民营泵业企业内部审计探析

彭绍进

(江苏大学审计处，江苏　镇江　212013)

摘　要：分析了民营泵业企业开展内部审计的必要性。内部审计不仅是强化内部管理，还是增加企业价值、提高企业运行效率的需要。提出了民营企业开展内部审计，首先要对审计理念、审计职能以及审计内容等进行准确定位，其次，要在建立健全审计制度、加强审计管理、提高审计人员素质以及改进审计手段等方面采取切实措施。

关键词：审计；内部；民营企业；市场经济

中图分类号：F27　　文献标识码：A　　文章编号：1005-6254(2005)05-0038-03

随着我国社会主义市场经济体制的初步确立，民营经济得到了快速发展，日益成为国民经济的重要组成部分，在繁荣市场、扩大就业、增加税收等方面起到了重要作用。民营泵业企业普遍具有企业规模小、家族式管理等特点，要想实现更高的目标，就必须建立现代企业制度，注重发挥内部审计的作用。

1　民营泵业企业开展内部审计的必要性

1.1 内部审计是企业谋求生存与发展的需要

民营企业产权比较单一明确，作为独立的法人实体和市场竞争主体，有着独立的法人财产权和独立的经济利益。在我国社会主义市场经济体制初步确立和加入WTO的经济环境下，民营泵业企业要想在激烈的市场竞争中求生存、谋发展，就必须建立现代企业制度，实施科学管理。现代企业制度的一个重要内容是要建立并完善企业的自我约束机制，而内部审计正是这个自我约束机制的一个重要组成部分。开展经常性的内部审计，可以促进企业按照市场需求组织生产经营、合理配置资源和优化生产要素，防范和避免决策失误给企业带来的风险，最大限度地降低成本、增加效益。

1.2 内部审计是企业强化内部管理的需要

健全的内部审计制度能有效地监督企业各经济责任承担者按既定的目标、方针、政策履行其受托责任，并揭露营私舞弊、损失浪费以及经营管理中的弊端，促进企业管理水平不断提高。我国的民营泵业企业多数是由家族企业发展而来的，带有鲜明的家族式管理特征。家族式管理是以内部人控制为主的管理模式，主要表现在企业管理的关键岗位都是由家族成员担任，经济责任关系靠亲情维系。但是，随着经营规模的不断扩大，经营业务的日益复杂以及生产经营地点的分散化，企业管理的跨度和难度大大增加，靠亲情维系的管理模式难以适应企业发展的需要，而且一旦家族成员间的利益冲突超过了亲情的维系力时，企业就会分裂甚至衰退。另外，随着企业的发展壮大，民企老板不可能再像过去那样对企业的生产经营活动进行直接的控制和监督，迫切需要有独立的第三者对其委托的管理者和经营者进行监督，内部审计正是实现这种监督机制的重要手段。石家庄某泵业公司2003年针对审计发现的问题，制定了加强管理的相关制度，有力促进了企业经营管理，堵塞了漏洞，成效明显。当年销售收入就比上年同期提高23.3%，利润总额增加9.62%，应收账款减少10.01%，同时，企业管理水平也上了一个新台阶。

1.3 内部审计是增加企业价值的需要

内部审计具有监督和评价职能。这有助于企业管理者了解经营活动的真实情况，客观评价职能部门及下属企业的绩效情况，发现企业管理中的漏洞及存在的问题，从而有效地挖掘各方潜力，实现生产要素的最佳配置，改善经营管理，避免资产流失，提高经济效益；有助于企业对经济活动的合规性、合法性进行控制和约束，自觉地

作者简介：彭绍进(1968-)，男，江苏句容人，经济师，硕士研究生，从事计算机审计与内部审计研究。

万方数据

规范自身的生产经营行为，防范和避免经营风险；有助于企业发现管理中存在的经营不力、效率低下的原因、量化具体损失、落实到具体责任人，通过提出有针对性的咨询意见和改进建议，促进企业价值增加目标的实现。

1.4 内部审计是企业提高运行效率的需要

企业内控制度的进一步细划为职能部门乃至企业的每个成员提供了具体的行为标准。但是，制度的制定不等于管理工作完成，因为更重要的是制定的制度必须符合本企业生产经营的特点，必须得到不折不扣地执行，发挥切实效用。内部审计通过对企业内控制度的评价，从独立客观的角度评价内控系统的适用性和运行效果，揭示和评价职能部门的运作效率和工作实绩，及时发现内控体系的薄弱环节，使之更完善、更科学。

山东名流集团高度重视内部审计工作，于2001年成立了内审部，对集团公司和五个子公司的经营情况每月都进行审计。通过审计，发现了集团内部控制中存在的问题，如供应部控制不力，导致采购的材料质次价高；生产部不按计划生产，导致库存积压严重；销售部资金回笼不及时，导致应收账款高达1000多万元。针对这些问题，审计部提议公司上一套ERP管理软件，并制定一系列的内控制度。这些措施的实施，有力地促进了公司产、供、销各环节的协调，大大提高了企业运行效率，仅用半年时间，公司库存积压就减少800多万元，应收账款减少300多万元。

2 民营泵业企业内部审计定位

2.1 内审理念要从“要我审计”转变为“我要审计”

目前，我国许多民营泵业企业对内部审计的认识还停在制度层面，对是否需要内部审计还存在疑惑。在审计过程中，有些被审计者对审计有误解，甚至有抵触情绪。有些民企老板抱着“用人不疑，疑人不用”的思想，怕伤了和气，其结果使内审工作难以正常开展，内审作用难以发挥。随着现代企业制度的建立，企业要充分认识到内部审计对企业健康发展、增加企业价值以及强化内部管理中的重要作用，自觉地转变观念，从“要我审计”转到“我要审计”。

2.2 内审职能要从“监督为主”转变为“服务为主”

多年来，我国内部审计一直被视为国家审计的补充，强调的是监督职能，担任的是“经济警察”，要求内部审计既要站在国家的立场上，对企业的财务收支和经济活动进行监督，又要站在企业的立场上，对职能部门及下属单位进行监督。事实证明，这种定位是不恰当的，不符合企业内审的特点，妨碍了企业内审的健康运行和发展。企业内部审计是因自身发展需要而建立和发展起来的，其建立内部审计机构，从事内部审计活动，目的在于充分利用内部审计的服务职能，协助和保证企业目标的实现。因此，其职能应定位在“服务为主”。企业内部审计除了要及时向企业管理者报告有关查错防弊、资产保护信息外，还要针对企业管理和控制的薄弱环节，提出建设性的解决办法和改进建议，帮助管理者有效地管理和控制企业的各项活动，合理使用资源，提高经济效益。因而，内部审计不能仅仅充当“经济警察”，而应该是充当企业经营管理的“经济医生”，甚至是“保健医生”，真正做到为企业的风险管理服务，为企业改善内部控制服务，为企业领导决策服务，为企业实现其目标服务。

2.3 审计重点要从“财务审计”转变为“管理审计”

传统的财务审计以对企业经济活动的真实性、合法性、合规性的审查为主要内容。在面对市场经济的新形势和市场竞争日趋激烈的严峻挑战下，传统的财务审计已不能适应经营者的要求。由财务领域向经营和管理领域拓展，是内部审计发展的必然趋势。许多西方国家内部审计对企业管理和业务经营的关注程度，已经远远超过了对财务领域的关注。因此，企业的内部审计应将工作重点放在富有建设性的经营审计和管理审计上，以企业经营管理的经济性、效率性、效果性为主要内容。内部审计要站在企业的立场上，以提高效益为中心，着眼于挖掘企业提高经济效益的潜力。通过重点开展经营管理审计，评价企业内控制度的健全性和有效性，为企业领导出谋划策，充分体现帮助企业“增加价值和改进组织经营”的本质要求。

2.4 内审方法要从“事后审计”转变为“事前控制、过程监控”

随着企业经营活动的多元化和管理的现代化，单纯的事后审计已不能对企业的经营活动作出全面、科学、准确的评价。因此，内部审计要做到事前、事中、事后审计相结合，并贯

万方数据

穿于经营管理的全过程。首先，要将内部审计“关口”前移。在企业经营决策过程中，内审机构就应积极参与项目可行性研究，重点审查决策方法的科学性、决策所依据资料的可靠性以及有关保证措施的可行性。项目上马后，要进行跟踪审计，对计划的实施、方案的落实和决策的执行、效益和效果进行分析。经济活动结束后，要对计划、决策的完成情况作全面、综合的审查、分析和评价，总结经验教训，提出改进意见。

3 民营泵业企业内部审计的几点对策

3.1 建立健全内部审计制度

企业要结合自身实际，建立切实可行的内部审计制度，规范内部审计行为。要将内部审计纳入规范化和制度化的轨道，明确审计职责，淡化人际关系，提高内审工作的公正性和权威性。要通过改造家族制的企业文化，建设现代企业文化，形成新型的企业凝聚力，使业主与员工、“内部人”与“外部人”之间建立起相互信任的关系，营造一个良好的审计环境。

3.2 建立符合企业特点的内审组织

目前，我国的民营泵业企业规模不一，因此，内部审计的组织形式不能千篇一律，并不是每个企业都要设立独立的审计机构，而是要根据企业的实际需要，采用符合企业自身特点的组织形式。内部审计的组织形式有以下几种：一是自设机构，即在企业内部设立独立的内审机构，配备专职审计人员，独立开展工作；二是内审外包，即企业不设内审机构，而是将内审的职能以契约方式外包给社会审计中介机构来完成；三是内外合作审计，即企业不一定常设内审机构，可以设置少量专职或兼职的内部审计人员，对特定的内审工作由一个项目组或审计组来完成，其成员包括内部审计师和外部审计师。

3.3 配备高素质的内审人员

内审人员素质的高低是影响内部审计工作质量和绩效的重要因素。在市场经济环境下，内审人员不仅要具有良好的职业素养，而且要有敬业精神。良好的职业素养是指内部审计人员必须具有全面、合理的专业知识结构以及良好的职业技能和沟通能力，而敬业精神主要表现为对企业的高度忠诚和以服务为导向的审计理念，以及对审计业务的专注和创新。为满足现代内部审计的要求，内审人员应当具备审计师、会计师、工程师和律师等“四师”的素质。企业要通过加强培训、人才竞争等措施来提高内审人员素质。

3.4 利用信息化的审计手段

随着会计信息化的日益普及，审计手段信息化是审计技术发展的必然趋势。会计信息化一方面提高了财务会计信息的及时性，另一方面也使审计人员开展实时审计成为可能。民营泵业企业应通过审计信息化将内部审计从单一的静态审计转为动态审计，以实时审计取代事后审计，以网络在线审计取代就地审计，不断提高内部审计的效率和效用。

参考文献：

[1] 刘勇. 家族制下的民营企业内部审计[J]. 煤炭经济研究，2004(10).

[2] 巫丹. 现代企业制度下的内部审计[J]. 四川会计，2000(3).

[3] 申香华. 论现代企业制度下内部审计的职能[J]. 经济经纬，2000(2).

[4] 嵇康义. 民营泵业企业内部控制的现状与对策[J]. 排灌机械，2003(3).

Inquiring into Internal Auditing of Private Pump Enterprises

PENG Shao-jin

(Department of Auditing Jiangsu University, Zhenjiang, 212013, China)

Abstract: This article is to stress the importance of internal auditing in private pump enterprises, which are confronted with strong competition. Internal auditing is essential not only to strengthening internal management, but also to adding to the worth of the enterprise and to improvement of the operating efficiency. To carry out internal auditing, first its concept, function and content should be clarified. Beside effective measures should be taken to establish and perfect the auditing system, to enhance auditing management, and to improve the proficiency of auditors and the means of auditing.

Key words: Auditing; Internal; Private enterprises; Market economy

万方数据