

## 谈企业内部审计的改革方向

文/底萌妍

现代企业制度是以规范和完善的企业法人为主体的，以有限责任制度为核心的新型企业制度。我国内部审计是经济体制改革的产物，它立足企业内部，在促进企业建立健全内部控制制度，增强自我约束能力，达到协助管理当局有效地履行职责和责任，提高经营管理水平和经济效益等方面发挥着巨大作用。但是，目前我国企业内部审计仍存在着一些问题，使内部审计工作不能很好地发挥应有的作用。因此，有必要对企业内部审计进行改革和完善。我认为必须做到以下几点：

### 一、提高企业内部审计的地位和层次

目前我国企业的内部审计部门，基本都处于与其他职能部门平行的地位，这样就无法保证内部审计的独立性和权威性。在实际工作中，由于这样的设置，内部审计机构只审计二级企业，一般不对同处一级的总公司财务部门及其他经营管理部门进行审计，即使对同处一级的部门进行了审计，由于自身地位的问题，也难以取得满意的效果。随着现代企业制度的规范，公司治理结构的建立，内部审计要充分发挥自己的作用：一是提高内部审计的独立性。在规范运作的企业，可以建立由董事会或审计委员会直接领导的内部审计体制，内部审计部门的地位要高于其他职能部门，并且内部审计工作不受管理层的制约，独立客观地开展工作。二是建立健全内部审计工作规范。企业应根据国务院审计署的有关规定，参照我国内部审计师协会的内部审计准则，结合本企业的实际情况，要加强内部审计行业管理，完善内部审计道德规范体系，使内部审计纳入规范化、制度化、法制化的轨道。

### 二、提高内部审计队伍的素质

随着内部审计由财务领域向经营领域扩展，审计机构在人员构成上也应该是多元化的，要是内部审计队伍从单一知识向综合知识和能力的多元化高素质人才发展，应从两方面入手：一是提高内部审计人员政治思想觉悟。有计划地组织内审人员学习马列理论和胡锦涛同志提出的“八荣八耻”，掌握辩证唯物主义和历史唯物主义的立场、观点、方法，树立正确的道德观，提高认识、分析、解决问题的能力，内审人员切忌感情用事，放弃原则，利用手中的权力送人情，以权谋私，只要始终遵循实事求是、客观公正、依法审计的原则，就一定能树立良好的职业道德形象，提高内审工作地位。二是提高内部审计人员业务素质。面对现代审计的要求，内部审计人员必须注重知识的更新和扩展，不仅要通晓会计、审计、管理知识，还要熟悉经济法律、税收、计算机、英语等方面的知识。并且要加强对内审人员的后续教育工作，使内审人员及时掌握新的技能和知识，及时更新知识。

### 三、科学定位企业内部审计的职能

现代企业制度的建立，企业作为独立的法人主体，企业内部的管理以市场经济为导向，向管理现代化和科学化方向发展。内部审计作为企业管理的重要组成部分，其内在功能也随之增强，传统的基本监督职能已不能满足管理的需要。现代管理需要内部审计人员应充分发挥主观能动性，增强服务意识，找出企业生产经营活动中存在的问题，并提出相应的改进意见和措施，供领导决策参考，促使企业改善经营管理，提高经济效益。还要通过评价企业的内部控制，揭示企业内部存在的潜在风险，为决策者提供咨询服务，确保企业高效地运作和发展，从而确保企业目标的顺利进行。

### 四、内部审计手段计算机化

随着会计电算化信息系统在企业中的广泛运用，传统的手工审计已不适应时代发展的需要，企业内部传统的审计手段已面临新的挑战。这就要求内审人员必须掌握计算机知识及其应用技术、数据处理及其管理技术，熟悉通用审计软件的操作，并能根据审计过程中出现的问题编写各种测试程序，促使内部审计的智能化。

### 五、转换内部审计的工作重点，提高审计质量

随着社会主义市场经济体制的逐步完善，我国的审计分工格局正逐步形成。企业的财务收支审计多由外部审计承担，而内部审计的重点则在企业内部控制制度的完善和提高经济效益上。一是开展内部控制制度评审。通过对企业内部控制制度健全性、有效性，经济活动的效益性进行评定，揭示矛盾，找出差距，分析原因，研究措施，提出建议，以促进企业不断完善自我约束机制，适应市场经济的发展。二是内部审计工作范围要拓宽。随着管理科学的发展，内部审计工作逐渐深入到经营责任评价、经营项目评估、管理活动审计、领导干部离任审计、经济效益审计等领域。三是当好领导的参谋助手。内审人员要站在本单位的高度提出问题、分析问题和解决问题，要把领导关心的问题找出切合实际的解决办法，提高参与决策的能力（作者单位：河北经贸大学会计学院）

## 相关链接

房地产企业纳税调整原因和账务处理探讨  
浅议增值税帐户设置及其会计核算  
谈企业内部审计的改革方向  
个人所得税存在的缺陷  
审计工作底稿及其作用  
浅谈纳税筹划的必要性和主要方式  
浅谈企业税收筹划在企业财务管理中的运用  
论税收筹划在现代企业财务管理中的具体运用

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