



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 用多元线性
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment biography discover

[2006年11月]企业内部审计现状及对策研究

【字体 大 中 小】

作者: [石伟] 来源: [本站] 浏览:

审计作为一门社会科学,随着市场经济的发展,发生了重大变化。新的形势对内审工作提出求。改革的进一步深化,特别是国有企业的改革正在向深层次的方向发展,如何防止国有资产保证国有资产的保值增值,不断增强企业的活力,这是内审工作应当高度关注的问题。

一、企业内部审计现状

(一)企业内部审计领导体制不合理
审计工作缺乏主动性。内部审计机构必须独立设立并受到企业主要负责人的领导。但是现在审计领导体制五花八门,有的直属厂长经理,有的直属总会计师,也有的与财务部门合二为一为财务负责人的领导,这种内部审计领导体制很难开展内部审计工作,部分内部审计工作往往需署,自己很少主动开展工作。所以直接影响了企业内部审计工作的正常开展。

(二)内部审计机构和内部审计人员的地位不明确,独立性差,且审计方法模式的滞后
目前,内部审计机构和内部审计人员的地位不明确,独立性差,且审计方法模式的滞后。权、工资管理权、奖惩权等由所在企业掌握,即内部审计在本企业管理当局的直接领导下,管理当局负责并报告工作。由于被审计部门是内部审计人员所在企业的组成部分,客观上造成为本企业利益服务的依附性,使得内审人员执纪执法的程度直接受企业管理当局的影响,直接受企业管理当局的制约。随着市场经济的建立和发展,企业的投资呈现多元化。为了更企业和规范企业的经济行为,内部审计人员必然参与到企业的这些经济行为中。这就要求审知识多元化,不仅要懂财务和审计知识,而且还要精通企业的各项相关业务。

(三)内部审计的审计范围受到限制,与现代企业制度的建立不相适应
现代企业出于强化管理控制的需要,客观上要求企业内部审计不仅要审查事后的经济业务活要审查事前的重大经济业务事项;不仅要审查会计资料的真实性和合法性,而且要审查生产经营的经济效益性;不仅是防止错弊,而且更重要的是全面评价企业的经济业务活动,改善营管理,健全企业的内部控制制度。可是目前我国企业内部审计大多是以已经发生的财务事对象,重点审查会计资料的真实性和合法性,检查财务收支的错弊,工作仅仅局限于财务面。有的企业平时将内部审计归财务部门主管,审计机构不独立,起不到内部审计的作用。很多企业将内部审计机构置于财会部门之内,形成“财审合一”的局面,其结果不仅使内部监督财会部门,而且受其地位和权限的限制也很难监督其他部门。内部审计仅局限于企业财面,很少触及及管理经营的其他领域,从而使内部审计多属财务性质,归属于财务部门领导,作范围狭窄。

(四)企业内部审计工作尚未融入企业经营活动
我国全面恢复审计工作后,尽管提出了工作任务,但企业内部没有真正产生加强经营管理与控制背景下企业内部审计,实际上是一种行政命令的产物,进而形成了片面强调外向性服家审计基础而存在的内部审计模式,从而不利于内部审计理论与实务的发展。至今仍有许多部审计工作没有融入企业的经营管理活动中。

(五)企业内部审计缺乏相应的法律环境
目前我国已颁布了关于国家审计的《审计法》、关于民间审计的《注册会计师法》,而关于的,只有审计署颁布的《审计署关于内部审计工作的规定》,并未上升到法律的高度,导致与国家审计、民间审计地位上的差异,使得内部审计机构和内部审计人员得不到应有的重视由于内部审计没有具体可操作的部门、行业性规章制度。审计人员面对具体问题也无章可循二、完善我国企业内部审计的主要策略

(一)调整理顺内部审计机构的隶属关系
应根据管理体制和业务内容,确定内部审计的组织体系及其与领导层的隶属关系。国际内部会在其分布的《内部审计实务标准》中对内部审计机构的领导隶属关系提出了下列要点:1.机构负责人应对组织中一个具有足够权力的负责人负责;2.内部审计机构应与董事会之间能信息;3.内部审计机构负责人的任免,应由董事会一致同意确定;4.内部审计机构的年度审目计划、人员计划及财务预算,应提交最高管理层和董事会备案;5.内部审计机构应每年一要时多次,向最高管理层和董事会提交工作报告;6.内部审计机构应定期评价其《章程》中旨、权力和职责是否继续适用和有助于完成任务,并通报给高级管理层和董事会。

鉴于此,我国企业可以在股东大会、董事会及经理层之下分别设立监事会、审计和会计及内部审计部门,形成业务指导关系。内部审计机构的设置应高于其他各职能部门,在行政上向经理层负责并报告工作。对于规模较小的企业,内部审计机构应直接向董事会负责,并在业务上接受监事会的指导。这种双重负责的组织形式,既有利于内部审计工作的正常开展,也有利于其作用的充分发挥。

(二)明确内部审计在现代企业制度中的定位
在现代企业制度中,企业自我约束、自我发展,具有高度的自主权,国家不再直接干预企业的经营,内部审计应明确定位成为企业内部经营管理服务的机构。内部审计的职能为监督、检查和评价,即对企业内各管理层次加以监控,完善企业的自我监督和约束。内部审计不同于国家审计和民间审计,三者虽然都对企业起约束作用,但角度不同,前者为内部约束,企业的自我约束是主动地创造价值并且偏重于企业的发展,而后两者是外部约束,企业被动接受,一般不会直接给企业带来经济效益。

(三)内部审计的模式应与现代企业制度相适应
在市场经济的体制下,应转换国有企业的经营模式,使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的企业法人实体和市场竞争主体。必须强化内部管理和控制,开展经常性的审计监督,客观上就需要一个地位相对独立、超脱的内部审计机构。现代企业制度是以规范和完善的法人主体,以有限责任制度为核心的新型企业制度。要使内部审计真正起到监督经营者资本营运、维护资产安全完整、达到协助管理当局有效地履行职责和责任,就必须明确产权主体,建立产权监督体制,将内部审计置于产权主体的领导之下,代表产权主体的利益进行工作,增强内部审计的权威性、独立性,改变以往内审无力的现象。现代企业制度就是现代公司制度,《公司法》提供了现代企业制度的模式,其中,法人治理结构是现代企业组织领导制度的重要特征和内容。

(四)完善内部审计机制,建立健全内部审计规章制度

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment biography discover

应按照审计署关于开展内部审计工作的有关规定，在大、中型企业建立、完善内部审计机构，配备内部审计人员。要切实把握那些政治思想和业务素质较高！责任感和事业心较强，为人正直的同志充实到内审岗位上，以胜任内部审计工作。目前，财审合一的机构应分离出来，以确保审计工作的独立性，坚持依法审计是提高企业内部审计工作水平的重要保证。为此，企业内部审计制度实施内部审计工作，按照内部审计规范所规定的程序、方法、内容等开展各项审计工作，逐步实现内部审计工作的法制化、制度化、规范化。

为达到这个目的，应结合企业实际，进一步建立健全内部审计的规章制度。如企业领导人员任期经济责任审计公示制度、审计执法监督检查制度、审计复核制度、内审结果征询制度等，以规范内部审计机构和人员的行为，克服工作的随意性和盲目性，切实维护内部审计工作的严肃性。

(五) 改善内审人员结构，加强审计队伍建设，不断提高企业内部审计人员的综合素质。随着内部审计工作由财务领域向经营管理领域的渗透与扩展，内部审计人员的构成也应该趋向多元化，不仅要有懂财务及审计的专业人才，还应配备精通各项相关业务的专业人才。

当前，企业要根据其在市场竞争中的战略定位与内部审计的发展要求，尽快培训和培养一批高素质的内部审计人才，首先，应在任用、培训、定岗、升迁等方面制定出相应的规定和具体要求，不能随意安排一些人员在审计岗位上，要将那些政治思想和业务素质较高的、责任感和事业心较强的人员充实到内部审计队伍中；其次，重视和加强企业内部审计人员培训工作，加强岗位培训，不断更新企业内部审计人员的知识内容，增强业务技能，以切实提高他们的综合业务素质，使其能适应和处理不同类型业务及复杂问题，从而为决策者提供更多更好的意见与建议；再者，要制订内部审计人员任职资格标准，实行达标上岗制度，促使内部审计人员具备必要的素质并达到应有的要求，以适应审计领域日益拓展的需要，使内部审计机构在现代企业制度下发挥更大的作用。

(六) 对内部审计职能重新认识，转变观念。观念转变包括内部审计人员和非审计人员两方面在思想观念上的转变。审计人员应明确内部审计的评价职能是其本职能。在履行评价职能的同时，可以起到监督的作用，但并不仅仅为了监督，它还具有协助本企业加强控制、改善管理、提高效率等作用。非审计人员中单位内部管理者思想观念至关重要，要转变认为内部审计不是企业而是国家的要求和是国家审计“内线”的糊涂观念，使他们充分认识到现代内部审计是促进和完善企业内部管理，提高经济效益的重要手段，是企业财产的保护神，要学习有关会计和审计的法规，明确法律责任，增强守法意识。

参考文献：

- 【1】杨文纓 企业内部审计存在的问题与对策 福建轻纺 2006(1)
- 【2】刘桂莲 试谈企业内部审计工作的现状与对策 山西科技 2006 (1)
- 【3】孙晏 程颖洁 我国企业内部审计中存在的问题及完善的建议 市场论坛2006 (1)
- 【4】赵世海 褚志强 完善企业内部审计的对策及建议 商业经济 2006 (1)

(作者单位：鞍钢附属企业公司纪委监察审计部)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦