

# 对我国内部审计环境的几点分析

魏秀秀

(南京财经大学 南京 210000)

**【摘要】** 本文对内部审计环境的现状进行了初步分析,同时总结内部审计的作用,从侧面反映内部审计环境的重要性,最后对于我国未来内部审计的发展是挑战大于机遇或是机遇大于挑战抑或是两者共存提出了自己的观点。

**【关键词】** 内部审计 审计环境 机遇和挑战

## 一、内部审计环境的现状

内部审计环境是指对单位内部各类相关业务进行独立审计,从而确定其是否符合各公司、各组织机构及国家的有关规定时拥有的客观工作条件和各种资源。一方面,有效的内部审计可以完善公司的内部控制,通过检查企业内部控制的各项程序及漏洞,提出针对性的合理建议,以保证内部控制的严密程度和有效性。这使得企业财会信息的真实性更有保证,有利于财会信息使用者的真实决策;并找出企业经营活动中存在的漏洞,提高经营管理

制全面性、适应性的设计与执行。人事科要加强培训和学习,制定切实可行的人力资源管理制度,确保有效执行。

(2)加强财务人员内部控制培训,针对医院职工薪酬的特点,制定专用的职工薪酬报销表单或单据,对职工薪酬经济业务流程进行重新梳理,制定审核审批流程,加强财务管理为会计核算服务的意识;加强对稽核会计人员胜任能力的要求,使稽核会计充分发挥作用。

(3)加强财务部门与人事部门之间的信息沟通,共同解决职工薪酬存在的问题,发挥科室协同效应。

(4)医院应当重视管理会计的应用,参照有关上级管理部门对工资的要求,建立自己的工资数据库,制定科学的工资标准,准确估算并确认应付职工薪酬的发生;对需计算、分配的原始凭证进行加工处理,正确、完整编制“职工薪酬汇总表”一并装订入记账凭证;对不能准确分摊计提的应付职工薪酬,应采取科学合理的计算办法,根据标准数据库及工作量合理估计计提。

(5)信息系统的建设要符合内部控制的要求,授权管理适当,医院所有收支都要纳入财务统一管理,以实现有效控制。

2. 充分认识会计电算化的优缺点。会计电算化只是会计记账的工具,其不能改变记账的规则“有借必有贷,

水平。另一方面,由于内部审计的独立性较高,对公司起到监督作用,可以及时发现生产经营管理中存在的问题和管理上的薄弱环节等,有关部门通过对业务和组织的内部审计,结合相关法律法规,做出合理的评价,帮助企业及时发现弊端,并发现新的价值点,提高企业的整体竞争力。内部审计的作用不言而喻,而有利的内部审计环境对内部审计是否能有效发挥起到决定性作用。因此,完善内部审计环境刻不容缓:

1. 市场经济促进的缺乏。改革开放以来,我国的市场

借贷必相等”。会计做分录时,应当按原始凭证正确、完整记录每笔经济业务,提高会计人员职业道德素质,把账做对而不是简单地做平。

3. 应付职工薪酬的核算应当注意三点。一是确定医院职工的范围;二是确定医院职工的薪酬范围,可以保证会计核算无遗漏;三是按权责发生制及时确认职工薪酬的发生,进行可靠计量。

4. 医院人力资源管理应得到应有的重视。人力资源管理广义来说是医院的一项无形资产,医院的可持续发展依靠医疗水平和医疗质量的提高,人力资源管理及职工薪酬会计核算的规范化、精细化、科学化应当引起医院管理层的高度重视。

## 主要参考文献

1. 卫生部规划财务司组织编.医院财务与会计实务.北京:企业管理出版社,2012

2. 医院会计制度编审委员会编.医院会计制度讲解与运用.上海:立信会计出版社,2011

3. 重庆市会计学会编.《重庆市会计基础工作规范实施细则》解读.成都:西南交通大学出版社,2010

4. 财政部会计资格评价中心编.高级会计实务.北京:经济科学出版社,2014

经济不断发展,相应的法制要求也越来越高,而我国也逐步完成了立法、执法和司法工作的一体化,整个社会的法制意识大大提高,为完善市场经济提供了法制保障。但同时,又政府不能准确把握经济干预的度、公平竞争失衡、产权关系不明确及各个企业只简单追求纯会计利润而忽略经营管理效益等问题。归根到底,还是缺乏市场经济刺激与促进。

**2. 良好的社会文化环境有待形成。**企业单位内部对内部审计的作用认识不足并持有怀疑态度,甚至忽略,认为内部审计是一个不能产生效益的部门,对公司贡献不大,起的作用很小,在公司里似乎可有可无。有的则过度理解内部审计对各单位与部门的监督管理作用,对其产生排斥心理,敬而远之,都阻碍了内部审计的正常进行。

**3. 审计客体的阻碍。**有些企业单位及其领导人,为了追求公司利益私设小金库或是为了个人私利,做假账、提供假信息,糊弄审计人员;有的管理层因为种种原因,过度干预审计部门的工作,使得审计部门名不副实。

**4. 审计机构不健全,审计资源被浪费。**内部审计部门大多由单位管理层直接负责,为了各种利益考虑,过度精简审计人员,机构不健全甚至没有设立,与企业规模不相适应。正如第三点所述,一定程度上,审计客体也是绊脚石,管理层过度干预内部审计,审计部门独立性不够,使其形同虚设。中国内部审计协会于**2003**至**2011**年间,先后发布了《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》、**29**个具体准则和**5**个实务指南,初步形成了内部审计准则体系,使内部审计有所参考,对完善内部审计规范体系具有重大意义。但就具体的内部审计业务,没有形成专门的体系,对审计人员也没有专业的培训,后续教育不够,无论是审计人员的数量还是质量,都有所缺乏,制约了内部审计工作的有效开展。

**5. 信息化使内部审计工作环境发生变化。**随着信息化建设步伐的不断加快,内部审计工作环境的变化也是多方面的。信息化带给内部审计机遇的同时,也使内部审计面临了更多严峻的挑战。信息化审计的步伐如若跟不上信息化建设的步伐,很难胜任内部审计的工作。

## 二、机遇大于挑战

**1. 内部审计面临的挑战。**随着审计范围的不断延伸,内部审计的目标由传统的经济监督与评价而防止差错与弊端,逐步的深入为:提高企业的经济管理水平和效率。《内部审计实务标准》对内部审计的定义是:“内部审计是一种独立的、客观的保证工作与咨询活动,它的目的是为机构增加价值并提高机构的运作效率。它采取系统化、规范化的方法来对风险管理、控制及治理程序进行评价,提高它们的效率,从而帮助实现机构目标。可见,新定义更强调帮助公司找到新的价值增值点,并提高其经营效率,

由传统目标向新目标的转变,内部审计需要做出变换。

信息化技术的发展,给内部审计环境带来诸多改变,包括许多新的挑战:审计内容和审计范围的扩大、审计取证难度增加、审计人才匮乏等。这就使得内部审计的方法和技术需要不断创新和突破,从而提高审计质量。

### 2. 内部审计面临的机遇。

**(1) 全球大环境对内部审计的要求。**很多企业将内部审计委托给各个事务所进行,即内部审计外包化。而全球范围内频频出现公司丑闻,比如安然、施乐、化妆品公司嘉娜宝、雷曼破产案等。安然公司多年的内部审计是由安达信会计事务所实施,位列世界第五的会计师事务所安达信作为安然公司财务报告的审计者,既没审计出安然虚报利润,也没发现其巨额债务;美国证券交易委员会(**SEC**)对毕马威提出指控,指其在审计美国施乐公司**1997**年至**2000**年的财务报表中具有欺诈行为,使其真实经营结果与向投资大众公布的结果相差**30**亿美元之巨,最后毕马威以支付巨额罚款“破财消灾”。种种丑闻的发生,使人们开始质疑内部审计的外包化。

在很多公司,未来经营管理与财务培训平台的内部审计部门,对企业的发展起到很多正面积积极的作用,因为内部审计师相对其他成员对企业内部的经营流程等更加熟悉。这就反映出大环境对内部审计的要求。

**(2) 准则的出台提供了保障。**中国内部审计师协会自**2003**年起颁布实施了《内部审计人员职业道德规范》和《内部审计基本准则》的内审准则,相关部门又通过了《审计法》和《审计法实施条例》的法规,这对于加强内部审计工作,推进内部审计的法制化与规范化有着重要意义。中国内部审计准则的颁布使得审计部门和审计人员在进行审计工作时有法可依,有法可寻,提高了内部审计的工作质量,有效防范相关风险;明确了内部审计部门和人员的工作职责,可以提高内部审计人员的专业素养;可以与国际内部审计准则相接轨,迈向国际化;同时,也有助于社会公众全面意识到内部审计的必要性,了解内部审计工作的真正意义。

**(3) 国内企业健康发展的需要。**有效的内部控制是企业实现管理现代化的重要途径之一。社会的不断发展、环境日新月异的变化和知识理论的不断更新,促使企业内部控制不断完善。内部控制对于确保单位经营活动的效率、资产的安全性、会计信息的可靠性,并保证资本市场的有效运行有着重大意义。而强化内部审计,能有效防止内部控制失效并顺利实现内部控制目标。

### 主要参考文献

1. 李晓刚. 审计信息化问题研究. 辽宁经济, **2006**; **12**
2. 阮博莹. 企业内部审计在问责机制中扮演的角色. 财会月刊, **2013**; **5**