

现代企业制度下内部审计的发展趋势

文/梁乃斌

现代企业制度是指符合社会化大生产的特点,适应市场经济体制要求的产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的一种企业制度。内部审计是现代企业制度的重要组成部分,是建立企业法人制度、产权制度和完善法人治理结构的重要保证,也是促使企业从根本上转变经济增长方式和提高企业综合竞争能力的需要。内部审计是一项独立、客观的保证和咨询活动,其目的在于实现增加价值和改进组织的运作,它通过系统化和规范化的方法,评价和改进风险管理、控制以及治理经营过程的效果,帮助组织实现其目标。现代企业制度下内部审计呈现出如下几大发展趋势。

一、内部治理审计将成为重要职责

由于经济全球化、虚拟化、信息化和股权集中化进程的加快,使现行公司治理模式的弊端日益突出,这势必导致公司治理改革在全球范围内普遍和深入地开展。机构投资者、独立董事在董事会中作用地发挥,必将促使董事会强化对公司管理当局的激励和约束。企业内部审计的客观优势以及民间审计的缺陷,决定了董事会及其审计委员会在有效地利用民间审计的同时,必将更加注重发挥本企业内部审计在促进和帮助企业当局有效履行受托管理责任方面的作用。董事会或审计委员会不但会加强对日常审计工作罗的检查、指导,定期和不定期听取审计情况汇报并检查审计意见和建议的落实情况,而且可针对企业生存与发展中的一些重要问题,随时责成内部审计人开展内部治理审计,包括公司治理的符合性审计、科学性审计和绩效性审计,协助董事会及其审计委员会促进和帮助企业当局有效履行其受托管理责任,发挥内部审计在公司治理的作用,使内部治理审计成为内部审计人员的重要职责。

二、环境审计将成为内部审计的发展重要趋势

内部审计实施的环境审计主要包括如下要点:

- (1) 定期和及时地向管理者报告是否达到符合环保标准的信息;
- (2) 检查和反映遵守国家环保与内部环保规章的情况的问题;
- (3) 检查企业内部环保管理系统与内部控制系统的薄弱环节和失控所在;
- (4) 审查、发现、报告妨碍或破坏环保的重要问题;
- (5) 检查企业内部环保管理系统和有关内部控制系统的健全情况和体现的效果;
- (6) 对生产、技术、经营、储存、运输等过程中有碍环境保护的重要事项进行审查;
- (7) 对环境保护的预算执行和资金使用效果,资金来源的保证进行评价;
- (8) 对企业环境保护的效果进行评价。
- (9) 配合外部审计完成环境审计任务。

内部审计的报告提交企业管理当局并在其授权下提供给予投资者和贷款者。环境审计业务涉及若干专门的技术问题,参加环境审计工作的人员除审计师外还需有关的专家或法律顾问。

三、质量审计将不断改进

质量审计是企业管理层最为关注的业务之一。这是因为,保证产品的高质量是保持强劲的竞争能力的重要因素;如果内部审计领域能够拓展到有助于保证或提高产品质量,当然有助于产品质量的稳定、改进或提高,从而增加管理层甚至社会各方面对内部审计事业的重视。

当产品质量管理进入“全面质量控制”时期,质量的控制从材料采购直至产品完工的全过程,在备料、加工、检测等环节,都有严格的控制程序,和控制措施,有系统地预防和保证产品质量的稳定。这种规范化的产品制造过程建立了健全的质量控制系统。质量审计针对系统的主要控制环节进行评价,有助于保证质量控制系统有效运行并实现其成果,由此大大拓宽了内部审计的领域并使质量审计的内容起了重要变化。

四、经营审计将扩大到事前、事中

随着技术快速发展,市场竞争加剧,企业加大了开发品种、更新技术、改进管理的要求,并需要加强对生产技术先进性与经济效益优良性做出评价,借以决策品种应否开发、技术应否更新,或是如何改善经营方式。因而,对过去主要针对现实经营活动进行评价而取得的审计成果已不能满足新的要求,推动着经营审计从事后检查进入与事前、事中评价并重,经营审计的领域、内容和重点都将有重大的变化。

审计的重点要深入到生产、技术、经营的主要环节。从财务领域向业务经营领域拓展,是内部审计的一种国际趋势,而且在许多西方发达国家内部审计对单位管理和业务经营系统的关注程度,已经远远超出了对财务领域的关注程度。我国的内部审计应尽快转移工作重点,审查利用生产

力各要素的具体方式和手段的有效性，诸如是否厉行节约，是否改进了生产工艺，不断更新了设备等。

通过深化经营审计能够识别影响效益成败的主要环节，属于现代管理控制系统应有的控制环节并能采取相应的控制措施。

五、审计信息化是审计技术发展的必然趋势

随着会计电算化的日益普及，审计手段已经由传统的手工查账审计逐渐向计算机审计过渡。审计信息化是审计领域的一场革命。审计手段实现电子化并逐步发展到网络化，是审计技术发展的必然趋势。

随着时间的推移，企业内部审计人员必将在日益众多的领域协助董事会及其审计委员会促进和帮助公司管理当局履行其受托管理责任，减少代理成本，增加企业价值。审计方法也更趋信息化，企业内部审计的潜力已经逐步显现出来，其发展前景是令人鼓舞的（作者系天津财经大学商学院硕士研究生，山东科技职业学院经济管理系教师）

相关链接

[新旧所得税会计准则之比较](#)
[信息系统审计若干问题探讨](#)
[税制改革对企业财务会计的影响](#)
[污染税：最优税收理论角度的解释](#)
[现代企业制度下内部审计的发展趋势](#)
[科技统计与科技指标发展中的未来关注](#)
[取消农业税后贵州县乡财政体制改革探讨](#)
[论地方税权的配置与全面建设小康社会的关系](#)

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