

et 网上投稿

et 网上订阅

录用查询

汇款查询

杂志栏目

● 经济研究

● 西部大开发

● 改革探索

● 新观察

● 理论经纬

● 三农问题

● 热门话题

● 企业论坛

● 区域经济

● 财经论坛

● 对外开放和贸易

● 综合论坛

● 经济全球化

● 产业集群研究

● 社会主义劳动理论探讨

● 面向21世纪的中国经济学

论文正文

对企业内部审计的思考

上传日期: 2008年4月9日 编辑: 现代经济编辑部 点击:81次

丁丹 亢万玲

(焦作煤业集团公司运销处,河南焦作 454000)

摘要: 本文阐述了在新形势下对企业实行内部审计的重要意义和作用。提出应从强化内控制度发挥审计监督职能; 树立为社会效益和经济效益服务的新观念; 坚持监督与评价、咨询与服务并重; 科学把握审计重点, 全面服务经营管理; 内部审计人员知识更新不断提高业务素质等方面开展企业内部审计工作。

关键词: 企业; 内部审计

内部审计是我国社会主义审计体系的重要组成部分, 是改革开放和经济发展的产物, 也是企业自我保护、自我评价、自我约束的内部监督系统。随着社会主义市场经济的不断发展, 我国国有企业面临十分严峻的经济形势。内部审计工作通过对企业经营管理过程和成果的效益性进行评价, 以确定其经济性、效率性、效果性, 可以规范企业经营行为, 找出影响经济效益提高的各种因素, 健全管理制度, 防范企业投资决策的失误, 有利于维护财经纪律, 有利于提高经济效益。审计工作在查清资产、摸清家底、核实盈亏、评价财务信息真实完整, 加强对企业经营活动审计监督, 制止和查处弄虚作假、营私舞弊、损失浪费等方面有着不可替代的作用, 审计是其他控制的再控制。审计工作通过监督、评价、建议, 为领导当好参谋。为进一步加强审计队伍建设, 提高审计水平与质量, 面对新形势、新任务、新挑战, 笔者认为应从以下几方面给予高度的注意和重视。

一、强化内控制度, 发挥审计监督职能

内部审计是监督体系和自我约束机制的重要组成部分。在中国内部审计协会第五届理事会第二次会议上, 李金华审计长指出: “内部审计有它自身的特色和个性, 其中之一就是内部审计以效益审计和管理审计为主, 内部审计的出发点和归宿点是效益和管理”。[1] 李金华审计长的讲话即指出了效益审计在内部审计中的重要作用, 也指明了内部审计工作的重点。因此, 在现代管理科学和建立发展社会主义市场经济体制中实行内部审计监督, 既是国家法律法规的要求, 也是加强企业内部宏观管理, 规范单位、部门行为的需要。而审计工作在加强单位经济管理, 提高经济效益和社会效益中, 对单位的经济活动进行监督, 对内部控制制度进行评价, 使内部审计工作监督与服务的职能作用具体化, 能很好地体现审计的参谋和促进作用。一个企业内控系统是否健全合理, 直接影响到企业内部资源的使用效率和效果, 影响着企业经营管理目标的实现。审计通过开展内控制度评审, 有利于企业决策层建立、改进、完善内控制度, 为经济发展营造良好的工作环境。

二、树立为社会效益和经济效益服务的新观念

企业内部审计工作不应仅仅局限于具体的财务核算、资产评估等微观行为, 还需要更新观念, 着眼于提高企业的两个效益服务。发挥宏观调控和经济监督的职能作用, 大胆引入竞争机制, 改善竞争环境, 为企业经营管理出谋划策, 直接或间接为企业开源节流, 增收节支, 在依法合规、防范风险、稳健经营的前提下, 走以内涵发展为主之路, 降低成本实现经济价值最大化目标是提高经济效益的有效途径。

三、坚持监督与评价、咨询与服务并重

内部审计逐步从查错防弊型向风险防范型、价值增加型、管理促进型转变, 意味着内部审计的职能也正在由经济监督与评价向经济咨询与服务延伸。监督与评价是企业内部审计的基本职能, 是内部审计的立足点, 失去监督与评价, 内部审计也就失去了存在的意义。内部审计通过对企业及其经济管理活动进行严格的审计监督, 实现规范管理、保证企业资金安全高效使用。同时, 审计监督的落脚点又在于服务, 也就是审计监督的最终目的是服务于企业改革和发展的大局, 这是企业改革与发展的需要, 也是企业内部审计的职责所在。因此, 企业内部审计工作必须坚持监督与评价、咨询与服务并重, 在监督中服务, 在服务中监督, 注重事前、事中、事后审计相结合, 积极为企业管理提供政策及业务咨询, 协助企业完善管理机制及制度, 努力做好领导的信息员和助手, 充分发挥内部审计为企业管理服务的职能。

四、科学把握审计重点, 全面服务经营管理

1、重视内部控制制度评审。从当前审计发现的问题来看, 多数都是因为内部控制制度不健全所致。企业内部审计必须积极开展内部控制制度评审, 通过评估测试内部控制制度, 评价内部控制制度的完整性、适用性和可靠性, 并将评价结果及时反馈给

企业,以便企业及时调整和修正内部控制制度,及时防范和化解各种管理和财务风险,提高管理水平和资金使用效益。同时,要在内部控制制度评审的基础上,逐步尝试内部控制审计,评价内部控制的有效性。中国内部审计师协会在内部审计基本准则中明确提出,内部审计的对象是“经营活动和内部控制”。内部控制不同于内部控制制度,它包括控制环境、风险管理、控制活动、信息与沟通、监督五个因素[2]。

2、开展预算执行情况审计。过去企业内部审计多侧重于对预算执行结果即决算审计,很少对预算执行过程进行审计,审计作用得不到较好的发挥,审计发现的问题无法及时纠正。必须全力推进预算执行情况审计,并坚持真实与合法审计同效益审计并重,逐步加大效益审计的比重,以揭露管理不善、决策失误造成的严重损失和国有资产流失为重点,促进资金管理水平和使用效益的提高,维护国有资产的安全。对预算执行审计可采用即时监控与定期审计相结合的方式。即时监控即实行审计与财务系统联网,随时审查和监督预算执行情况,发现问题随时向学校领导提出报告。定期审计即按月(或季)定期对其预算执行情况进行审查和监督,并及时向企业提交审计报告,准确反映预算执行中存在的问题,客观评价预算执行的质量。

3、强化企业固定资产投资审计。随着企业的蓬勃发展,企业对固定资产的投资比重越来越大,内部审计必须加大其审计力度,要重点做好设备(材料)采购和建设工程审计。设备(材料)采购审计要注重对采购立项、前期调研、采购程序的审计,既要规范操作又要体现效益。建设工程投资是企业固定资产投资的主要部分,也是企业内部审计工作的重中之重。建设工程具有周期长,造价形成复杂等特点,应积极开展建设项目全过程跟踪审计。建设项目全过程跟踪审计与建设工程同步进行,是事前、事中、事后审计的有机结合,是最见效益的审计项目,它一方面便于审计职能的充分发挥,另一方面审计发现的问题能在建设过程中及时纠正,能促进建设项目科学管理,提高投资效益。在建设项目跟踪审计中要紧紧抓住招投标、合同签订、工程变更、现场签证、工程结算、财务决算等重要环节的审计工作。

4、规范领导干部任期经济责任审计。企业领导干部任期经济责任审计已开展多年,但仍不规范,尚存在重点不突出、流于形式、评价不科学、审计滞后等问题,必须引起重视。领导干部经济责任审计工作不是审计一个部门的事情,也不是靠审计一个部门努力能做好的事情,审计部门应积极配合企业管理部门按照“全面审计,突出重点”的方针选择好审计对象,积极督促企业进一步建立和完善经济责任制,促进科学规范的经济责任评价指标形成,努力推行“先审计后离任”的工作原则。审计部门在开展经济责任审计的过程中,要严格按审计程序办事,自觉遵守内审准则,重视审计评价,科学把握审计评价范围,坚持用事实和数据说话,努力做到客观公正,经得起检验。

五、内部审计面临知识更新,审计人员业务素质亟待提高

新世纪,世界科技发展是以电子商务、网络、计算机为主的信息时代,财务软件的发展和在网络技术的应用,使许多经济活动成为隐形和无纸交易,相应地,审计证据也将面临隐形和无纸证据。因此,内部审计在系统构成、环境的实施控制和在电算化系统中进行的数据处理控制,就显得尤为重要。另外,内部审计工作政策性强,工作接触面广,知识综合程度高,要求审计人员要精通法律、法规及国家的方针、政策,掌握管理、会计、审计等相关知识,具有判断分析问题的辩证思维能力,这些为内部审计履行咨询与服务职能提供了条件和可能[3]。也对审计人员素质提出了更高的要求。要求审计人员必须熟练掌握会计知识、法律知识、计算机知识,使审计的触角前移,对单位的经济活动进行同步跟踪,监督和控制经济活动的全过程,从而同步获取审计证据达到净化经济秩序的作用。审计员同时还必须熟悉国家法律法规,熟悉相关的会计制度以及经济管理等业务知识,不断学习新知识,拓宽业务面,不断探索内部审计的新方法和新途径。

总之,进一步加强企业内部审计工作是衡量一个企业领导人是否具有现代企业管理意识,科学管理意识的重要标准之一。一位明智的领导应把审计当成自己的“眼睛”和“耳朵”,把它作为内部管理控制的有力武器。因此,各级领导必须高度重视和大力支持审计工作,为审计工作撑腰打气。结合工作实际,对审计工作加强指导,向审计部门交任务、定目标、压担子、提要求,抓审计工作不放松。要关心爱护审计人员,把审计人员的积极性发挥好,真正发挥审计工作在改进企业管理、加强内部控制、维护经济秩序、帮助领导科学决策,提高企业两个效益等方面的重要作用。

参考文献

[1]杨军.商业银行内部效益审计初探[J].中国经贸,2006;12:8~9

[2]李金华.审计理论研究[M].北京:中国时代经济出版社,2005

[3]李兆暖.高校内部审计新思考[J].煤炭高等教育,2006;24(3):67~68

作者简介:丁丹,(19973年-)男,本科学历,经济师;研究方向:经济管理。

版权所有：《现代经济》编辑部
E-MAIL:mej@vip.sohu.com 电话：0898---68928581 传真：0898---68919810
地址：海口市龙昆北路24号龙园别墅D1栋 邮编：570105