#)

[审计刊物第四期](#)

## 加强内部审计为提高企业经济效益服务——张立成

2007年1月12日

内部审计是我国审计监督制度的重要组成部分。它通过对企业内部经济活动的监督与评价,帮助企业堵塞漏洞,增收节支,加强管理,提高经济效益。本文就如何加强企业内部审计谈一点理解和认识。

### 一、深刻理解企业内部审计,为开展内审工作奠定基础

企业内部审计是企业内部控制系统中的分支,它是由企业内部专设的审计机构和审计人员,依据有关法规和本企业的规章制度,按照一定的程序和方法,相对独立的对本企业财务收支的真实,合法和效益进行监督的行为。内部审计具有以下特征:一是以内向服务为工作目的,为改善企业经营管理,提高企业经济效益服务。二是内部审计只有相对独立,一方面独立工作,履行审计职责,另一方面配合有关职能部门一起为实现企业经营目标发挥作用。三是具有广泛的审查范围,可以结合企业工作重点调整审计工作内容。

随着社会主义市场经济的发展,企业兼并、重组、强强联合,企业规模不断扩大,子公司、孙公司应运而生,由于企业经济责任关系的深化,内部管理层次的增加,资金流动日益频繁,管理更加复杂化。在激烈的竞争条件下,企业既要筹集资金,又要提高有限资金的使用效率来增加盈利。基于经济监督的需要,企业领导者为了评价所属单位经济责任大小,经济效益高低,企业必须要建立内部审计机构并发挥其职能作用,来保证企业经济效益的真实性。

### 二、更新内审观念,转变内审职能

以学习“三个代表”重要思想为指导,坚持科学发展观,结合十六大报告提出的发展要有新思路,改革要有新突破,开放要有新局面,各项工作要有新举措的要求,创造性地做好内审工作,必需在内审工作思路、重点、方法、技术和手段上与时俱进,内审工作也要适应企业新环境,新任务,新形势的需要,不断有所创新,有所发展,要在思想观念上不断更新,逐步实现审计职能的转变,促进内审工作开展。经济监督职能是审计的最基本职能,随着现代企业制度的建立和完善,审计监督体系的健全,内部审计代表国家监督企业的职能逐步由社会审计来代替,内部审计的经济监督职能应转向站在企业立场上,为企业有效经营,健康发展服务。在企业内部随着企业管理水平的提高,会计电算化的普及,巡回审计的加强,会计报表错弊逐渐减少,要求内审职能也应从传统的“查错防弊”逐步转向为企业内部管理服务。内部审计的重点,也应逐步从内部检查和监督向内部分析和评价方面转变。通过分析评价投资决策的效率效果,分析评价企业内控制度的有效性,经营管理效果等,发挥内审评价职能来促进企业管理水平的提高。

### 三、围绕企业中心工作开展巡回审计

在审计过程中,应紧紧围绕企业生产经营管理的中心工作,注意选择单位领导重视、员工关心、对企业效益影响较大的热点、难点问题,提高审计效用,使内审作用得到更好地发挥。现代企业内部审计作为企业管理的一个职能部门,监督的目的是维护企业整体的合法经济利益使其不受侵害,实现企业经济活动最优化、经济效益最大化。内部审计定位于企业,服务于企业,是寓服务于监督之中的职能。因此,现代企业制度下的内部审计要找准定位,在监督企业依法经营的同时,重点审计和评价企业经营的效益性,根本目的是为了改善企业经营管理,提高经济效益。

我厂近两年全面实行以利润为中心,以成本管理为重点,以增效减亏为目标的经济责任制考核管理模式,目的是为了提效益,作为审计部门更是责无旁贷。内部审计管理是企业工作的延伸,应该发挥内审在经营管理中的作用,更好地为企业经营管理服务。内审工作紧紧围绕企业中心任务,对企业所属三个二级法人单位和六个模拟法人单位进行巡回审计,坚持每季度审计一次。一是对各单位财务收支的真实性、正确性,内控制度的有效性以及执行情况进行审计监督。二是对各单位的会计凭证、账簿、报表的真实性,完整性,合规性进行审查,对于不规范处理会计事项,及时指出,并帮助整改。三是对各单位主要经济指标完成情况进行审计认定、分析评价,针对存在问题给予指出,并提出改进建议43项,经过各单位努力,两年累计增效减亏748万元。

由于坚持巡回审计,督促被审计单位不断改进工作,使企业违规违纪问题逐年减少,在各种检查中均无重大违纪问题发生;同时企业管理工作中的薄弱环节得到改进,增强了审计工作实效,使企业所属各单位经济运行井然有序。

### 四、结合企业工作重点进行专项审计收效显著

抓住重点,为提高企业经济效益服务。“全面审计,突出重点”,是审计工作多年遵循的原则和方针。企业改制重组后,内审范围会更广,难度会更大,审计力量和审计任务之间的矛盾也就更加突出,因此在实施具体审计项目时,更需要抓住重点。

企业要生存发展就要不断调整自己,以适应市场环境变化。在企业内部要不断进行改革,不断调整工作重点,内审工作也是如此。比如:2002年我厂由于企业搬迁,工程项目大量增加,企业领导果断提出对工程预算进行审计,并给审计部门配备专业人员,组织外出专业培训,审计部门在有关部门的大力支持下,对搬迁过程中发生的土建工程,水电气安装、维修等工程预算,严格进行审计,及时出据审计报告,提出审计意见,为确定工程项目和施工单位奠定了基础,为领导决策提供了依据。共审计工程预算353项,审计前工程预算金额3092.4万元,审计后工程预算金额2663.5万元,审减金额428.9万元,审减率为13.8%,大大降低了工程预算,减少了工程费用支出。

### 五、改进内审方法,提高内审效率

目前一些企业经营管理者，由于对内部审计的认识不足而导致了内审机构不健全，设置不合理；一些内审人员素质偏低，影响了审计工作的质量和效果；另外内审人员专职人员少，兼职人员多，缺乏必要的审计专业知识和技巧，现代审计技术手段掌握不够，内部审计电算化几乎处于空白。因此要想改变现状，适应企业环境，实现历史赋予内审的重任，就要转变工作思路，拓宽审计领域，通过加强监督检查、调查研究、综合评价等审计手段，总结和推广企业经营管理过程中的典型和经验，查深查透企业管理中存在的问题和不足，有针对性地提出挖潜提效、加强管理的意见和建议，为领导决策提供依据。随着企业经营活动的多元化和企业管理的现代化，要求企业内部审计要做到事前、事中、事后审计相结合，及时发现项目实施管理过程中多个环节可能出现的问题，以便采取有效措施，确保项目效益的最大化。在企业进行信息化管理的建设过程中，内审人员还要掌握计算机操作和计算机审计软件应用技能，以此提高内审工作质量和效率。

现行审计工作中的薄弱环节就是缺乏系统分析，大部分审计事项都是就事论事，先记录基本数字，再查凭证、账簿和报表，发现问题就找财务人员或有关人员询问，核实，没发现问题就算完事。这种做法，在当今企业改制，政策调整，体制改革，各种创新手段不断出现的情况下，已远远不能适应审计需要，审计人员应该占在更高的角度去看问题，分析问题，而分析性测试方法恰恰能帮助审计人员进行分析判断，将通过不同账目体现出来的财务活动有机结合起来。通过系统分析，抓住企业要害，找准审计工作切入点，既节约了审计时间，又提高了审计效率。目前在内审人员少，审计项目多，又要及时完成工作任务的情况下，采取科学的方法，先进的技术是十分必要的。

#### 六、加强自身队伍建设，提高内审人员业务水平。

勇于创新，提高内审人员业务素质和管理水平。为适应世界经济迅速发展和变化带来的机遇与挑战，国际内部审计师协会已将内部审计目标由原来的“检查与评价”重新定位为“增值与改善”。内部审计必须更加关注企业自身的经营风险、内部控制和经济效益，树立全新的内部审计理念，不断拓展强化内部审计的评价、咨询、参谋等服务职能。另外，面对新的形势和发展趋势，企业内部审计必须加强内审人员队伍的建设，不断提高内审人员的素质。要改善内审人员的结构，实行审计人员从业准入制度，加强内部审计人员的培训和交流，以适应现代化企业内部审计对从业人员素质的要求。

审计工作是一项专业性很强的管理工作，要行之有效地开展审计、监督、评价，要求审计人员必须具备一定的政策水平和熟练的业务技能，全面系统地掌握各项财经法规，方针政策。因此，在企业内部要从抓自身建设入手。一是坚持外出培训与自学相结合。对于专业性比较强，平时接触少的业务知识，到外面专业学校进行培训学习；对于一般专业知识，每月挤出一定时间进行自学。二是坚持政策法规学习与专业技术学习相结合。积极订阅有关审计法规制度的刊物，及时学习和了解审计政策；认真学习审计、会计专业知识，学以致用。三是进行审计项目分析讨论，提高审计人员业务素质和解决问题的能力。四是通过参加上级主管部门组织的专项审计与经验交流，开扩眼界，学习新知识，来促进内部审计工作的开展和审计人员业务水平的提高。

（作者单位：北京齿轮总厂）

打印

关闭