

当前应重点关注内部审计六大特性 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__E5_BD_93_E5_89_8D_E5_BA_94_E9_c53_86087.htm 审计特性是指审计工作的基本性质与特征，如审计地位的独立性、审计范围的广泛性、审计过程的公正性等。审计特性决定了审计职能的内涵所在，而审计的职能、目的又贯穿在审计活动的全过程，最终规定了审计对象、审计依据的特征和范畴，在一定程度上影响着审计程序和审计方法的具体运用，制约着对审计结论产生重要影响的审计证据。审计特性是在审计活动中不断总结和提炼出来的，随着审计环境的变迁和审计实践的发展，审计特性也需要与时俱进，决定、指导审计行为的方向和策略。我认为，当前内部审计需要重点关注以下六个方面的特性：1. 前瞻性。所谓前瞻性，就是要加强计划管理和目标管理。长期以来,内部审计机构的工作计划大多服从于上级部门和本级决策层，体现出依赖性、被动性、受托性较强的特点，缺乏中长期的战略规划。尤其是基层审计机构，项目的主动性、选择性更加不足，即使拟定了局部的年度计划，也常常被统一的或临时性的审计任务所替代。这种状况，造成审计机构难以对辖区审计对象的风险状况进行总体的分析、判断和把握，对审计环境的不确定性、变动性缺乏敏感，风险预警职能难以发挥。审计的周期、频率和覆盖面不能正常实施到位，审计的难度、成本和风险增大。没有顺应内部审计系统性、全面性和主动性的要求，这是审计职责的一大缺憾。强调计划管理，就是审计主体的行为要有明确的计划性和层次性，各级审计机构应根据审计对象的特点、风险状况

和历史审计记录，结合上级部门和本级决策层的要求，自主确定中长期的审计工作规划和方向，坚持“全面审计、突出重点”的原则，有选择性地安排年度审计项目和任务，体现出区域、时期、行业(业务)及管理层的特色和风格，展示一定的审计文化。强调目标管理，就是在计划管理的基础上，对审计具体目标进行细分，加强对审计工作的绩效测量和评价，将审计的数量、质量与工作考核挂钩，建立审计项目的质量控制体系和审计工作的监督评价体系。同时将审计目标的实现程度，与审计计划、审计成本和审计效益等进行比较，及时矫正偏差。

2. 经济性。所谓经济性，就是要注重审计行为的价值发现和价值增值功能，讲求审计的成本效益分析。传统观念认为，内部审计工作不创造经济价值，因而受到各方重视的程度有限。大家通常关注的也只是投入现场工作日多少、发现问题金额多少、提出审计建议多少，对审计怎样改进经营管理、完善业务流程和内部控制、挽回或避免了多少经济损失等缺乏系统的分析、计量和追踪。在审计报告提交之后，很少有人考虑对审计建议进行提炼，督促被审单位整改到位，转化出长远的经济效益。解决此类问题，首先要树立审计监督、风险管理过程就是创造价值过程的理念。从审计目标入手，加大经营性审计、管理绩效审计的力度，审计师要参与企业管理、业务流程设计和再造的全过程，充分发挥审计的建设与评价职能，促进企业完善经营管理。其次要进行审计项目自身的经济价值分析，对审计重点不突出、审计成本或风险过高的项目要予以筛选，通过控制、减少企业的风险损失，实现资产的保值增值，争取审计成果向经济效益转化的最大化。

3. 审慎性。所谓审慎性，就是要

在合理的程度和范围内对审计事项进行有限地保证，以最大程度地避免审计风险。同时应通过审计监督，促进企业审慎、规范经营。内部审计由于受到决策层意愿、审计对象配合程度、审计手段等多种因素的制约，有时很难深入追究问题根源、形成原因、内在联系及责任人，尤其是涉及诈骗、贪污、账外账、小金库等性质严重的违法违规行爲，对审计师的要求更加苛刻。由于许多问题年代久远、当事人调离甚至死亡、资金没有在正常账表内反映、缺少相关证明材料等约束，审计师很难进行定性判断和结论。但是，决策层对审计机构的要求和期望值并未降低，一旦在审计过的区域或范围内出现经济案件、重大违规事项，决策层一般倾向于追究同期审计机构和审计师的责任，使内部审计的风险骤然增大。提高内部审计的审慎性，就要在以下三个方面付出努力：一是审计师要具备高度的事业心和责任感，培养敏锐、高超的职业技能，敢于和善于发现问题。做到既规避审计风险，又促使企业正确处理好发展与风险防范、内部控制的关系。二是审计过程规范，审计技术先进，审计证据确凿，在充分占有第一手资料的前提下发表合理意见，不提供绝对保证。三是不排除内部审计局限性造成的疏漏，对因审计责任心以外原因未及时发现风险隐患，以致产生经济案件和重大违规事项的，应及时总结教训。

4. 公开性。

所谓公开性，就是在不涉及国家机密、企业商业秘密和个人隐私的情况下，对审计机构所开展的一系列审计过程和结果，实行公开化。过程公开，就是将审计的程序、审计的要求及操作公开。结果公开，就是将审计报告、审计建议、处理决定等在更大的程度上公开。公开化，有利于决策层、管理层和操作层及时了解

企业的经营管理状况和风险状况，保证审计过程的规范性，避免对审计机构的不必要干扰，严肃追究和处理相关责任人；还有利于充分反映审计成果，使审计机构在体现自身价值的同时，接受更广泛意义上的再监督。由于历史原因和某些思维定式，内部审计机构对此一直忌讳莫深，很少有审计过程和结果公开化的尝试，造成审计对象不必要的猜疑、审计过程得不到协调配合、审计结论常被“束之高阁”、审计追踪不落实等现象。要解决这些矛盾，就要从保障知情权、健全企业内部监督机制的高度出发，建立完善的审计过程、审计结果信息公开制度，加强审计机构与审计对象的交流、反馈，并以企业政策程序的形式固定下来。通过公开透明的审计操作方式，向审计主体以外的对象保证审计的公平和公正，实现真正意义上的审计监督。 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