

工作研究

强化内部审计的几项措施

兰 辉

(山东省国土资源厅 山东 济南 250014)

内部审计是组织内部的一种独立客观的监督和评价,它通过审查和评价经济活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。内部审计履行监督、控制、评价、鉴证、服务等职能,在维护国家财经法纪,促进增效节支,推动现代企业制度的建立等方面,起到了一定积极作用;但也存在领导重视不够,内审机构缺乏独立性,职能作用发挥不充分,内审人员执业能力和水平有待提高等问题。作为单位自我约束机制的重要组成部分,强化内部审计,是各单位加强管理,提高经济效益的内在需要。

针对我国内部审计的现状及其应发挥的职能,笔者认为应从以下几个方面强化内部审计,提高工作实效。

1 科学设置内部审计机构

提高领导者对内部审计工作的认识是加强单位内部审计工作的重要保证。单位领导要实现由“要我审”到“我要审”的思想转变。要提高内部审计机构和内部审计人员的地位。对内部审计机构的人员配备要实行专职化,在实行严格准入制度的同时保持其稳定性;内部审计机构应成为单位管理机构中必不可少的单设独立机构,保证内部审计人员有稳定的工作环境。同时,在不干涉独立经营的前提下,政府和行业协会应采取适当方式,积极鼓励和支持各单位搞好内部审计,协助他们解决各种问题,并加强内部审计与国家审计、社会审计的协作,使内部审计规范、健康地发展。

目前,由于我国内审机构缺乏应有的独立性,因而缺乏应有的权威性。为此,应遵循独立性原则,科学设置内审机构。内审机构直属领导的层次越高,

其独立性越强,权威性越高,审计工作越容易开展。总结国外企业的成功做法,主要有以下几种模式可以借鉴:一是在董事会下设审计机构,对董事会负责,对经营者的经济责任进行监督;二是在总经理下设审计机构,在总经理领导下开展工作,对总经理负责;三是在董事会下设审计委员会并在行政机构设置独立审计部门,在业务上受审计委员会指导,实行“双报告制”。各公司可以根据各自的实际情况选择所需要的模式;但相对而言,董事会下设审计委员会模式独立性较强,应是较佳选择。

2 实施审计质量考核

与社会审计和政府审计相比,无论在法律法规制度建立上,还是在机构设置和职能作用的发挥上,内部审计都相对落后。到目前为止,我国已经发布实施《内部审计基本准则》、《内部审计具体准则》1至20号、《审计署关于内部审计工作的规定》等多项内部审计标准,对规范内部审计工作起到了积极推动作用,但尚不能覆盖事项评价标准、内审信息质量标准等一系列与现代内部审计相适应的行为、作业规范。内部审计法律制度的不健全造成内部审计质量得不到保证,也导致内部审计机制不健全等后果。因此,应按照详细具体、针对性强、可操作性强等要求,尽快完善内部审计法律法规制度建设,对内部审计工作质量、机构职能等作出明确规定,以提高内部审计的客观性,为领导层决策提供有用信息。

内部审计要实施审计质量考核,建议推行“主审负责制”。即对审计项目的整个过程,建立一套层层把关的质量控制机制,按照过错原因追究有关人员的责任及领导的连带责任。审计员对各自分管的工作负责,主审对整个审计项目负责,主要领导负责复

收稿日期:2005-07-06;修订日期:2005-07-11;编辑:王先起

作者简介:兰辉(1974—),女,山东青岛人,中国注册会计师(CPA),主要从事财会工作。

核评价,从而各司其职。

3 充分发挥现代内部审计职能

现代内部审计包括经营审计和管理审计,不仅审核已完成的业务,还要考虑预期的问题和需采取的防范措施。要充分发挥现代内部审计的职能,需实现以下“五个转变”。即内部审计任务,要由检查财务资料的真实性、法规执行的合法性和资产的安全性向检查经济资源开发利用的合理性、有效性转变;内部审计内容,要由传统的对财务收支的检查向评价经济效益和内部控制制度方面转变;内部审计方式,要由只注重单项、单个企业和单位审计向行业性、区域性审计转变,增强整体意识;内部审计方法,要由传统的事后审计向事前、事中审计转变;内部审计质量,要由不平衡、不到位、不规范向法制化、制度化、规范化的高标准审计质量转变。要通过“五个转变”,使现代内部审计工作适应改革的发展方向,强化审计责任,在监督与服务中求效益。

4 突出“五个重点”发挥“五方面”作用

(1) 突出资产、负债及损益审计,发挥内部监督作用。内部审计要以法律为准绳,以事实为依据,坚持客观公正、事实求是的原则,对本部门、本单位及其所属单位贯彻落实国家政策法规、维护财经法纪情况进行监督。重点是审计资产的完整性和增值情况,负债、损益的真实性和合规性,资产及负债结构的合理性等,以规范各单位经济行为,保证资产的完整和增值。

(2) 突出经济效益审计,发挥提高经济效益的作用。要积极开展决策效益、计划目标效益、经营管理效益、生产技术效益、资金运用效益和资源利用效益审计工作,促进科学决策,避免决策失误,提高投资效益,减少投资风险。通过效益审计,优化产业结构,挖掘内部潜力,合理运用资金,促进增收节支,可达到提高经济效益的目的。

(3) 突出内部控制制度评审,发挥内部管理作用。要对本单位内控制度的健全性、有效性、合理性进行综合考核和评价。尤其要针对内部财务会计控制、管理控制、资本金保全控制、成本费用控制等存在的薄弱环节,及时提出改进和完善的建议和措施,以促进单位健全和完善内控制度,提高内部管理水平。

(4) 突出专项审计和审计调查,发挥宏观监控作用,当好领导参谋和助手。要抓住本单位、本部门出现的新情况、新问题和单位领导关心的带普遍性、倾向性、苗头性的问题,开展专项审计和审计调查。要针对专项资金使用、经济合同执行、工程施工、基建工程等专项问题实施专项审计和调查,并认真分析研究,提供及时、准确、有用的信息,以利决策层、管理层事前决策,避免重大失误发生。

(5) 突出经济责任审计,发挥评价和鉴证作用。对单位、企业领导任职期间经济责任情况进行检查、考核,有利于进一步完善单位、企业经营机制,充分调动职工积极性和提高自我约束能力。同时,要较全面地评价经营业绩和责任,对生产情况、经营管理、财务收支、业务往来、经济责任等经济活动起到评价和监督作用。

5 提高内部审计工作的规范化水平

现代企业需要的是高素质的内部审计人员,他们不但要熟悉企业内部的经营管理和整体运作,熟悉会计业务,了解本企业的高新技术新工艺,更要掌握企业内部控制和风险管理等多方面的知识技能。因此,企业及行业协会,要加强对内部审计人员的培养,并建立健全内部审计人员的考核标准体系。作为内部审计人员,要加强学习,更新审计理念,树立审计风险防范意识,适应审计责任约束机制,保持较高的职业道德水准和严谨扎实的工作作风,使内部审计向科学化、规范化发展,以适应现代内部审计工作的需要。

我国的内部审计应加强与国际内部审计的交流与合作,逐步与国际内部审计接轨。要加快电算化,提高内部审计的工作效率和工作质量。要将内部审计和现代企业制度下的企业管理相结合,以适应现代企业制度发展的客观需要。

