

企业内部审计服务职能的探讨内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/525/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E5\\_86\\_85\\_E9\\_c53\\_525050.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/525/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_86_85_E9_c53_525050.htm)

一、内部审计服务职能的涵义 在日常工作中，往往存在这样的事实，当谈及内部审计的职能时，强调审计监督多，而对其服务职能涉及较少。甚至有人认为，审计就是查出企业的违规、违纪和作弊行为，这是对内部审计的片面理解。就内部审计的服务职能，笔者认为应从以下几个方面去理解。首先，内部审计应为领导决策、宏观管理服务。一个企业每年度的审计计划和具体审计项目的实施，都要围绕本单位的工作重心、群众反映强烈和领导最关心的问题开展工作。完成审计项目后，不仅要及时、准确、客观地提出审计出来的问题，更重要的是要提出具有可行性的审计意见和建议，为领导解决问题提供决策依据，以利于及时采取措施，纠正已经产生或可能产生的问题，改善和加强管理。例如，审计部门通过对局外部项目进行审计，发现外部项目资金管理比较混乱，现金坐收坐支现象严重，于是提出了加强外部项目资金管理，完善资金管理等审计建议。局领导根据审计部门提出的建议及有关部门的调研，责成财务部门建立了网上银行制度，并在外闯市场单位工作量集中的区域设立了财务结算处，要求局所属单位的货币资金全部纳入结算处统一管理，统一调配使用，从而提高了资金使用效率，加速了资金周转，缓解了局资金紧张的局面。其次，应为被审单位加强管理、提高经济效益服务。内部审计要本着“一审、二帮、三促进”的原则开展审计工作，把为被审单位服务的思想贯穿于审计全过程，实行边审

计、边帮教、边落实。不仅要发现问题，更重要的是帮助分析查找问题产生的原因，提出切实可行的改进措施并督促落实整改，以规范财务行为，提高经济效益。比如：审计过程中发现局属单位经济业务的会计核算不规范，修复、自制、加工形成的产成品上千万元，均未通过“产成品”科目核算，而采取材料领用时直接计入车间成本，成品销售和自用时仅作销售收入，造成产品销售收入无相应销售成本相配比，同时，未销售的产成品游离于账外，致使资产账面价值与实际价值不符。审计人员根据上述会计核算中存在的弊端，建议该单位将自制、加工形成的各类成品物资纳入“产成品”核算，实现销售时列相应收入，同时结转产品销售成本，以真实反映其经营业绩和资产的实际价值。该单位积极采纳审计建议，及时制定了产成品核算办法，报上级财务部门批准后付诸实施，不仅规范了产成品核算，而且保全了资产的完整性，同时为规范企业经营行为起到积极的推动作用。再次，审计监督本身就是一种服务。在依法审计过程中，对查出的被审单位在生产经营管理过程中存在的违规、违纪的经济事项，贪污受贿、以权谋私、挥霍浪费等违法犯罪案件，依照法律、法规进行严肃认真的处理，该上缴的限期上缴，该处罚的依法进行处罚，以至追究刑事责任。这样，对被审单位，尤其对当事人无疑能起到震慑、教育作用，对社会其他单位、其他自然人起到辐射教育作用。从大局讲，维护了经济秩序，服务了经济建设。因此，审计监督的服务作用是从直接和间接两方面体现出来的，惩前毖后，治病救人是其主要服务形式。

## 二、如何发挥好内部审计的服务职能

企业经营的好坏，管理水平的高低，内部审计起到了举足轻重的作用

。在发挥监督、评价职能的同时，又如何发挥好服务职能，从笔者个人的工作实践，谈以下几点粗浅的看法。第一，要增强宏观意识，用全局的、战略的观点去分析问题，更好地为领导决策服务。内部审计是通过对企业内部单位进行常规或专项审计工作来实现其职能的。虽然在实际工作中，审计人员查的是一笔笔资金，一项项业务，一个个项目，这些都是局部问题。但我们不能被这些微观现象所限制，要用全局的、战略的观点去分析问题的本质和产生的原因。要善于从一笔笔资金流动中发现管理上存在的漏洞，通过对大量微观信息的分析，综合归纳出具有全局性、有建设性的防止问题重复发生的措施，为领导提供完善体制、改进机制方面的建议，促进企业建立健全内部控制制度。第二，内部审计工作要紧紧围绕企业中心工作，贴近生产经营管理实际，突出审计企业领导和员工最关心的问题。作为企业的管理和监督部门，审计部门应积极参与企业的管理，把自己置身于管理之中，对各单位内部控制制度的健全性、合理性和有效性进行审计评价；对资产、负债、损益及其经营管理活动进行全方位审计；对重大资金运作情况进行专项审计；对建设项目竣工决算和工程预结算情况进行跟踪审计；对局属单位领导人员离任经济责任情况审计。第三，要树立现代内部审计理念，逐步提高审计层次，由最初的财务收支审计监督职能提升为参与管理、辅助决策的宽层面、高层次管理活动，成为企业生产经营管理中不可缺少的一环。随着我国现代企业制度的建立以及经济全球化，企业的竞争压力越来越大，迫使企业管理者更加关注管理力度，防范经营风险。由此决定了内部审计工作从单纯查错防弊向管理效益型审计转变。通过审

计监督，促进企业建立健全各项管理制度，严密的内部控制机制，推动生产经营走上规范化、制度化的轨道。第四，从事后审计向事前、事中审计延伸。内部审计的目的在于协助企业管理者完善企业内部控制，防范风险，促进经济效益的提高。作为熟知企业内情的内部审计人员，要责无旁贷地参与到事前决策中来，通过日常掌握的信息和审计中发现决策的不完备之处，向决策者提供准确的依据和建议，使之尽快修改完善。由于事前、事中审计比事后审计揭示、纠正问题更具有现实意义和价值。因此，审计工作必须向前延伸，对管理行为实施全过程监控，为企业经营者和投资者提供服务。

百考试题为你加油 第五，不断提高内审人员的素质。随着企业经营活动的多元化，经营区域的扩大化，企业内外部交易频繁且业务量大，管理活动日趋复杂。要求审计人员不仅要熟悉企业生产经营和管理活动，还要成为懂专业、会管理，又懂外语的复合型人才。从CIA考试中我们也可看到，国际注册内部审计师协会对内审人员从业资格的要求，不仅在知识、技能方面，而且在人际关系和交流、应有的职业谨慎等方面也是细之又细。只有人的素质提高了，才能挖掘出深层次的问题，提出的建议才会是深层次的和有价值的，具有针对性和较强的操作性，才能被企业领导层和决策层采纳，内部审计的服务职能才能得以发挥。

第六，树立服务意识，重塑审计形象。内部审计人员常以监督、查错的面目出现，这很容易引起被审单位和人员的对立情绪，甚至采取不合作的态度，给审计证据的收集、取得造成一定困难，不利于审计工作开展，也不利于审计意见的采纳及实施。内部审计人员必须清楚，自己是企业的一员，不是政府派驻企业的“特

派员”，不能把自己和自己的工作凌驾于企业利益之上，成为企业的对立面。这就要求审计人员一是要改进审计工作方法，即在审计开始时，对被审单位抱着信任的态度，广泛征求他们的意见，积极寻求他们的合作；二是对审计中发现的问题，共同分析其负面影响，一起探讨改进的措施；三是要改进审计报告的方式，在报告形式方面，撰写审计报告时不使用责难性的措辞，不采取简单地暴露问题的做法；在报告内容方面，向企业领导呈送的审计报告只反映重大的问题，而对一般性质的问题则在审计过程中直接向被审单位提出，并督促其就地整改。只有把监督寓于服务之中，才能减少被审单位的对立情绪，达到既实现对财务行为进行监督，又促进被审计单位加强财务管理的目的。只有这样，内部审计才能更好地为企业的经济发展服务 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)