

Globethics Repository

The logo for Globethics, featuring the word "Globethics" in white, sans-serif font centered within a solid blue rectangular background.

试论内部审计的职业价值 [Professional value of internal audit]

This page was generated automatically upon download from the Globethics Repository. More information on Globethics see <https://www.globethics.net>. Data and content policy of Globethics Repository see <https://repository.globethics.net/pages/policy>.

| | |
|---------------|---|
| Item Type | Article |
| Authors | 叶, 陈刚 |
| Publisher | 湖北省中央企业会计学会 |
| Rights | With permission of the license/copyright holder |
| Download date | 2026-07-01 07:48:04 |
| Link to Item | http://hdl.handle.net/20.500.12424/191529 |

试论内部审计的职业价值

对外经济贸易大学国际商学院 叶陈刚

摘要 近年来,内部审计职业发展迅速,在我国市场经济建设中发挥着重要的作用.但由于尚处于发展的初期,内部审计的质量控制还很不健全,我国内部审计工作的质量还远没有达到管理层或者说市场经济期望的要求.内部审计质量较低成为了内部审计进一步发展的障碍,为了这个行业的健康成长,明确认识内部审计职业价值,尽快提高内部审计质量已成当务之急.本文突破了狭义的内部审计项目质量控制的概念,从系统的角度认为,只有通过质量控制促进内部审计的健康发展,时期更好地服务于企业管理,服务于市场经济,才能全面实现内部审计的职业价值.

关键词 内部审计 职业价值 分析思考

内部审计作为一种服务,像商品社会的其他服务一样,有客户、有市场,有替代服务,存在潜在竞争,要靠质量求生存、求发展.只有内部审计服务的质量高、效果好,才能得到市场的认可,内部审计事业才能放射出应有的光彩,因此,为了内部审计事业的发展,应该研究内部审计质量控制体系,明确认识并全面实现内部审计职业价值.

事实上,我国的内部审计质量远没有达到人们的期望,还存在很多的问题,现实中内部审计地位无足轻重,内部审计质量徘徊不前,审计建议难以落实,使本该发挥巨大作用的内部审计工作流于形式,内部审计发展举步维艰.这让广大的内部审计人员感到困惑,希望的憧憬又促使我们沉下心来,仔细思量,究竟是什么原因形成了目前的这个状况?思考再三,笔者认为,还是我国的内部审计服务质量不够好,还没有发挥出它应有的职业价值,因此没有引起市场必要的关注.

影响内部审计职业价值与工作的质量因素有很多,内部审计的上层建筑、法律环境、内部审计环境、内部审计的文化、内部审计机构和人员的独立性、内部审计人员素质(职业道德和专业素质)与知识结构、内部审计人力资源管理及团队合作、内部审计服务产品设计、内部审计项目质量控制程序及办法、内部审计质量的外部监督和责任追究、内部审计的意见落实情况、后续审计检查效果等诸多因素都会影响到内部审计职业价值与工作质量,探讨如何从系统的角度去全面提高内部审计质量.从而使内部审计更健康地发展,实现内部审计职业价值,为我国的市场经济发展做出内部审计行业应有的贡献,这是我们内部审计工作的当务之急与首要任务.

一、内部审计职业价值定位

协助本组织人员有效履行职责、帮助实现组织目标,是内部审计的价值所在。

国际内部审计协会给出的内部审计定义反映了内部审计的价值：内部审计作为一种独立、客观的保证工作与咨询活动，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，提高机构的运作效率，从而帮助实现机构目标，为机构增加价值。

内部审计服务于内部管理，协助本组织人员有效履行他们的责任，致力于增加组织的价值。内部审计的价值在于通过细致的审计程序，从内部控制和风险管理的视角，客观公正地对被审计活动进行分析、评价、并提出改进管理的建议。帮助机构实现目标，为机构增加价值。

二、内部审计价值具体体现

既然是服务于单位的管理工作，所有管理层关注的问题都应该属于内部审计的关注范畴。帮助加强内部控制和管理、防范风险，提高资产使用效益，减少损失浪费，促进廉政建设是内部审计的职业价值主要体现在如下方面：

（一）建立信息沟通渠道，减少信息不对称。我国很多关于内部审计研究的文章中都提到，内部审计的产生是基于委托代理关系和内部管理分权。对于企业来说，挂你了阶层分为股东会、董事会、总经理、中层经理、普通员工等，每个不同的层级都有他们不同的关注目标，都有他们不同的职责范围。

要完成整个企业的战略目标，需要把它分解为无数个小目标，层层落实。只有不同的子目标得以成为落实，职能目标才能实现，职能目标实现了，战略目标才能实现。不同层级的目标由不同层级的管理人员来完成。上级管理人员很自然需要了解下级管理人员的经营运作信息，入股不依靠内部审计的帮助，上级管理人员主要通过下级管理人员的汇报了解工作进展情况，而人的利己性和潜在的自我保护意识会让下层管理人员“报喜不报忧”，那么上下级管理层之间存在明显的信息不对称情况。

内部审计部门相当于帮助建立了一种通畅的信息沟通渠道。由于内部审计部门不直接参与具体的项目运营，不直接运作经济管理活动，因此具有一定的独立性，可以通过深入细致的审计程序，了解受托责任的履行情况，缩小信息不对称的差距，建立良好有效的信息传递机制，促进企业各级目标的实现（见图 1：战略目标分解图）。

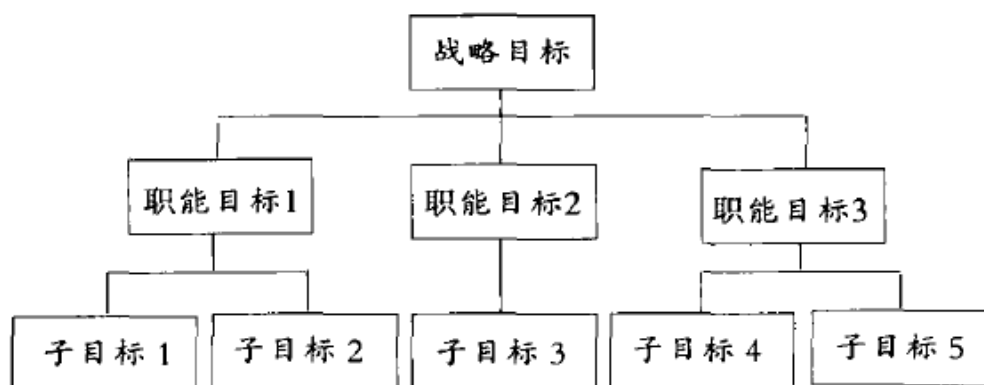


图 1 战略目标分解图

（二）改进内部控制制度，防范企业风险。“内部审计师不是内部控制的专家，但是精通有效内部控制检查技术方面的专家。”（张庆龙，2006）现代企业管理中，内部控制所发挥的作用越来越大，除了传统的内部牵制功能，内部控制具

有五个方面的功能：一是帮助企业实现战略目标；二是帮助改进企业的经营效率和经营效果；三是帮助实现财务报告目标，通过内部控制合理保证企业财务报告的真实性、合理性和完整性；四是关注资产的安全、完整；五是关注国家有关法律法规的遵循情况。

内部控制制度的设计是否完善有效，内部控制制度执行的效果如何，对企业能够成功经营至关重要，因此也是企业各有关利益方关注的问题。内部审计作为一个相对独立的职能部门，作为一个预防机制和检查机制，对内部控制充分性和有效性的评估成为内部审计的重要职能之一，也是内部审计发挥预防机制作用的手段。从某种意义上说，内部审计是内部控制的再控制，是单位内部控制体系的一个重要组成部分，之所以说它重要，是因为内部审计要掌握单位的整体控制目标，了解所有的内部控制流程，通过检查内部控制环节，帮助单位改进风险管理，实现内部控制目标是内部审计的职责所在。

内部审计对于帮助改进单位内部控制制度的优势在于：可以从企业全局的视角，观察企业内部控制制度的整体情况。具体的职能部门仅从自身的业务进行控制，无权问及其他相关部门的内部控制情况。而内部审计除了关注某个业务环节的控制之外，要重点关注相关职能部门之间的牵制和配合。相当于人体的软组织，负责协调联结各个关节，内部审计部门关注单位内部控制制度的整体性。

如收入控制环节，财务部门关注资金的收入到款情况，销售部门关注收入合同的签订情况，那么是否应到的合同款都已按时到达，合同的登记是否完整，合同管理部门统计的收入和财务部门实收的收入是否吻合，关系到单位收入的完整性。现实中很多单位的财务部门并没有相关经济合同备份，两个部门也没有沟通意识，财务部门只知道实到金额，但不知道应到金额，这种内部控制的缺陷，容易导致“小金库”及一些贪污腐败现象的发生。对于这种情况，内部审计部门会建议将经济合同在财务部门备份以使其能够履行监督职责。另外，如固定资产的管理，审计部门关注财务账和资产管理账的账账核对情况，固定资产的账面和实物的管理情况，这些都涉及到个别控制制度的衔接。内部审计部门通过关注这种智能部门之间的衔接，通过审计的专业判断，分析内部控制制度存在的薄弱环节，提出合理化建议，帮助完善内部控制体系，加强部门之间的沟通和协作，加强部门之间的相互牵制，帮助实现内部控制的目标，防范企业经营风险。

（三）协助企业风险决策和风险管理。现在所说的风险导向审计，关注企业的风险管理过程。内部审计部门并不是企业的风险管理部门，而是要对企业的风险管理策略、流程、有效性进行评价。

企业的风险管理其实蕴含在企业的业务流程设计和控制、重大投资、重要资金使用、重大人事任免的决策程序以及各种内部控制措施的设定和执行过程中。通过风险导向审计，内部审计部门要把单位中存在的一些风险反映给管理层，便于管理层及时采取风险控制措施。

如在国有企、事业单位的审计中发现，事业单位所投资的企业中有很多都处于亏损状况，有很多的不良资产，但是这些企业并不是有限责任公司，有很多事业单位所属企业的性质仍然是全民所有制，如果这些企业产生了巨额负债，那么投资方就要承担无限连带责任。对于类似于这种的风险，内部审计人员就应该及时向管理层提出风险规避建议。

关于风险管理和内部控制之间的关系，2007年4月19日在北京举办的“融合之道——内部控制与风险管理”2007年春季高峰论坛上达成了共识，“全面风险管理师在内部控制基础上发展和完善起来的，全面风险管理体系涵盖了内部控

制体系，内部控制与风险管理正在逐渐走向融合，这种融合可以理解为风险管理体制包含了内部控制体系，也可以理解为全面企业风险管理框架，就是现代内部控制体系的外在表现。”（王道成，2007）

（四）评价经济责任，协助干部考核。法人经济责任审计作为内部审计的主要类型之一，审计范围涉及领导干部任期国有资产保值增值情况、经济收支情况、内部控制制度的制定和执行情况、重大经济事项的决策情况、资产的管理情况、招标投标手续的执行情况、遵守国家法律法规的情况、对外投资的管理和收益情况、职工收入情况等单位管理的各个方面。审计报告可以真实深入地反映一届领导班子任期的经营业绩和管理水平，为组织人事部门考核干部、进行人事任免、采取激励惩罚措施等提供客观的决策信息和决策依据，突破了仅依靠参观、考察、听汇报等形式的干部考核信息获取途径。

（五）防范舞弊，减少腐败。内部审计对舞弊行为具有一定的威慑作用。虽然发现舞弊并不是内部审计师的主要职责，但是，内部审计师负责针对机构经营活动各方面的潜在风险，通过检查和评估内部控制系统的充分性和有效性来协助遏制舞弊，有利于防范腐败行为的发生。通过对内部控制制度的审计和完善，可以堵住很多资产管理的漏洞，让舞弊分析无机可乘，防患于未然。

三、内部审计发挥价值的微观机制

内部审计之所以能够实现为组织增值的目标，是因为：

（一）不具体运作经营管理业务，具有一定的客观性和独立性。每个人都不能完全客观地评价关于自己的功过是非，组织也是一样。具体操作经营业务的部门不可能完全客观地评价或者揭示工作中存在的缺陷或者内部管理的问题，一方面原因是“不识庐山真面目，只缘身在此山中”，另外一方面原因是“家丑不外扬”的本能自我保护使其也不愿将自己部门管理中的缺陷公之于众。因此需要客观的第三方对各项经营业务进行评价，所谓“旁观者清”，内部审计部门就扮演了这个“旁观者”的角色，对经济事项的评价具有一定的客观性和独立性。

（二）系统化、规范化的内部审计程序，可以协助管理层实现管理目标。内部审计通过一系列的审计程序，帮助管理层了解内部管理的真实情况，了解管理中存在的风险、了解单位的各业务环节的内部控制情况，并通过内部审计的专业判断，为管理层提出有价值的建议，帮助改进管理，规避风险，如，可以通过审阅董事会决议、会议纪要等文件了解重大经济决策程序是否科学；可以通过分析对外投资的收益等情况评价投资项目运作的效果；可以通过对经济合同的审阅评价合同条款的签订是否合理；可以通过对固定资产实物及财务账面的数据来核对资产管理情况等等，深入到企业管理的方方面面，做好管理的参谋助手。

（三）全局化的视角，便于从整体目标角度评价与协调各部门业务。现实中不同的职能部门都有自己不同的业务，有不同的管理流程和管理范围，也有不同的业务目标，这些目标是否与组织的整体目标一致，需要有一个部门管理协调。关注部门之间的协调和控制，关注单位全局的内部控制。这是内部审计能够发挥价值的微观机制。

参考文献

国际内部审计师协会. 2004. 内部审计实务标准. 中国时代经济出版社.

贺颖奇、陈佳俊. 2006. 当代国际内部审计的变化与中国内部审计的发展机会. 审计研究, 4.

里滕伯格. 2006. 审计学——基于环境变化的概念. 清华大学出版社.

彭兰香、张黎. 200. 注册会计师审计质量监控机制国际比较研究. 审计与经济研究, 1.

屈方方。2006. 以高度的责任感和使命感把内部审计工作提高到一个新水平。中国内部审计, 10.

石爱中。2006. 从内部控制历史看内部控制发展——内部控制信息化改造。审计研究, 6.

王道成。2007. 融合之道——内部控制与风险管理 2007 年春季高峰论坛上的致辞。中国内部审计, 5.

王道成。2007. 中国内部审计协会工作报告。中国内部审计, 4.

吴清华、王平心、冯均科。2006. 审计委员会之治理效率: 实证文献述评与未来研究方向。审计研究, 4.

叶陈刚、程新生。2006. 公司内部审计机制的比较与选择——基于公司治理视角的分析。审计研究, 6.

叶陈刚、樊伟军。2000. 审计的变革——21 世纪审计发展的趋势。审计研究, 4.

叶陈刚。2003. 会计道德管理——会计假账的道德透视。中国地质大学出版社。

袁锋军。2006. 谈审计人员的选拔和培养。中国内部审计, 7.

张庆龙。2006. 内部审计价值。中国时代经济出版社。

张庆龙。2006. 内部审计理论与方法。中国时代经济出版社。

作者简介:

叶陈刚, 对外经济贸易大学国际商学院会计系教授、博士生导师, 主要研究方向为审计学、财务会计、Audit and Assurance Auditing Theory、审计基本理论、企业伦理与文化、商业伦理与会计职业道德、内部控制与风险管理、财务报表分析。出版专著和译著、主编丛书工具书及教材等 30 余部, 主持或参与主持国家级、省部级与全国性专业学会、协会等科研课题 9 项, 发表中英文学术论文 120 多篇。