


基本原理简介

第1章 掀起盖头 揭开面纱

看清公司内部审计的“庐山真面目”

1.1 公司内部审计内涵



经过20多年的改革开放，我国社会、经济、文化等各方面都发生了深刻的变化，国家经济实力和人民生活质量得到了全面的提高，社会分工也日趋细致化、专业化，随之而来的是，社会上出现或重新出现了许多新的热门行业、诸多令人羡慕的职业，这其中就有一种既古老又年轻的职业——内部审计！

在充满竞争和崇尚追逐财富的21世纪里，它必将成为我国社会一种最有成就感、最具活力和最富挑战性的职业之一。因为现代内部审计采取的是系统化、规范化的方法对组织风险管理、控制及治理程序进行评估和改善，从而帮助公司等单位和组织实现可持续发展的目标。只要存在市场竞争，只要公司有经营管理活动，就可能面临或存在着各种风险，也就客观上需要内部审计这一神圣职业来发现这些风险和提出预防风险的对策或建议。毫无疑问，在充满机遇与挑战的21世纪里，这一有助于改善内部控制和加强风险管理的特殊职业将大有可为哦！


那么尊敬的读者朋友，你是否了解内部审计的含义呢？你所在单位或组织里设有内部审计岗位吗？你知道内部审计究竟有何作用吗？

如果不是太清楚的话，现在就让我们一起来探询内部审计内涵等一系列问题吧！阅读完本章的内容，相信你就能够拨去内部审计神秘的面纱，去粗取精、去伪存真，看清公司内部审计的“庐山真面目”了！

1.1.1 公司内部审计的内涵界定与拓展

1. 公司内部审计的内涵界定

究竟什么是公司内部审计呢？回答这一问题实质上就是要求我们对公司内部审计进行定义。而所谓内部审计的定义就是人们对内部审计的特有属性所做出的概念性的揭示或界定，目的是帮助人们更清楚地了解和认识内部审计行为的属性和特征。

 2 公司内部审计

截至目前，国内外审计理论界和实务界对内部审计定义的描述可以说是众说纷纭，其版本也是多种多样的。本书先引述了3个有代表性的观点，最后由本书的作者提出对企业内部审计定义的综述。

观点1：中国审计界的观点

我国审计署于1995年7月14日发布的《关于内部审计工作的规定》，其中第4条规定了内部审计的定义：

内部审计是内审机构在本单位（公司）主要领导人的直接领导下，依照国家法律、法规和政策，以及本部门、本单位的规章制度，对本单位及下属单位的财政、财务收支及其经济效益进行内部审计监督，独立行使内部审计监督权，对本单位领导人负责并报告工作。

此定义揭示了内部审计机构的领导关系、审计的依据、审计的范围以及向谁负责及报告工作等问题，较为完整地表述了内部审计的含义。

观点2：国际审计界的观点

国际内部审计师协会在其颁布的《关于内部审计责任的声明》（1990年修订本）中指出：

内部审计是一个组织内部为检查和评价其活动和为本组织服务而建立的一种独立评价功能，它要提供有关检查活动的分析、评价、建议、咨询意见和信息，以协助本组织成员有效地履行其职责。

其中“成员”是指单位的管理部门负责人和董事会成员。在该声明的后文中指出，内部审计要检查财务和经营信息的可靠性和完整性并做出报告，要确定对本组织经营活动和报告有关的政策、计划、程序、法律和条例的遵循情况，要评价资源利用的经济性和有效性，还要对组织内部控制制度的健全性、有效性及其遵循情况进行评价等。

观点3：美国审计界的观点

美国著名的内部审计学家劳伦斯 B. 索耶（Lawanc B. Sawyer）在其名著《现代内部审计实务》（*The Practice of Modern Internal Auditing*）一书中提出的企业内部审计定义是：

对公司组织中各类业务和控制进行独立评价，以确定是否遵循公认的方针和程序，是否符合规定的标准，是否有效地使用资源，是否正在实现组织的目标。^①

此外，索耶还强调内部审计要向经营活动和管理活动延伸，内部审计应检查、评价各项经济活动的经济性、效率性和效果性。

观点4：我们的看法

公司内部审计（corporate internal audit）是在本组织或本单位负责人的领导下，

^① 劳伦斯 B. 索耶. 现代内部审计实务（上册）[M]. 汤云为，等译，中国商业出版社，1990:4.

在组织或单位内部设置独立的审计机构和配备专职的审计人员，根据有关的法规、制度，采用一定的程序和方法，对单位的财政、财务收支及各项经济活动的真实性、合法性和效益性进行检查和评价，提出报告并做出建议的一种经济监督活动。

内部审计是一种独立、客观的保证与咨询活动，目的是为公司增加价值并提高公司的运作效率。

随着公司规模的日益扩大，涉及的业务趋于多元化和复杂化，内部审计已经从以监督为主转向以服务为主，从财务审计拓展为管理审计，不仅看病，还开方配药，提出缺陷的改进建议或预防措施。

2. 公司内部审计的内涵拓展：概念理解延伸

为了帮助你能够全面、准确地理解上述定义，需要提示你注意把握以下几个问题：

(1) 明确公司内部审计的目的与手段。任何一个公司机构的设立，都应有明确的目的性。其目的就是要为其所有者等利益关系方（包括股东、顾客和客户）创造价值或谋取经济利益，否则就没有设立的必要。内部审计的设立自然必须与公司组织尤其是委托方的目标保持一致，即必须通过以系统化、规范化的方法收集资料、认识评价风险的过程，从而形成对公司的经营活动有价值的信息，而这种信息可能会给公司带来诸多利益。这些有价值的信息往往以书面报告的形式传达给经营管理人员，为公司增加价值服务。另外，还必须明确内部审计是在单位负责人领导下所进行的一种经济监督活动，其监督方式主要是检查和评价。

(2) 注意公司内部审计的相对独立性与客观性。独立性是所有审计的灵魂，它同样要求内部审计人员在接受单位负责人委托的前提下，要具有独立意识，在确定活动范围、实施审计及报告审计时不受任何干扰。客观性是一种公正的、不偏不倚的态度，它要求内部审计人员在执行审计工作时，对他们的工作结果抱有诚实的态度，不会与任何方面达成重大质量妥协。这是内部审计人员完成其职责的必备工作方式和态度。

(3) 公司内部审计的监督与提供建议职责。内部审计首先是一种监督行为或保证服务，即对机构的风险管理、内部控制或公司治理过程进行独立评价和客观地审查证据的行为（如对财务、经营绩效、合规性、系统安全、责任履行情况的审查等）。同时，它还负有向单位责任人提供建设性意见的义务，以发挥其参谋作用，即需要向公司提供合理化建议以及相关的客户服务活动（顾问服务、建议、协调、程序设计及培训等）。

(4) 公司内部审计的标准和范围要求。内部审计应严格遵循与被审查事项有关的最新法律、法规、政策，公认的会计准则、审计准则以及其他有关制度、规定

4 公司内部审计

来进行检查和评价。注意现代内部审计的范围已呈现扩大化趋势，即风险管理、内部控制系统、公司治理结构都是内部审计的工作范围。它要求内部审计通过系统规范的方法保证管理层的风险管理系统、内部控制系统是高效率且有效果的，治理程序是有效的。

1.1.2 公司进行内部审计的必要性和设置专门内审机构的可能性

当我们理解了什么是内部审计之后，这一问题自然就迎刃而解了。公司设置内审机构进行内部审计检查与报告工作，其根本目的就是：

为了帮助管理者更好地管理公司，揭露公司组织自身存在的矛盾、问题甚至弊病，并提出针对性的意见和解决之道，从而化解公司经营风险，消除管理缺陷，健全内部控制机制，提高经营质量与效率。

小提示

你所在的公司有内部审计部门吗？为了及早发现影响公司经营安全的种种问题和风险，避免造成巨额损失后才意识到内部审计的重要性等种种尴尬的情况出现。千万不要认为内部审计是可有可无哦！

必须记住公司进行内部审计的前提是：只要是存在经营管理活动，就可能存在风险，也就需要内部审计来发现风险和提出预防风险的措施或建议。

小资料

在一些欧美国家，如果要注册成立一家公司，注册部门首先要审查的就是这个公司有没有设立内部审计部门和人员，因为没有内部审计的公司，在经营上的风险就会高很多。

当然，公司是否设置内审机构同样必须坚持成本 - 效益分析原则，并非是每个公司组织都必须设立独立的审计部门，而应该区别对待：

对于经济规模较大的大中型公司而言，因为其业务容量与组织机构大、内控环节多、风险影响因素复杂，因而必须设置专门的内部审计机构从事审计监督工作。

对于小规模的公司而言，业务和收益相对较小，经营环节较为简单，则可以只需设置兼职的内部审计人员。

不过，为了维护内部审计的客观性，即使是兼职的内部审计人员，至少也要有两名。同时必须赋予内部审计人员以足够的权力，保证其独立性和客观性，这样才能保证内部审计的公正性，并确立其权威性，否则内部审计无法顺利进行。

小资料

据审计署2005年上半年的不完全统计,全国内部审计从业人员已超过28万余人。2000~2004年,全国内部审计机构共完成审计项目198万多个,查出损失浪费420.9亿元,促进增收节支652.9亿元。内部审计在保证部门、公司、事业单位资产安全、完整,经济健康有效运行方面发挥着越来越重要的作用。

1.1.3 公司内部审计对象

内部审计的对象是指内部审计在部门、单位等组织中所要进行检查和评价的内容,即内部审查的客体。

一般来说,审计对象制约着审计的职能与任务。只有针对具体的内部审计对象,才能确定内部审计的职能和任务。因此,内部审计的对象是与职能、任务、作用相互联系、彼此依存的。而且,由于社会经济的发展、部门单位管理要求的变化,都会对内部审计所要检查、评价的内容发生影响,因而内部审计的对象并不是固定不变的,通常会随着社会经济环境的变化而变化的。

我国企业内部审计的具体对象是:被审计单位(或公司)的经济业务活动。

企业内部审计通过对经济活动的检查和评价,来判断这些活动的合法性和效益性,以及反映经济活动的各种资料的真实性和可靠性。具体而言,内部审计的对象主要包括下列3方面内容。

对象1:财务收支活动 \longleftrightarrow 财务审计

任何单位进行经济活动,首先必须拥有一定的资金(包括预算资金、经营资金、专项资金),并加以运用,从而发生财务收支活动。内部审计要检查和评价财务收支活动的合法性和合规性,着重检查这些活动是否符合国家的有关政策和法规,是否有违反法纪的虚假行为,是否符合有关内部规章制度的要求。由于公司的财务收支活动,都是通过会计及有关核算的记录和报表等载体来反映的,所以内部审计还应检查和评价各种报表、信息(如会计记录、会计报表、电子计算机软件等)的真实性和可靠性,鉴证账实是否相符。对公司单位的财务收支活动所进行的内部审计,一般称为“内部财务审计”。

对象2:业务经营活动 \longleftrightarrow 经营审计

企业内部审计要从生产力各要素的利用程度和进一步开发的潜力着眼,以供、产、销等业务经营活动的过程和结果作为具体审计对象,审查公司业务经营活动的效率、效果和资源消耗是否经济。例如,要检查、评价是否在努力改善和充分利用公司的物质条件和技术条件;是否进行了新技术、新产品的开发研究;是否采取措施提高劳动生产率;公司的经济决策和计划是否合理并得以贯彻执行;是

6 公司内部审计

否认真执行了经济合同；是否实现了预期的经营目标等。对公司业务经营活动所进行的审计，一般称为“内部经营审计”。

对象3：内控与管理活动 ⇔ 管理审计

内部审计还必须检查、评价单位的内部控制制度和管理活动。即审查各职能部门管理制度设计的合理性，组织目标和方针的恰当性及其履行的有效性，鉴别组织内部各职能部门存在的或潜在的薄弱环节，审查单位的人事政策、人员素质及培训的情况等，进而提出改进管理的措施和建议，以促进管理素质和水平的提高。因此，内部审计工作要从管理素质的改善和管理水平的提高这两个角度着手，审查公司内部各部门、各单位的各项管理制度和管理工作是否健全、合理、有效。对公司内控制度和管理工作所进行的审计，一般称为“内部管理审计”。

1.1.4 现代公司内部审计的工作范围与内容

现代内部审计工作的内容主要包括：以财务活动为对象的内部财务审计和以经营管理活动为对象的经济效益审计（包括经营审计和管理审计）。两者之间既紧密联系、相互交叉，又有一定的区别。现代内部审计工作要把二者融为一体，并重点做好经济效益审计。

为了使内部审计工作体现上述要求，有必要对内部财务审计与内部经济效益审计的主要特点进行比较说明。如表1-1所示。

表1-1 内部财务审计与内部经济效益审计的主要特点比较

审查项目	内部财务审计	内部经济效益审计
资料的时间性	检查和评价历史资料（如凭证、账簿财务报表、历史成本等）	检查和评价未来的信息资料（如审查计划、机会成本、决策等）
利润特性	审查收益利润的真实性	关注如何挖掘增加利润和盈余的潜力以及合理配置资源
功能性	财务收支活动是否符合规定，纠错防弊，具有防护性	如何当好领导改进经营管理的参谋，具有建设性
评价重点	评价内部控制制度设计的完善性和合理性，被执行的效果等情况	注重检查和评价公司人力、物力、财力等资源利用效率、效果是否经济
审计证据	财务数据	除财务数据外，还有经营管理方面的资料（如经济合同、员工培训及有关技术资料等）
检查依据	法律、规定、会计及审计的准则	除了法规、准则等依据外，还要收集有关技术标准和同行业的指标等作为评价的准绳

其实内部审计工作除了上面提到的财务审计、经营审计和管理审计等几种审计外，还包括：

环境绩效审计、项目工程审计、经济合同审计、承包管理审计、任期经济责任审计、人力资源审计、舞弊审计、合法性审计、合理性审计、系统检查、诚实审计、货币价值审计等一些新兴的内部审计，这些侧重点不同的内部审计在审计目标、审计范围上也不尽相同，因此应采取不同的审计程序。

此外，随着公司经营管理理论与方法的不断发展，内部审计在公司新的管理领域正发挥着越来越重要的作用。

1. 内部审计在公司治理控制方面逐步发挥其积极作用

公司治理近年来已经成为全世界热门话题，各国和地区都积极进行公司治理制度的改革。由监事会领导下的企业内部审计可以在公司内部治理机制中发挥重要的监督与控制作用。国际内部审计协会的作业准则也指出：内部审计应致力于评估和改善组织的治理过程，以确保达到以下目标：

- (1) 价值观及目标的建立和沟通；
- (2) 目标的达成被监控；
- (3) 责任被确认；
- (4) 价值观被保存；
- (5) 内部审计人员属于公司管理当局的幕僚人员，应当将评价治理的意见呈报给董事会，提出改进意见或建议。

2. 内部审计在风险管理中扮演关键角色

内部审计因其是内部监督与控制的关键环节，可以协助公司辨别及评估重大风险的披露，对改善风险管理及控制制度做出重要贡献。因此，企业内部审计机构在规划审计工作时，应评估各种管理活动的相对风险，并将风险按照重要性排序。在排定顺序时，不但要考虑损失金额，而且要考虑实际发生损失的概率，要优先考虑风险较大的项目开展工作。

公司风险管理已经成为在短期内建立内部审计工作有效的工具，很多部门已将其落实于机构的持续性、财务管理、资产管理和舞弊等各项风险上。内部审计可以通过：制定正式书面的行为守则；经常与各级管理人员沟通，以期获得管理人员遵守道德规范的影响力；保障投诉渠道的畅通；定期让员工、供应商和客户互动，沟通建立道德规范的共识；定期调查员工、供应商和客户对公司道德的遵守情况；经常检查公司管理道德的流程是否健全等措施有效降低公司经营的道德风险。

3. 内部审计可帮助公司实现内部控制的目标和完善其控制功能

通过内部审计来寻找内部控制的薄弱环节、并对内部控制整体状况进行客观评价，以促进内部控制系统与过程的持续改善，以协助公司维持有效的控制能力和实现控制目标。公司内部控制的基本目标是：

- (1) 提高经营的效果和效率；
- (2) 实现财务报告的真实和可靠；
- (3) 遵守相关法律和法规。

小资料

据IIA的一项统计数据表明，在美国，1/4左右的公司财务总监或CFO由IIA的会员担任，拥有CIA（国际内部审计师）认证的内部审计师的平均年薪在10万美元以上。世界500强的大公司均设有由具有高素质CIA组成的专门审计部门，许多资深CIA人士还进入跨国公司的决策层。据了解，IBM公司30%的管理人员是内审部门培养出来的。

1.2 公司内部审计功能

1.2.1 公司管理中内部审计的基本职能

职能是决定事物本质的一种内在功能。随着社会经济的发展，科学技术和人的思维能力的进步，人们对事物本质的认识会进一步深化和延伸。这种认识上的深化和延伸同时也会揭示事物的潜在职能，也会改变事物现在具有的职能，从而使人们更方便地驾驭事物，从而有助于实现人们事先确定的某种目标。

内部审计职能受内部审计对象的制约，是内部审计本质属性的反映，也是人们对内部审计在客观上发展的作用的一种抽象认识。一般来说，公司内部审计的职能有审查、鉴证、评价和服务4种主要职能。如图1-1所示。

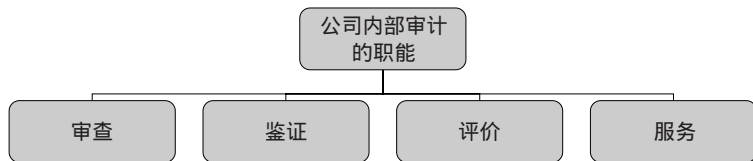


图1-1 公司内部审计的4大职能

职能1：审查职能

内部审计在公司的内部实行经济监督，就是对被审单位的经济活动进行审查。任何单位的经济活动，必须按一定的标准加以审计和检查，才能弄清真相，明辨是非，揭示矛盾，改进工作。因此，审查是内部审计的基本职能。必须注意：内部审计的检查职能必须借助于领导的支持，采取行政命令、明确授权、制定内部审计制度、组织安排等措施，才能保证内部审计检查职能的履行。内部审计的经济审查主要包括以下三个方面的内容：

- 审查单位各种业务经营活动的合法性和合规性。例如，对公司的生产、供

销、分配、计划、决策、人事等活动进行检查，从宏观着眼，从微观入手，督促单位遵守国家政策、方针、法规和制度。

- 审查单位内部各种经济活动的有效性和经济性。例如，检查公司经济活动是否与经营目标保持一致；检查单位内部各部门是否忠于职守，履行其所承担的经济责任；检查各部门的经济活动是否有较高的效率，是否取得预期的成果，是否厉行节约。
- 审查体现经济活动资料的真实性和可靠性。例如，对单位的会计资料进行检查，了解其内容是否真实、可靠，账实是否相符；承包单位完成的责任指标是否真实，有无水分；等等。

小提示

必须注意的问题是内部审计的检查职能必须借助于领导的支持，采取行政命令、明确授权、制定内部审计制度、组织安排等措施，才能保证内部审计审查职能的有效履行啊！

职能2：鉴证职能

鉴证是对被审部门或单位的财务状况、财务成果及其经济活动加以鉴定和证明，据以做出审计结论。鉴证必须在审查的基础上进行，因此，审查是进行鉴证的前提，鉴证是审查的结果。

内部审计人员通过对公司内部的经济业务及其相关活动进行的审查，不仅可及时发现和揭露单位在内部控制与管理方面存在的弊端和薄弱环节，同时还能够对单位内部各部门的生产经营活动绩效的真实性、正确性、效益性做出鉴证，为落实公司管理层的经济责任和内部各部门或各单位贯彻激励与约束机制，刺激落后，鼓励进步提供客观依据。

小资料

我国实行厂长、经理离任审计。国务院颁发的《全民所有制工业企业厂长工作条例》及《中央企业资产损失责任追究管理办法》等法规规定，公司（企业）厂长、经理离任前，公司主管机关可以提请审计机关对厂长进行经济责任评议。这项工作，可由国家审计机关进行，也可由国家审计机关委托公司主管部门的内部审计机构进行，其审计鉴证，可作为上级主管部门和相应的组织人事部门考核干部的依据。

职能3：评价职能

内部审计的评价职能表现在：通过内部审计对企事业单位的计划、预算、决策方案的可行性和合理性进行评析，对单位某一方面的经济活动或单位集体经济活动是否遵循既定目标和决策进行评价，对单位制定的各种内部控制制度、管理

责任制度以及各种具体操作规程的合理性、完备性和有效性做出评价。

与鉴证职能一样，内部审计的评价职能也是在审查的基础上进行的。内部审计在进行评价时，也同时可做出鉴证；在做出鉴证时，也必须做出评价。所以，鉴证与评价这两个职能是相辅相成，密切联系的。

评价的依据及要求：必须有一套可以参照的标准和指标体系。这种标准和指标体系要求：

- 足以反映经济活动的主要方面，反映其本质属性，特别是能衡量单位经营业绩和经济效益的可信程度！
- 具有先进性、客观性和可比性，以便通过比较判断，能做出比较切合实际的结论。

小提示

内部审计人员在做审计评价时所应遵循的一个原则是，应从宏观着眼，从微观着手，把宏观评价与微观评价相结合，尽可能对相关部门和个人的工作业绩进行公正、客观的评价。例如，不仅要评价其经济效益，还应该评价公司生产过程中产生的污染对环境造成的危害；导致职工产生职业病的工艺操作；有碍于消费者身心健康的产品等，应该以宏观的社会责任履行情况和是否满足社会效益、生态效益标准为依据做出恰当的评价，督促管理层引起重视，积极加以改进。

职能4：服务职能

审计职能从预防性发展到加强管理的建设性，是传统审计发展成现代审计的一个重要标志。内部审计自然也一样。因此，内部审计人员在履行其职责时，不仅可以体现在对单位的经济活动进行制约与控制，而且还可以体现在加强管理、促进制度建设的服务功能等方面。

内部审计要从单位的组织结构、管理体制、经营方针、政策和方法等方面进行审核、分析和评价，揭示经营过程中存在的弊病或薄弱环节，兴利除弊、扬长避短。其目的是要协助单位高层管理者寻找提高财务活动、经营管理活动的效率、效果，提高资源配置经济性的可能途径。内部审计机构和审计人员在单位中相对独立的地位，为其能提出比较全面、中肯、可行的建议提供了有利条件，从而有助于加强公司全面管理。

小提示

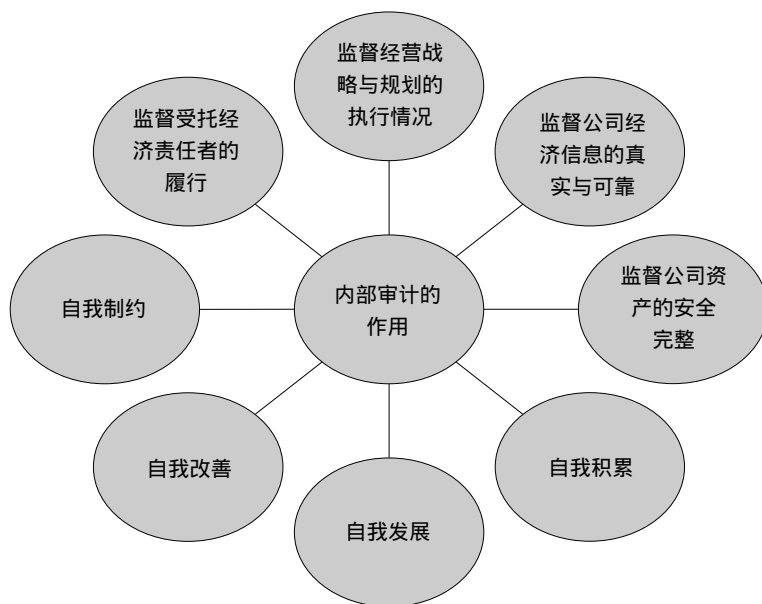
内部审计人员应该利用其自身在公司内部的相对独立地位和专业特长等一切有利条件，积极提出合理化建议，履行其既是审计监督者又是单位领导参谋这样双重的义务和责任。

1.2.2 公司内部审计的任务与作用

在当前我国社会主义市场经济条件下，公司内部审计主要的任务：

- 要对公司单位的高层管理者负责，当好管理者决策行为的参谋；
- 要协助管理者检查本公司的财务收入是否合法、会计资料是否真实；
- 要协助管理者确定本公司经营方针、决策和计划是否合理、可行；
- 要协助管理者确定本公司战略决策和计划是否得以认真贯彻和实施；
- 要协助管理者评价单位内部控制制度是否完善并得以遵照执行；
- 要及时发现管理上的薄弱环节，积极提出建议和改进工作的措施，促使单位的管理者和职工增强管理意识和效益意识，从而促进提高经济效益。

由于开展内部审计活动是现代公司或单位全面提高经济效益的一个不可或缺的手段和必经途径。因而，内部审计对公司经营管理水平的提高具有积极的促进作用，概括而言，具有自我监督和自我促进等8个方面的作用。如图1-2所示。



作用1：监督经营战略与规划的执行情况

公司内部审计通过对其经营战略和规划及其执行情况的检查评价，既可确定该单位的经济活动是否符合国家的经济方针、政策和有关法令，又可确定公司的经营战略、经营决策和规划是否已落实到各职能部门的经济责任中去，是否有利于激发和调动各级管理人员和职工的积极性，是否已经达到预期的目标和要求。

作用2：监督公司经济信息的真实与可靠

公司可以通过内部审计对这些系统的信息进行检查、评价，查证其是否真实、正确、及时；是否符合提供信息的相关性原则，适应领导决策的要求；检查各个职能部门之间的信息传递渠道是否健全和畅通。因为建立良好的信息系统(包括财务会计子系统、内部管理报表子系统、内部统计分析子系统、计划人事子系统等)以及这些系统提供的信息是否真实、可靠、完整、及时是公司单位的管理层能否制定切实可行的方针、政策和计划的前提。

作用3：监督受托经济责任者的履行

在生产资料所有权与经营权相分离的情况下，确定各个受托经济责任者是否履行其职责是企业内部审计的一项重要任务。在集团公司或大型公司里，往往由公司或公司的内部审计机构对其下属公司或内部责任中心进行审计。通过这种经营责任审计以及公司内部各级责任中心的审计、租赁经营责任制审计、厂长经理离任审计等，有利于确定各个责任者是否履行经济责任，因此，随着我国经济体制改革向广度和深度发展，内部审计机构所承担的查证经济责任履行情况的审计将越来越需要，同时也必然将在公司或单位管理中发挥更大的作用。

作用4：监督公司资产的安全完整

资产是进行生产经营活动的物质基础，为了保证经营活动的正常进行，制止铺张浪费、贪污盗窃行为的发生，每个单位必须切实保证这些财产物资的安全和完整。通过内部审计对财产增减结存情况的审核、查询、盘点，查明账账之间、账实之间、账表之间是否相符，就可发现问题，堵塞漏洞，从而有利于确保财产的安全完整。

作用5：自我制约

内部审计是单位通过自己设置机构，约束自身经济活动与行为的一种自我制约机构。从制约条件来说，我国公司经济活动，对外首先要受国家财经政策、财政制度和法令的制约。例如，对于货币资金的结算业务要受国家现金管理制度和结算制度的制约；成本开支则受国家有关产品成本开支范围规定的制约。其次，在单位内部，通常由本单位制定内部控制制度进行自我约束。例如，有关出纳人员与总分类账记账人员合理分工的内部牵制制度。无论对于来自外部的或内部自己制定的制度，是否得到遵照执行和执行中发现什么问题，内部审计要定期或不定期地进行检查。这些都是单位自己对自己进行约束性检查，也就是一种“控制的控制”。

作用6：自我改善

开展内部审计，审查公司内各个层次、各个部门的经济活动及其他有关活动的合法性、合理性和效益性，审查单位内部管理工作、管理制度是否完善和有效，揭露存在的问题，并提出进一步改善工作的建议。这样，内部审计就起到了有利

于促进单位自我改善的作用。

作用7：自我发展

企业内部审计运用财务审计、经济效益审计，对经济活动的全过程进行审查，把各个信息系统所提供的实际数与计划数进行比较，与国内外同类公司的有关指标进行比较，揭示差异，分析形成差异的因素，评价经营的业绩，总结经济活动的规律，从中揭示未被充分利用的人力、财力和物力的内部潜力，并从技术上、组织上和经济上提出利用潜力的措施，就可促进经济效益的有效提高。

作用8：自我积累

自我积累是实现内涵扩大再生产、自强公司的经济实力，实现可持续发展是公司经营的主要方向。公司单位通过内部审计，促进自我制约、自我改善和自我发展，从而提高管理素质，增加产量，降低消耗，提高质量，扩大销售，最终将表现为公司未来积累的不断增长。因而，促进公司进行自我积累是公司现代内部审计的一项重要作用。

1.2.3 对公司内部审计价值与功能的正确认识

对这一问题曾有下面两种截然不同的观点：

- 观点1：内部审计的作用积极有效，具有其他管理职能无法替代的监督功能，因此，它是万能的监督手段！
- 观点2：内部审计只不过是公司管理者管理和控制公司内部资源的一种手段而已，没有独立性，无法真正审查出公司存在的问题，也难以提出针对性的建议，因此它只是公司的一种普通的管理形式，没有什么特别的作用！



你是否赞同上述观点？你认为应该如何正确认识内部审计的价值与功能呢？通过前面内容的了解，其实我们并不难回答这个问题。

公司内部审计作为公司管理活动和管理措施的一部分，是公司进行自我监督和自我促进与发展的重要手段和措施，它可以帮助公司揭露自身存在的错误、弊端、问题、矛盾及原因，监控公司内部所有的会计信息的真实性、可靠性、合法性和及时性，便于管理者正确地用于决策；消除浪费，保护资财完整；可以监控公司是否履行国家财经法纪，是否按预定的目标方针开展业务活动；可以揭示经营管理中各项工作效果、效率以及节约的情况，积极提供建议，促使挖掘内部潜力，实现预期目标，从而促进加强经营管理，提高经济效益，因而具有重要的现实意义和巨大的经济价值。

与此同时，我们也必须认识到由于内部审计在地位上只具有相对独立（必须接受单位负责人的领导与制约）的地位，如果管理者不重视或者限制内审的职能，内部审计作用便无法有效发挥，这一客观局限性可能导致公司内审无法做到真正依赖专业判断和独立性要求去执行内部审计监督与检查，也难以真正揭示单位内部存在问题的真实原因。

因此，我们的观点是：

公司内部审计一方面具有调整增强公司自身健康的免疫系统，促进公司自身新陈代谢的经济价值和功能，但是其相对独立地位的客观局限性也使得内部审计在监督工作力度上的有限性。可以说“它能在公司加强内部管理上发挥不可替代的监控与服务作用，但同时它也不是万能的，会受到公司里各种主客观条件的制约”。

小资料

原审计署前审计长李金华曾形象地把内部审计比喻为保健医生。企业内部审计就像保健医生一样注重对其机体的保健，调节在先，预防为主，而不是像注册会计师等经济警察那样关注于监督与维持经济秩序。

1.3 公司内部审计的变迁

前面我们一起已经了解和认识了内部审计的含义以及它对公司经营管理所具有的积极功能与作用，可是你是否了解内部审计的来龙去脉呢？中国有古语说：读史可鉴知未来！革命导师列宁也说过：“忘记过去就意味着背叛！”今天，既然内部审计在公司中具有举足轻重的作用，而且已经开始成为人们眼中的热门职业，那么为了更好地理解和把握内部审计的内涵与方法，我们仍然需要了解内部审计的历史变迁和发展历程。

现在就让我们一起来探寻本节的第一个问题吧！

1.3.1 内部审计的历史渊源与特色：内部审计是从何而来

审计是人类社会经济发展到一定阶段的必然产物，它既是一个社会范畴，同时也是一个经济范畴。审计和会计一样有着悠久的历史，自其产生之时起，经过不断的完善和演化，发展到今天已经逐渐形成了一套比较完备的科学体系，为促进社会与经济的稳定发展发挥着显著的作用。

小提示

审计作为一种社会经济现象，是在财产所有者与经营管理者出现了分离，形成委托和受托经济责任关系之后，在基于经济监督的客观需要的基础上而产生的。这里代

表所有者和经营者的所有权与经营管理权之间形成的委托与受托关系即是受托经济责任关系。这种受托经济责任关系的确立是审计产生的前提条件，也是审计产生与发展的客观基础。

因为财产所有者为了保护其财产的安全、完整，就需要对受托管理者承担和履行管理财产收支和结果的经济责任实行监督。为了达到这一目的，财产所有者只有要求与责任双方不存在任何经济利益关系的独立的第三者对财产管理者的经济责任进行审查和评价，才不至于产生主观性和片面性的判断，才能维护自己的正当权益和解除财产管理者的经济责任，于是便产生了审计。

概念解释

所谓经济责任（accountability）关系是指当财产管理制度的发展出现了财产所有权和管理权分离时，财产所有者将财产的经营管理权委托给财产管理者而形成的一种委托和受托关系。

内部审计产生的前提是：

公司单位等组织的内部所有权与经营管理权的分离以及经营管理权的进一步分离。

因为公司管理者在接受所有者的委托后，开始对公司进行经营和管理时，由于公司业务的逐渐复杂化和多元化，管理者必须要雇用更多的基层员工从事众多具体的经营业务活动，这就又一次发生了新的委托和受托关系，经营者的管理权限就需要进一步得以分离。高层管理者为了更好地监督和管理基层职员的生产与经营活动情况，就产生了对内部审计行为的需求。内部审计就是随着这种需求而产生的。

小提示

由于中西方之间的政治、经济、社会文化等公司发展环境存在着巨大的差异，因此，二者的内部审计发展也存在着发展程度和水平上的明显差异，因此，就需要我们从中西方内部审计发展历程的不同侧面来看待二者间的差距。

1.3.2 西方内部审计的发展轨迹与概况：内部审计 又是如何不断进步的

近代内部审计是西方资本主义公司为加强内部经济监督和经营管理的需要，随着社会经济的发展和公司管理的内在需要而逐步发展起来的。可分为以下三个阶段。

1. 20世纪20~40年代

世界经济迅速发展,贸易和市场逐步国际化,公司规模扩大,分支机构众多,经营地点分散,控制跨度增大。在此情况下,主管人员已不可能亲自搜集经营管理所需的信息,而必须依靠中层管理人员来反映、提供有关情况和信息。为了鉴别这些情况和信息的真实性和可靠性,公司主管人员就需在公司内部设置专门审计机构和人员来进行检查、评价和验证。当时的内部审计范围主要还是审查财产、资金是否安全完整,查核舞弊行为,审查面较窄。到20世纪40年代,资本主义经济有了进一步的发展,跨国公司不断增加,市场竞争日益激烈,公司管理业务更为繁杂,美国一些公司逐步扩大了内部审计的范围,除了审查财产、资金等财务方面的业务外,还扩展到经营管理等领域,从而使内部审计有了新发展。

2. 20世纪40~80年代

由美国24位内部审计师组成的一个职业团体——国际内部审计师协会(IIA)成立,标志着内部审计进入新的阶段。该协会成立后,推动了内部审计的发展,使内部审计工作超出了原先对公司财务工作进行审查的防护性活动,开始对经营管理活动进行建设性的评价,向以管理为方向的内审计工作发展。到1995年,该协会在世界各地拥有150多个成员组织,会员约54 000人。先后发布了《关于内部审计师责任的声明》(1947年)、《内部审计人员职业道德准则》(1968年)和《内部审计从业准则》(1978年)等国际内部审计准则文献。这些文献,指导了内部审计的目标、范围、责任权限、工作方法和方向,规范了内部审计人员的行为,反映了现代内部审计的发展,也提高了内部审计人员的职业地位。

3. 20世纪90年代至今

西方发达国家的内部审计在审核、评价财务与会计工作的同时,着重向管理绩效等方面进行延伸,即开始审核和评价公司各种经营活动与控制系统,以确定公司的战略决策是否得以执行,建立的规范与标准是否得到遵循,资源的利用是否经济有效,公司的目标是否实现,并对公司的管理工作做出有益建议,逐渐形成了与内部审计紧密关联的管理审计、经营审计、业务审计。现代内部审计向经营管理方面伸展,使内部审计人员不仅是协助公司负责人进行经济监督的助手,而且成为其管理决策工作的重要参与者。

1.3.3 内部审计在我国的引入与应用:内部审计中国化的发展历程

近代内部审计在我国的发展总体上是速度比较缓慢、水平比较低下以及实践比较落后的。概括而言,近代我国内部审计的发展可以分为以下几个阶段。

1. 1949年前缓慢发展阶段

20世纪初期，封建制度在旧中国逐渐解体，商品经济与国际市场往来有了新的发展，尤其是第一次世界大战以后，外国资本家纷纷到中国来投资，民族工业也有较大的发展，并出现了股份有限公司的组织形式，使投资人与管理人发生分离。在这样的形势下，不但在中国出现了民间审计——注册会计师审计，而且不少工矿公司及金融公司设置了通常称为“稽核”的内部审计机构，从事内部审计工作。

2. 1949年后基本停滞阶段

中华人民共和国成立后，在省、市、县的各级财政部门，曾于1950年建立审计处、股；1953年开始，财政部规定把这些机构改为财政监察机构，开展财政监察工作；在金融机构中，一般也设有稽核检查科、股，对其内部及所属单位实行稽核、监督；少数大型工矿公司，也设有稽核检查科、股，从事内部审计工作。

3. 1983年后恢复发展阶段

重新成立的审计署1983年在向国务院《关于开展审计工作几个问题的请示》中，对“建立部门、单位内部审计问题”指出：“对下属单位实行集中统一领导或下属单位较多的主管部门，以及大中型公司事业组织，可根据工作需要，建立内部审计机构或配备审计人员，实行内部审计监督。在审计业务上，要受同级审计机关的指导。”在审计署的组织、推动和指导下，许多部门、单位根据国家的要求，相继成立了内部审计机构。1985年8月，国务院发布了《关于审计工作的暂行规定》，1985年12月，审计署颁布了《关于内部审计工作的若干规定》，要求政府部门和大中型公司事业单位实行内部审计监督制度，根据审计业务需要，分别设立审计机构或审计人员，在本部门、本单位主要负责人的领导下，负责对本部门、本单位的财务收支及其经济效益进行审计。1989年12月，审计署发布了《关于内部审计工作的规定》，对内部审计机构的隶属关系、审计范围、主要职权、工作程序、干部任免、职守要求等作了具体的规定，这样就使内部审计工作的开展有了法规性的依据。

4. 1990年后快速发展阶段

1992年1月，国家审计署印发了我国1991~1995年的《内部审计发展规划》。在审计范围方面，《规划》提出内部审计要在搞好财务审计的基础上，以提高经济效益为中心，积极开展经济效益审计，要求内审机构逐步深入到管理领域和生产技术领域，向管理要效益，向生产技术要效益，力争通过效益审计为单位的业绩做贡献。《规划》为我国加强内部审计，使其向促进经营管理、提高经济效益方向发展，从而为提高内部审计的地位指出了方向。

近20年来，随着我国经济改革步伐的不断加快，公司经济形势和环境都发生

了巨大的变化，由于国家审计机关的组织、推动、指导，以及各部门、各单位加强自我控制和自我发展的内在需要，我国的内部审计有了长足的进步和较快的发展。到2006年，我国已有内部审计机构12 000余个，已配备内部审计人员22万多人，仅2006年一年里，内部审计机构促进提高经济效益200亿元以上，查出损失浪费近300亿元，向司法机关移送案件2 500多件。国资委属下的155家大中型国有公司均设置了总会计师。实践证明，我国内部审计在开展时间不长的情况下，在组织建设、人员配备方面有很大的发展，并在维护财经纪律，保护国家和单位的合法经济权益，改善经营管理，提高经济效益等方面，已发挥了积极的作用。

1.3.4 内部审计的前途与未来：内部审计的路在何方

1. 可能方向之一：内部风险审计

随着各国社会经济的发展，特别是经济全球化及国际化程度的加深，使公司经营环境变得日趋复杂，比如核心技术变革速度加快；主流产品生命周期缩短，经济全球化程度进一步加深，导致公司之间在各种要素市场上的竞争日趋加剧；资本资产证券化趋势加强，不少公司经营业绩的波动扩大；实施国际化发展战略使得经营地点日趋分散；随着信息技术在经营管理中的广泛应用和电子交易的普及，控制环节减少，恶性计算机犯罪增加且更加隐蔽等情况，都使得公司的经营风险大大增加。在此背景下，处于公司监控与管理第一线的内部审计部门就要有高度的职业责任感和敏锐性，努力扩充自己的相关专业知 识，紧紧围绕公司经营风险的识别、评估和防范，计划和实施审计工作，即进行所谓的经营风险导向型审计，以促使并协助公司改进整个内部控制系统，避免遭受严重损失。这是内部审计趋向风险审计的客观环境方面的原因。

而由内部审计趋向风险审计其主观方面的原因则是：内部审计部门为了不断地发展，为了在公司中担当更重要的角色和发挥更重要的作用，总是不断寻找新的对公司十分重要的领域；公司经理人员对风险的空前重视，也为内部审计发展提供了一个绝好的机会。内部审计对风险管理的介入，将会使内部审计在公司中成为一个更重要的角色，并将其在公司中的作用推向一个新水平。

因此，可以预见的是内部风险审计将是未来内部审计的一个新的发展方向！

2. 可能方向之二：战略管理审计

虽然内部审计从财务审计发展到经营审计已经经历了很长时间，而且在一些组织的内部至今还没有实现这一转变。不过新的变化却已经出现，由于战略决策和战略管理是管理职能中最重要和最高的层次，大型公司或者具有跨国经营能力的公司，开始意识到公司战略规划与决策的重要价值，并且开始组织内审机构实

施对组织战略规划（那些关系到组织未来的关键的长远计划）、战略决策的可行性和效益性进行审计。对公司组织来说，这些战略决策确实是极其重要的事项，因为无数公司战略成败的案例都明白地告诉我们，战略规划和决策的正确与否的确会影响到公司组织的生死存亡，只有事先进行有效的审查和控制，才能化解决策风险，保证公司重大项目的投资和资源配置效率的合理性和效益性，最终才能增强公司的可持续发展能力。如果没有正确的战略方针，经营的改善只是使公司在错误的道路上越走越远，加速整个公司组织的失败、破坏甚至消亡。

因此，内部审计要提升自身地位和价值，就必须积极参与到高层次的管理活动中来。对组织战略的审计是应该内部审计最关注的根本环节，也是内部审计另一个新的发展方向。

小提示

无论是公司的内部风险审计，还是公司的战略管理审计，从根本上说，对公司未来内部审计的发展都有一个共同的启发，那就是：内部审计与公司的经营管理目标必须始终保持一致，只有为公司找到管理上的薄弱环节，杜绝财富流失的漏洞，规避可能的风险，才能真正实现价值增值的目的，才是企业内部审计的长久生存之道！可以说，价值增值型审计将是未来企业内部审计的永恒趋势。