

# 内部审计的职业价值及实现途径

张丽艳

国际内部审计协会给出的内部审计定义反映了内部审计的价值：内部审计作为一种独立、客观的保证工作与咨询活动，采取系统化、规范化的方法来对风险管理、控制及治理程序进行评价，提高机构的运作效率，从而帮助实现机构目标，为机构增加价值。那么，内部审计的职业价值具体体现在哪些方面？如何才能实现？

## （一）内部审计价值的具体体现

帮助企业加强内控和管理、防范风险、提高资产使用效益、减少损失浪费、促进廉政建设是内部审计的价值所在和内部审计的功能定位。目前我国内部审计的职业价值主要体现在以下方面：

### 1. 建立信息沟通渠道，减少信息不对称

一些关于内部审计研究的文章中都提到，内部审计的产生是基于委托代理关系和内部管理分权。对于企业来说，管理阶层分为股东会、董事会、总经理、中层经理、普通员工等，每个不同的层级都有他们不同的关注目标和职责范围。

企业要完成整体的战略目标，需要把它分解为无数个小目标，并层层落实。不同层级的目标由不同层级的管理人员来完成。上级管理人员需要了解下级管理人员的经营运作信息时，如果仅通过下级管理人员的汇报了解工作进展情况，人的利己性和潜在自我保护意识会让下层管理人员“报喜不报忧”，导致上下级管理层之间出现明显的信息不对称现象。而内部审计部门帮助企业建立了一种通畅的信息沟通渠道。由于内部审计部门不直接参与企业具体的项目运营和经

济管理活动，具有一定的独立性，因此，可以通过深入细致的审计程序，了解受托责任的履行情况，缩小信息不对称的差距，建立良好有效的信息传递机制，促进企业各级目标的实现。

### 2. 完善内控制度，防范企业风险

内部审计对于帮助改进单位内控制度的优势在于：可以从企业全局的视角，观察企业内控制度的整体情况。具体的职能部门仅从自身的业务进行控制，无权问及其他相关部门的内控情况。而内部审计除了关注某个业务环节的控制之外，还重点关注相关职能部门之间的牵制和配合，如收入控制环节，财务部门关注资金的收入到账情况，销售部门关注收入合同的签订情况，那么，是否应到的合同款都已按时到达，合同的登记是否完整，合同管理部门统计的收入和财务部门实收的收入是否吻合，都关系到单位收入的完整性。现实中一些单位的财务部门对经济合同未做备份，各部门之间也缺乏沟通意识，财务部门只知道实到金额，但不知道应到金额，这种内控的缺陷，容易导致“小金库”及一些贪污腐败现象的发生。对于这种情况，内部审计部门会建议将经济合同在财务部门备份以使其能够履行监督职责。另外，对于固定资产的管理，内部审计部门关注财务账和资产管理账的账账核对情况，固定资产的账面和实物的管理情况，这些都涉及到各职能部门之间控制制度的衔接。内部审计部门通过关注这种职能部门之间的衔接，运用审计的专业判断，分析内控制度存在的薄弱环节，提出合理化建议，帮助企业完善内部控制体系。

### 3. 协助企业进行风险决策和风险管理

内部审计部门并不是企业的风险管理部门，而是要对企业的风险管理策略、流程、有效性进行评价。企业的风险管理其实蕴含在企业的业务流程设计和控制、重大投资、重要资金使用、重大人事任免的决策程序以及各种内控措施的设定和执行过程中。通过风险导向审计，内部审计部门要把单位中存在的一些风险反映给管理层，便于管理层及时采取风险控制措施。如在对一些国有企、事业单位进行审计时发现，事业单位所投资的企业中大多处于亏损状态，普遍存在不良资产的现象，但是这些企业并不是有限责任公司，一些事业单位所属企业的性质仍然是全民所有制，如果这些企业产生了巨额负债，那么投资方就要承担无限连带责任。对于这一类的风险，内部审计人员就可及时向管理层提出风险规避的建议。

### 4. 评价经济责任，协助干部考核

法人经济责任审计作为内部审计的主要类型之一，其审计范围涉及领导干部任期内的以下事项：国有资产保值增值、经济收支、内部控制制度的制定和执行、重大经济事项的决策、资产管理、招标投标手续的执行、遵守国家法律法规、对外投资的管理和收益、职工收入等。审计报告可以真实反映一届领导班子的任期的经营业绩和管理水平，为组织人事部门考核干部、进行人事任免、采取激励惩罚措施等提供客观的决策信息和决策依据。

此外，内部审计还可以协助企业遏制舞弊、防范腐败行为的发生。通过对内控制度的审计和完善，堵住资产管理的漏洞。

## （二）实现内部审计价值的有效途径

内部审计部门在审计过程中，可以通过审阅董事会决议、会议纪要、经济合同等，从全局化的视角来评价和协调全部门的业务。为更好地实现内部审计

价值,企业可从以下途径入手:

### 1. 营造良好的内部审计环境

内部审计环境分为外环境和内环境。我国的经济法律环境、市场经济的健全程度、经济运行监管机制等构成了内部审计的外环境即宏观环境;单位的文化环境和高层意识构成了内部审计的工作环境即内环境。审计内环境对于内部审计价值的实现具有较重要的影响,内审人员应通过自身的努力,做好各部门之间的沟通工作,让管理层了解并重视内部审计,营造良好的审计环境,促进内部审计价值的实现。

### 2. 加强内部审计机构的独立性

内部审计的独立性主要体现在内部审计组织机构设置和主管内部审计工作的报告级次上。一般而言,内部审计组织机构越健全,报告级次越高,内部审计的独立性越强。独立性越强,审计的范围越广泛,审计遇到的阻力越小,内部审计的建议就越能够落实;如果内部审计独立性较差,审计范围就会受到很大

限制,审计意见难以落实,内部审计的价值就难以实现。

### 3. 提高内部审计人员的素质

内部审计工作质量在很大程度上依靠审计人员的专业判断能力,因此,内部审计人员的素质是内部审计能否发挥价值的关键因素,包括专业素质和职业道德两个方面。内部审计工作涉及面广,只有知晓财务、法律、管理、内部控制、风险防范等比较全面的专业知识,才能够做好经济业务的评价和建议工作,发挥内部审计工作的价值。因此,做好内部审计人员的专业培训及职业道德培训,提高内审人员素质是提供高质量审计服务的关键。另外,内部审计人员还需要恪守独立、客观、公正、保密等职业道德守则。

### 4. 做好内部审计服务设计

内部审计服务设计的层次,影响到内部审计价值发挥的大小。随着市场经济的发展,内部审计已从最初的财务收支审计发展到内部控制审计、绩效评估

审计和风险防范审计。不同类型的审计服务发挥的价值是不同的,内部审计部门应结合单位的中心工作,选择当前阶段最能帮助实现单位发展目标的审计服务,协助管理层提高管理水平,实现内部审计的价值。

### 5. 落实好内部审计的建议

要落实好内部审计建议,有以下三个关键因素:一是审计质量要高,问题要找准,建议要提好,这样被审计单位才容易接受。二是内部审计人员要善于运用沟通的艺术,要让被审计单位感觉到内部审计不是来“挑刺儿”的,而是为管理层把关的,取得被审计单位的理解是落实审计建议的前提。三是要建立好审计建议落实的监督制度,做好后续审计工作。对于不能按期落实审计建议的单位,应争取管理高层的支持,必要时采取通报批评等手段予以惩罚,以增强内部审计工作的权威性和严肃性。

(作者单位:中国医学科学院审计处)

责任编辑 刘黎静

## ● 简讯

# 中注协第二次约谈证券资格事务所负责人提示创业板上市公司 2010年年报审计风险

2011年3月7日和9日,中国注册会计师协会进行了年报审计第二批约谈。本次约谈的事务所都是创业板上市公司的年报审计机构,涉及的创业板公司都是上市后业绩变脸较快、股价变动较大、备受各方关注的公司(曾被相关监管部门责令限期整改)。相关事务所的主任会计师、负责质量控制或技术的合伙人以及执行创业板公司2010年年报审计业务的签字注册会计师接受约谈。

中注协负责人强调,创业板市场的规范运作和健康发展需要注册会计师提供高水平的专业服务和高质量的审计报告,会计师事务所要严格落实《关于做好上市公司2010年度财务报表审计工作的通知》(会协[2010]106号)要求,切实将创业板公司年报审计风险关注到、研究透、控制好。事务所要以保护公众利益为己任,狠抓职业道德建设,坚决杜绝利用内幕信息买卖创业板公司股票行为的发生。事务所要制定专门的风险应对策略,密切关注新闻媒体报道,强化与客户及相关机构的沟通协调,注意发挥事务所风险管理委员会的作用,切实强化对创业板公司年报审计业务各环节的指导、监督与复核,实施全程审计跟踪。注册会计师要全面了解公司是否拥有关键的核心技术、突出的研发优势、创新的业务模式和较强的市场开拓能力,对创业板的自主创新能力给予充分的关注。注册会计师要准确把握公司的业务形态、收入模式、技术水平、市场前景和风险特征,对创业板的成长性和持续经营能力做出独立客观的评判。注册会计师要对照招股说明书和公司后续公告,持续跟踪创业板公司发展规划的落实情况、募集资金的使用情况,持续关注公司的诚信水平和可能出现的违法违规行为。注册会计师要高度关注公司的治理结构是否完善,内部控制制度尤其是与财务报告相关的内部控制制度是否健全有效,充分揭示创业板公司风险防范的能力和水平。

(本刊记者)