

民营企业内部审计方法论 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B0\\_91\\_E8\\_90\\_A5\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c53\\_87160.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E6_B0_91_E8_90_A5_E4_BC_81_E4_c53_87160.htm)

内部审计机构是民营企业老板非常重视的部门。审计人员具备必要的内部审计知识和技能、拥有内审岗位资格、遵守职业道德、对企业忠诚只是内部审计人员的基本素质，也是企业老板对内部审计人员的基本要求，但这远远不够。没有好的运作方法和内审工作实绩，内部审计将一事无成。

一、立信 把成熟的审计思路传达给企业所有者，这是必要的沟通过程。你要确定他用了多少时间和多大兴趣直接和你讨论内部审计问题；把所有的想法变为实际行动，把你的产品（审计报告、审计建议书）呈给所有者，这是考验你的解决实际问题的能力。你要确认哪些是所有者比较满意的；哪些是所有者不满意的。把不满意的地方做到他满意。全面熟悉企业市场比熟悉企业生产和集团管理更重要。民营企业建立内部审计机构首先是市场做大以后的需要。民营企业发展初期生产规模和市场空间有限。所有者不需要建立内部审计机构就完全有能力及时发现和控制企业风险。随着销售市场的扩大，企业迅速发展。生产与销售之间、部门与部门之间、内部关联交易之间、所有者与经营者之间、集团所有者的方针政策与经营执行者之间的矛盾等等均以利益冲突为特点显现出来。尤其是市场终端的存货、货款是否按既定流程有效运转？集团政策是否执行到位？流程是否最优？内部控制是否确实有效？等等都是老板最关心的核心重点，因此市场的风险管制是内部审计工作的重中之重。内部审计要有怀疑一切的审计行为和纠正风险的过程

。前者是企业所有者的需要，内部审计必须站在老板的角度思考问题、理解问题、处理问题。要时刻盯住市场可能出错的高风险领域的具体坐标点；后者是内部审计的价值所在，是其存在和发展的基础。审计报告的重点是切实可行的解决实际问题的特殊方法，目标是参与到问题当中，把问题解决掉。二、组建一支独立、高效运营的内审部队来源

：www.examda.com 内部审计机构强调思路清晰、方法到位。内部审计没有思路就没有出路，思路不准确就会偏离方向；没有方法就没有效果，方法不对头就会事倍功半。内部审计要强调独立性。民营企业的特殊性决定了内部审计的存在前提，内部审计应接受一个确定的机构（最好是董事会）或人员（最佳是董事长）的领导和指挥。审计工作应突出客观性。内部审计工作是两个人以上来完成的工作；审计人员不一定是专家，但必须是复合型人才；内审人员应具备迅速发现问题并能够准确提出符合实际情况切实可行性的解决问题方法的能力。根据市场需求，确定内部审计人员的素质结构和队伍规模。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)