

事后审计,这种滞后的审计已不能满足企业管理的需要。造成这种滞后性的原因是多方面的,如:内部审计人员数量不够、业务水平不高、审计观念落后、工作效率不高、企业经营中应关注的审计重点把握不准、临时性安排的审计任务太多等。笔者认为,可以将内部审计和社会审计有效结合,充分借助社会审计的力量,将一些常规性的审计业务委托社会审计机构,而将内部审计的工作重心从事后监督向事前预防与事中控制转移,要从企业的战略规划、年度计划、生产经营的各环节、内部规章制度的制定等方面全过程参与、监督和评价,从而及时发现问题,提出预警,进行内部协调,提出完善措施,把企业风险降到最低。

4、以内部控制为内容,以风险管理为核心。随着经济形势的发展和企业管理的不断创新,内部审计作为企业管理的一个组成部分,其职能要从传统的监督型向咨询服务型转变,其内容也要从查错防弊为主向以内部控制、风险管理为主转变,从而促进企业管理,提高经济效益。

内部审计既是内部控制的组成部分,又是内部控制的一种特殊形式,是对内部控制的再控制。基于这一特点,内部审计要通过监督企业经营活动和管理活动的实施,测试、评价内部控制的合法性、系统性、有效性和科学性;要通过系统、规范化的方法,对企业控制环境、交易授权、机构设置等在内的控制程序以及执行情况进行审核和评价,评价内部控制是否健全与有效;还要通过对本企业情况的熟悉和了解,以及长期审计工作中积累的经验,及时发现内部控制制度实施过程中的漏洞和薄弱环节,分析问题产生的原因和影

响,提出建设性意见和改进措施,完善内部控制。

风险管理是企业内部控制的内容之一,也是内部控制的核心工作。从内部来看,企业所面临的风险主要是经营风险和财务风险,涉及企业筹资、投资、偿债、产供销、科研、管理水平、市场竞争策略等诸多方面,因此企业的风险管理也牵涉到各相关的职能部门。内部审计作为内部控制的再控制,要参与企业风险管理的全过程,通过对各职能部门内部控制制度的评价,全过程、全方位地从各种细微的环节上查找问题、漏洞,识别并防范风险;要发挥内部审计在部门风险管理中的协调作用,将各部门的内部风险和各管理部门共同承担的综合风险进行协调,尽可能减小风险重复放大效应,化解风险可能带来的不利影响;要对企业各职能部门风险管理的措施、方法、风险管理完成情况进行监督和评价,检验风险防范的措施是否得当有效、方法是否科学合理、效果是否理想,将风险控制在企业可接受的范围内。

5、健全制度,明确责任,惩防结合。对于内部审计中发现的企业经营和管理中的问题,特别是对企业造成损失和影响企业健康发展的重大问题,内部审计人员要进行详细分析,向公司最高管理层提出改进管理的建议,同时恰当划定相关责任人的责任,以便组织上给予适当的责任追究。但是,内部审计的出发点不是查出错弊而是要防范错弊,应通过内审发现企业经营管理中的薄弱点,寻找更加接近实际的解决方案,从而达到堵塞管理漏洞,提高企业管理水平,实现企业经济目标的目的。■

(作者系中国铁路通信信号集团公司总会计师)

责任编辑 林 燕

● 词条

经济责任审计是指对经济责任关系的主体之经济责任的履行情况所进行的监督、鉴证和评价活动,其主要目的在于鉴证、评价责任主体任职期间的工作业绩和经济责任。经济责任审计主要是对有关行政负责人和企业负责人任职期间、任职期满或因调动、离退休、辞职、免职、撤职等原因离开现职岗位前,在管理职责范围内履行经济责任的情况依法做出评价。审计的主要内容有:是否依法履行其相应的管理职责;债权债务是否清楚,有无纠纷和遗留问题;国有资产是否安全完整、保值增值;经济决策是否符合程序、有效;有关内部控制制度是否健全、有效;个人遵守财经法规情况,等等。对于不同部门负责人经济责任审计的内容各有侧重和不同。经济责任审计包括任期经济责任审计和离任审计两种类型。■