

《内部审计》

图书基本信息

书名：《内部审计》

13位ISBN编号：9787313094025

10位ISBN编号：7313094027

出版时间：2013-1

出版社：上海交通大学出版社

作者：德勤企业风险管理服务部

页数：49

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

《内部审计》

内容概要

《内部审计》

书籍目录

特集—访谈 建立风险导向的、与世界一流的能源企业相适应的内部审计体系 特集 内部审计的转型及发展 善用工具，强化战略分析，提升稽核效能 内部审计为企业创造价值——防治于行医问诊间 如何做好银行业IT审计 内部审计的定位——独立与增值的均衡 剑关险峻驱流马，斜谷崎岖驾木牛——内部审计信息化体系简介 研究室 反贿赂和腐败 风险导向稽核体制的建立 自动化演变——如何停止担忧并憧憬制造业的未来 关于美国冲突矿产披露制度的供应链调查实务 连载 保险业风险管理小故事（4）——渠道“默契” 企业内部控制实务（8）——固定资产管理

版权页：插图：在很多人看来，内部审计并不为企业创造价值。事情真的是这样吗？在探讨这一点之前，我们先来看一下内部审计的定义。内部审计之父索耶¹对于内部审计的定义是：“对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，是否符合规定和标准，是否有效和经济地使用了资源，是否在实现组织目标。”而在1999年6月，国际内部审计师学会董事会通过了内部审计的如下定义：“内部审计是一项独立、客观的咨询活动，用于改善机构的运作并增加其价值。通过引入一种系统的、有条理的方法去评价和改善风险管理、控制和公司治理流程的有效性，内部审计可以帮助一个机构实现其目标。”可以看到，两种定义虽然略有不同，但核心思想一致，都强调内部审计的目的在于帮助组织实现其目标。而在笔者看来，帮助组织实现目标的活动，就是为组织创造价值的活动。因为对组织而言，实现其既定目标就是其价值所在。人们通常把内部审计视为企业的医生，在这种比喻关系下，内部审计为企业创造价值的表现形式是使企业保持健康。借用这种比喻关系，结合上述定义，笔者理解内部审计为企业创造价值的主要表现方式为：（1）日常预防。企业为实现其既定目标建立的制度、运作流程、哪些必须做哪些不能做，等等内容，员工是否都熟悉并且遵照执行呢？如果没有做到，就好像一个人没能按时一日三餐、规律作息一样，迟早会生病。内部审计的存在，撇开其别的意义不说，首先就帮助企业完善了其控制环境，给员工一种“有一只眼睛在看着我们”的心理暗示，从而在一定程度上确保员工能够按照企业的要求开展工作，减少不作为或者是发生舞弊的可能性。企业和人一样，如果只有高瞻远瞩而没有强健的体魄支持，在当前生存环境多变且竞争激烈的情况下，是很艰难的。（2）健康检查。内部审计开展的日常工作可以帮助了解企业当前的健康状况。若健康，则说明企业上至管理下至执行，都运行在正常的轨道上，这种积极的结果，就好像我们做完定期体检后拿到一份没有问题的体检报告一样，给人鼓舞和力量，放在企业则是对被审计部门工作的肯定，鼓励员工再接再厉。若发现企业不健康，则可以帮助识别究竟存在哪些病症，以及哪些地方虽无病症但已处在亚健康状态，需要尽早引起注意（即定义中所说的独立评价），尽早防治，以避免积劳成疾或是积重难返。（3）分析诊断。在发现存在的问题后，内部审计需要去思考问题的起源，通过与管理层沟通、分析、评估等种种方法去审视企业日常饮食作息等各种生活细节，了解病灶的根源（定义中所说独立评价的又一层含义）。（4）草拟药方。在了解问题产生的根源之后，内审部门需要根据企业及其各个部门的特点，对症下药，给出建议的药方，以逐步消除已有的病症，将处于亚健康状态的机能调理回健康状态（即定义中所说改善风险管理、控制和公司治理流程的有效性的含义）。对内部审计部门的独立性要求，决定了其不能参与内部控制系统的设计、安装和执行，而只应承担与检查、评价和建议相关的审计责任。就好比医生开出的药方，只是建议病人可能这样治疗最好，但最终是否按照医生的建议执行还是采用其他方法，由病人决定。略有不同的是，在企业内部，内审部门身兼监督的职责，因此，对于发现的问题，需要监督相关部门确定自身的处方，而不能放任其像有些病人一样对病症采取听之任之、破罐子破摔的心态，因为这将有碍于组织目标的实现。

精彩短评

- 1、德勤内部灌水文
- 2、骗钱

《内部审计》

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:www.tushu000.com