

我国企业内部审计转型问题思考

王玉峰 姜海峰

(安徽阜阳供电公司 安徽阜阳 236017)

【摘要】 本文就我国企业内部审计转型的必要性及如何实现转型等进行了探讨,并对我国企业内部审计转型的目标和方法进行了有益的探索。

【关键词】 内部审计 内部审计转型 独立性 客观性 风险管理

当前国际内部审计理论和实践出现了新的发展趋势,以风险管理、增值服务为内容的现代内部审计正成为新的发展趋势,为了更好地参与国际化竞争,我国企业也需要积极进行内部审计转型。

一、我国企业内部审计转型的必要性

1. 内部审计现状及缺陷。我国的内部审计制度是在政府的干预下建立的,内部审计独立性较差,内部审计的作用没有有效发挥,主要表现在:

(1)对内部审计的认识不足。我国尚有一部分企业没有设立内部审计机构。而且即使设立了内部审计机构,也还有很大一部分企业是把内部审计机构设在财务部门,没有发挥它的作用。独立性是内部审计的灵魂,《内部审计实务标准》就明确要求:内部审计师必须对他审核的活动保持独立性,这种独立性能使内部审计师自由客观地工作。没有独立性,内部审计就不能取得所期望的成果。

(2)内部审计观念落后。内部审计观念落后是内部审计发展迟缓的主要原因,我国企业的内部审计仍停留在财务收支审计上,经营审计较少,管理审计则基本上没有涉及。内部审计的目标停留在查错补漏上,没有转变到提高企业经营效益、效率上来。以事后监督为主,未将事前预测把关、阶段监督检查和事后审计查处相结合,没有充分发挥内部审计的作用。

(3)缺乏完备的法律法规制度。法律法规不健全是导致内部审计成效不大的主要原因。近几年来,我国各级主管部门也先后制定了不少的法律法规,2003年审计署颁布了《关于内部审计工作的规定》,中国内部审计协会也先后制定了《内部审计基本准则》、《内部审计职业道德规范》及具体准则,但 these 法律法规还远远不能满足内部审计工作规范化的需要,造成内部审计工作流于形式。

(4)内部审计的方式方法落后。计算机技术的发展和信息时代的到来,使得无纸化办公成为现实,内部审计作为管理的重要组成部分也理应实现网络化,而我国很多企业的内部审计还停留在手工操作阶段,致使内部审计工作严重滞后,起不到对企业的生产经营活动的监督、服务作用。

(5)内部审计人员构成参差不齐,素质不高。目前,我国内部审计人员大多是财务人员,专业知识贫乏,缺乏既懂企业管理又懂审计的复合型人才。另外,有些内部审计人员的职业道德较差,难以与被审计单位协调沟通,影响到内部审计工作的成效。

(6)内部审计在企业风险管理中的作用没有充分发挥。企业风险管理体系不完善;内部审计范围过窄,审计效率低下,且难以对企业风险管理、控制和治理过程进行全面综合的评价;企业风险管理缺乏成熟的理论指导,而落后的企业风险管理方法直接导致企业不能恰当地预测风险、识别风险、评估风险和应对风险,进而影响企业目标的顺利实现;内部审计人员对企业风险管理还不甚了解,缺乏风险管理意识,尚未认识到企业风险管理的重要性,从而使得内部审计在企业风险管理中未能充分发挥作用。

2. 政府、公众、投资者、债权人、管理层等利益相关者对内部审计需求的新变化。在经济日益全球化的今天,股东、审计委员会以及管理当局等利益相关者要求对内部审计职能进行重新定位,除传统的财务领域审计以外,要求内部审计从实现公司战略的高度,在内部控制评价、公司治理、绩效管理、风险管理等方面发挥更大的作用,这对我国企业内部审计工作转型提出了新的要求。

如果企业内部审计部门的职能不符合企业组织的新需求,那么内部审计部门就会有被企业淘汰的风险。除了企业组织内部以外,外部利益相关者也要求内部审计提供相应的审计服务。例如:供应商、顾客以及投资者要求内部审计对企业提供信息的可靠性提供保证;外部管制者注重企业法律法规是否得到有效遵循等。

二、如何实现我国企业内部审计的转型

1. 全面分析审计需求,明确内部审计转型的方向和目标。

(1)内部审计转型的方向。现代内部审计强调了增值审计,突出了介入风险管理和广泛的内部控制,同时还要做好管理咨询等增值型服务工作。内部审计支持审计委员会、管理当局的战略目标,将企业战略和风险管理等战略方向与内部审计的战略方向统一起来。内部审计人员将其注意力扩展到整

个内部控制系统,而不仅仅是控制活动。内部审计人员分析内部控制的现行风险以及未来风险,并考虑现行内部控制系统设计是否改进。内部审计是内部审计部门代表投资者、经营者、决策者所进行的综合性的经济监督活动,对公司生产经营全过程进行监督。内部审计部门采用参与式的审计方式,以服务为导向,为公司提供咨询服务,包括公司发展战略、项目投资、销售市场状况等战略性决策,也包括物资采购、生产工艺、产品促销效果、人力资源管理、信息系统设计与运行等战术性经营决策。可见,内部审计的最新发展方向体现了利益相关者在新环境下需求的变化。

(2)内部审计转型的目标。随着我国社会主义市场经济的深入发展,内部审计已由狭义的财务收支审计逐步扩展为包括财务事项和非财务事项在内的管理审计,推进到增值审计的新阶段,建立以风险管理为导向、以提供增值服务为内容的现代风险导向审计是当前内部审计转型的目标。

2. 合理制订内部审计转型规划,明确分阶段目标。

(1)正确认识内部审计转型的长期性和艰巨性。传统财务收支审计向现代风险导向审计转型是一个系统工程,也需要一个长期的过程。当前,我国企业会计信息质量普遍不高,会计舞弊、会计造假现象时有发生,这就决定了在一个相当长的时期内,以查错纠弊为主的财务收支审计仍然是利益相关者的重要需求,我们应该抓住机遇,积极探索,大胆实践,努力促进内部审计转型。

(2)分阶段制定规划,逐步实现内部审计转型。要实现从以查错纠弊为主的财务收支审计转向以风险管理为导向、以提供增值服务为内容的现代风险导向审计,必须制定分阶段实施规划,分步实施。中国内部审计协会在2006~2010年五年工作规划中明确提出:推进内部审计事业发展的总体目标是,推进内部审计工作基本实现从以真实性、合规性为导向的财务收支审计为主,向以真实性、合规性为导向的财务审计和以内部控制和风险管理为导向的管理审计并重的全面转型,促进内部审计事业逐步实现法制化、规范化和现代化。中国内部审计协会为企业内部审计工作转型制定了一个比较切合实际的阶段性目标。

3. 为实现内部审计转型,应着力做好几项重点工作。

(1)转变内部审计观念,充分发挥内部审计在企业风险管理、增值服务中的作用。随着现代公司制企业的迅速兴起,内部审计的目标不再仅是强化企业内部控制、提高企业内部控制效率和效果,而应该转向规避风险、转移风险和控制风险,通过有效的风险管理,提高企业整体管理效率和效果。我国企业内部审计应当尽快更新观念,转换角色,内部审计部门应加强与企业各部门的配合和沟通,为积极参与企业风险管理奠定基础。

(2)兼顾内部审计的独立性和客观性。独立性和客观性是实施现代风险导向审计的必要条件之一。前者指内部审计机构的独立性,后者指内部审计人员的客观性。机构的独立性要求内部审计机构在报告结果时必须独立,在确定审计范围、实

施审计程序、报告审计结果时不受干扰。人员的客观性要求内部审计人员必须有公正的态度,不偏不倚,避免利益冲突。在两权分离的企业中,应使内部审计机构直接受单位内部最高管理层(董事会)的领导,为内部审计机构实施审计程序提供保证,同时还要创造出有利于内部审计服务的良好环境,以保证内部审计人员评估、判断以及决策的质量。

(3)建立起一套完备、健全的法律法规体系。目前中国内部审计协会已经颁布了27项内部审计具体准则。这些法规、规章起到了一定的作用,但与内部审计的发展要求还相差甚远。因此,完善我国现有的法律制度环境,是推行现代风险导向审计的必要前提。建议我国完善有关法律法规体系,改善法律制度环境,以与现代风险导向审计的要求相适应。

(4)改进内部审计人员的专业结构。现有内部审计人员专业结构不合理,基本上都是财会专业,在经营管理知识方面有所欠缺,无法满足现代内部审计发展的需要。因此,应结合企业生产技术的特点,增加既具备经济学知识又具备企业管理学知识的专家以及其他专业人员,包括内部控制专家、风险管理专家、公司治理专家和信息系统专家,以组成有各方面综合能力的内部审计工作组,逐步改善内部审计队伍的专业结构,使内部审计人员的专业结构趋向合理,以适应内部审计发展的要求。

(5)提高内部审计人员的素质。内部审计人员必须注重知识的更新和知识面的扩展,不仅要精通财会、审计知识,还要具有经济管理、金融、统计、工程技术、法律、信息和计算机等方面的专业知识;要不断通过后续教育,培养内部审计人员的专业胜任能力,并通过审计实践,提高内部审计人员的洞察力、判断力和组织协调能力等;要加强内部审计人员的职业道德教育,增加内部审计人员的责任感和使命感,要求内部审计人员恪守客观、公正、廉洁的职业道德,同时要求内部审计人员要有对企业负责的态度和为企业管理服务的精神,认真履行职责,逐步建立起一支具有现代知识素养和职业道德水准的内部审计队伍。除此之外,内部审计人员还应提高处理人际关系的能力和技巧。

(6)推广计算机审计。随着会计电算化的日益普及,审计技术日新月异,尤其是近年来随着审计信息化进程的加快,计算机审计成为主流。利用计算机比手工可以更迅速、更有效地审阅、核对、分析、比较企业的各种信息,可对企业内部财务信息系统及会计工作实施有效的监控与评价,并可对企业资金、各种资产进行密切跟踪,从而有利于评估企业风险以及实现事前、事中、事后审计。

主要参考文献

1. 郭化林,侯日敬,金惠新.企业内部审计现状的调查与分析.河北职业技术师范学院学报,2002;1
2. 中国内部审计协会.内部审计理论与实务.北京:中国石化出版社,2004
3. 任志宏.完善企业集团内部审计模式 提高企业战略决策经营能力.审计研究,2005;3