

集团化民营企业应强化内部审计

文/邓满娥

一、集团化民营企业内部审计之现状

1、审计范围不够广，局限于传统的财务收支审计

目前大部分集团民营企业内部审计基本上停留在财务审计即对企业资产、负债、所有者权益和收入、费用、损益的真实性和合规性审计查证上，目的是为了查错防弊，保证公司资产安全。但是，随着市场经济体制的逐步发展和完善，企业的经营规模，经营环境和投资主体都发生了变化，如何防范经营和投资风险，如何降低企业成本，使企业在市场竞争中处于有利地位，如何加强财务核算和财务管理，提高企业经济效益等，这些都需要集团民营企业内部审计工作重点逐步转移到经营管理审计和经济效益审计上来，内部审计必须从传统的查错纠弊的财务收支审计向采购审计、投资决策审计，管理效益审计方向发展。

2、内部审计职能定位偏低

在我国，民营企业是否需要建立内部审计制度，国家并没有明确的要求。随着民营企业的不断发展壮大，企业最高管理当局会逐渐重视内部审计的。但是，内部审计如何进行操作，并没有现成的理论和准则作指导，因此集团化民营企业内部审计只能效仿国有企业内部审计的做法进行操作。由于内审监督职能容易被审计人员所接受，民营企业内部审计工作一开始便以“查错纠弊”、“堵塞漏洞”等财务审计为主导，往往把被审计对象看作自己的“对立面”，很少以积极的方式提出问题、分析问题和解决问题，起点和定位都不高。

3、内审人员素质参差不齐

目前集团化民营企业的内审机构普遍存在队伍自身建设不得力的问题，很多内审人员的专业技能偏低，也有部分集团化民营企业的内审人员缺乏最基本的财务与经营管理知识，从而难以适应审计工作的需要。随着市场竞争机制的日趋完善，内审人员除了要了解和掌握必要的财务知识外，还必须掌握法律、科技、电子商务等方面的知识。内审事业呼唤具有复合知识结构、能力强、综合素质高、视野开阔的专业技术人才。如果内审人员不能自觉地更新知识，不掌握现代先进的审计方法，不会使用现代化工具，就不能迎合企业管理的需要，进而影响审计作用的发挥。

4、内部审计手段落后

计算机会计信息系统的广泛应用和发展，对审计人员、审计技术及审计理念的要求越来越高。但集团化民营企业审计人员大多对计算机还不太熟悉，许多审计还停留在传统手工查账的基础上，在新技术面前还有些无所适从。审计手段落后，不但增加了审计难度，而且效率低，准确率差，严重影响了审计作用的发挥。

二、强化集团化民营企业内部审计的必要性

1、强化内部审计是集团化民营企业建立现代企业制度的必然选择

民营企业要持续发展，必须完善公司治理结构，而要建立现代企业制度、优化公司治理结构，必须发展和强化企业内部审计。当前我国集团化民营企业普遍推行的是一种单边治理结构，其特点是民营企业的老总既是企业非人力资本的所有者，也是企业的经营管理者，拥有经营管理权、剩余索取权等企业全部重要权力。其家族成员往往被安排到企业各重要岗位任职。在这种单边治理结构下，“委托—代理”中的道德风险较小，企业的权、责、利高度统一，因而对于小规模企业来说是有效率的，但对一个意在扩大经营规模、追求持续经营的集团化企业而言，这种单边治理结构与现实显得格格不入。建立现代企业制度、完善公司治理结构是集团化民营企业求生存、谋发展的必然选择，而内部审计作为一种“内部人”约束机制，其目的在于协助企业管理成员有效地履行他们的职责，为企业管理者提供管理和控制的信息，促使企业改进管理，提高效益。集团化民营企业要建立现在企业，就必然要强化内部审计。

2、强化内部审计是集团化民营企业发展的客观需要

集团化民营企业处于企业集团的最高层次，它不仅是企业集团的核心企业即母企业，而且是其全资、控股和参股等子企业的出资人，对企业集团统一的资本运营活动起着主导、控制或影响作用。企业集团内部产生了母企业对子企业，子企业对孙企业等多重“两权”分离和多层次受托经济责任关系。在这种多层受托经济责任不断发展的情况下，子企业对母企业、孙企业对子企业，负有不可推卸的受托经济责任。母企业作为财产的所有者需要了解各子、孙企业是否切实履行了受托经济责任，就必须拥有直接隶属于自己，并对各子、孙企业的经营管理活动进行监控的内部审计机构，由此决定了集团企业审计监控不可或缺的地位。

三、集团化民营企业如何强化内部审计

1、提高领导对内部审计的重视

内部审计是企业强化内部管理、完善自我约束机制和建立健全现代企业制度的一个重要手段。随着市场化程度的加强，经营者要对投资者负责和承担风险的责任也增强，迫使企业领导者自发地转变内部审计理念，从“要我审计”转到“我要审计”，以充分发挥内部审计对改善经营管理，提高企业经营活动的经济性、效率性、效果性和增加组织价值的作用。只有领导重视，内部审计工作才能真正服务于实现企业目标，集团化民营企业的内部审计才能不断发展。

2、由财务审计逐步转向经营效益、管理效益审计

内部审计建立之初，以查错防弊为目的，主要发挥保护性和制约性作用。所以集团化民营企业内部审计的内容仅仅限于审查财务收支。然而，在企业竞争环境越来越激烈的条件下，内部审计的目标转到了以增强企业的竞争力和抗风险能力以提高企业经济效益为主。效益是企业的生命，跨国企业就是基于利用规模经济，提高经济效益的这一原理发展起来的，其着眼点就是为企业谋取最大的利润，因而其内部审计工作特别注重管理和经济效益审计。因此，我国集团化民营企业内部审计应突破传统的审计思路，逐步向管理和经济效益审计转移。

3、加强风险管理审计

加强和改善风险管理已成为关系企业生存和发展的十分重要的因素，当然也就成了集团化民营企业管理层十分关注的问题。风险管理是指识别风险并设计控制风险的方法，其核心是将没有预计到的未来事项的影响控制在最低程度。风险管理首先要求在组织中发现那些高风险的领域，对高风险点的识别要通过对组织的分析进行，这种分析既包括审计人员客观的实质性测试，也包括主观的判断。其次将分析的结果与认为可接受的水平相比较，最后实施必要的变革，使组织承受的风险水平与其所设定的目标相一致。

4、内部审计方法由事后审计转向事前控制为主，实行全过程审计

企业为了防止决策失误和风险转化，保证经营目标的实现，促进利润最大化，必然不断促使内部审计“关口”前移，即由原先的事后审计为主，转向事前控制为主，以最大限度规避风险、发挥资产经营的效益。因此，内部审计需要不断的开拓新的审计领域，针对企业经营管理中的薄弱环节和主要问题，有重点的开展经营审计和风险管理审计，为民营科技企业的发展提供服务，促进企业优化资源配置，提高资源利用率

5、改善审计关系

改善同审计对象的关系是提高内部审计地位的前提。由于以往的审计理念是对审计对象的监督，审计主体与审计对象之间是一种监督与被监督的关系，往往造成审计对象与审计主体的对立。实践证明，审计主体与审计对象之间良好的人际关系有助于审计人员为审计对象提供咨询和忠告。因此，民营科技企业的内部审计人员要善于为审计对象出谋划策，为其在节约成本、改善管理程序、方法等方面提供建议和参考。

6、提高内部审计人员素质

从教育水平来看，内审人员的受教育程度普遍偏低，不具备现代内部审计所要求的知识、技能，特别是计算机运用方面的技能；从专业构成来看，内审人员主要来自会计和审计专业，不利于审计范围的拓展。对此，集团化民营企业领导应对内部审计予以足够重视，努力将高素质、跨专业的人才引入内部审计队伍，积极推行审计软件的应用，采用先进的审计技术和方法，提高审计效率。各地内部审计师行业协会也应加快建设步伐，充分发挥协会在信息共享、经验交流、人才培训和后续教育中的重要作用，促进内审人员的专业素质的提高。此外还应重视内审人员的职业道德素质建设，增强内部审计人员的责任意识、风险意识，提倡保持和发扬勤勉敬业和锐意进取的精神。第二，集团化民营企业领导应该重视内部审计人员思想道德素质和职业道德素质的教育。由于内部审计工作的特殊性和重要性，内部审计人员参与到企业高层的管理和决策，这就要求内部审计人员应有较高的政治思想素质和职业道德素质，忠于职守保守秘密、坚持原则。第三，内部审计人员应有较强的独立思考与综合分析的能力，应在工作中学会用辩证的思维方式看问题。综上所述，从市场经济发展的整个趋势来看，在集团化民营企业建立审计监督制度，强化自我约束机制势在必行，并且针对目前存在的问题，要尽快的改进完善。随着集团化民营企业的发展，集团化民营企业审计理论和事物都将不断提出新的问题，我们将不断的研究、探索。

7、推行内部审计业绩考核制度

审计成果分不可计量成果和可计量成果两部分。不可计量成果指在本年度内无法用货币进行计量的审计成果，如提出的审计建议、做出的审计决定等。这些建议和决定，一方面强化了企业经营活动的审计监督，保证了企业正常经济活动的有序进行；另一方面完善了内控制度，堵塞了漏洞，提高了企业管理水平，具有挖潜增效的作用。可计量成果指可以直接以货币为单位进行计量的审计成果。这些成果在年度内可以直接增加企业的经济效益，如：收缴罚款额、经济合同审减额等。正是由于可计量成果的客观存在，审计工作业绩考核制度实施才可以变为现实。审计部门实行业绩考核是审计工作发展的客观需要，通过审计业绩考核可以增加队伍的活力，创造一种竞争氛

围，增强审计人员紧迫感、危机感和责任感，增强审计队伍的忧患意识和凝聚力。同时，实行内部审计工作业绩考核制度，也能够引导和督促审计人员努力提高自身的业务技术水平，从而推动内部审计工作的发展。为鼓励审计人员尽心尽责为企业带来更大的增效节支成果，应实行审效挂钩政策，依据审计业绩考核结果分配工资奖金。业绩考核为审效挂钩提供了依据，业绩考核结果与审计人员工资、奖金挂起钩来，才能真正起到激励审计人员工作积极性，促使其主动学习和掌握先进的审计手段，更好地发挥审计监督和服务的作用。

随着我国加入WTO，走在民营企业前头的集团化民营企业面对经济全球化，必须要建立现代企业制度，增强核心竞争力，就必须要完善企业内部审计，进行审计创新，扩大集团化民营企业内部审计内容，提高内部审计人员的素质和审计手段，进一步强化内部审计这一约束机制，促进企业改进管理、提高效益，才能在日益激烈的竞争中立于不败之地（作者单位：中山职业技术学院）

相关链接

[企业集团内部转移价格的定价方法分析](#)
[集团企业持续改进和整合管理模型探索](#)
[集团公司加强资金管理的多维理论分析](#)
[湖北宜化集团发展战略分析](#)
[集团化民营企业应强化内部审计](#)
[企业集团构筑资金集中管理平台浅析](#)
[“道理”内含文化底蕴奠定集团经济发展的基础](#)

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