

内部审计定义的重新解读 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\\_86\\_85\\_E9\\_83\\_A8\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c53\\_86095.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86095.htm)

新的《关于内部审计工作的规定》（以下简称《规定》）已经出台，与1995年颁布的原规定比较，最大的区别就在于对内部审计定义的表述上。原规定表述为：“内部审计是部门、单位实施内部监督，依法检查会计账目及其相关资产，监督财政收支和财务收支真实、合法、效益的活动。”新规定表述为：“内部审计是独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为，以促进加强经济管理和实现经济目标。”定义中均包含了内部审计的目标、职能、内容、本质等要素，而这几项要素是构建审计理论结构不可或缺的部分。一个完整的定义足以明确揭示定义对象的本质特征。因此，更好地理解新定义，有助于我们更好地理解新规定和重新认识内部审计工作。

一、审计目标由监督财政、财务收支活动，以确定其是否遵循真实、合法、效益性原则转向监督、评价本单位的各项经济活动，以促进加强经济管理和服务于实现经济目标价值最大化。审计目标是审计行为的出发点和归宿，它与审计动因、审计环境密切相关。在审计动因是自觉的和不自觉的情况下，审计目标是不相同的。审计目标还随着审计环境的变化而变化，审计目标的内容必须反映其环境的客观需要，而外部环境的制约和影响首先体现在对目标期望的调整和重新选择。我国内部审计始于1983年，在其发展的初期是国家要求企业建立内部审计制度，企业处于“要我建”的被动状态，内部审计动因是不自觉的，

其目标仅限于通过对企业财务收支活动的监督，发挥制约性作用，有的企业内部审计机构和人员形同虚设，充其量为外部审计的附属品。随着社会主义市场经济的确立和改革的深化，现代企业制度的建立和完善，企业作为独立的法人实体，在经营机制上发生了巨大的变化，企业内部的管理以市场经济为导向，向管理现代化和科学化方向发展，在这样的大环境下，内部管理系统的重要组成部分内部审计的作用逐步为许多企业所认识，企业也因此对其提出了更高的要求，这是基于自身利益而做出的一种主动选择。可见，审计环境的变化使传统的内部审计目标已不能协助实现组织目标价值最大化。内部审计的目标必须转向为组织增加价值和提高组织的竞争力。

二、内部审计职能由单一的经济监督职能向以经济监督和经济评价为基本职能的多职能转变。内部审计职能是指内部审计本身所固有的内在功能，并反映出内部审计的本质。内部审计的职能随着审计目标的变化而变化，并为实现审计目标服务。所以，内部审计的职能不是一成不变的。从1983年实行内部审计以来，我国一直强调内部审计的基本职能是经济监督，而新《规定》为内部审计增加了一项新的职能——经济评价。随着社会经济的迅速发展和市场竞争日趋激烈，企业迫切需对影响企业经济效益的一切因素都要进行深入分析和科学评价，而这些已远远不是内部审计单一的监督职能可以做到的。所以内部审计必须将其作用领域发展到企业的供、产、销等各个方面，直至本企业的战略决策，广泛开展内部控制制度、经济效益、社会责任审评，要在履行监督职能的基础上以履行评价职能为主，即通过审核检查，评定被审单位的计划、预算、决策、方案是否可行，经济

活动是否按照既定的决策和目标进行，经济效益的高低优劣以及内部控制制度是否健全、有效等，有针对性的提出意见和建议，以促进企业改善经营管理，提高经济效益。另外，内部审计除了经济监督、经济评价这两种基本职能，还具有鉴证、咨询等辅助职能。

三、从内部审计的内容看，正逐步从传统的财务审计发展为以财务审计为基础，包括财务事项和非财务事项的综合管理审计。与原规定相比，新规定中内部审计的范围扩大到组织内的全部活动，内容也得到了拓展，主要表现为更加重视对内部控制和风险管理的审计。一直以来，由于自身发展的程度和外部环境的制约，内部审计主要局限于核算、财务收支、会计决算审计，且多以事后审计为主。伴随着企业经营管理模式的转变，审计环境、审计目标及职能的变化，必然导致审计的范围和内容发生变化。为了适应新形势，内部审计必须对企业经营管理活动的全过程展开全面审计，且以事中和事前审计为主。由于内部控制是现代管理的产物，内部控制制度贯穿于各项管理职能之中，所以，利用内部控制测试可以更加经济有效地达到这一目标。另外，风险的无处不在使企业的报酬具有极大的不确定性，而内部审计因其本身的特征和在组织中的地位，比其他职能机构更了解组织中的高风险区域，因而对组织的风险管理进行评价成了内部审计的责任。

四、内部审计的本质已不再定位于独立的经济监督活动，而是以服务为导向的经济控制机制。本质是职能的延伸。随着内部审计职能的拓展，内部审计的本质由独立的经济监督活动转变为以服务为导向的经济控制机制。内部审计是内部控制系统不可分割的组成部分，它通过对内部控制制度的检查，客观评价企业的各项管理

，提出改进的意见和建议来发挥其加强管理的作用。从控制论的角度说，这已经不是原来意义上的监督，而是一种控制。控制包含监督，监督只是控制的一大要素和控制过程中的一项职能。所以，用控制代替监督更能准确的解释内部审计的本质。并且，这种控制是以服务为导向的。内部审计的宗旨就是服务于企业的经营管理，帮助实现预期的发展目标。不讲服务，内部审计就没有存在的必要和可能，服务意识必须贯穿于内部审计监督、评价、控制的全过程。正如内部审计协会在其发布的《内部审计责任书》中认为的，内部审计是在组织内检查各种业务活动以向管理部门提供服务的独立评价活动，是一种通过计量和评价其他控制的有效性来发挥作用的控制。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)