

谈推进我国内部审计职业化发展

张宇

(四川师范大学 成都 610068)

【摘要】 内部审计的职业化是我国内部审计发展的目标。本文从认识内部审计职业化的特征和了解我国内部审计在职业化管理上的状况入手,提出了推进我国内部审计职业化发展的一些措施。

【关键词】 内部审计职业化 独立性 职业后续教育

一、职业化内部审计的特征

内部审计的职业化是我国内部审计发展的目标,职业化的内部审计与传统的内部审计相比具有以下特征:

1. 职业化内部审计独立性更强。独立性是内部审计制度的价值所在。职业化内部审计的独立性既表现在其机构的隶属关系上,又表现在其职权的授予与行使上。首先,企业与内部审计组织的关系由领导与被领导关系变为委托与受托关系;其次,企业经营项目内部审计业务由股东大会选举的监事会或审计委员会办理,避免了企业董事会、经营者既是审计委托人又是被审计人的尴尬局面。

2. 职业化内部审计更具客观性。内部审计的独立性是内部审计工作客观、权威及公正的保证。内部审计职业化以后,对审计人员的专业素质提出了更高的要求。在建立独立的内部审计组织机构的基础上,完善从业资格等级考核标准体系,不仅有利于保证审计工作质量,而且有利于强化各层次从业人员的责任。

3. 职业化内部审计服务范围更广。内部审计人员接受企业监事会或审计委员会聘请,按照与其签订的协议进行审计,具有为企业全面发展服务的性质。内部审计的这种服务性,不仅体现了其是企业监督机制的有机组成部分,也体现了其作为企业经营管理助手的价值。

二、我国内部审计职业化管理现状

国外内部审计在20世纪40年代就已走上职业化发展道路,而我国内部审计职业化发展问题才刚刚提上议事日程,与其他内部审计发展较快的国家相比,还存在不少问题。

1. 内部审计职业组织行政色彩浓厚。中国内部审计协会是我国的内部审计职业组织,它是我国在国家机关机构改革中,在审计署所撤消的审计管理司的基础上由中国内部审计学会改建而成的。按照有关规定,内部审计应当接受国家审计机关的业务指导和监督,这就使得我国目前的内部审计依然带有很强的行政色彩,难以使我国的内部审计真正实现行业自律。

2. 我国内部审计在准则制定方面相对滞后。直到2003年4月12日中国内部审计协会才首次颁布了《内部审计准则》,其

中很多都是由以前有关内部审计的法规、条例等修订而成的,难以满足我国当前经济发展对内部审计工作的迫切需要。

3. 职业道德建设不到位。尽管中国内部审计协会在2003年4月12日颁布的《内部审计准则》中包含了内部审计职业道德规范,但其内容空洞,过于原则化,缺乏操作性。同时,在《内部审计准则》颁布后,缺乏对内部审计人员职业道德的后续教育,中国内部审计协会也没有对内部审计人员进行必要的引导、教育。

4. 后续教育没有实质性的举措。内部审计人员要具有持续的专业胜任能力,必须加强学习,积极参加各种形式的后续教育。但是到目前为止,中国内部审计协会有关后续教育准则的制定还处于征求意见阶段,其可行性更无从谈起。各级内部审计协会也没有真正组织内部审计人员进行具体的有实质意义的后续教育,更没有对内部审计人员的后续教育情况进行必要的检查与考核。这显然不利于内部审计人员业务素质的提高和内部审计的职业化发展。

三、推进我国内部审计职业化发展的措施

内部审计人员的专业化和资格化、内部审计组织的行业化和社会化、内部审计执业的法制化和规范化是内部审计职业化的显著特征。实现内部审计的职业化是我国内部审计发展的目标,要实现这一目标,我们必须采取切实可行的措施,具体如下:

1. 尽快出台《内部审计法》。目前,我国有关内部审计的规范立法层次低,法律效力不高,且带有很强的行政色彩,不能满足内部审计职业化发展的要求。因此,必须针对国内外内部审计发展的实际,结合我国内部审计的建设目标,进行系统的研究与论证,制定单独的《内部审计法》。

2. 大力推进内部审计队伍建设。我国目前的内部审计人员很多是从单位财务部门中分离出来或从其他部门的富余人员中分流出来的,没有受过内部审计专业知识和专业技能的系统培训,很难胜任高度专业化和日益规范化的内部审计工作。因此,必须提高内部审计行业的准入门槛,尽快建立和推行内部审计执业资格考试与注册认证制度,将高素质的专业人员吸收到内部审计队伍中来。

3. 不断完善《内部审计准则》。在完善《内部审计准则》时,必须注意准则的体系化以及准则内容的协调一致,同时还要认真考虑我国内部审计行业走向国际化的必然趋势。目前,世界上许多国家所建立的内部审计准则都以国际内部审计师协会的《内部审计实务标准》为样板,有的略作修改,有的根据其精神实质考虑本国情况后制定,但在一些基本要素方面与《内部审计实务标准》大致相同。我国在完善《内部审计准则》时,也可以国际内部审计师协会的《内部审计实务标准》为样板,充分考虑我国的实际情况,先构建出完整的有机统一的内部审计准则体系,再根据现实需要陆续地出台一系列具体准则,切忌出台的具体准则与基本准则相悖或具体准则间彼此冲突。在制定具体准则时,应尽可能地引入国际内部审计的先进理念。

在处理我国《内部审计准则》现实性与前瞻性这一矛盾时,应侧重考虑前瞻性。因为在当今社会,全球经济一体化的趋势越来越明显,统一的国际市场应该有一致的游戏规则,因此各国的内部审计准则应尽可能趋同。在较为先进的准则的要求下,内部审计人员能够认识到差距,感受到压力,就会努力学习、不断进取,从而推动内部审计实务向前发展。过分强调现实性,只能使内部审计人员安于现状,不思进取,这不仅不利于审计人员个人的发展,也不利于我国内部审计职业化的发展。

4. 加强内部审计职业道德建设。审计职业道德是审计人员从事审计工作时应该遵守的执业行为规范,良好的审计职业道德有利于提高社会公众对审计职业的信任度,有助于审计人员做好审计工作。

(1)加紧制定内部审计人员的职业道德细则,以增强审计职业道德的可操作性。该细则一定要注意紧密联系我国内部审计工作的实际,要有实质的内容,切忌高高在上的空洞说教。

(2)加强内部审计职业道德教育。职业道德属于自律范畴,因此必须通过教育来培养内部审计人员严守纪律、检点言行、勇于剖析自己工作失误等方面的优良品德。教育应采取生动活泼的形式,切忌呆板机械。

(3)系统构建内部审计职业道德的社会协作机制。审计职业道德的建设和发展是一项长期而艰巨的任务,迫切需要相应的社会协作机制来维护和完善,具体而言包括社会教育制度、社会评价和鼓励支持机制、社会利益导向机制。我们不应该把内部审计职业道德孤立起来,而应以发展内部审计事业为立足点,把内部审计职业道德、内部审计规范、内部审计标准和内部审计原则等的建设看做一个整体,这既有利于加强内部审计职业道德建设,又有利于整个内部审计事业的发展。

5. 加强内部审计职业后续教育。内部审计是一项专业性非常强的工作,从事该工作的内部审计人员必须具备相应的专业知识和实践经验。这些专业胜任能力必须通过高水平的教育、专门的培训和长时间的实践来获取。同时,内部审计的执业环境是不断发展变化的,新兴事物在不断涌现,技术手段在不断创新,社会对内部审计人员的专业胜任能力和执业水

平的要求也在不断提高,因此,有必要借鉴国外内部审计职业后续教育的做法和我国民间审计职业后续教育的经验,从以下几个方面做好内部审计职业后续教育工作:

(1)内部审计职业后续教育的内容。内部审计职业后续教育的目的在于使内部审计人员持续地保持专业胜任能力,因此,只要是有利于保持和提高内部审计人员专业胜任能力的有关法律法规、专业知识、技术手段等都可以也应该成为内部审计职业后续教育的内容。

(2)内部审计职业后续教育的形式。内部审计职业后续教育的形式应该多样化,并且应能保证取得良好的效果。具体可采用的形式有:①参加由中国内部审计协会等组织的各种培训活动;②参加大专院校有关专业课程的进修;③参加中国内部审计协会等组织或认可的相关专题研讨会;④公开出版专业著作或发表专业论文;⑤开展专业课题研究;⑥参加国际内部审计师协会组织的注册内部审计师考试;⑦开展内部审计人员之间的经验交流活动等。

(3)内部审计职业后续教育的组织。内部审计职业后续教育是一项系统性的工作,需要有关各方共同参与、积极配合。中国内部审计协会应积极倡导并制定关于内部审计职业后续教育的一系列制度和措施:制定全国性的内部审计职业后续教育大纲;组织全国性的内部审计职业后续教育教材的编写、选定;组织、检查和考核全国性的内部审计职业后续教育活动。各企事业单位应积极响应并支持中国内部审计协会开展的关于内部审计职业后续教育的各种活动;考虑内部审计职业的未来发展,结合单位的实际需要,制订切实可行的内部审计职业后续教育实施计划;督促、鼓励本单位内部审计人员积极参与各种形式的内部审计职业后续教育等。内部审计人员应根据中国内部审计协会和所在单位对内部审计职业后续教育的具体要求,积极参加各种形式的职业后续教育,并保证达到应有的效果。

(4)内部审计职业后续教育的检查与考核。内部审计职业后续教育的检查与考核应由中国内部审计协会和内部审计人员所在的各企事业单位共同负责,并从形式和实质两方面着手。在形式上,主要看内部审计人员接受后续教育的时间;在实质上,主要看内部审计人员接受后续教育所达到的效果。鉴于中国内部审计协会难以真正把握内部审计职业后续教育的效果,因此,其对内部审计职业后续教育的检查与考核应主要放在形式上。而内部审计人员所在的单位能够从内部审计人员的具体审计工作中看出其接受后续教育所取得的实际效果,因此,单位对内部审计职业后续教育的检查与考核应主要放在实质上。

主要参考文献

1. 胡春元. 风险基础审计. 大连: 东北财经大学出版社, 2001
2. 贝利, 格拉姆林, 拉姆蒂著. 王光远等译. 内部审计思想. 北京: 中国时代经济出版社, 2006
3. 王晓霞. 企业风险审计. 北京: 中国时代经济出版社, 2005