

浅谈新规定对企业内部审计的影响 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E6_96_B0_E8_c53_86050.htm

自2003年5月1日起，《审计署关于内部审计工作的规定》(以下简称新规定)正式实施。这对新时期的内部审计工作提出了更新、更高的要求。本文试就新规定出台后如何更好地开展内部审计工作加以探讨：

一、新规定提出的新要求 (一)内部审计目标任务的要求：新规定增加了促进加强经济管理和实现经济目标，强调了内部审计的管理和效益目标。(二)内部审计职能的要求：新规定增加了评价职能，强调了监督和评价都是内部审计的基本职能。(三)内部审计领导机制的要求：新规定增加了权力机构对内审的领导，把审计机关对内审业务指导和监督的职责改为对内审业务质量的检查和评估，增加了内部审计协会这个行业性自律性组织任务、职责的规定。(四)内部审计组织体系的要求：新规定增加了设立内审机构的单位，可以根据需要设立审计委员会，提升了内审机构的领导层次，强调了内审机构的独立性和权威性。(五)内部审计处理处罚的要求：新规定对违反规定行为的处理处罚进行了细划，分别对被审单位和内部审计人员进行了规定，强调了内部审计的保障措施。

二、完善发展内部审计的对策 根据新规定提出的新要求，针对目前我国企业内部审计的现状，笔者认为，内审工作要做到有为有位，必须强化“四项意识”，转变“四种思路”，实现“四点突破”。(一)强化“四项意识”，努力构筑内审工作的支撑点 1、强化“服务是第一主题”的意识。要正确处理好监督评价和服务的关系，树立监督评价也是服

务的观念，寓监督评价于服务之中，努力使内审工作更好地为本单位领导经营决策服务，更好地为规范企业内部管理和提高经济效益服务，更好地为维护企业合法权益，促进资产保值增值服务。

2、强化“发展是第一要务”的意识。发展作为执政兴国的第一要务，也是内审工作的指导思想和出发点，树立发展的观点，就是要把发展、管理和效益作为审计目标任务的主攻方向。只有发展才能摆脱“审计难处理更难”的境地，只有发展才能打开内审工作有为有位的局面。

3、强化“改革是第一动力”的意识。改革是生产力，也是第一生产力，内审工作必须从保证改革沿着正确的方向顺利进行出发，严肃查处利用改革之机谋取小团体和个人利益问题；从为扩大改革开放创造良好环境出发，加大对效益审计和管理审计的力度；从支持改革出发，按照“三个有利于”的标准正确对待处理改革过程中出现的一些问题。

4、强化“人才是第一要素”的意识。千难万难，有了人才就不再难，千易万易，缺乏人才就不再易。坚持以人为本，加强内审队伍建设是实现内审工作实效性的基本保证，要通过择优引进、强化培训等各种方式，建设一支作风过硬、结构合理的高素质内审队伍，以适应和推动内审工作的需要和发展。

(二) 转变四种思路，不断攀登内审工作的制高点

1、内部审计的目标要从财务收支、查错纠弊审计为主向效益审计、管理审计为主转变 内部审计成立之初的目标主要以财务收支、查错纠弊审计为主，发挥保护性和制约性作用，然而随着市场竞争的日趋激烈，改善经营管理，提高经济效益，增强企业竞争力和防范企业风险是企业内部管理的主要目标，效益审计和管理审计呼之欲出，必将成为内部审计的“牛奶和蜂蜜”

。 2、内部审计的职能要以监督为主向监督与评价为主转变
内部审计的评价职能是指内审机构和人员对被审计单位的经济资料及经济活动进行审查，并依据一定的标准对所查明的事实进行分析和判断，肯定成绩，指出问题，总结经验，寻求改善管理、提高效率效益的途径。而监督职能主要是审计企业经济活动的合规性和合法性，单纯的监督职能已远远不适应现代企业制度的要求，因此我国内部审计不能局限于监督为主，而必须坚持监督和评价并举。

3、内部审计的着眼点要以事后的财务审计为主向事前及事中全过程审计为主转变
内部审计要由检查财务活动扩展到审查企业的全部经济活动的效率性、有效性和效益性，要由审查过去、现在扩展到未来，内审的作用将不仅限于事后监督，更多是事前预防和事中控制，它将对企业内部控制进行全过程、全方位的监督和评价，企业的采购计划、生产计划、销售计划、资金计划、投资计划及费用预算等均应做到事前审核和事中控制。

4、内部审计的方法和手段由传统向现代转变
内部审计要由传统的检查报表、帐册的技术向新的分析技术评价方法发展，包括利用内控测评、统计抽样、数理统计、数学模型、投资分析等数字加工技术以及管理科学和数理经济学的最新成果；在审计处理手段上要由手工操作逐步转移到电算化处理，由利用计算机审计代替绕过计算机审计和通过计算机审计，进一步提升内部审计的技术支撑。

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