

谈谈我国内部审计的发展

文/李智芳

内部审计的定义演进在内部审计准则出台以前,中国没有统一的具有权威性的内部审计定义。从1983年开始,我国法律法规中不断有涉及内部审计的规定,但较长时期未形成体系,经过近几年的努力,目前已形成了以《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》(2003年3月)、中国内部审计协会发布的《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和若干具体准则组成的内部审计法规体系,对确保内部审计人员依法行使职权,规范内部审计行为,提供了有力的法制保障。我国2003年中国内部审计协会发布的《内部审计准则》中规定:内部审计是“在组织内部的一种独立客观的监督和评价活动,它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。”

从国际注册内部审计师协会(IIA)2001年的《内部审计实务标准》中关于内部审计的定义,我们可以借鉴的主要有以下几个方面:

(一)内部审计职能的改变从IIA的定义看,内部审计职能由在组织内部建立的一种独立的评价职能,发展为旨在增加组织价值和改善组织经营状况的独立的客观的保证和咨询活动。确认服务是对组织的风险管理、内部控制和治理程序提供独立的评价,这包括财务、经营业绩、遵循性、系统安全、审慎性调查等业务。咨询服务则是提供建议及相关客户服务活动,其性质和范围与客户协商确定,其目的是增加组织价值和改善组织营运,这包括顾问服务、建议、协调、流程设计和培训。确认服务应是在原来独立评价职能基础上的发展,而咨询服务则是由内部审计职业为了适应环境的需要而提出的。由于内部审计职能的改变,内部审计也由原来的“看门犬”“效益的挖掘者”改变为受尊敬的业务顾问,并在为组织目标服务的过程中,实现为组织增值的目标。

(二)寻求确认服务与咨询服务的平衡,实现内部审计增值国际注册内部审计师协会(IIA)2001年的《内部审计实务标准》的内部审计,强调内部审计的终极目标是增加组织价值。新的角色定位要求内部审计积极参与价值创造活动,这样才能为自己的继续存在争得一席之地。内部审计部门有不同的客户群体,其增值形式也就多种多样。例如,经营管理层对内部审计增进其经营效率和效果的方法倍感兴趣,他们认为审计应通过识别改善经营的机会来增值,他们关心审计报告或审计过程中所提的建议,这更多的体现了定义中咨询服务。另一方面,审计委员会(董事会)相对而言对提高效率的建议的兴趣可能不如对内部控制是否适当、经营提供的数据是否可靠、法律和法规是否得到遵循、资产是否安全的兴趣大,这一部分增值可能更多的与定义中的确认服务相对应。内部审计实现增值,就必须要注意咨询服务与确认服务的平衡。因为提供的咨询服务是否会损害其独立客观地提供确认服务,这是内部审计实现其增值目标所必须要考虑的。

(三)研究风险管理审计这一新兴的内部审计领域的实施。IIA多年来一直积极倡导内部审计参与风险管理,它认为内部审计为组织提供价值的两个非常重要的途径是对风险管理的充分性和对风险管理及内部控制框架的有效性提供保证服务。

我国于2005年5月1日执行的《内部审计具体准则第16号——风险管理审计》中指出风险管理审计是内部审计人员对组织内部控制中的风险管理状况进行审查与评价。风险管理审计作为一个新兴的审计领域,是内部审计的重要组成部分,它对企业的风险管理活动进行独立的、综合的、建设性的、面向未来的检查和评价,目的是帮助管理当局改进决策,避免和降低风险,提高企业的获利能力和经营能力。但就我国现状来说,完善的风险管理仅在大型企业中开展,众多的中小企业并没有完善的风险管理措施,那么风险管理审计的实施将如何进行。并且风险管理审计需要的一些新的审计方法和审计技术,中小企业的内部审计人员是否能够具备,都是开展风险管理审计所必须予以考虑的。

(四)加强对内部审计技术和方法的研究。我国内审部门对审计技术、方法的研究还有欠缺,特别是风险分析和应用信息技术审计方面,还存在较大差距。因此,应加强信息系统和计算机审计技术的研究和普及工作,呼吁和组织有关部门解决不同会计软件和审计软件的数据转换接口问题,尽快开发兼容性强和功能完善的通用型审计软件,解决内部审计部门信息系统审计难的问题。只有审计技术方法的突破,才能提高审计效率,拓宽我国内审部门的工作领域,逐步从单纯的财务收支审计,向风险管理审计的方向发展。

从内部审计定义的演进可以看出,随着时间的推移,内部审计定义为实现公司等组织目标和管理目标而不断发展、变化和完善。在当前国际经济一体化及我国加入WTO,企业面临的竞争环境更加激烈,如何根据当前的经济环境,完善我国的内部审计,是每一个内部审计人员的职责(作者单位:河北师范大学)

横向并购是我国城市商业银行的战略选择
市场经济对社会体育的影响研究
谈谈我国内部审计的发展
信息资源建设策略
对给以外资国民待遇的几点认识
E时代出版社的企业战略环境分析
我国贫富差距扩大的成因及对策分析
市场经济地位问题的认同对我国的作用
浅议广西与东南亚合作重点产业的选择

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
