

民营企业内部审计发展现状及对策 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_86927.htm

近年来，随着市场经济体制改革的不断深入，民营企业在鄞州得到了快速发展，与此同时，作为现代企业科学管理制度组成部分的内部审计制度逐渐成为民营企业内在需求。从1997年开始，鄞州区一些大中型民营企业陆续建立了内审机构，到目前为止，全区有10家大中型民营企业自发建立了内部审计组织，从事民营企业内部审计人员已达到80多人，从我们对鄞州区调查情况分析，民营企业内审具有以下特点：一是企业领导高度重视。鄞州区民营企业内审机构都是隶属于公司总裁或总经理直接领导，公司总裁或总经理赋予内审机构广泛权力，如雅戈尔集团公司总裁提出“审计无禁区”思想，规定审计部不但可以审计公司下属企业和驻外营销分公司，而且可以对总裁“一支笔”审批的集团公司本身进行审计；三星集团公司总裁1999年主动向所在地镇政府和区审计局提出要求，指导帮助他们在集团公司内部建立审计机构，在不到半年时间，三星集团公开向社会招聘从事内审专业人员8名，负责集团公司内审工作。二是驻外市场部或营销公司是民营企业内审主体。鄞州区10家民营企业如雅戈尔、三星集团、广博集团、洛兹集团、布利杰集团的内部审计对象主要是公司驻外市场部或营销公司。比较典型的是雅戈尔集团和三星集团，两家公司都是鄞州的特大型企业，年销售都在30亿元以上，雅戈尔集团公司在全国有156个市场部，三星集团公司在全国有营销公司60余家。如何保证这些市场部或营销公司资金和资产

的安全是内部审计机构工作重中之重，他们把市场部或营销公司的库存商品、货币资金、应收账款、销售收入作为审计重点。目的是为了查错防弊，保证公司资产安全完整，不受损失。三是机构相对独立，内审人员素质比较高。鄞州区10家有内审组织企业中有8家都成立了独立的审计机构，独立开展内部审计工作。而且从事内部审计人员业务素质比较高，大专以上文化程度占90%以上，具有注册会计师和中级以上专业技术职称占6成以上，雅戈尔、广博集团、华泰集团等企业还专门聘请了高级会计师加盟内审人员行列。四是离任经济责任审计成为民营企业内审的一个重要内容。如雅戈尔集团公司审计部成立5年来，先后对近100家市场部的负责人离任进行了经济责任审计，形成了“有离必审，先审后离”的制度，三星集团、广博集团、开开集团、华茂集团、洛兹集团、八方集团等公司实行了营销部或分公司负责人和主办会计离任经济责任审计制度。五是处罚力度大。民营企业为了促进利润最大化，防止企业资金流失，一般对内审机构发现问题的处罚力度比较大。如雅戈尔审计部近几年来，先后查处驻外市场部截留货款、私设“小金库”、私分季节性商品价差、公款私分、私刻公章、假冒公司领导签字等违纪违规案件数十起，审计追回经济损失687万元，同时，公司对有关责任人员进行了严厉处罚，有23人受到了降职、免职甚至解除劳动合同处分；三星集团、洛兹集团、广博集团、向阳公司等企业还采用审计通报形式对违规违纪责任人员处以一定罚款，并在公司内部通报，起到警示作用。鄞州区民营企业内部审计工作虽然发展较快并形成了一定的特色，但民营企业内部审计在发展过程中还面临不少困难和问题，突出表现

在以下三个方面：一是国家审计机关对民营企业内审工作指导监督缺乏政策法规依据和行之有效办法。根据《审计法》规定，国务院各部门和地方各级人民政府各部门，国有金融机构和企事业单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。各部门、国有金融机构和企事业单位的内部审计，应当接受审计机关业务指导和监督，《审计署关于审计机关指导监督内部审计业务的规定》也只局限于《审计法》规定政府部门和国有企事业单位范围内。因此，以民营企业如何建立完善内审机构，国家如何加强对民营企业内部审计指导，目前缺乏可操作性政策法律依据，如何加强对民营企业内审人员管理，如何规范民营企业内审行为，提高内审工作质量，国家审计机关和内部审计协会都缺乏行之有效管理办法。二是审计范围不够广，局限于传统的财务收支审计。目前大部分民营企业内部审计基本上停留在财务审计即对企业资产、负债、所有者权益和收入、费用、损益的真实性和合规性审计查证上，目的是为了查错防弊，保证公司资产安全。但是，随着市场经济体制的逐步发展和完善，企业的经营规模，经营环境和投资主体都发生了变化，如何防范经营和投资风险，如何降低企业成本，使企业在市场竞争中处于有利地位，如何加强财务核算和财务管理，提高企业经济效益等，这些都需要民营企业内部审计工作重点逐步转移到经营管理审计和经济效益审计上来，内部审计必须从传统的查错防弊的财务收支审计向采购审计、投资决策审计，管理效益审计方向发展。三是审计行业尚待规范，审计手段尚需完备。民营企业内部审计虽然在国家审计机关和内部审计协会的指导下，建有一套适合自身企业特点的内部审计程序和操作办

法，但它不象国家审计和社会审计一样有整套审计准则和
操作规范，内部审计只能参照国家审计或社会审计的一些做法
，操作上缺乏权威性。同时，民营企业内部审计缺乏行之有
效的审计手段，特别是审计到往来款项函证，银行存款对账
，审计线索外调和延审等事项，缺乏法律上规定的审计权限
和强制手段，一定程序上制约着民营企业内审工作质量。

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