



热门文章

用多元线性

何加强会计

国外汇储备

间借贷利率

国衍生金融

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 boutique discover

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 boutique discover

[2008年11月]加强再认识 充分发挥内部审计的作用

【字体 大 中 小】

作者: [何红霞] 来源: [本站] 浏览:

内部审计制度是单位内部设置专职的审计机构和人员,通过经常和定期的审查活动,能够帮错防弊,改善单位管理现状,提高单位的经济效益。80年代初,中国根据《宪法》恢复了审到1990年10月全国已建立内部审计机构67,280个,配备内部审计人员169,019人。在内部模高速发展的同时,内部审计人员的政治素质和业务素质也有了显著的提高,人员的年龄知日趋合理。中国加入WTO后,可以更加方便的借鉴西方国家内部审计的先进理念与经验,进一国的内部审计制度,不断地发挥出其积极作用。

一、目前内部审计存在的问题

独立性和权威性是保证内部审计取得预期目的的基本前提条件。故此,各企业单位应强化监内部审计独立性和权威性的建设,充分发挥内部审计的监督作用。当前,由于中国内部审计间较短等因素的制约尚存在以下几方面的问题:

(一)定位模糊

在我国的内审计中,独具特色的“部门审计”占有重要位置。所谓部门审计就是“国务院以上各级人民政府所属各国民经济社会发展的主管部门的审计”。这是国家审计机关根据我在发展社会主义审计监督体系中的一个创举。就国家审计而言,部门审计仍然属内部审计,属单位的审计又具有外部审计性质。部门审计的双重性使它可以承担一部分国家审计机关委任务,同时也容易引起定位模糊,甚至会产生角色冲突。

(二)客观性与独立性不强

内部审计的“内部”二字,给人的第一印象是自己人审查自己人,在客观性独立性上容易出同时,我国《公司法》规定,公司设立监事会,在监事会下设立内部审计机构。本单位直接部审计人员的切身利益。有些单位领导为了本单位、小集体或个人利益而不信任或限制使用的内部审计人员,对依法办事的内部审计人员实施高压制,迫使其听从指挥或与之同流合污多因素说明内部审计的客观性与独立性往往得不到有效的保证。而客观性与独立性的不足致计的地位与作用又大打折扣。

(三)内部审计资源不丰富,效率不高

内部审计资源不丰富主要表现在,有时在内审过程中,得不到领导及其他部门的理解与配合内部审计人员素质偏低,也会影响审计工作的质量和效果。其一内审人员的文化知识、理论务技能偏低。多数内审人员来自财会部门或从其他部门改行而来,专职人员少,兼职人员多要的审计专业知识和技巧,现代审计技术手段掌握不够,电算化内部审计几乎处于空白。其计人员受社会不良风气影响,丧失职业道德,利用手中的权力送人情、甚至以权谋私,降低员的威信和形象。内审效率低下与这些问题的存在是密切相关的。

(四)与西方内部审计差距明显

尽管近年来,我国的内部审计研究取得了一定的进步,但与西方发达国家相比,仍存在着较距。主要表现在:1.过于注重定性分析,缺乏必要的定量研究。我国的内部审计研究过于注的文字描述和解释,不太强调进行实际调查以获取数据进行分析,这不利于研究的精确性和入。2.研究主要由政府部门发起,缺乏民间团体的参加。国家审计署在内部审计的研究方面卓有成效的工作,然而各种民间团体却很少开展类似的研究。其结果是,内部审计研究的开是来自企业自下而上的自发需要,研究成果对实际工作的指导性也不强。3.研究不太符合内作的实际需要。这主要是因为研究课题的确定主要不是站在企业和审计人员的角度进行,而部审计规则制定者的需要来开展的。其结果是,尽管研究结论有助于有关内部审计规则的制于实际工作的指导意义往往并不大。

二、加强对内部审计的再认识

为了充分发挥内部审计的作用,有必要对内部审计进行再认识。

(一)职能再认识

关于内部审计的职能,目前主要有这样几种观点:①单一职能论。该观点认为内部审计是一督活动,因此内部审计的职能就是监督。②二职能论。该观点认为内部审计具有监督与服务能;也有认为内部审计具有监督与评价的职能。③多职能论。该观点认为内部审计具有监督鉴证、反馈等职能,也有将服务、控制等职能划入其中的。目前已经达成共识的是:经济监内部审计的最基本的职能,而经济评价职能也变得愈来愈重要;同时,内部审计也具有部分管理职能。

(二)机构再认识

通常国外内部审计的形式有三种:由公司内部设置的审计组织进行审计、联合审计和由社会力量进行审计。这三种形式有其各自优缺点,但第一种仍占主流,其优点有:能够有效保证审计人员对组织的忠诚,维护整个组织的利益,熟悉组织的目标和需要等。联合审计虽较好地体现了内部审计组织的独立性,但由于存在外来人员的参与,在忠诚、保密等方面存在一些问题。

(三)执行再认识

内部审计的执行主要有以下几方面:1、财务收支审计。其目的是对财务活动的合规性、合法性以及会会计记录和报表所提供资料的真实性和可靠性做出判断。2、经济效益审计。它是指评价所审项目是否经过慎重的选择,并评价其经济效益的高低,提供措施和办法,以提高该项目的经济效益。此外,我国一些企业的内部审计部门还开展了形式独特的经济责任审计,它是对企业的经营者向企业的投资者承担的责任,以及生产经营负责人向企业承担的责任的履行情况的审计。责任审计的方式具有较大的发展潜力,已经在我国获得了普遍的推广与应用。

(四)发展再认识

对内部审计的发展研究就侧重以下几方面:1.研究方法应以定量分析为主。内部审计的目标就包括许多方面。简单地采用定性分析已经无法将问题解释非常清楚,此时,定量分析往往显得更为有效。2.应注意研究参与主体的多元化。除了政府部门之外,应大力鼓励民间团体和企业参与对内部审计的研究。3.应加强研究对实际工作的指导。对于研究课题的确定,应该更多地站在企业和审计人员的立场上来进行,因为研究的最终目的是为了实际内部审计工作的更有效进行,而企业和审计人员才是实际

工作的直接参与者。

### 三、充分发挥内部审计的作用

内部审计已经受到部门越来越多的重视，要充分发挥其积极作用为改善企业经济管理，提高企业经济效益，转变经济增长方式服务。

#### (一) 为构建公司管理的和谐环境服务

做好内部审计，有助于构建公司管理的和谐环境。因为从大的方面而言，公司的各个部门的目标都是为了公司的发展与盈利。而内部审计虽然具有监督、评价、纠错等功能，但其最终目标同其他部门并无差异。因此，各部门应该意识到内审的职能不仅仅是发现问题和挑刺，而是为各部门实现组织的共同目标保驾护航时，部门之间就会更加团结，互相理解支持，这有利于构建一个和谐的企业内部环境，同时，和谐的企业内部环境又会保证内部审计职能的充分发挥。

#### (二) 公司领导层必须从意识与实践上重视内部审计

现在公司治理需要建立现代企业制度。而现代企业从制度的建立上需要内部审计。企业内部经营活动涉及各个方面和各个部门，采购、销售、基建工程、投融资、会计核算等经济业务需要有效的控制制度来协调、组织各部门之间的衔接。因此，内部审计是最好的选择。公司高层领导必须充分意识到公式内部审计人员的工作，可以提高公司管理水平和经营效率。这要求公司领导层从意识与实际工作中都必须重视内部审计，充分发挥内部审计的作用。

#### (三) 分清审计责任及共同承担风险

经营管理人员经济责任的划分需要内部审计。企业经营管理人员特别是中层以上领导人员，其管辖范围较宽，责任较大，如果不进行离任审计，会给继任者带来很多经营上的麻烦，这就需要内部审计人员对其在职期间的经营业绩及资产情况进行审计，分清责任与风险。同时，通过对内部控制制度的审计与监督及咨询，可以更好的实行分权，实现权利与风险的统一。这要求企业充分发挥内部审计在离任审计上的不可或缺的作用。

#### (四) 扩展内部审计领域与人员，增加企业价值

内部审计的传统职能已不能满足企业增加价值的需求，因此内部审计为适应企业经营管理的需要而不断拓展其职能，逐渐向风险管理和咨询拓展。风险管理和咨询业务的开展需要金融、会计、人事、工程、计算机应用等方面的专业人士来共同完成。这对企业内部审计人员的专业知识、胜任能力、独立地位、审计理念和管理咨询服务意识提出了更高要求，注册会计师作为会计、审计与管理咨询领域专家，能够有效地对企业经营管理和风险控制行为进行科学监控，达到审计增值作用。注册会计师承担内部审计工作，其相对于企业内部员工更不易屈从于管理层的压力，能够清楚明确地指出企业内部缺陷和改进措施，保证内部审计工作的客观公正性。注册会计师管理咨询专家的身份容易让管理层承认内部审计工作的价值。

#### (五) 积极借鉴西方内部审计的做法

有专家总结出中国的内部审计和西方的内部审计有“审计技术落后、审计效果相差悬殊”等十大差距。而现实也的确如此。中国的内部审计刚起步时间较晚，国外半个多世纪以来，内部审计研究已经获得了长足发展，所运用的研究方法也已日趋成熟，IIA所属的研究基金会(The IIA Research Foundations)为许多研究项目提供了充裕的资金支持，其旗下的杂志《内部审计师》(The Internal Auditor)则给我们留下了大量有关内部审计研究的资料。总的看来，随着时代的不断发展及各种新问题的不断涌现，职业界对内部审计的研究已经越来越深入，其所涉及的范围也越来越广泛。美国自从1950年以来几乎每隔10年就对内部审计进行一次大范围的调查研究，这些研究大多数论题对加入WTO后的中国有着积极的借鉴意义。因此，我国的内部审计应该积极借鉴西方国家的成功经验，迅速发展，尽量缩小与西方发达国家的差距。

#### (六) 政府在内部审计中应该发挥先导作用

从内部审计的责任看，促进内部审计的完善不仅是企业的责任，也是国家及其他有关各界的责任。从内部审计的内容来看，归根结底是由基本要素组成。这些要素及其构成方式的组合，决定了内部审计的内容与形式和过程是相当复杂的。因此，企业在处理内部审计时就显得有点力不从心。所以企业在设计与执行内部审计的过程中，离不开政府及有关部门的助力。政府应着力推动内部审计的完善，在全社会提高内部审计意识，加强对内部审计的外部监督，使企业真正成为自主执行内部审计的主体。政府主要应提供有关内部审计的技术支持系统与国家的法律支持系统。

#### 参考文献：

- [1] 任斌. 企业内部审计发展的再认识 [J] 《审计月刊》 2007年第一期
- [2] 田家江、储明 《现代企业制度下的内部审计完善与发展》
- [3] 刘济杰、陈秀莲 《内部审计工作范围比较分析》 《会计之友》 2007年第四期  
(作者单位：上海新马建设(集团)有限公司)

【 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法律责任
- 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

