

内部审计在企业管理中的作用

李新峰¹, 徐学东²

(1 济南钢铁集团总公司 财务处, 山东 济南 250101; 2 山东省冶金工业总公司, 山东 济南 250014)

摘要: 内部审计具有监督、控制和评价三种职能。它不是国家审计在企业的延伸, 而是企业不可或缺的管理手段, 对企业经营和管理起着保障和促进作用。为了充分发挥内部审计的作用应做到领导重视, 为内部审计提供必要的条件; 内部审计应以经济效益审计为核心, 完善内部控制制度, 强化经济责任审计; 内部审计方式应转向事前决策审计、事中控制审核等。

关键词: 内部审计; 审计; 职能

中图分类号: F239.45 文献标识码: B 文章编号: 1004-4620(2001)02-0063-03

Actions of Internal Audit in Enterprise's Administration

LI Xin-feng¹, XU Xue-dong²

(1 The Finance Department of Jinan Iron and Steel Group, Jinan 250101; 2 Shandong Metallurgical Industrial General Corporation, Jinan 250014, China)

Abstract: The internal audit has three functions of supervision, control and evaluation. It is not the elongation of audit in enterprise, but is an indispensable administration means, making the actions of guarantee and promoting to the management and administration of enterprise. For bringing the actions of the internal audit into full play, it must be accomplished to be taken the matter seriously by leading cadres, providing essential conditions for internal audit. The internal audit must take the audit of economy profit as the core, improving the internal control system, strengthening the audit for economy duty. The ways of internal audit must turn into policy making audit in advance and controlling verifying in progress, etc.

Keywords: internal audit; audit; function

随着我国改革开放的不断深化, 许多企业开始建立内部审计制度, 实行内部审计监督, 取得了可喜的成果。内部审计制度为越来越多的企业所重视。

1 内部审计的概念及其职能作用

内部审计是指建立于组织内部服务于管理部门的一项独立的评价活动, 它是对其他控制的充分性和有效性进行审核和评价的控制职能。具体地讲是指由部门、单位内部设立的专门机构和专业人员, 在主要负责人的直接领导下, 独立地对本部门、本单位的经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查, 评价经济责任, 改进管理, 提高效益, 为本部门、本单位服务的一种独立性经济监督活动。从内部审计的概念中, 可以清楚

地看到内部审计主要有三种职能：监督职能、控制职能、评价职能。

1.1 监督职能

内部审计在企业内部具有独立性。通过内部审计监督，可以了解企业对各项方针、政策的贯彻落实情况，随时纠正企业在经济活动中所产生的偏差，从而规范企业的经营行为，使企业的生产经营得以健康发展。

1.2 控制职能

内部审计机构与其他控制形式相比，更具备全面性、独立性和权威性，并且独立于其他控制系统之外，是对其他控制的一种再控制。内部审计人员本身不参与生产经营，不参与专业管理，具备超脱地位；内部审计人员代表企业最高管理层，站在组织发展的全局来分析和考虑问题。

1.3 评价职能

内部审计人员熟悉企业生产经营情况，有条件了解和评价整个企业的生产经营状况。通过审计，可以评价企业的运行效果，找出存在的差距和不足，向企业管理者提出改进建议，为领导决策提供依据，从而促进企业经济效益的提高。

2 影响内部审计发展的几个认识问题

长期以来，我国企业内审一直扮演着双重角色，既代表国家对企业行使行政监督权，以保证国家的各项财经法规在企业内部的贯彻实施，又代表企业和经营者对企业所属责任单位行使审核核查权，维护企业的利益。这种双重角色使内部审计开展工作比较困难，尤其同企业财务会计机构之间不协调的问题比较突出，从而制约了审计方法的创新与变革。

2.1 内部审计不是国家审计在企业的延伸

我国的审计体系分为国家审计、内部审计和社会审计三个组成部分，三者各有自己的审计范围和职责权限，分别服务于不同的对象。内部审计部门是企业内部的职能部门，其人员是企业自己的员工，它对企业经营和管理发挥着保障和促进作用，保障企业各项经营决策、规章制度得到顺利实施，促进企业改进经营管理，加强内部控制，提高经济效益。

2.2 内部审计是企业不可或缺的管理手段

内部审计是一项经常性的制度。它的职责决定了它能够积极协助企业领导了解真实情况，发现问题，分析原因，加强控制，辅助决策。比如企业的经营决策有关方面是否予以贯彻落实？企业的规章制度所属单位是否遵照执行？对企业承包的基数是否合理？准备兼并的企业其家底到底有多少？所属单位出现亏损的原因在哪里？签订经济合同风险有多大？购进原材料、设备价格是否适当？基建工程是否存在高估冒算等等。这些问题都事关企业的大局，只有建立健全内部审计制度，才能在企业内部形成必要的约束、控制机制。

内部审计是帮助企业“生财”和“聚财”的，而不是空耗财力的。据有关资料统计，山东省内部审计在自1990年以来的7年中，共纠正违纪金额110.6亿元，查出损失浪费37.7亿元，促进增收节支37.6亿元，平均每个内审人员帮助企业提高经济效益达90万元。在审计中，还查出经济案件463起，有关责任人员769人受到法律制裁。再比如，针对基建工程中高估冒算、偷工减料等问题，济南钢铁集团总公司（简称济钢）适应基建工程审计的需要，从下属单位抽调工程技术人员，对济钢所属单位所有的投资项目一律进行审计，并明确规定，未经审计的工程项目一律不允许开工，不允许预付工程款，基建工程审减率一般达到15%以上。

但内部审计工作也存在局限性。从国家利益的角度出发，要求内部审计工作者必须维护国家利益，要敢于和企业内部的违法行为作斗争，甚至要敢于牺牲自己，这是多年来一直所倡导的内部审计职业道德。

但内部审计人员只是所属企业的一名普通员工，是在企业主要负责人的领导下开展工作的，并应对其负责，维护企业利益。当国家利益与企业利益发生冲突的时候，内审人员从自身的利益出发，往往服从本单位领导的意志，偏向于维护企业利益，这是内部审计本身所固有的局限性。而它的局限性应由国家审计和社会审计来克服。

另外，还有一些单位虽然建立了内审机构，配备了内审人员，但由于没有得到实实在在的效果，因而想取消内部审计制度。但这正是应当加以克服的，只要这项制度是企业客观需要的，就应积极创造条件，改进工作，使内部审计的作用充分发挥出来。

3 如何发挥内部审计在企业中的作用

3.1 企业领导要重视支持

内部审计是在企业主要负责人领导下开展工作的，其发展离不开领导的重视和支持，而领导的重视程度是与领导对内审作用的认识程度相统一的。认识不到内审作用的单位负责人，即使建立了内审机构也不会支持其开展工作，甚至会随意撤并内审机构。当前企业领导需要重视的主要有三点：

3.1.1 建立健全内审机构，配备相适应的人员 不能把组建内审机构当作应付公事，机构建立起来以后，要适当充实人员，改善结构、提高素质。只有选好合格的审计人才，才能干好审计工作，充分发挥内审的作用。

3.1.2 要建立和完善内部审计工作制度 比如建立单位的定期审计制度、离任审计制度、基建工程审计制度以及专项业务规程等。只有健全了企业内审制度，才会使内审工作有章可循。

3.1.3 要支持内审人员依法行使职权 内部审计监督的范围，应是企业经济活动的全过程。内部审计的内容十分广泛，涉及到企业的人、财、物的耗费、产供销经营活动等方方面面。企业负责人应支持内审人员拓宽审计领域，并为其开展工作提供条件。

3.2 内部审计工作的重点

3.2.1 以经济效益审计为核心，为挖潜增收、提高经济效益服务 目前相当一部分企业还未从根本上摆脱粗放经营的模式，经济效益不高的问题仍困扰着企业。同时，随着企业与各级经济组织之间的经济往来和纠纷日益增多，市场竞争和经营风险也越来越大。宏观上也要求企业依靠审计手段来维护企业信誉和合法权益，特别是在企业转换经营机制过程中，存在着立法不完善、市场经济不规范等因素，企业迫切要求通过内部审计来抵御各种不法行为侵害，维护企业合法权益。经济效益审计应当成为内部审计的第一工作重点。

3.2.2 突出搞好内部控制审计，完善内部控制制度 随着企业规模的日益扩大，大企业高层次领导对企业的控制难度越来越大，很难掌握第一手的资料。内部审计应广泛评审单位的内部控制制度，对企业各环节、各项规章制度、业务手续等控制过程的健全性、有效性、合法性进行定期或不定期的检查、测试、评价，修订完善内部控制制度，促进加强企业内部管理，当好领导的参谋和助手。

3.2.3 强化经济责任审计 大企业集团与所属企业的经营管理者之间一般都签有经济责任目标合同，通过实行经济责任审计，可以核定盈亏，评价考核经营业绩；促进企业技术改造和创新，避免短期行为。通过审计，对各企业负责人任职期间的经营业绩，进行客观公正、实事求是地评价。

3.3 内部审计方式

3.3.1 开展事前决策审计，防患于未然 对大企业来讲，企业规模大，范围广，情况复杂，其经营决策往往涉及到上千万元乃至上亿元的资金投向，企业必须谨慎从事，因此经营决策审计就成为事前审计的一个重要方面。通过审计，企业可以了解资金投放的风险、投资对效益的影响等，并可以据此做好决策前的各项防范工作，维护企业的合法权益。

3.3.2 随着单位规模的扩展，企业的基本建设项目也不断增加，企业应通过审计审核是否以最佳的投入获得最大的收益。通过审计加强对工程招标、预决算的审核，严把投资关，为企业节约资金。

3.3.3 逐步完善事中控制，将问题消灭在萌芽状态 为便于控制、考核集团内部各部门、各单位遵守财经法规及单位管理制度的情况，应通过开展内控制度评审、定期审计等方式，审查各单位内部控制制度的设置是否合理，已有的控制点是否健全，随时解决内部控制或企业管理中存在的问题，提高单位的整体效益。

汽车制动跑偏和侧滑的诊断

汽车制动时，常因为汽车跑偏或侧滑发生交通事故，因此掌握制动跑偏和侧滑的原因，及时采取预防措施是十分必要的。

1 制动跑偏的诊断

汽车在行驶中制动时，车偏向一边。向左偏斜，则右轮制动失灵；向右偏斜，则左轮制动失灵。在查看拖印时，短或没有拖印的车轮的制动效果不好。汽车产生制动跑偏现象的根本原因是同一轴上两边车轮制动力相差太大，或者作用时间不一致。

车轮制动失灵的诊断方法：(1)一个人踏住制动踏板，一个人听查该车轮的制动气室、气管或接头是否有漏气声。如制动气室内有漏气声，为膜片破裂；注意观察制动气室推杆伸缩情况，是否有歪斜或卡住。(2)在制动气室无故障时，可将该车轮架起，从制动鼓检查孔观察是否有油污和泥水；检查制动蹄与制动鼓之间的间隙是否过大和左右车轮其间隙是否相等。(3)在制动蹄与制动鼓配合间隙良好时，可拆下制动鼓，检查是否磨损失圆，检查摩擦片是否磨损过甚露出铆钉和硬化；一个人踏下制动踏板迅速抬起，一个人查看制动蹄回位是否自由、迅速，若不能回位，可卸下制动蹄拉簧，分别检查制动蹄支承销及凸轮轴是否锈蚀。

2 制动侧滑的诊断

汽车制动时出现侧滑，无非是前轮先抱死拖滑，后轮先抱死拖滑和前后轮同时抱死拖滑三种情况。

前轮先抱死拖滑，在侧向力作用下汽车基本上直线向前减速停车，处于稳定状态。但在弯道上行驶时，汽车丧失转向能力。

后轮先抱死拖滑，在轻微侧向力作用下就会发生后轴侧滑，使汽车急剧转动，甚至调头，地面愈滑侧滑愈严重。车轮制动抱死轮胎拖印应调整一致；单边车轮制动失灵应采取车轮制动失灵的诊断方法。目前制动侧滑的防止措施常用限压阀等各种制动防抱装置。有了制动防抱装置，在紧急制动时能防止车轮完全抱死，从而使汽车在制动时不仅有优良的防后轴侧滑能力，而且保持了较好的转向能力。

(济南钢铁集团总公司 装备部 张梅 赵宪章)

[返回上页](#)