

强化内部审计 完善企业管理

——浅议如何加强内部审计在企业管理中的作用

文/卢云静

随着现代企业制度的建立和完善，我国的审计事业特别是内部审计呈蓬勃发展之势。内部审计作为企业的自我约束机制，是企业制度完善过程中不可缺少的组成部分。1999年国际内部审计师协会第61届年会对内部审计作出全新定义：内部审计是一种独立的、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织运营。它通过系统的规范的方法，评价并改善风险管理、控制治理过程的效果，帮助组织实现其目标。从中可以看出，内部审计的性质发生了很大的变化，它的职能已经由以前的“查错防弊”向增加组织价值转变，这对内部审计提出了更高的要求。强化内部审计，充分发挥内部审计在企业管理中的重要作用，对于企业的生存与发展至关重要。

目前企业内部审计普遍存在的问题

由于我国的内部审计产生于计划经济时代，通常是作为政府审计的补充和延伸，由政府倡导而设立，行业和企业自发建立起来的内部审计机构不多，因而导致“无为而无位”的局面。内部审计无论是在法律法规制度的建立上，还是在业务建设和职能作用的发挥上以及机构设置、人员素质等各方面都存在诸多不足。主要问题表现在以下几个方面：

1、 机构设置不合理、内审工作独立性较差

由于缺乏相关的内部审计制度规定，很多公司企业内部审计机构设置比较混乱，内部审计机构和人员缺乏独立性。虽然大多数公司企业内部已逐步设立了内审机构，但大多数内部审计机构和人员或隶属于财会部门或隶属于行政（经营）管理者，不能成为内部控制系统中的坚实一环，严重弱化了内部审计的独立性和权威性。

2、 重查错防弊、轻服务改善

由于管理层对内部审计定位的缺失，很多企业设立内部审计只是缘于查错防弊，加强内部控制的需要。内部审计的职能往往被简单地定义为“再监督”、“查错防弊”、“堵塞漏洞”。审计工作往往是在事后开展，在一个阶段性的工作完成之后或是结束一个项目之后开展，如果企业内控不严，管理有疏漏，“亡羊”很可能在审计介入前已经发生，损失已经发生，难以挽回。内部审计的工作重点也大多侧重于财务收支的合规性审计，内部审计工作仍然停留在监督检查的职能上，而没有对企业总体的经营及内部控制制度进行系统和全面的评价，因此无法对管理者提出实质性和预防性的审计建议，内部审计的服务职能没能得到充分的发挥。

3、 审计人员总体素质不高、审计手段效率低下、审计方法单一

部分内审人员缺乏现代知识素养和职业道德水准，与现代审计存在较大差距，严重影响了内部审计质量的提高和作用的发挥，影响了内部审计工作的正常开展。审计技术方法老化，仍然停留在帐目基础审计方法上，致使审计效率低下、审计质量不高。

企业应该如何完善内部审计制度

1、 确保内部审计机构的独立性和权威性

独立性和权威性是内部审计机构充分发挥职能作用的重要保证，内部审计机构要不受企业管理层的制约，独立客观地开展工作的。借鉴国外的经验，成立由董事会直接领导的审计委员会，有利于保持内部审计较强的独立性和较高的权威性。审计委员会直接对董事会负责和报告工作，遇重大问题可以直接向董事长报告，如此才能保证内部审计机构和人员独立于经营管理层，能够独立、客观、公正地履行职责，能够更好地实现其改善经营管理、提高经济效益职能的发挥。

2、 树立内审增值的理念，促进内审职能的转变

内部审计在企业经营管理中处于极其重要而又特殊的地位，其最终目的是通过监督与制约来改善经营管理，提高经济效益。因此内部审计的职能不能仅仅停留在监督检查的较低层面上，而是应该将工作触角延伸到整个管理和控制系统中，对企业总体的经营及内部控制制度进行系统和全面的评价，并提出实质性和预防性的审计建议，为企业管理制度的完善服务。内部审计的工作重点也应由财务收支的合规性审计转向对低效率、不经济的制度的监督上。要对内部控制机制和风险管理系统是否完善进行检查、评价，提出咨询意见并监督改进。还要对企业整体经营目标、过程、质量和风险进行评价监督，实现内部审计从被动发现问题向提出解决问题的建议转变，为实现企业整体目标服务。

3、 加强内部审计队伍建设，提高内部审计人员素质

审计人员的素质，关系到审计工作的质量和效率。随着内部审计职能的转变，对内部审计人员素质的要求也越来越高，内部审计人员不仅要掌握财经法律法规知识，熟悉会计、审计业务，还要了解掌握企业整体运作情况，熟悉经营业务和风险控制，了解掌握新技术的运用，具备与各部门不同层次人员交流和沟通的技巧和能力。因此内部审计人员应该不断加强自身的理论学习，努力做一专多能的复合型人才。另外还要要求内部审计人员树立崇高的敬业精神，遵守职业道德规范，忠于职守、勤奋工作、廉洁自律、全心全意为企业服务。

4、改进内部审计方法，提高内部审计工作水平

内部审计工作要适应企业不断发展的要求，不断改进内部审计的方法，创新审计手段。要改变传统的审计方法和手段，加强对先进审计技术方法的推广运用；要大力发展计算机作为审计的辅助手段，加速审计信息的传递、收集、处理及反馈的速度，大力推广和完善内控测评、风险评估等审计方法，积极研究探索适合内审工作的先进方法，不断提高内部审计工作水平（作者单位：河北地勘局第四地质大队）

相关链接

谈企业财务体系更改后房管系统财务管理的整体协调发展
防范企业财务失败的对策分析
理财投资中巧用黄金分割
浅议企业现金管理
强化内部审计 完善企业管理
谈电算化会计信息系统的审计
浅议新会计准则对企业盈余管理的限制
实施《小企业会计制度》应注意的问题研究
浅谈企业经理人解读会计“三张表”的方法

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心