

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。■