

一、我国民营企业内部审计存在的问题

近年来，随着市场经济体制改革的不断深入，我国民营企业得到了飞速的发展，其内部审计已成为民营企业加强内部控制，改善经营管理，提高经济效益的重要组成部分。但是由于民营企业自身的局限性以及面临的制度、政策和法律环境等问题，民营企业的内部审计工作中还存在一定的困难和问题。这些都会影响到民营企业的进一步发展。目前主要有以下问题：首先，国家缺乏对其的政策法规支持和相应的监督指导。我国《审计法》中只规定对国有金融机构和企业事业单位等建立健全内部审计制度并进行内部审计，对民营企业内部审计未作出相应规定。民营企业内部审计只能参照国营企业内部审计的内容、方法和模式进行，不能结合民营企业的特点和生产经营实际，而且国家各级审计机关对民营企业内部审计也缺乏应有的监督和指导，甚至提出内部审计外部化，将民营企业置于内部审计的范围之外，形成并加剧了审计机关与内部审计之间的对立。其次，民营企业的家族式管理模式阻碍了其内部审计工作的正常开展。家族式管理是我国民营企业的一大特色，而家族企业的一大特征就是家族成员间具有感情联结的特殊凝聚力。民营企业大多依赖以“血缘关系”为纽带，靠家族的凝聚力逐渐发展起来，往往用管理家族事务的方法管理企业，企业的命运实际上与家庭的利益捆绑在一起，管理制度中过分揉进了亲情的因素，削弱了企业管理者的制度意识，使民营企业的内部审计部门难以把握和处理集团公司与分公司之间的关系和经营行为。内部审计作为一种内部监督机制，可能被认为是对信任和忠诚的怀疑，而不被一些家族成员接受。另外，一旦家族成员之间发生利益冲突的超出了亲缘的维系力，企业将难以再支撑下去，甚至会面临破产的危机。所以，家族式管理模式在一定程度上阻碍了民营企业内部审计工作的正常开展，影响了内部审计职能的正常履行和内部审计作用的正常发挥。再次，审计范围狭隘。虽说现今民营企业的内部审计慢慢向现代内部审计发展，其审计范围逐渐广泛起来，但实际上还是有相当一部分民营企业的内部审计基本上都停留在财务收支审计上，主要进行一些防漏查弊的工作，而未向经济效益审计、非财务事项审计拓展。随着民营企业的进一步发展，在企业的投资主体、经营规模、经营环境和经营风险不断发生变化，民营企业内部审计如何拓展审计范围已成为一个关系到其生死存亡的问题。像被评为浙江省内部审计先进单位的正泰集团，它开展内部审计之初，也只

是以会计核算和财务管理为对象，后来随着管理的需要，它的内部审计范围逐渐扩大。真正发挥了内部审计的作用，进而促进集团的高效发展。最后，民营企业内部审计人员素质不高，审计手段落后。我国民营企业大都采用家庭管理模式，审计工作作为核心部门更要由业主亲属主抓。这种管理模式严重制约了审计队伍的人才开发培养和更广泛的择优选聘，造成人员素质差，结构比较单一，缺乏专业技术、工程技术、物资管理等方面的专业人才。另外，虽然电子信息和通信技术在各个领域不断推广应用，但民营企业内部审计人员对会计电算化还不太熟悉，许多审计工作还停留在传统手工查账的基础上，造成效率低下准确性差，严重影响了审计工作的正常进行。

二、完善我国家族企业内部审计的建议

1.完善内部审计相关法律制度。目前，我国国家审计和注册会计师审计分别有了自己工作的法律依据——《中华人民共和国审计法》和《中华人民共和国注册会计师法》。然而在我国，虽然拥有8万个内部审计机构、近30万内审从业人员，却尚无内部审计法，只有《审计法》中第二十九条几十个字的規定和《关于内部审计工作的规定》一项部门规章，法律层次低，对企业内部审计缺乏强制效力。因此，结合我国民营企业内部审计发展的需要，借鉴西方国家的经验，我国应尽快完善适用于民营企业的内部审计法制度，严格规定民营企业内部审计的资格和作业标准，明确内部审计的法律地位、义务和职责等等，为民营企业内部审计工作者提供执法依据。

2.创建内部审计的最佳运行模式。民营企业内部审计制度的构建必须符合民营企业特点，建立与民营企业相适应的运行模式。根据民营企业的组织机构和贯彻内部审计独立原则，其内部审计模式主要有：股东会主导的内部治理审计、董事会主导的内部审计。董事会主导的内部审计是较为理想的企业内部审计模式。监事会主导的内部审计，内审机构隶属于监事会，并向监事会报告工作，这不仅有利于树立内审机构的权威性，保持内审机构较高的独立性，而且有利于增强监事会的监督力度，使监事会的职责落到实处。

3.完善家族企业内部审计的方法和手段。审计技术方法和手段将直接影响到审计工作的效率。在审计方法上,应该借鉴国内外先进的审计技术方法和相关领域的知识,提高审计质量;在审计环节上,要把重点放在计划和决策阶段,及早确认风险;在审计手段上,要由传统的检查报表、账册和凭证向新的分析评价技术过渡,注重利用数学、管理以及网络信息技术来提高内部审计的效率。对一些发展已很规范并已建立起现代公司制度的民营企业,企业决策者由于种种原因,不可能确保决策正确,一旦出现投资决策、经营决策失误,会造成灾难性后果,所以迫切要求企业内部审计能够对企业组织管理结构特征给以很好的方法。考虑到民营企业的风险较国有企业大,应在信赖其内控的基础上,变财务审计与制度基础审计相结合的方法为制度基础审计与风险基础审计相结合的方法。同时,内审人员应本着为企业服务的原则广泛开展参与式审计。其中,风险基础审计是将审计风险观念全面应用于审计过程的一种审计模式,它通过对审计风险进行系统的分析和评价来确定审计风险是否可以控制在可以容忍的范围内;参与式审计指在整个审计过程中,内审人员努力与被审对象维持良好的人际关系,共同分析错误和问题的潜在影响,一起探讨改进的可行性和应采取的措施,从而充当经营管理人员加强内部控制、改善经营管理。

4.提高内审人员素质及专业胜任能力。审计人员的专业胜任能力是企业内部审计发挥作用的前提条件。(1)民营企业管理当局必须注重多渠道、多专业的选拔审计人员,努力改善审计队伍的知识结构。除聘用财会专业的人才之外,还应选用计算机、建筑工程和法律等方面的相关人才,以提高审计队伍的整体素质。(2)企业管理当局必须赋予审计人员一定的职责,以确保内部审计工作遵循内部审计标准,并且要求内部审计人员必须取得适当的职业资格证书来证明其职业胜任能力。(3)应该注重对审计人员综合能力的考核,尤其是对审计负责人的考核,建立良好的激励机制。(4)审计人员应严格遵守职业标准和行为规则,时刻保持独立性。