

### 浅谈加强企业内部审计

作者：黄玉钗

内部审计是指在企业最高权力机构直接领导下，由企业内专职审计机构或人员，对本单位内部控制系统进行审查和评价，提出审计意见和建议，以揭露企业内部潜在风险，提出有效规避风险措施的一种经济监督活动。随着社会主义市场经济的发展，现代企业制度的建立，内部审计越来越得到人们的重视，由过去的事后监督变为事前、事中、事后全方位监督和服务。笔者结合华福公司的实践，谈谈加强企业内部审计的几点认识。

#### 一、加强内部审计机构建设

1. 领导重视，健全机构。公司审计人员应积极争取领导对审计工作的大力支持、充分信任和理解，保证审计部门享有相应的监督地位。公司内部应设置独立的审计机构，配备专职审计人员，保证审计机构和其他职能部门分开，独立地对公司内部各部门、各子公司的经营活动进行分析、评价，帮助公司领导分析经营风险，评估经营业绩。审计部门在公司董事长的直接领导下，围绕公司工作中心以及热点、难点问题开展审计工作，使稽核审计部门相对于其它职能部门，地位超脱，独立性更强，为集团公司防范风险，规范经营，稳健发展，提供有力保障。

2. 提高审计人员素质。一是抓好在岗审计人员的政治思想教育、科学文化知识学习和业务技能的培训，积极组织内审人员学习新会计法、会计准则。定期组织审计人员参加学习培训，使审计人员不断更新观念、更新知识。二是鼓励审计人员提高学历层次。安排时间支持审计人员参加审计师、会计师、注册会计师专业技术资格的考试。三是从公司内部选挑政治思想好、业务素质精、工作作风正的同志，充实审计队伍。

#### 二、规范内部审计制度

内部审计机构可根据审计法、审计署关于内部审计工作的规定，结合公司具体情况制订内部审计制度，指导内部审计机构和人员执行业务，保证内部审计工作程序化、规范化。具体包括两个方面：

1. 规范业务制度。包括：实行内部审计制度的宗旨、内部审计职能、内部审计范围、内部审计权限、内部审计机构工作报告、内部审计机构与本单位负责人的关系等。

2. 规范操作制度。包括：内部审计工作程序、内部审计工作方法、审计人员工作守则、审计回避制度、审计档案管理等。

#### 三、审计形式多样化

1. 常规审计。每年进行一次常规审计，由财务审计向经济效益审计转变。重点在于审计和评价各子公司上一年度经营活动的效益性。通过效益审计，找出经营过程中的薄弱环节，提出符合实际情况的合理建议，促使改善经营管理，提高企业经济效益。

2. 内部控制制度审计。每年结合常规审计，采用调查表法或流程图法对各子公司会计控制、管理控制、成本费用控制、质量控制等进行调查，重点评价内控制度的健全性和有效性。健全性评价包括审查被审计单位的内部控制的关键点上是否设立了内部控制措施，分析其薄弱环节，作出健全、部分健全、不健全的评价。有效性评价包括被审计单位的各项控制措施是否真正发挥作用，其遵循程度如何，有无失控和不完善之处，作出有效、部分有效、无效的评价。在评审的基础上，找出管理薄弱环节，确定审计重点，有效地提高审计效率，保证审计质量。

3. 专题审计调查。不定期地对公司领导关心的难点、热点问题进行调查，加大事中审计力度，逐步从事后审查转向事中控制。如有针对性地在总公司、各子公司的范围内开展“交际应酬费”使用情况的专题审计，评价其支出的合理性，有助于增收节支，防止铺张浪费。

4. 专项审计。根据公司领导的要求，对各子公司某项重大决策是否正确有效，进行专项审计。如投资项目决策审计，由内审把关，对决策的可行性进行事前审计和论证。论证其技术上是否先进，经营上是否合理，产品是否适应市场需求，投资收益是否真实可靠等，以促进科学决策，避免投资风险。

5. 离任审计。重点审计离任者任期内各项经济指标完成情况；单位财务收支情况；资产、负债、损益的真实、合法及效益情况；国有资产是否安全完整、保值增值；内部管理制度是否健全有效；投资、经营决策有无重大失误，效益如何；离任人是否遵守财经法规和财务制度，有无重大违纪违规和损失浪费问题；潜盈、潜亏情况；存在问题，分析原因，做出评价，提出处理建议。

6. 非现场稽核审计。收集各子公司月、季、年资产负债表、损益表、现金流量表，利用电脑收集数据资料，及时发现异常波动现象，有针对性地进行跟踪审计，及时制止不当支出，提高公司经济效益。

#### 四、加强内部审计的几点建议

1. 加大内部审计工作力度。企业管理层可根据内部管理的需要，授予内部审计机构相应的经济处罚权限。该权限可实行分级管理、个别授权。比如可规定内部审计具有警告、严重警告的处分权；具有对违纪违规人员处以一定额度的经济罚款权，报公司领导批准后执行。

2. 严格执行审计决定。内部审计机构作出审计决定，经过企业领导批准后，应及时送达被审计单位、部门，由内部审计机构或指定的相关部门监督审计决定的执行。内部审计机构应建立审计执行检查反馈制度，对违纪违规问题不能姑息迁就，要坚决查处，以维护内部审计的严肃性。

3. 定期召开审计工作会议。每年定期召开审计工作会议，由公司领导、各职能部门、各子公司领导参加，并由内部审计机构通报审计中发现的问题，促使查出的问题及时得到纠正，减少损失。

4. 坚持先审计，后离任。未经审计，不得解除离任者任期经济责任，更不能晋升或调离。这样做不仅能为组织部门考察使用干部提供依据，使评价更客观，用人更得当，也有利于工作交接，做到离任者交得清楚，接任者接得明白。

作者单位：省华福公司

（责任编辑：李海）