

浅谈中小企业内部审计

文/丛巍

内部审计是指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。内部审计作为企业管理体系的重要组成部分，在实际工作中，应该对企业经营、管理的合法性、合理性、有效性进行审核和评价，注重审查企业的内部控制状况，为建立、健全企业的各种政策和规章制度，完善企业经营管理提供服务。中小企业作为国民经济的重要组成部分，有其自身的特殊性。深入研究中小企业内部审计的相关问题具有极其重要的意义。

一、中小企业内部审计存在的问题及原因分析

1. 内部审计缺乏有效的独立性

审计的独立性是审计的基本特征，它是内部审计的客观性、权威性及公正性作用有效发挥的必备条件。

2. 内部审计侧重于财务审计

现阶段，我国中小企业内部审计基本都存在侧重财务方面的查错纠弊的现象，不是对企业管理情况进行分析、评价，无法对企业管理层提出有建设性的经营、管理建议。

3. 内部审计针对性不强

中小企业作为国民经济的重要组成部分具有自身的特殊性，因此内部审计对象的确定应该有针对其自身特点的侧重点，而当前中小企业普遍缺乏对这些侧重点的重视，例如营销内部审计；合同、工程施工内部审计。概预算内部审计等。

4. 内部审计人员知识结构老化，审计手段落后

当前中小企业内部审计人员的观念和工作方式都比较传统，缺乏新形势下必要的审计能力。内部审计人员仅仅局限于监督、检查作用的发挥，对内部审计的职能也缺乏与时俱进的认识，因此在完善企业内部管理和经营体制中所体现出的作用有限。

二、强化中小企业内部审计工作的措施

1. 坚持原则，建立与现代企业制度相适应的内部审计组织体系

内部审计组织机构的设置和开展工作坚持独立性原则，是新形势下国家对包括中小企业在内的所有企业提出的要求。建立与现代企业制度相适应的内部审计组织体系是提高中小企业内部审计工作水平、加强内部审计独立性的重要保证。内部审计组织体系建设的主要内容包括：（1）内部审计机构内部建立完善的管理体制，并且合理配置内部审计人员，实行统一领导、分级管理、分层负责的管理体制。（2）建立内部审计委员会制度。内部审计的部门负责人和企业的管理层，共同组成企业的审计委员会。有效提升内部审计的独立性和权威性。（3）设置总审计师。总审计师拥有对企业决策的表决权，可以有效发挥决策型监督作用。

2. 企业管理层应该对内部审计有科学的认识

中小企业管理层要充分认识到内部审计应该以依法经营为主线、经济效益为中心、强化内控重点、防范风险为导向，为实现企业发展战略目标服务。内部审计机构应该把定位点确立在为企业领导的决策当好参谋助手，促进加强企业内部管理，提高企业经济效益上，重点在于审计和评价企业经营和管理的有效性，为企业管理者提供建设性的建议，以改善经营、管理，从而提高企业的经济效益。

3. 抓住企业内部审计的重点

中小企业由于自身的特殊性，其内部审计的侧重点应该被重点关注，具体包括以下三点：

（1）营销内部审计。（2）合同、工程内部审计。（3）概预算内部审计。

4. 加强内部审计工作质量控制

中小企业加强内部审计质量控制必须注意：（1）内部审计过程的完整性。内部审计过程包括制定审计计划、开展审计前调查、编制审计方案、实施审计、撰写审计报告、复核审定审计报告、跟踪检查审计意见执行情况等环节。这些环节之间有机联系，相互影响。（2）内部审计人员配置。审计人员、审计组长、审计部门领导及企业领导共同构成内部审计人员配置体系。除此之外，中小企业的主要负责人要充分认识到内部审计工作质量控制的重要性，为内部审计工作的开展提供良好的工作条件和环境。内部审计工作者也要根据《内部审计基本准则》和中小企业自身的特殊性科学开展审计工作。

5. 加强内部审计人员队伍的建设，改进内部审计手段

加强内部审计行业的队伍建设，培养专业素质和综合素质高的审计人才是推动中小企业内部审计事业发展的的重要途径。（1）鼓励内部审计人员主动学习，提供更多专业培训。（2）补充新鲜血液，充实审计队伍。（3）建立竞争和淘汰机制。（4）加强内部审计人员职业道德建设。

随着社会、经济的发展，在企业经营活动日趋多元化，企业管理日趋现代化的形势下，必须改进内部审计手段才能满足中小企业对其内部审计的要求。（1）逐步在企业内部建立一个完善、高效的内部审计信息化系统和审计操作平台。（2）企业应该更加注重事后审计与事中审计、事前审计相结合；现场审计与远程审计、非现场审计相结合等。（3）内部审计的实施应从单纯依靠内部审计人员的力量向内部审计与外部审计相结合的方向发展。

内部审计是企业完善经营管理和内部控制的必要手段，在中小企业中发挥着不可或缺的作用。对内部审计的认识不科学，内部审计工作不到位，内部审计发展不能与时俱进，将会导致企业的内部管理层面始终停止在低、浅的层次，严重影响企业的竞争力。所以中小企业只有紧跟时代的步伐，不断更新对内部审计的认识才能保证内部审计体系有效发挥作用（作者单位：重庆工商大学会计学院）

相关链接

现代公司的成本控制新论
浅谈中小企业内部审计
我国财政性收费体制的优化
从我国房地产税看税收文化滞后现象
在江苏邮政系统推行会计委派制的设想

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