

成浅谈民营企业内部审计的难点及对策

文/周文平

国际内部审计师协会在它所颁布的《内部审计实务标准》中进一步明确了内部审计的重要性,指出:“内审部门是组织中不可或缺的部门。内审的目的是协助该组织的管理成员有效的履行他们的职责。”可以看出,内部审计是现代企业管理中的一个重要组成部分。

民营企业是与公有制企业相对应的企业组织,是在我国改革开放过程中逐渐发展起来的,目前已经成为我国最具活力的经济形式。随着民营企业的迅速发展和壮大,民营企业内部组织结构越来越复杂。在这种情况下,仅靠几个家庭成员已经难以对企业经营管理形成有效的监督。为了加强对内部经营管理活动的监督,许多民营企业正在尝试通过内部审计制度建设来解决这一问题。在这种情况下,探讨如何在民营企业建立规范化的内部审计制度就显得十分重要。

一、民营企业加强内部审计的必要性分析

(一) 民营企业设立内部审计机构符合审计产生和发展的规律

民营企业具有产权主体明确,产权非常明晰的特点。在发展初期,民营企业生产规模和市场空间都非常有限,主要以家庭成员管理为主,其家庭成员既是财产的所有者又是财产的管理者,企业的责权利高度统一。在这种情况下,民营企业经营中面临的道德风险很小,所有者不需要建立内部审计机构就完全有能力及时发现和控制企业风险。随着规模的扩大,民营企业的内部分工越来越细,结构越来越复杂。民营企业的生产与销售之间、部门与部门之间、各分公司和子公司之间等相关利益者之间冲突越来越激烈。愈演愈烈的利益冲突必然导致民营企业内部出现弄虚作假、隐瞒、欺骗、偷懒等机会主义行为,民营企业经营中的道德风险加大。当民营企业由完全的家庭成员管理过渡到家庭成员管理和外聘人员管理相结合甚至完全的外聘人员管理后,企业的所有权和经营权分离,而这正是审计产生的客观基础,可以说,正是民营企业规模的扩大和由此引起的管理权和决策权的分离,使得民营企业建立正式的内部审计制度成为必然。

(二) 民营企业设立内部审计制度是企业所有者的一种内在需求。

在所有权与经营权相分离的情况下,由于委托人(财产的所有者)与代理人(财产经营者)的利益存在着差异,受托人完全可以利用自己拥有的信息优势损害委托人的利益。由于企业内部存在着多层委托代理关系,所以代理人利用信息优势损害委托人的现象就会非常普遍。为了维护自身的利益,委托人必然会对受托人是否尽心尽职,有没有如实履行受托责任,是否虚报业绩等问题进行监督。但当企业规模大、生产经营复杂、生产经营场所分散,或控制的距离太远等,委托人就难以对受托人进行有效控制,这就需要在民营企业内部建立一个具有内部监督控制职能的部门,来帮助企业的所有者监督受托人的经济责任履行情况。(即在企业内部设立一个独立于其他职能部门、直接对所有者负责的审计机构)。这必然有利于民营企业更好的组织和控制企业的生产经营活动,实现其财富最大化的目标。

(三) 民营企业设立内部审计机构是民营企业自身发展的需要

党的十六大报告指出:必须毫不动摇地鼓励、支持和引导非公有制经济发展。随着经济体制改革的日益深入,我国的民营经济正在飞速发展。但民营企业在发展过程中也存在着一些致命的问题,比如家族式管理现象普遍,公司治理较薄弱,缺乏长远的规划等。发展内部审计是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,必须发展企业内部审计。建立现代企业制度、完善公司治理结构是民营企业求生存、谋发展的必然选择。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,促使企业改进经营管理,提高经济效益。目前在许多民营企业尤其是大中型民营企业都设有比较完善的内审机构,如创维、华为、美的等。

(四) 民营企业设立内部审计可以使各职能部门得到高效运转

民营企业的内部控制是内部审计的主要依据,内部审计是企业内部控制的重要内容。企业内部控制是一个单位为了保护其资产的安全和完整,保证其经营活动符合国家法律法规和内部规章制度的要求,提高经营管理效率,防止舞弊,控制风险等目的,而在单位采取的一系列相互联系、相互制约的制度和办法。其目的在于帮助企业的经营管理更具合理性、经济性、效率性及效果性。内部审计的介入,可以从独立、客观的角度论证内部控制系统的适用性,可操作性和运营结果,揭示和评价职能部门的运作效率和工作实绩。内部控制制度不可能代替管理。内部审计的及时性特点使它能够及时发现、反映内控制度的缺陷和弱点,从而及时、客观的向企业管理当局反映企业经营中

存在的问题,帮助企业经营管理当局改善经营管理、规范职能部门和员工的行为,客观的评价企业负责人经济责任履行情况,使公司现行内控制度能围绕提高或增加企业效益而运行。

二、民营企业建立内部审计制度的难点分析

尽管民营企业设立内部审计有其客观基础和条件,也有着自身发展的需要,但民营企业在设立内部审计时,也遇到了一些问题。

(一)民营企业内部审计缺乏法律依据。

我国《审计法》第二十九条中关于内部审计有以下规定,“国务院各部门和地方人民政府各部门、国有的金融机构和企业事业组织,应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。各部门、国有的金融机构和企业事业组织的内部审计,应当接受审计机关的业务指导和监督”。由此可见,我国的《审计法》并没有对民营企业是否建立内部审计制度做出相应的规定。不仅如此,今年7月1日开始实施的新修订的《审计法》中对民营企业的内部审计问题也只字未提。这就使得民营企业建立内部审计制度无法可依。民营企业如何建立内部审计制度,没有现成的理论和准则做指导,是否建立内部审计也没有作出明确的规定。在审计工作中民营企业只能参照国家审计、社会审计或国有企业内部审计进行,而这又不符合民营企业的特点。

(二)民营企业对内部审计的重要性缺乏认识

一方面有的民营企业主对内部审计工作不理解,认为自己是企业的所有者,自己在人、财、物方面应该拥有完全的支配权利,就应该自己说了算,不需要再进行审计监督,认为内部审计可有可无;另一方面有的民营企业对内部审计的认识仍停留在制度层面,认为审计是会计师事务所和注册会计师的事情,通过外部审计也能发现企业中存在的问题和弊端,企业内部没有必要再设置内部审计机构、配置专门的内部审计人员,这样可以减少机构,减少人力资源成本。在这两种错误认识的支配下,许多民营企业进行内部审计的自觉性和自愿性不够,这严重影响了民营企业内部审计的开展。

(三)民营企业内部环境阻碍了内部审计的发展

正如李金华审计长所指出的“内部审计机构很重要的一点就是为你所在的部门、单位加强管理,提高效益,建立良好的秩序方面发挥作用,这就是内部审计的目标”。由此可见内部审计作为企业管理的一个职能部门,监督的目的是维护企业整体的合法经济利益不受侵害,实现企业经济活动最优化、经济效益最大化,同时为企业领导者提供咨询服务,切实履行自己的职责。但民营企业大都是家族式的管理模式,企业的管理当局往往既是企业财产的所有者又是企业财产的经营者,这就使得企业的经济责任关系不清,同时管理当局之间又大多存在着亲情关系,企业集团内部也存在很复杂的关系,面对复杂的人际关系,内部审计人员在审计中很难处理,影响了内部审计的作用和职能的发挥。

(四)民营企业内部审计人员的业务素质不高,影响了内部审计工作的质量

根据《国际内部审计师协会内部审计标准说明》中规定,内部审计师应具备财务、会计、企业管理、统计、计算机、概率、线性规划、审计、工程、法律等多方面的知识,以确保审计工作的质量。在我国设有内审部门的民营企业中,内部审计人员综合业务素质偏低,有的只掌握了某一方面的业务知识,而更多的是沿袭了传统的做法即由原来从事财务会计的人员担任内部审计人员,这很难适应企业现代化的管理要求。

(五)民营企业审计的范围限制了内部审计的发展。

目前大多数的民营企业的内部审计仍然停留在了传统的审计概念上,认为审计就是对财务收支进行查错纠弊,保护企业财产的安全,这限制了民营企业内部审计的发展。随着民营企业规模的持续扩大、企业间的竞争日趋激烈,企业的经营管理活动也日趋复杂,民营企业的内部审计工作如何顺应企业发展的需要,把审计的重点从财务收支审计逐步转移到经营管理审计和经济效益审计上来,就成为民营企业内部审计进一步发展的难题。

三、加强民营企业内部审计的对策分析

在竞争激烈的市场经济环境中,民营企业如何才能使自己立于不败之地,建立一套行之有效的内部控制制度和内部审计制度显得越来越重要。

(一)国家有关部门应根据我国民营企业发展的特点,尽快出台有关民营企业内部审计的法律法规只有将民营企业建立内部审计纳入法制轨道,民营企业的内部审计才能有法可依,也才能令人信服。要进一步规范民营企业的内部审计工作,必须为民营企业建立一个良好的内部审计法律环境。国家应出台一些措施积极鼓励民营企业建立、健全和完善内部审计机构。国家审计机关应积极在业务上指导民营企业的内部审计工作,帮助有需要的民营企业建立规范的内审机构,并为民营企业提供内部审计人员培训等技术支持。

(二)民营企业最高管理层应该转变观念,提高对民营企业内部审计重要性的认识

国际内部审计师协会赋予内部审计新的定义:“内部审计是一项独立、客观的保证和咨询活动,其目的在于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、控制和管理的有效性,帮助组织实现目标。”

内部审计是企业内部控制制度的重要组成部分，是强化企业内部管理、完善自我约束机制的重要手段，对规范企业行为，规避经济风险具有很重要的意义。随着我国市场经济的进一步完善和企业竞争的不断加剧，也迫使企业管理当局，通过充分发挥内部审计的作用，使企业的各项规章制度、工艺流程都能落到实处，提高企业经营管理的实效性。管理当局的经营理念，直接影响到企业的生存和发展，只有领导重视，内部审计才能真正发挥效果，也才能不断发展。

（三）国家、社会及民营企业要为内部审计的发展积极营造良好的审计环境

民营企业内部审计能否充分发挥作用，并不仅仅取决于民营企业的管理体制，而是取决于良好的审计环境。国家、社会应对民营企业的内部审计给予积极的支持，社会审计可以充分利用内部审计的成果，为民营企业内部审计工作创造良好的发展前景。国家也可以出台相关政策鼓励民营企业搞好内部审计。比如意大利就规定如果企业内部审计搞的好，并得到国家相关部门的认可，企业的年度报表就可以申请免审，这样企业就可以节省一大笔的审计费用。

民营企业内部审计要有相对的独立性。在企业内部审计机构应单独设立并独立于其他职能部门，内部审计人员应接受企业管理当局中最高管理者的直接领导，得到相应的授权，这样能最大限度的发挥其职能和作用，同时也能更好的参与高层次的经营管理活动，促使企业内部审计为企业高层决策服务，帮助企业规避风险，也只有这样才能赢得企业管理当局及员工的信任，并在一定程度上提高了内部审计的权威性。

（四）努力提高民营企业内部审计人员的素质

民营企业大多是家族式的管理，这就要求内部审计必须具有很强的沟通能力，正确处理好各种人际关系，以服务为宗旨，要善于为企业管理者出谋划策、排忧解难，帮助企业提高经营管理水平，提高经济效益，这是民营企业内部审计求生存谋发展的必然选择。只有这样才能取得管理当局的支持和理解，才能提高审计工作的效率和效果。

要具有良好的职业道德，保守企业的商业秘密，爱岗敬业。必须具备相应的专业知识，民营企业涉及面广，一般都是多种经营，这就需要内部审计人员不仅熟悉财务会计知识，要懂企业的经营管理，还要熟悉各项财经法律法规，又要掌握审计的技术和审计技巧。由于民营企业业务的复杂性，要求内部审计人员必须具备较强的分析问题、判断问题和解决问题的能力。

（五）不断扩大民营企业内部审计的范围。

我国内部审计制度建立之初，内部审计的重点是单位的财务收支审计。近年来，内部审计的领域不断拓宽，已由最初的财务收支审计逐渐转向经济责任审计、采购比价审计、工程审计、内部控制评审、投资审计和专项审计调查等。《内部审计规定》将领导人员任期经济责任审计、固定资产投资审计、风险管理评审、经济管理审计明确规定为内部审计机构的职责。民营企业可以借鉴国有企业内部审计的内容和范围履行自己的职责，不断扩大内部审计的范围。为企业寻找新的经济效益增长点，消化不利因素，优化资源配置，增强企业活力和市场竞争能力，起到积极的建设性的作用。

总之，民营企业内部审计是一个大有作为的事业。民营企业的内部审计不断得到国家的支持和民营企业家的认可，处于成长期、成熟期的民营企业普遍设立了内部审计机构；内部审计的内、外部环境不断得到完善和优化。内部审计人员也需要不断掌握和创新审计方法和技巧，为企业增加效益，为管理当局的决策提供客观公正的服务，同时也为自己全面发展创造空间。随着民营企业的发展，民营企业的内部审计也必将向更深、更高层次发展（作者单位：保定金融高等专科学校）

相关链接

企业设立中的税务筹划
个人独资公司所得税会计处理探讨
《公司法》的修订对我国公司理财活动的影响
浅谈民营企业内部审计的难点及对策
应用统计学原理识别寿险行销中的目标客户

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