

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,对创业板公司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,对创业板公司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)