

企业内部审计独立性相关问题思考

樊春

九江庐烽会计师事务所（普通合伙）

摘要：近些年企业财务舞弊与贪污事件层出不穷，企业内部审计可以实现对企业财务运行的监督评价，及时发现企业财务运行管理中的问题，保障企业的经济利益免受损失。独立性已经成为当前企业内部审计制度发展的核心，可以将企业审计制度的优势最大限度的发挥出来。目前企业的审计部门已经开始独立运行，甚至一些企业将审计业务进行外包，强化了企业内部控制的有效性。本文主要通过对企业内部审计独立性进行详细的阐述与研究，并对提高企业内部审计的独立性进行思考和优化，希望可以提高企业内部控制的有效性，促进企业的发展。

关键词：内部审计外包；审计人员独立；审计机构独立；审计业务独立

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.05.211

引言

我国企业内部审计发展起步较晚，受传统观念的影响对企业内部审计和内部控制不够重视，现阶段多数企业内部审计只是作为企业财务部门的一项业务在进行运转，内部审计人员通常由财务部门的财务人员兼职担任，独立性较差。内部审计部门是企业经济行为的主要监督部门，对企业的各项经营管理活动进行监督和评价，既由企业管理领导层进行领导与管理，同时又要对企业的运营状况进行监督，这种组织归属与职能的矛盾性致使企业审计部门的独立性受到影响。企业审计部门不能进行独立运行，那么对企业的审计就缺乏足够的客观性，企业的领导者无法对企业的经营情况作出全面、客观的了解，企业发展战略的制定和实施就会一定的问题，不利于企业的发展。当今社会经过一系列的财务丑闻之后，已经对内部审计和企业内部控制有了足够了解与重视，开始实行独立的内部审计制度。我国经济对世界经济的重要性在逐渐提高，我国企业的发展也应该顺应世界经济的发展形势，强化企业的内部控制，保持审计的独立性，客观公正地完成企业的内部审计。

一、内部审计独立性简述

企业内部审计的独立性是指内部审计部门作为企业内部独立的职能部门运行或者将企业内部审计业务交由第三方审计单位，对企业的各项业务进行有效的监督和控制，保证企业各个部门的经营都能够按照国家相关法律法规和企业的管理制度进行，对被审计部门的运营活动提出客观中肯的评价与建议，为企业的经营者与领导者制定企业发展战略提供客观、全面的依据。企业内部审计部门与其他被审计部门没有经济往来，内部审计人员与被审计部门的工作人员没有经济往来和亲属关系，内部审计部门及审计人员只有具备应有的独立性，不受其他部门和企业管理者的干预，才能正确地开展审计工作，客观地发表审计意见，发挥出有效的审计监督

与风险控制管理作用。

二、关于内部审计独立性内容的思考

保持内部审计独立性受到多方面因素地影响，其中首当其冲最关键性的是公司最高管理层（即董事会）对内部审计持有的认知与态度，从而决定内部审计在公司所处的组织定位与职能定位。继而影响现阶段我国不同企业在内部审计独立性内容上可能存在问题及需要改进的方向。

（一）内部审计机构的独立性

保持企业内部审计独立性的基础是企业内部审计机构拥有足够的独立性，企业内部审计部门是由企业最高领导层单独管理，不与企业其他部门有任何的从属关系，不受企业其他管理层的管辖，是一个独立运行的职能部门。审计部门对企业其他各个部门的经营业务进行监督审查，并客观公正的出具审查报告。然而目前我国很大一部分企业的内部审查机构受企业多个领导的管理，权利职责不明确，与企业其他部门存在利益关系，致使内部审计部门在对企业其他部门进行审计时无法做到客观公正，会在对企业其他部门进行审计过程中，掩盖其在经营过程中的某些问题，致使企业的领导层无法真实掌握企业内部经营情况。内部审计机构要保持独立性，应当将内部审计机构的组织归属与执行管理层进行分离，由企业的最高领导层如董事会直接管理，有条件的可在董事会下设置审计委员会，内部审计机构向审计委员会报告。内部审计机构独立才能保证企业内部审计的独立，只有企业内部审计机构保持足够的独立性，才能对企业其他部门完成客观公正的审计，出具的审计报告才具有权威性与价值意义^[2]。

（二）内部审计人员的独立性

内部审计人员的独立性主要有以下两方面：1）为了保证内部审计工作的独立性，内部审计人员必须是专职的，而很多企业的内部审计人员是由企业财务人员兼

任。企业内部审计是企业审计部门对企业其他部门的运行状况进行独立监督的一项活动，而由企业财务部门工作人员兼职的内部审查人员无法保证内部审计活动的独立性。有时为了使企业呈现完美的财务状况，财务人员兼职的内部审计人员会对企业其他部门的运营过程中的问题进行掩盖，使企业的内部审计部门和内部审计制度形同虚设。2) 内部审计人员必须具有一定的人际交往能力。内部审计人员在实际工作中不能与其他部门的工作人员交往过密，这样才能在内部审计工作中做到客观公正，不受其他部门工作人员的影响。同时与其他部门的工作人员的关系也不能太过僵化，内部审计工作是一项跨部门的工作，内部审计人员在进行企业内部审计时需要其他部门工作人员的配合。其他部门的工作人员一方面害怕内部审计人员发现其工作上的失误，影响其业绩，另一方面还需配合内部审计人员，为其提供部门的运营资料，这就导致企业其他部门的工作人员对内部审计人员和内部审计工作有一定的抵触。因此内部审计人员必须具有一定的人际交往能力，才能降低企业内部其他人员的抵触情绪，高效的完成企业内部审计工作^[3]。

（三）内部审计业务的独立性

内部审计业务的独立性并不是内部审计部门脱离企业管理完全独立，内部审计工作完全不与其他部门发生业务关系，内部审计业务的独立性是指内部审计部门在对企业其他部门进行监督审查工作的相对独立。企业内部审计可以促使企业其他部门在进行相关的经营活动时能够按照相关的法律、法规和公司经营管理制度开展相关的经营业务，避免其出现违规操作损坏企业的利益。例如企业内部审计部门在内部审计时需要采购部门的采购程序、采购物资的数量及价格、采购风险进行监督，在这个审计监督的过程中，审计部门不参与采购部门的经营活动，不与采购部门发生经济利益关系，不会影响采购部门正常的工作和业务往来。但是对采购部门经营活动的审计却可以保证企业采购部门在实际的经营活动中能够按照公司的相关采购规定进行物资的采购，避免采购人员进行采购活动时与其他单位发生利益勾连，损害企业的利益。

（四）内部审计工作的独立性

企业在进行内部审计工作时，从内部审计计划的制定、实施，到最后完成内部审计工作，提交审计报告，整个审计工作的过程都要保持完全的独立性，不能受到其他领导和被审计部门的干扰。企业内部审计部门应该在国家相关法律法规和公司审计制度的指导下完成企业内部审计计划的制定，不能受到企业其他部门的影响，

尤其是相关的高层领导不能将自己的意愿强行加到企业的内部审计计划中。在对企业其他部门进行审计时，与其他部门工作人员有亲属关系和经济往来的审计人员一律不得参与到审计工作中，保持内部审计工作的独立性。内部审计人员在审计过程中，应该秉持客观公正的原则进行对被审计部门的经营活动进行审计，被审计部门和相关的高层领导不能对审计工作进行干扰。审计报告的撰写应该根据审计工作的实际情况进行，不能为了美化企业的经营活动而随意更改审计报告，审计报告是企业最高经营管理层制定公司发展战略和发展方向的重要参考资料，审计报告无法真实反映企业内部各个部门的的经营情况，会对企业的经营活动产生巨大的影响。审计工作的独立性贯穿于企业审计工作的全过程，任何一个环节的独立性发生偏差都会对企业的内部审计产生巨大的影响^[4]。

三、关于企业内部审计外包的思考

随着信息时代的到来，世界经济格局正在悄然发生变化，企业的经营活动开始向信息化、数字化转型，企业在制定经营策略和发展方向时需要对企业内部的经营情况进行全面、准确的了解，需要审计部门提供企业各个部门经营状况客观公正的审计报告。有部分企业在审计制度建设和审计人才的储备上无法胜任这项工作，这时候就需要借助外部专业审计机构来完成企业的内部审计工作。

（一）企业内部审计外包的形式

1、补充式外包

企业的内部审计业务量大，业务内容复杂，需要在有限的时间内完成审计工作，当企业内部审计部门无法按照要求完成企业的内部审计工作时，就需要邀请外部专业审计机构进行补充性的审计工作，这种企业内部审计的外包方式就是补充式外包。外部专业审计机构拥有较为先进的审计工作经验，可以改善企业的内部审计流程，提升企业内部审计的效率，在规定的时间内完成企业内部审计工作。但是由于外部审计机构对企业内部组织结构和经营活动的不熟悉，很容易造成企业经营关键信息的缺失，影响最终审计目标的实现。

2、全部式外包

全部式外包是企业将内部审计业务全部外包给第三方审计机构，企业自身不设立专门的审计部门，只保留与外部审计机构联系沟通的相关人员。这种企业内部审计外包方式可以提高内部审计的效率，有利于企业内部控制的执行。但是随着审计工作的不断深入，企业内部经营的核心内容会被外部审计机构熟知，这就会导致企

业经营的商业机密可能被外部审计机构泄露，存在较大的安全风险，一般企业不会取消内部审计部门，企业的内部审计业务也不会全部进行外包^[5]。

3、协力式外包

协力式外包是企业在进行内部审计工作时，引入第三方审计机构协助企业内部审计人员完成一项或者全部的审计工作，保质保量的完成企业内部的审计工作。协力式审计外包的根本目的是为了企业内部的审计质量，而不是因为无法完成企业内部的审计工作而寻找外部审计机构代替企业审计部门完成审计工作。企业协力式的审计外包过程中，以企业内部审计人员为核心，外部审计机构辅助企业审计人员完成企业的内部审计工作，外部审计人员不会触及到企业经营的核心内容。协力式审计外包不但可以使企业内部审计工作保质保量的完成，企业内部的审计人员也可以学习外部审计机构先进的工作经验和模式，提升企业审计能力。

4、审计管理咨询

审计管理咨询是一种特殊的企业审计外包，这种审计外包不参与企业内部审计业务，而是寻求外部专业的审计咨询管理机构为企业的审计工作设计审计流程与审计制度。审计咨询管理是对企业现有的内部审计流程和审计制度的优化和改进，使企业内部的审计流程更加的科学、合理，审计管理制度更加的完善。这种审计管理咨询的审计外包制度一般不会涉及企业经营的核心业务，不会泄露企业的经营机密，借助外部审计咨询单位的专业性，使企业内部审计管理得以优化和提升。同时也正因为如此，外部审计管理咨询机构对企业的经营业务不能进行详细的了解，在进行审计流程设计和审计制度的制定时会存在一定的偏差。

(二) 企业内部审计外包的优缺点

1、内部审计外包的优势

企业内部审计外包的优势主要有以下几方面：1) 能够提高企业内部审计的独立性。企业的内审部门作为企业领导层管理的直属部门，受企业领导层的管辖，这就使得企业的内审部门在进行审计工作时很容易受到企业领导层的干扰，影响企业审计工作的独立性。将企业审计业务外包，企业内部的审计工作由外部第三方审计机构完成则可以很好的避免领导层对审计工作的干扰。2) 提高企业内部审计的质量。企业审计的业务能力和审计人才储备和外部第三方审计专业机构相比有明显的差距。外部审计机构的审计人员长期工作在审计工作的第一线，具有丰富的审计工作经验，将企业审计工作外包可以有效提升企业审计的效率和质量。3) 有效降低

企业的经营成本。企业设立专门的内审机构，聘请专职的内审人员都需要企业投入相应的资源，将企业内部审计外包可以有效节约企业的运行成本。4) 促进企业的发展。将企业内审外包后节约的资源可以全部用来发展企业的主营业务，使企业的经营能力得到大幅提升。而且审计外包使企业对下属部门的运行状况能够全面、准确的掌握，提升企业的管理效率，增强企业的市场竞争力^[6]。

2、企业内部审计外包的缺点

企业审计外包主要有以下几个缺点：1) 存在信息泄露的隐患。审计工作外包给第三方审计机构，为了完成审计目标，推进审计工作进程，外部审计机构很容易接触到企业经营的核心内容和关键程序，企业经营核心机密存在泄露的风险。2) 很难建立有效的内部审计机制。企业将内部审计工作外包给第三方审计机构，第三方审计机构只是根据审计合同规定进行企业的内部审计工作，一旦终止外部审计合同，则企业的审计制度和流程将会彻底破坏。3) 外部第三方审计机构对企业的文化和运行机制不熟悉，在进行审计工作时可能会影响到企业的正常运行。外部审计机构在进行企业的内部审计工作时往往只重视短期的效益和审计工作质量，不利于企业长期发展。

结语

企业内部审计工作的独立性是保证企业内部审计效率，提升企业内部审计质量的关键。企业内部审计工作的独立性包含审计机构的独立性、审计人员的独立性、审计业务的独立性和审计工作的独立性。为了保证企业内部审计制度的完整性和经济性，企业内部审计外包逐渐受到企业的越来越多的关注和重视。

参考文献

- [1] 刘璐. 究内部审计独立性的制约因素及措施[J]. 现代企业, 2018(6): 104-105.
- [2] 夏建华. 现代企业制度下的内部审计问题探究[J]. 中国商论, 2017(3): 89-90.
- [3] 李小琴. 企业内部审计问题及策略分析[J]. 纳税, 2019, 13(20): 203+206.
- [4] 吴毓清. 企业集团内部审计独立性研究[J]. 现代商业, 2019(26): 165-166.
- [5] 赵理, 宋荣兴. 我国企业内部审计独立性研究[J]. 商业会计, 2017(06): 61-62.
- [6] 李铁明. 论企业内部审计独立性[J]. 现代商业, 2019(16): 117-118.