

民营企业内部审计若干问题研究 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_B0_91_E8_90_A5_E4_BC_81_E4_c53_86913.htm

一、民营企业的性质和特点 民营企业是一个新兴的产业形式，应该履行受托经济责任。在民营企业集团内，集团公司并不对各控股参股公司直接进行经营管理，也存在所有权和经营管理权的分离。因此，也存在经营管理者对所有者、下级经营管理者对上级经营管理者多重受托经济责任。民营企业内部审计正是在这种受托经济责任下基于经济监督的需要而产生的。民营企业内部审计是由企业内设立的专职审计机构和审计人员，按照法律法规和单位内部的有关规定，对单位内部财务收支、经营管理及有关经济活动的真实性、合法性、效益性等进行审查，评价经济责任，以促使其改善经营管理，提高经济效益的具有相对独立性的经济监督活动。民营企业内部审计具有以下特点：（1）民营企业内部审计具有一定的复杂性。民营企业规模大小不一，有的已发展成为集团公司，有的还是小型企业；民营企业的生产性质多样化，有的是高科技的IT行业，有的只是生产低值产品的企业。在实施内部审计方面，没有统一的格式。（2）对于民营企业集团来说，审计企业集团发展战略和发展规划的一致性、协调性，是企业集团内部审计的一个极为重要的方面。企业集团各成员联合的目的在于充分发挥整体协作、分工的优势，实现整体效益最大化。为此，企业集团在投资政策、人事安排、会计核算、财务管理、生产经营、内部控制和发展战略规划等方面都相对集中，以使集团各单位协调一致，顺利实现既定目标。民营企业集

团内部审计对此应予以充分关注。（3）民营企业内部审计具有服务内向性和相对独立性。内部审计的主要目的是为了加强企业内部的经济管理和控制，巩固内部经济联系，提高经济效益。执行内部审计的审计机构也是作为民营企业的一个职能部门，不受外部因素的干扰。同时，审计机构与企业的其他职能部门相互独立，以保证内部审计客观、公正、可信。

（4）民营企业内部审计范围的广泛性。民营企业内部审计既包括传统的内部财务审计，又包括现代的经济效益审计；既可进行事后审计，又可进行事前审计；其审计工作既可是防护性的，又可是建设性的。总之，基于企业内部经济监督 and 经营管理的需要，内部审计可延伸至企业所能控制和影响的所有方面。

（5）民营企业内部审计具有针对性和及时性。企业内部审计机构是企业内的一个部门，可以针对企业内随时出现的情况和问题进行审计，及时了解情况，分析问题，找到解决问题的途径和方法，从而促使企业加强经营管理，提高经济效益，实现企业整体目标。

二、民营企业内部审计的主要内容

民营企业作为我国现代企业组织的一种形式，已逐渐成为市场经济的重要经济组成部分，规范它们的经营行为显得尤其重要。民营企业内部审计应根据自身的特点，利用自身的优势，根据企业的需要，适时确定其审计的内容，以便为企业当局提供有效的服务。

1、经营审计

经营审计是现代内部审计的一个新领域，它是以被审计单位业务经营活动为具体的审计对象，评价生产力的各要素的利用程度，以挖掘潜力，提高经济效益的一种审计，是构成经济效益审计的一个重要方面。20世纪90年代以来，社会上对企业的环境保护、产品质量保证等提出了强烈的要求，推动了以环

保标准和质量论证体系标准为主要内容的社会效益审计的实施。经营审计的发展深化了内部审计的内容。

2、管理审计

管理审计是以改善企业的管理素质和提高管理水平为目的，审查被审计单位在计划、组织、领导控制、决策等管理职能上的表现，促进被审计单位提高管理水平，促使生产力要素的更好配合，以提高经济效益的审计。提高经济效益的手段和方法，大体可分为两大途径：一是向生产力各要素要效益，二是向管理要效益。当代审计的目标不再是局限于查错防弊和为社会提供公证，而是向管理领域有所深入和发展，这也是管理审计的目标，它要求内部审计人员从检查和评价的角度来熟悉和掌握一般管理职能和管理原则，一旦确定有问题，应该从管理的高度而不是从具体业务处理的低层次来提出改进管理过程的建议和措施，从根本上清除因管理缺陷而导致一系列的类似的具体问题，达到治标、治本的目的。

3、经济责任审计

经济责任审计是指内部审计人员对承担经济责任的责任人，对其履行责任期间的经营业绩进行评价的一种审计。经济责任审计在西方企业中是一项重要的内部审计内容。它主要围绕企业设置的成本、费用中心、收入中心、利润中心、投资中心，评价各责任人在一定时期的各项经营业绩。在我国，最早进行经济责任审计的是国有企业，对承包经营者、厂长、经理等在任职期限内的经济活动成果，企业资产的保值增值状况，企业对国家经济政策和财经法规的执行情况，进行任期经济责任审计。随着现代企业制度的建立和不断完善，经济责任审计不仅可在国有企业推行，还可在民营企业推行。

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