

使得内部审计对象不仅限于财务方面,而是向更多的管理领域延伸。基于此,一个系统的、适用于现代公司治理环境的内部审计新体系就应包括内部审计机构设置、人员素质、职能和工作内容等方面。

(一) 内部审计机构的设置

内部审计机构的设置应遵循独立性和权威性原则。目前我国的内审计机构平行于各职能部门,其独立性和权威性受到限制,无法保证内部审计工作的全面开展。随着审计委员会制度的引入,就有了比较合理的内部审计的组织模式可供选择,即董事会下设审计委员会,审计委员会组织领导内部审计工作,内部审计部门向审计委员会负责并报告。但需要注意的是,审计委员会制度是美、英国家的内部审计模式,是在“单层委员会制”框架内进行改良的,从而确保监督机制的有效性。而我国的公司治理结构是与德、日国家模式相似的“双层委员会制”结构。因此,在审计委员会的职能方面,我国不能盲目照搬美、英,以防止监事会、审计委员会与内部审计的职责规定重叠,监督机构的具体职能与其组织地位不相匹配等问题。

(二) 内部审计人员的综合素质

内部审计人员的综合素质是决定内部审计成败的关键。联想集团2004年在全国范围内招聘高级内部审计人才时,要求内部审计人员能为增值和改善组织

运营而进行独立客观的鉴证和咨询服务,能积极参与改善业务控制的质量。应聘对象需要具备本科以上学历、三年以上审计经验;具备用宏观的视角观察企业的能力;能够把实际运作流程用可视化的方式呈现出来;具备较强的分析能力及识别数据间的因果关系和数据背后信息的能力,并能够将零散的信息整合成有用的信息;具备较强的沟通推广能力,并注重交往中的策略等。可见,现代公司治理环境下对内部审计人员的综合素质的要求很高。

(三) 内部审计的职能

现代公司内部的委托代理关系具有多样性和层次性,而这种多样性和层次性的委托代理关系所产生的受托经济责任都应当属于内部审计保证性功能的履行范围。内部审计保证性功能的拓展应该是在多样性和层次性的委托代理关系下的受托经济责任的保证。此外,内部审计还应具有咨询性功能,能对制度、管理和经营控制等方面有针对性地提供咨询服务。

(四) 内部审计的内容

在现代公司治理环境下,内部审计部门应进行审计战略转移,采取系统化、规范化的方法对风险管理、控制及治理程序进行评价,其具体内容包括:

1、评价内部控制制度。内部审计通过对所属单位的内部控制制度进行评价,可以及时发现存在的问题,从而合

理确定控制程度。

2、参与企业风险管理。内部审计应以风险评估为己任,帮助企业在承担适度风险的同时抓住发展的机会,分析、确认、揭示关键性的经营风险与管理风险,使内部审计计划与公司风险管理策略紧密联系。

3、评价公司治理过程。一是评价舞弊控制和沟通的过程。在执行舞弊控制评价和沟通的过程中,内部审计需要注意企业是否建立了有效的预警机制和沟通渠道,来帮助高级管理层和审计委员会及时注意到舞弊行为等。二是评价薪酬政策和相关的过程。在进行薪酬评价时,内部审计应检查经营管理者们的激励程序,薪酬的透明度及与薪酬相关的报告、规定等。三是评价财务治理过程。其评价不是集中在具体的财务控制上,而应注重在财务过程中治理行为的原则和标准。四是评价组织战略的制定和执行。五是评价公司治理业绩的考核措施。内部审计部门在评价公司业绩考核措施的正确性和可靠性时,应确定是否已建立了与公司治理活动相关的业绩考核措施。如果业绩考核措施已实施,内部审计应评价其功能、范围和有效性,并确定这些考核措施和公司治理活动的联系程度。

(作者单位:东北财经大学会计学院)

责任编辑 刘黎静

建议

高校高额负债的防范

李志良

1、严格基本建设的审批管理。据统计,高校负债大都是基本建设形成的。国家审计署发布的2006年第1号审计公告显示,至2003年末,有18所高校债务总额达72.75亿元,其中基本建设形成的债务占82%。因此,应强化基本建设审批程序、规范内部管理、加强外部审计,从源头上控制负债的形成。

2、建立大学基金会。在现代的办学理念中,高校基金会是一个重要的组成部分。高校应选配具有广泛社会关系的财务、金融、投资、法律、宣传策划、项目活动等方面人才作为基金会专职人员,逐步完善基金会制度,建立学校与捐款个人、团体之间互惠互利的筹款与发展机制,确保基金会规模和效益,保障高校良性、可持续发展。

3、创办校办产业。充分利用高校优越的知识资本和我国对校办产业的优惠政策,快速发展校办产业,有效缓解高校教育资金的不足。如已经上市的清华紫光、清华同方、北大方正等,都对学校发展作出了较大贡献。在资金和经验不足的起始阶段,也可利用知识资本直接投资现有企业,积累资本。

4、降低隐形消耗。铺张浪费、人员冗多、设备重复购置、使用效率低下等隐性消耗严重占用了正常的教育经费。因此,要革新高校内部管理体制、规范内部管理制度,以降低隐形消耗。

(作者单位:淮海工学院财务处)

责任编辑 屈艳贞