

高校资产经营公司内部审计的问题与对策

■ 王堃

1. 高校资产经营公司内部审计工作中存在的问题

一是内部审计独立性较差。部分高校资产经营公司的内部审计机构设置不独立,公司领导对内部审计工作不够重视;高校资产经营公司内部审计大多设置于管理层之下,内部审计部门在对经营公司总部和公司领导进行审计时,很难保证审计的独立性。二是内部审计的法律、法规不健全。《审计法》中虽有内部审计方面的内容,但过于简单,不便于实际操作。目前我国内审职业法规也只有审计署发布的《关于内部审计工作的规定》和《审计机关指导监督内部审计业务的规定》,没有可操作的、科学的职业规范标准及职业道德规范。三是内部审计效率不高,主要有以下几方面原因:①内部审计工作内容少。②注重事后审计,忽略事前、事中审计。③内部审计方法单一。四是内部审计人员素质偏低。

2. 加强资产经营公司内部审计工作的对

策与建议

一是对内部审计职能进行正确定位。随着现代企业制度的不断完善、外部制约机制的加强以及内部管理水平提高,内部审计需要全程参与企业的经营管理和决策,内部审计的职能必须从传统上单纯的监督控制转变为监督控制与评价相结合,并在不影响独立性的前提下提供咨询服务。要由维护财经纪律转向提升公司价值、服务于资产经营公司战略的实施。同时也要注意,不能过分拔高内部审计,认为内部审计具有鉴证、管理等其他职能。内部审计应在履行监督控制职能的基础上重视内部审计评价职能,通过审核检查评价企业的计划、预算、决策、方案是否可行,经济活动是否按照既定的决策和目标进行,经济效益如何,以及内部控制制度是否健全、有效等,从而有针对性地提出意见和建议,促进企业改善经营管理、提高经济效益。



王堃

产业的市场机遇。这要求内部控制合理体现企业的经营规模、业务范围、业务特点、风险状况以及所处具体环境等方面的要求,并随着企业外部环境的变化、经营业务的调整、管理要求的提高等不断改进和完善。

四、后续研究

内部控制不能泛泛而谈,需要选取世界知名公司和代表性行业来进行案例分析。笔者认为,世界上最成功的多

元化跨国公司美国通用电气、世界四大会计师事务所之一毕马威的内部控制经验,就很有研究价值。世界上最大的连锁零售商美国沃尔玛公司、世界上最大的地方航空公司美国西南航空的内部控制特色(分别刊登于《财务与会计》(理财版)2010年第11期和第8期的域外来风栏目)也同样值得关注。而我国企业的内部控制成败得失,诸如最大饮料企业娃哈哈如何成就了2010年中国内地新首富宗庆后?最大房地

产企业万科在房地产政策调控年,如何将绝对的调控风险转化成相对的扩张机会,率先实现了房地产销售的千亿梦想?向来低调的顺丰快递公司为何会成为我国快递行业的第一品牌?终结中国民航2102天安全飞行纪录的鲲鹏航空到底发生了什么?相信你也一定正在思索和总结中。■

(作者单位:上海财经大学会计学院)

责任编辑 雷蕾

二是完善内部审计的相关制度。除了执行国家制定、颁布的内部审计法规和内部审计业务准则外,资产经营公司应进一步完善内部审计工作管理制度,确保内部审计机构具有履行职责所必须的权限,积极支持内部审计人员依法履行职责,解决本企业内部审计工作遇到的困难和问题,并在管理权限范围内授予内部审计机构必要的处理权、处罚权。只有这样,在操作过程中才能保证审计监督的质量。另外,资产经营公司内部应建立一套完整的奖惩制度,为审计人员履行职责提供权利与制度保障。通过建立内部审计激励制度,对内部审计人员的工作进行监督、考核和评价。

三是扩展内部审计范围。资产经营公司的内部审计应尽快转型,由传统的财务审计向经营和管理领域扩展。①改变思想观念。资产经营公司的内部审计工作要实现转型,内部审计人员必须转变观念,树立服务意识,将审计工作重点转移到对管理制度和管理行为的关注上,组织开展业绩考核审计和风险型审计。同时,要认真履行监督和服务职能,努力实现向管理效益审计转变,在促进企业加强管理和内部控制、提高经济效益、防范经营风险、维护合法权益等方面发挥积极作用。②扩大审计工作范围。随着公司规模的不扩大和管理机制的不断完善,资产经营公司内部审计的范围要逐步拓宽,审计工作由查错纠弊向绩效型、风险型审计转变,将内部审计范围从传统的财务收支扩展到经营管理的各个方面,评价公司资源利用的经济性和有效性、内部控制制度的健全性和有效性、防范和化解经营风险措施的可行性和有效性。③转移审计工作重点。内部审计应立足于经营管理的需要,围绕管理者关心的问题,以加强内控管理、提高风险防范和整体效益为中心,不断提高审计工作质量和效果,提高内部审计的层次。④改变审计方式。将事后审计改为事中审计可以改变内部审计部门所面临的被动局面,可以对企业内部控制进行全过程、全方位的监督和评价,有利于及时发现问题,把企业的风险降到最低。

四是提高内部审计的独立性。资产经营公司要从内部审计机构设置上保证其独立性。内部审计机构的设置应高于其他职能部门,其在业务上向审计委员会负责并报告业绩,在行政上向经理

层负责并报告工作。对已经形成公司治理机制的企业,应设立审计委员会作为内部审计的领导主体,审计委员会直接向董事会负责。内部审计师直接将审计报告提交审计委员会,以保证内部审计师的独立性;对于不设审计委员会的企业,内部审计机构应直接向董事会负责,并在业务上接受监事会的指导。对未形成公司治理机制的企业,内部审计机构应实行垂直管理,资产经营公司向各分支机构派出内部审计人员,派出的内部审计人员全部向资产经营公司的审计部门汇报工作,其业绩考核、职务升迁和收入变化由资产经营公司审计部门直接管理,不与所监督的单位发生任何利益关系。

五是造就一支高素质的审计队伍。①是加强内部审计人员的职业道德建设,真正做到独立、公平、公正、勤勉;②不断提高内部审计人员的专业知识和职业判断能力,通过不断的培训提高其职业胜任能力,以适应不断发展的审计环境。③应加强业务培训。不仅要注重财经审计知识及各相关专业知识的培训,还要结合某一领域或某一行业的特点进行审计方法和审计项目的技能培训。

六是加强与外部审计的合作。企业的内部审计机构可以合理利用外部审计的力量,根据公司不同的审计目的委托注册会计师来进行审计。定期聘请注册会计师对公司进行审计与评估,以此来发现公司在经营管理中存在的缺陷和问题。内部审计人员和外部审计可以有效互补,既可解决内部审计机构人手不足、任务繁重的矛盾,又有助于提高内部审计人员的专业水平;既可以提高内审工作的能力和独立性,又可以提高内部审计工作的质量和效率;同时,也有利于内部审计机构协调平衡好与企业内部各方面的关系。

(作者系山东大学产业集团有限公司总会计师)

责任编辑 李斐然

