

内部审计公司治理功能发挥的探索与策略内审师资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/603/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E9\\_83\\_A8\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c53\\_603619.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/603/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_603619.htm)

我国的企业内部审计经过一段时期的发展，取得了一定成绩，但也存在诸多问题，如内部审计机构不健全，职业化程度不高等。内部审计的目的是要提高公司治理的效率与治理结构的有效性，我们应该从这个方向出发并借鉴国内外有益经验，不断完善与创新内部审计工作。要探索进一步发挥内部审计治理功能的有效途径，笔者认为，大致可以从以下几方面着手：（一）促进内审独立，努力创新内部审计模式。独立性是内部审计最本质的要求，也是内部审计的生命。对于内部审计来说，独立性是指内部审计人员独立于他们所审查的活动之外。内部审计人员只有具备应有的独立性，才能正确地实施审计和作出公正的鉴定和评价。但内部审计的独立性只是一种相对的独立，因为内审机构作为企业的一个职能部门，其工作范围是由企业高层决定的。也就是说，内部审计的独立性在一定程度上受到其组织地位的影响和企业高层的制约。百考试题伴你同行 依此，要保证内部审计的独立性，必须完善与创新内部审计的设置模式。由于不同企业规模在公司治理结构、组织方式上的不同，内部审计在其公司治理中发挥作用的途径也存在一定差异。笔者认为，目前主要模式有五种，即上市公司采用的独立董事与审计委员会制，大中型企业采用的监事会与董事会“双层制”以及大多数企业实行的“财务负责人领导制”、“纪检监察部门负责人领导制”或“总裁或副总裁领导制”。其中，“财务负责人领导制”和“纪检监察部

门负责人领导制”这两种模式下的内审独立性较差,无法保证内审机构的客观性和公正性,不宜提倡。而又鉴于监事会组成人员的专业胜任能力不及,我国理想的内审模式应是设立主要由独立董事组成的审计委员会。审计委员会模式与独立董事制度紧密相连,因而其工作的效果、效率取决于独立董事的地位和能力。独立董事是指不在公司担任除董事外的其他职务,并与其所受聘的上市公司及其主要股东不存在可能妨碍其进行独立客观判断的关系的董事,由中国证监会负责审核其独立性。因此,独立董事在履行职责时,不受与公司存在利害关系的单位或个人的影响,也达到了监督、制衡执行董事的目的。另外,在中国证监会发布的《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》中指出:公司聘任的独立董事中至少包括一名会计专业人士。可见,独立董事制度有利于改进公司治理结构,提高董事会决策的科学性,强化董事会的制衡机制,保护中小投资者的利益。而审计委员会的独立性和专业胜任能力高于监事会,其在公司治理中职能的发挥将更为有效。所以,倡导由独立董事组成审计委员会的内审模式势在必行。

(二)更新审计观念,由财务审计向管理审计和内部控制审计转变。目前,我国内部审计人员往往将大部分精力投入到财务数据的真实性、合法性的查证及生产经营的监督上,审计的主要职能就是查错防弊而不是对企业管理作出分析、评价和提出管理建议,审计的对象主要是会计报表、账簿、凭证及相关资料,其主要工作都是集中在财务领域而未深入到管理和经营领域,且多以事后审计为主。随着现代公司治理结构的建立,外部制约机制的加强,内部管理水平日益提高,会计电算化逐步普及,财务处理层面的

错弊会越来越 少,内审的职能也必需从传统的“查错防弊”转向为内部管理服务,而内部审计的重点也应当从内部检查和监督向内部分析和评价方面转变。也就是说,今后的内审不可能再仅仅局限于财务范畴,它将扩展到企业经营和管理的各个领域。传统的会计账目核算、财务收支、年终决算审计仅是内部审计初级阶段的业务,现代内部审计的业务主要是对企业经营管理活动的全过程展开全面审计,审计的范围可涉及组织机构和内部控制、经营和管理、生产和质量、成本和销售等各个方面和环节,内部审计人员有权查阅企业的任何资料。同时,审计的重点则转为内控制度评价和风险控制,从中寻找疏漏,完善内部控制制度,使生产经营活动的效率性、效益性、效果性不断提高,从而发挥内部审计的三大职能,最终实现公司目标。

(三)健全内部审计规范,提高内审人员素质。内部审计的质量在很大程度上取决于内部审计人员的素质和审计规范的完善程度。要高效开展工作,十分紧要的是要坚持不懈地推进内审制度建设,建立健全内部审计规范体系,以此来约束审计行为、控制审计质量、健全审计理论。面对现代审计日益提高的要求,内审工作不能停留于已有的知识和经验而固步自封。当前,有绝大部分的内部审计人员带着财务会计的专业背景,知识有一定的局限。因此,作为内审人员来说,更要注重知识的更新和知识面的扩展,熟悉国家财经法规和大政方针政策,掌握现代经济管理知识,特别是审计、财会、统计、经济活动分析、财经法规、写作及计算机操作能力,培养审计人员高度的专业敏锐性。而只有通过不断的学习、交流、充实、提高,才能逐步建立起一支高素质的内审人员队伍。

(四)革新审计方法

和手段，提高审计工作的效率、效果。针对目前许多公司内部审计人员配备偏少的现状，有必要加速推进审计信息化建设。通过使用审计软件，合理配置现有审计资源，利用先进的技术手段，努力提高审计工作的质量和效率。此外，传统的以制度为导向的审计方法过于依赖公司的内控制度，已不能完全满足日益变化的审计形势需要，采取以风险为导向的风险基础审计方法成为一种趋势，并且是防范和控制内部审计风险的有效手段。通过对审计风险进行系统的分析和评价，来确定审计风险是否可以控制在可以容忍的范围内。这需充分运用分析性复核的方法，对公司的控制风险与产生风险的各个要素进行分析和评价，以确定实质性测试的范围和重点。只有这样，才能使审计风险与整个审计过程密切联系起来，并得到更及时的化解。 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)