

论现代企业制度下内部审计的职能

边海涛

新疆荣海项目管理有限公司

[摘要]现代企业制度下,人们对于审计行业的职责有许多不同的观点。公司内部审计人员的职责也不是一成不变的,在现代企业制度下公司内部审计人员具备经营监管和经济评价的职责,但经营鉴证、经营管理、财经顾问等并不是当前现代企业制度下公司内部审计人员的职责。文章对现代企业制度下的内部审计职能进行分析,以供参考。

[关键词]现代企业制度;内部审计;职能

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2020.02.913

引言:

随着当前现代企业制度的形成、进一步发展与完善,需要将内部审计的工作架构进行重新建立,而且还要把范围不断扩大。因此关于企业内部审计工作的相关研究也就重新变成一个相对热门的范畴。

一、内部审计职能的几种观点

现代企业制度下内部审计的职能与之前的内部审计有着很大差距,与国外发达国家的内部审计也有着很多不同之处,这种情况的出现已经成为当今社会一个新兴热点问题,在一些企业的内部审计谈论会当中还有其他有关审计内容的书籍中,有很多专家还有审计工作者踊跃地把自己的想法提出来,根据这些人们提出来的观点可以总结为四类人群,第一类人群认为审计工作的职能只有经济监测;第二类人群认为除了经济监测职能,审计工作还具有经济评价的职责;第三类人群认为审计工作的职能包括以上两种职能和经济鉴证职能;第四类人群认为审计工作的职能除了以上三个职能以外,审计工作的职责还包括政府服务和咨询等职责。

二、内部审计并非一成不变

职能,就是指由事物所决定的一种内在功能。随着现代市场经济的发展,信息科技水平和思维能力的提高、以及人们对于相关事物本质的认知上也会逐步加深和扩展,而在进行逐步加深和扩展同时,也会在某些事物当中发现其他潜在职能,从而也会改变人们当前所具备的职责。而公司审计人员的职责也将随着现代市场经济的发展、以及公司经营管理水平的发展而不断的进步和变化。

现代企业制度下内部审计的主要职能一般都是根据其本身所需要的条件以及外部环境来进行确定的。在现代审计制度形成的初期,随着企业规模的不断扩大,以及公司内部运营层次的增多,公司管理目前越来越关注分支机构编写的财务报告的真实性以及公司内部财务收支的合法性,并且希望对公司内部各个部门的财务收支活动进行合理的监管。当前内部审计的工作重点就是进行查看,发现错误揭露弊端的合理性财务审核,而此时内部审计的主要职责以监管为主。

在二十世纪五十年代的时候,由于科技在不断进行变化社会经济的发展也越来越好,行业内的竞争也越来越激烈。公司如果想要持续发展公司管理者就必须要对公司内部体系结构进行完善,改善企业内部的各项管理工作,相关部门要对影响公司发展的因素及时进行评估。在这一背景下,西方公

司内部审计突破了传统的财务审计的范畴,广泛地开展公司内部的管理制度审评工作,并进一步发展经营审计,并且还提出要以改善经营活动作为当前工作的重心,在这种情况下内部审计的评价职能全面显现出来。

在二十世纪六十年代到七十年代之间,在社会经济发展不断增长的情况下,西方的很多国家也逐渐出现了很多不好的情况,比如环境遭受到污染、能源也出现匮乏的问题、消费人员的一些权益也没有及时受到维护等。如果上面这些问题发生并且恶化的话就会造成很严重的影响,会直接影响公司是否能够正常运行、经济是否能够健康发展,在这种情况下公司管理者必须要正视公司的价值与责任,同时公司管理人员要意识到,唯有承担起自身的社会责任,方可保证公司的正常产品运作和各项社会活动有序进行,并能建立良好的社会声誉,以取得更长久的稳定发展。于是,企业内部审计工作人员就积极开展对企业社会责任的审计,从公司的运营环境、节约使用资源等方面进行了评估,在进行评估以后,对公司从运营管理到运营成果和效益方面的全面开展审计工作,最大程度地为公司改善管理服务水平,增加社会效益服务,从而推动公司持续健康、平稳地成长。在这时,内部审计评价职能的作用也就更加明显,如国际内部审计师协会在五十年代颁布的《国内审核实务标准》中明确指出的内部审计是组织内部的一种独立评价活动”。

三、现代企业制度下内部审计职责

(一) 经济监督职能

经济监督职能主要是指按经根据相关财经法规和相关法律制度作为评价基础,对被审计对象的财税开支和其他各种形式的经济活动进行全方位监测和评价,从而去判断并确认被审计对象的财务信息以及其他各项信息的正确性和真实性,所反映的各项财务开支和税票是否合法合规,工作人员还要检查被审计的企业是否在承担奇特形式的经济责任,有没有出现违法违规的情况,追究并消除其所负的社会经济责任,以便督促被审查单位及时进行纠错,严格遵守相关规章制度,改善公司的经营管理工作。

现代企业随着经营规模和生产规模的不断扩大,经营的行业范围也变得日益复杂,随着生产经营活动的多样性,以及企业管理层开始逐渐形成多个层级,生产经营活动的时间地点也显得日益分散,使企业各项经营管理工作面对纵向交错的生产经营系统,企业根本没有时间事必躬亲的监督管理企业所有

生产运营环节以及有关的经营活动，这就从客观上要求了企业必须要有完善的公司内部审计制度，以督促企业所属各经济责任承担者根据公司规定的工作目标、方针、政策、制度、计划、预算，并按照各种规定认真落实其所需要履行的生产经济责任，并观察汇报企业违规违纪、营私舞弊、贪污盗窃、损失浪费等生产运营管理工作中的不良行为，从而起达到完善企业制度、规范企业管理、强化企业监督的目的。内部审计的这种监督职责是内部管理科学的需要，并且来自公司管理层的巨大压力。

从一九八三年建立内部审计部门起，我国政府一直强调公司内部审计部门的主要监管方法是双向监管，对企业内部审计部门既要站在国家的立场上，对公司维护我国财产保值增长而实施监管，又要站在公司的立场上，对公司其他各个职能部门以及公司内所属各单位组织的资金开支和有关业务活动而实施监管。但是由于社会主义经济体制市场的完善与发展，再加上当今公司内部管理体系的逐步形成，从而导致我国政府部门的一些职能也发生了本质上的变化，过去那种直接下达指令干涉公司运营的方式已经不再使用，逐渐转变成采用宏观调控来推动社会经济的发展。既然政府已经不再干涉企业的经营管理，把自主经营的权力已经全面归还给企业，那么这样一来政府就不需要规定企业，企业内部的审计部门也就不需要再继续代表国家对企业的经营管理进行监督，而过去由政府部门强加给民营企业内部审计机关的双重身份，严重限制了民营企业内部审计行业的健康发展。

随着公司经营自主权的增大，以及社会主义市场经济发展的逐步形成与健全，一个公司究竟要设有什么机构，设置怎样的工作人员，都必须服务于公司内部经营管理工作的基本要求与战略目标的需要，并不应该是外部的强制性要求。

随着现代公司制度的逐步确立与健全，以及审计监察体制的进一步完善，尤其是随着社会审计能力的加强，企业内部审计代表国家监管企业的职责也将逐渐由社会审计机构来代替，由社会审计机构成为单独的第三者对企业所运营服务的合规性、对企业所提供财务报表信息内容的真实性、正确性等方面进行鉴证。内部审计的经营监管工作，关键要站在公司立场上，为公司的合理经营、健康成长服务。

（二）经济评价职能

经济评价职责是由经营督导职责衍生出的另一个职责，现代公司的内部审计，评价职责已变得日益重要，内部审计要在履行监督职责的基础上以行使评价职责为重点。经济评价是通过审计检验，判断被审计单位的规划、预算、策略、方法是否先进合理，经营活动能否根据自己的策略和目标实施，效益的好坏优劣，及其内部管理机制能否完善、合理等，以便有针对性地提供意见与建议，以推动公司完善经营管理提升效益。

西方国家的公司内部审计制度是随着公司运营管理的现实需要而发展的，在西方各国公司中，特别是一些规模很大的商业集团、跨国公司等，都自觉自愿地设置了公司的内部审计制度，并对其工作要求、素质等给予了重视。西方人一般以为，公司的

对内审查是组织内部审计运营服务的独立性评估活动，也是一项企业管理监控，其功能是衡量评估其他控制的有效性”。

（三）内部审计不具备经济鉴证的职能

所谓鉴证，是指确认与证明。而鉴证工作最大的特征就是由当事人之外的独立的第三者完成。内部的审计机构从公司这个市场主体来说，又没有第三者，所以其进行的鉴证工作最后也仅仅是一种自行判断，其客观公平性也是十分局限性的，对外是无法让人信服的。有看法认为，通过国内外审计对企业内部各种组织进行对内财务审计，并作出审批结果，就是一次鉴证，虽然内部审计工作的鉴证职能对外部没有效果，但对企业内部的各种组织仍是行之有效的，所以内部审计也具有经济鉴证职能。而针对这些看法，部分人有不同的观点，理由分为三个方面：

1. 内部审计当中，审计执行人（内部审计人员）和企业审计代理人（董事）相互之间并非没有直接利害关系，而只是上下属之间关系、主管与被主管夫人关系，聘任与被聘任之间的关联。

2. 内部审计当中，内部审计人员和被审计部门之间也并非没有直接利害关系，但某些原因的出现会影响内部审计人工作的独立性。

3. 内部审计人员受企业领导授权，对企业及其下属的工作职责单位、分支机构完成总承包的工作目标，或者企业履行其经济责任的状况实施内部审计，作出结论报告，并作为企业领导兑现奖励或评价企业干部的依据，恰恰说明企业内部审计的监督和评价职责。

结束语：

综上所述，就企业内部审计而言并没有一成不变，现代企业体制下的审计包括监控与评估两个职能。内部审计不论是对国家还是企业都具有非常重要的作用，所以，国家以及企业要高度重视内部审计的建立。

参考文献：

- [1] 李妍. 现代企业内部审计与内部控制的分析与探究[J]. 财经理, 2019, (31): 108-111.
- [2] 朱严彬. 论述现代企业制度下内部审计的职能[J]. 纳税, 2019, (02): 224.
- [3] 莫舒婷. 现代企业制度下内部审计的职能与作用[J]. 企业改革与管理, 2018, (04): 137-138.
- [4] 李茜. 现代企业制度下企业内部审计的职能探讨[J]. 财会学习, 2016, (07): 159.
- [5] 张凤清. 刍议现代企业制度下内部审计的职能[J]. 现代企业教育, 2009, (22): 100-101.

作者简介：边海涛，出生年月：1983.11.24，民族：汉，性别：男，籍贯：山东，单位：新疆荣海项目管理有限公司，职位：经理，职称：工程师，学历：本科，研究方向：工程造价。