我国内部审计的独立性问题分析

李莉
栾培明

(一) 当前制约我国内部审计独立性的主要影响因素

1. 公司治理机制不完善。从我国目前的实际情况看,大多数企业的内部审计机构或隶属于财务部门,或与纪检监察部门合在一起,仅有极少数上市公司的内部审计隶属于审计委员会。而且,我国原有的审计制度规定,内部审计机构在对被审计单位进行审计时,若发现有重大问题,可向被审计单位的上级内部审计机构反映,长此以往,就造成了内部审计机制发育不良,且导致多数内部审计最终还是偏向与其利益有关的一方,失去或难以保持其应有的独立性和客观性。

2. 内部审计工作现状制约了内部审计的独立性。首先,内部审计定位不准。长期以来,内部审计既要站在政府的立场上对国家财产的保值增值实施监督,又要站在企业的立场上对内部各职能部

门和下属单位的财务收支及经济活动进行监督。随着市场经济的完善和现代企业制度的确立,政府职能已发生根本性的转变,但内部审计的模式未有大的改变,内部审计在实际工作中仍没有找到准确定位。其次,内部审计法律制度不健全。目前我国关于内部审计的规范性文件只有审计署颁发的《审计署关于内部审计工作的规定》,并未上升到法律的高度,导致内部审计与国家审计、民间审计在工作地位上的差异,使得内部审计机构和人员得不到应有的重视。同时,内部审计没有具体可操作的行业规章制度,审计人员面对具体问题也无章可循。最后,多数内部审计人员是由财会部门或其他部门人员兼任,缺乏必要的审计专业知识和技能,使内部审计工作质量不尽如人意。

3. 企业环境对内部审计的独立性产生的影响。部分企业领导人片面地认为内部审计就是检查内部经济问题,势必分散管理精力,影响企业内部的团结和稳定;或是认为内部审计制约了自己的经营权,削弱了自己的权威。并且,内部审计人员切身利益直接受所在单位控制,对内审人员的人事调派权、工资管理权、奖惩权等由所在单位掌握,使得内审人员执纪执法的程度直接受单位领导的影响和制约,造成内部审计机构形同虚设,内审人员无职无权,内部审计的独立性也就只能取决于单位领导的认识水平和廉洁自律程度。

(二) 提高我国内部审计独立性的措施和建议

1. 完善公司治理结构,建立起与现代企业制度相适应的内部审计模式。目前,在国际上,内部审计机构的隶属关系大体上可分为四种类型:第一,受本单位董事会或董事会所设的审计委员会的直接领导,内部审计人员不受企业经营管理部门的约束;第二,受本单位最高管理者,如厂长、总经理的直接领导;第三,受本单位主计长(或总审计师、总稽

核师)的领导;第四,受董事会审计委员会及主计长双重领导。内部审计机构直属领导的层次越高,其独立性越强,权威性越高,工作也就越容易开展。因此,笔者认为,董事会领导模式应是现代企业中内部审计机构模式的最佳选择。

2. 加强内部审计的法制建设,提高内部审计工作地位。尽快制定内部审计的法规和条例,用法律形式明确内审人员的法律责任和权利及内审机构的地位、结构、层次,制定相应的实施细则和行业、部门内审规章制度,使内部审计纳入法制化轨道,保障内部审计的独立性。

3. 提高内部审计人员素质,加强内部审计队伍建设。一是制定内部审计人员职业道德准则,加强内部审计人员的职业道德教育和政策法规学习,提高其道德修养和政策水平;二是加强内部审计人员的后续教育,除了财务会计和审计知识以外,还要熟知经济、法律、金融、外贸、税收、统计、基建、企业管理及计算机等相关知识,不断更新知识结构,加强业务能力;三是定期轮换内部审计人员,避免因长期审计同一单位而导致客观性的损害。此外,还可以借助外部审计结论及注册会计师对内部审计的评价来考核内部审计人员的工作业绩。

4. “以为争位”,增强内部审计的独立性。一是加强审计目的的务实性。内部审计要抓住单位或企业经济活动、经营发展中的关键环节,突出审计重点,使内部审计能够在企业经济活动中起到保驾护航作用,为经济发展铺路搭桥。二是规范审计过程。要建立规范的内部审计程序,切实做到依法审计,按照国家法规、企业制度的要求开展审计业务。三是突出审计结果的实效性。通过绩效审计规避经营风险、促进经营发展,提高内部审计有效性。

5. 处理好以下几个关系:一是上与下的关系,即内审机构与领导者及整个领导层的关系。内审机构领导关系确定

后,内审部门要积极主动地接受领导,征求领导者意见,及时汇报工作情况,提出合理化建议,为领导者决策服务。同时,还要注意处理好同其他非分管领导者的关系,赢得整个领导层的支持,为审计工作创造一个和谐的内部环境。二是内与外的关系,即内审部门与政府审计

机关、行业管理协会的关系。《审计署关于内部审计工作的规定》明确:“内部审计机构应当接受审计机关的业务指导和监督”,这就明确了内审机构与国家审计机关的关系。同时,内审机构还要主动接受行业协会的管理。三是分与合的关系,即内审部门在保持独立性的基础上,注

意处理好同平行部门、下级单位,特别是被审单位的关系,努力取得支持和配合。只有这样,才能保证内审工作的顺利开展,保证内审工作的良好效果。

(作者单位:莱州广电网络信息服务有限公司 贵州财经学院会计学院)

责任编辑 屈艳贞

我国中小会计师事务所发展现状及应对措施

张虹 何青玲

自我国注册会计师制度恢复重建以来,注册会计师行业的发展日新月异,但中小会计师事务所的发展相对滞后。

(一)我国中小会计师事务所发展现状

1.会计师事务所数量多、规模小、竞争激烈。各事务所之间通过压价等手段进行不正当竞争的现象也比较普遍,严重扰乱了审计市场的正常秩序。

2.执业质量急需提高。我国中小事务所大多存在行政干预业务、利益驱动扭曲、人事关系复杂等因素,造成有些事务所执业质量低下,责任风险隐患大。同时由于审计业务大多集中在每年的1-4月份,而没有证券业务资格的中小会计师事务所的“业务季节性”就更强。在审计旺季,部分事务所为了抢占市场,赚取更多的利润,不严格按照规定的审计程序进行审计,由此导致审计风险高企、审计质量得不到保证。

3.执业范围狭窄,执业内容单一。由于中介机构分部门管理的原因,大部分事务所只能从事审计、验资、评估或工程造价业务,再加上执业资质等级的限制,中小事务所业务范围小,业务量少,造成事务所较为拔尖的人才纷纷流向大型会计师事务所或者大型企业,留下的人员又难以承担重要的业务工作,使得事务所的发展举步维艰。

4.人才缺乏。中小会计师事务所人员结构老化、青黄不接现象比较普遍。如何吸引年轻的注册会计师加入中小会计师事务所,改善中小事务所的人员结构,储备力量,是中小会计师事务所发展急需解决的问题之一。

5.内部治理机制不完善。部分事务所存在着内部治理机制不到位、不完善的情况,并由此引发了内部不同利益主体之间的矛盾激化和深层次管理问题,不同程度地影响着事务所的正常运转和稳步发展。

(二)我国中小会计师事务所应采取的应对措施

1.提高执业质量。执业质量是会计师事务所的生命线。笔者认为,中小事务所必须树立正确的执业理念,严格按照审计准则和相关的规定实施审计,决不能偷工减料,更不能为了不义之财违背客观、公正的职业道德去做假账,出具虚假报告。

2.准确捕捉信息,明确市场定位。面对市场,中小事务所一方面应巩固传统领域,另一方面可发展专业领域。专业性强的企业数量不多,而且大型的会计师事务所出于对服务成本的考虑,通常不愿把专业性强的中小企业列入服务范围,中小事务所可根据自身的条件和

优势做出品牌。

3.加强内部治理机制。中注协发布实施的《会计师事务所内部治理指南》,不仅为中国会计师事务所的发展制定了目标,更为中小会计师事务所怎样加强内部治理机制的建设提出了切实可行的政策和措施。中小事务所应该根据此建立科学合理的内部治理机制,包括:股东(合伙人)制、实施决策与监督、推行主任会计师制、加强质量控制、倡导合伙文化建设等。

4.建立健全内部管理制度。事务所各项内部管理制度主要应涉及:完善的人事管理制度;与内部质量控制相结合的岗位责任制度;能上能下的晋级制度;公开透明的财务管理制度;公平合理的财务分配制度;有效的内部培训制度等。

5.建立以人为本的文化理念。事务所是人合的公司,《会计师事务所内部治理指南》中提出的“人合、事合、心合、志合”的治理理念,“诚信、合作、平等、协商”的企业文化,是事务所发展的基石。可以采取一些措施,例如重大事件的民主协商制度;不论出资、论贡献的分配方式;帮助员工规划职业生涯;管理层和员工多渠道的交流方式等等。

6.完善用人机制。一方面,要注重人才的储备和培养,不仅要储备专业型人才,而且要引进管理型人才,提高事务所的业务水平和管理水平。另一方面,要从制度上做出安排,提高执业质量,例如推行专家委员会制度、三级复核制度、独立审核员制度等。

(作者单位:成都理工大学商学院

四川科达信事务所)

责任编辑 刘忻