

浅谈我国集团公司内部审计中存在的问题及对策

文/王竹青

我国大部分国有企业、上市公司及部分集体企业和民营组织都设置了内部审计机构，但内部审计现状并不是很乐观，尚存在一些突出问题，具体主要体现在：1、审计方独立性与客观性不够：国内中小型企业中，绝大部分企业设置的内部审计机构的独立性与客观性低下，当然还包括一些未设内部审计机构。2、被审计方自身能力不够全面：由于内部审计的初始阶段的审计工作主要侧重于以“查错防弊”为目的的财务审计，因此内审人员大都来自财会部门，由此导致内审人员结构单一的状态，而无法全面审计的要求。3、被审计方财务核算基础薄弱：虽然审计方对企业的审计方面在扩大，被审计方相对的范围也比较广，但归根结底离不开财务这一块，财务数据依然是内审最主要的依据，被审计方如何把企业的财务这一块做好是关键。4、决策层对内部审计定位不准确：不少企业管理决策层自身对内部审计的认定并不是很明确，设立的内部审计机构主要是被动地服从法规性约束或行政性命令的结果，并非出自自觉自愿，从而不利于甚至阻碍着内部审计理论与实务的发展。

萨班斯法案要求上市公司必须建立内审部门，内审的作用由此可见一斑，为了更好地发挥内审部门的作用，解决内审工作中目前常见的一些问题，建议在以下几个方面能加以改进：

一、保证企业内部审计的独立性与客观性

首先内部审计师的指派必须避免利益冲突和偏见，参与了管理决策审计的内部审计人员最好不要再继续从事决策执行情况的审计，如果受客观条件限制不能做到这一点的话，则有必要要求决策执行情况的审计与决策审计的时间间隔应比较长，至少，它不对审计人员提供审计建议造成影响，这是保证审计独立性的一种良好举措；另外内部审计师不应承担经营风险，内部审计人员在实施管理审计时，只提出建议，不要求经营者必须执行，管理决策本身是经营者的事，内部审计人员不承担经营责任；内部审计师不履行设计、安装和经营系统的职责；在审计报告公布之前，必须复核内部审计工作；不接受雇员、供应商或者有工作关系人员的酬金或礼物。

二、大力提高内部审计人员的职业判断能力

如何加大措施，努力提高审计人员素质。应做到“三个结合”，即一是定期培训与自学相结合；二是理论研究与实践经验相结合；三是应用法规文件时原则性与灵活性相结合。审计人员素质提高了，审计工作就能得心应手，审计工作效率也会随之提高。在内审人员的组成上，在加强专业人员的专业素质的同时，应积极获取专业经营管理人员的协助，这样能更加深入及专业地发现被审单位经营管理中存在的问题，评价其经营成果，提出更合理有效的建议。

三、坚定审计理念 创新审计方法

审计方应树立坚守的审计理念，审计的目标是为企业增加财富，化解企业存在的风险，是对企业制度执行的监督、检查，对企业流程的质疑，而不是对人的怀疑，要强化审计服务职能，注重审计效益。在审计方法上进行创新，比如：一逐步推行工作法，对被审计单位发现的问题进行罗列，对重要性和严重性问题先进行处理，再逐步推行，二是月平均差异法，针对一些固定费用，按年度计算出月平均发生额，对差异较大的月份进行重点审查。三是明细科目检查，对变动性费用，检查每月的明细发生额并与销售额收入进行对比，发现异常情况作重点审查。还有其他各种比较有效的审计方法，可结合应用以达到最好的审计效果。

四、被审计方应进一步加强会计基础核算工作

被审计方作为企业内部的会计人员首先必须加强自身的专业水平，遵守会计法则，遵守职业道德，真实客观的把企业的经营状况、财务状况反映出来，正确的编制三大报表，为企业决策层提供有利的信息。当然，这过程的中间不乏与审计方的工作配合。两者之间既是相对独立的又是绝对独立的，相对独立体现在两者相对企业其他部门来说各有其责，但在具体业务上的沟通又是相当的密切，因为原始材料的采集来源是一致的。而绝对独立体现在审计方与被审计方在进行审计时在一些利益关系上的相互不能妥协，必须保持超然的独立。这需要两者必须操守各自的职业道德，和谐的沟通共同为企业发展出力。

五、企业决策层合理设置内部审计组织机构

内部审计机构是执行内部审计工作的主体，设置科学、有效的内部审计机构，合理配备内部审计人员，是内部审计发挥作用的关键。在股东大会、董事会及经理层之下应分别设立监事会、审计委员会及内部审计部门，三者之间由上而下宜存在业务指导关系，内部审计机构的设置应高于其他各职能部门，其在业务上向审计委员会负责并报告业绩，在行政上向经理层负责并报告工作。当

然，在具体设置内部审计机构的过程中，还应考虑企业的性质、规模、内部治理结构及相关规定，配备一定数量具有执业资格的内部审计人员，并保持其独立性和客观性，且应建立有效的质量控制制度。惟有如此，才能有效发挥内部审计的作用。

目前企业内审部门的问题来自于审计方、被审计方以及决策层等各个方面，只有各个方面均努力配合一致提高，才能较好的解决问题，真正发挥内审工作应有的作用（作者单位：浙大网新科技股份有限公司）

相关链接

基于自主创新对大型国有集团企业后续发展思考和建议
边际分析方法在电信集团业务投资效益评价中的应用
浅谈我国集团公司内部审计中存在的问题及对策
高校后勤集团社会化透视
集团公司如何构建管理会计核算体系
企业客户服务管理集团化运作战略研究
子公司双重嵌入性与跨国公司整体竞争优势
企业集团在城市开发建设中的历史街区保护策略
宏福公司经济增长效应研究（十）

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