

经验指导之企业内部审计的“双提双降”问题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E7_BB_8F_E9_AA_8C_E6_8C_87_E5_c48_81503.htm

企业内部审计的“双提双降”，是指提高审计效率、降低审计成本，提高一计质量、降低审计风险。

一、“双提双降”的涵义及其重要性

提高审计效率，降低审计成本，体现了企业经营管理的效益性原则，它要求审计部门在开展审计活动时，应当关注和正确处理好人投入与产出的比例关系，一方面要通过提高自身的工作效率，达到降低审计成本的目的；另一方面要以尽量少的投入支出，创造出最大的审计成果来，即在帮助被审机构规避经营风险、提高管理水平和经营效益方面做出更大、更多的贡献，真正体现内部审计的价值。

提高审计质量，降低审计风险，符合企业经营管理的安全性原则，它的涵义有两点：

一是内部审计要以保证工作质量为前提，自觉维护内部审计的组织形象和职业信誉；二是要树立风险意识，努力将审计风险降低至可接受的水平，以免承担因审计过失而造成的“深口袋”责任，切实维护自身的合法权益。

二、目前影响企业内部审计“双提双降”的几个主要因素

1. 内部审计人员的风险意识和专业胜任能力难以适应未来审计发展的要求，综合素质较低、后续教育不足、知识结构单一等不足之处，已成为制约企业内部审计效率和质量的关键因素。

2. 内部审计的管理体制不合理，独立性不强。国有企业内部审计机构设置基本上沿用了原有的行政模式，很多企业将内审机构作为企业内部的一个平行部门来运作，或者将其置于某个部门内，受分管财会的副总经理或总会计师（总审计师）在

业务和行政上的领导。缺乏独立性的内审部门，形同虚设，很难代表产权主体真正发挥审计监督的作用，难以确保审计质量。

3．审计手段比较落后，科技含量偏低。目前国有企业内部审计工具大部分仍然以一支笔、一把算盘或一个计算器为主，具体操作还是靠手工翻阅帐表和凭证来发现问题，未能实现审计手段电子化。在如何运用科技手段，充分发挥网络优势，大力开除非现场审计，提供审计信息数据支持等方面，没有取得突破性进展。

4．先进的审计方法没有得到推广运用。目前内部审计主要采用的是帐项基础审计法和制度基础审计法，但由于其本身存在一定的缺陷，已很难适应国有企业新业务、新产品日新月异的发展要求，而先进的风险基础审计法却在实践中运用迟缓，熟练掌握的审计人员偏少，不利于审计效率和质量的同步提高。

5．激励约束机制执行不到位，未能建立有效的审计质量和工作绩效考评体系，审计人员的工作积极性没有充分调动起来，从而影响了审计质量的有效提高。

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