

# 上市公司要如何完善内部审计制度\_如何建立有效的内部审计制度-股识吧

## 一、如何充分发挥内部审计的职能作用

充分发挥内部审计的作用，需要从以下几个方面着力。

健全内部审计体制。

对于企业尤其是上市公司，目前比较理想的内部审计组织模式是：在董事会之下设立审计委员会，在行政管理系统设置内部审计机构；

内部审计机构向审计委员会负责并报告工作，接受审计委员会的监督和指导，同时向总经理负责并报告工作，按照审计委员会、高管层的要求以及运营层的需求开展工作。

其他性质的组织也应设置由主要行政负责人领导的内部审计机构，并保证内部审计机构的独立性和权威性。

提高组织领导者对内部审计工作的认识。

组织领导者应认识到，内部审计是一种管理资源，能够为组织创造价值。

应为内部审计工作创造必要条件，包括人员配备、办公条件、经费支持以及鼓励内部审计人员参加教育培训、搞好审计结果的转化运用等，保证内部审计机构独立、客观、高效地开展工作。

营造良好的内部审计环境。

加强宣传教育，提高组织各部门和员工对内部审计工作的认识，在组织中形成良好的内部审计工作环境。

内部审计应以实际成效赢得组织的尊重，并在开展审计监督检查活动的同时，为管理层和员工提供咨询和服务，让大家感受到内部审计工作的作用和价值。

建立健全内部审计规章制度和操作规范。

中国内部审计协会已出台多项内部审计准则和内部审计指南，涵盖了内部审计的环境建设、程序方法及各类业务开展等，是内部审计工作的重要标准和指南。

对于具体组织而言，由于业务性质、范围及所处行业等不同，经营管理的目标和内容也存在差异。

因此，内部审计机构应结合本组织特点，按照相关法律法规和内部审计准则、指南要求，紧密围绕管理层对内部审计工作需求，制定适合本单位的内部审计规章制度和操作规范，促进内部审计工作规范有效开展。

推进内部审计的转型与发展。

为了促进内部审计深入开展并与国际惯例接轨，中国内部审计协会要求大力推进内部审计的全面转型与发展。

就审计内容来说，应在坚持以财务审计为基本内容的基础上，进一步拓展到以内部控制、风险管理及治理程序审计为核心内容，以风险导向审计为方向，实现财务审

计与管理审计、绩效审计融合发展。

就审计目标来说，应从侧重于查错防弊进一步拓展到促进组织提高经营效率、为组织创造价值，实现防弊、兴利、增值三个审计目标互促并进。

加强内部审计协会建设。

充分发挥内部审计的作用，需要进一步加强内部审计协会建设，充分发挥内部审计协会的作用。

一是充分发挥协会调研、总结、推广和服务作用。

内部审计协会应深入了解行业现状，积极开展理论研讨、经验交流、技能培训、组织和实施国际注册内部审计师统一考试等工作，加强对内部审计机构的分类指导，推动内部审计总体水平的提高。

二是充分发挥协会作为内部审计质量外部评估者的职能作用。

中国内部审计协会于2022年开始实施内部审计质量外部评估。

应鼓励更多的内部审计机构积极参与内部审计质量外部评估，提高内部审计工作水平。

加强内部审计法律法规建设。

近几年，我国陆续出台了一些有关内部审计的法律法规，推动内部审计工作逐渐走向法制化轨道。

适应内部审计发展的实际需要，应进一步完善内部审计法律法规，特别是应对其中的一些原则性规定进行细化，对内部审计的定义、实施范围、机构和人员的职责权限、审计程序方法等作出修订和补充，并适时制定专门的法律。

## 二、如何开展企业内部全面审计

公司内部审计其实是公司最后最重要的一道关口，防范错弊，将风险扼杀在摇篮中，对企业的长治久安是功不可没的。

这就决定了审计绝不是查查账就可以了，还应该通过与被审单位沟通，持职业怀疑的态度关注企业的业务流程，梳理流程，总结风险点，帮助企业规避风险。

公司其他部门可能各部门说各部门的好，但审计应该做企业的第三只眼，站在相对独立的角度去看问题，敢于向高管问责。

当然这一切的前提是董事长重视审计，并赋予审计应有的权利。

经营方面的损失。

一般来说现代内审有以下几个作用：（1）风险评估及预防风险评估是指内部审计对风险的识别及评价和评估相应措施应对风险的过程和方式。

风险预防是指内部审计通过对企业各方面经济活动的检查监督，找出薄弱环节，尽早提前发出警报，起到风险的预警作用，再进行风险控制。

内部审计通过将风险评价和风险预防做为审计工作的重点，经常而及时地了解企业

各方面的状况，发现企业存在或是可能存在的潜在风险，进行分析，建立健全风险评价机制，帮助企业高层注意风险的管理和控制。

(2) 监督与再控制企业由于经营规模不断扩大、经营业务日趋复杂等使得企业高层很难直接控制各方面的经济活动。

在这种情况下，管理层需要专门的监控机构对企业的以上情况进行监督与评价，达到其控制企业的目的。

内部审计不仅要内部控制制度的执行情况进行监督和控制，还要对内部控制的健全性、有效性进行评价，并提出改进以后工作绩效的建议。

(3) 咨询职能随着市场风险变得越来越复杂，集团下属企业自身判断能力是不足，以及企业各部门业务专业知识的狭窄，内部审计作为一种独立、客观的确认工作和咨询活动，它在企业中承担着咨询的职能。

内部审计能针对企业中存在的不合理事项进行制止，预防出现更大的管理漏洞和经营方面的损失。

急速通关计划 ACCA全球私播课 大学生雇主直通车计划 周末面授班 寒暑假冲刺班 其他课程

### 三、内部审计的职能如何完善？

### 四、内部审计的职能如何完善？

1. 在企业内部建立总审计师制度：使企业内部审计在组织上加强，在制度上得到保证，进一步深化审计的深度和广度，协调审计监督和其他监督的关系，一改目前从属地位的状况。

2. 尽快完成内部审计向管理审计职能的转变：要求内部审计人员不仅要善于发现问题，更要善于提出改进问题的建议，不仅要查错防弊、评价企业内部各机构履行经济责任的状况，还要审查企业资源的取得是否实现效益最大化，还要关注企业持续经营能力和市场竞争力，时刻注意为管理当局及被审单位提供建设性服务，改单纯的财务审计为全方位的管理审计。

3. 建立与现代企业制度相适应的内部审计模式：搞好内部审计工作，关键是要有合适的审计模式，健全的独立审计机构。

在现代企业制度下，内部审计模式主要有董事会领导模式、总经理领导模式和监事会领导模式。

因此，在对领导模式进行选择时，应充分考虑我国的国情和企业的实际情况。

4. 建立后续审计制度，以确保对报告中提出的审计结果采取适当的行动。

某些审计问题，应该在被纠正前，由内审部门进行监督，并确认已经采取的纠正行动可以达到要求的结果。

总之，我们应当保持与时俱进的精神，不断发展和完善内部审计制度，加强内部审计职能，为企业的发展提供更为有效的建议和措施。

## 五、上市公司内部审计如何进行

加两个假设前提：上市公司是中国A股上市公司；

内部审计是由该公司内审部门进行的。

如是，建议参照2022年4月26日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会五部委联合发布的《企业内部控制配套指引》进行审计。

该配套指引包括18项《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》。

该指引的实施时间表：自2022年1月1日起首先在境内外同时上市的公司施行，自2022年1月1日起扩大到在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市的公司施行；

在此基础上，择机在中小板和创业板上市公司施行；

同时，鼓励非上市大中型企业提前执行。

其中，《应用指引》是企业内部控制制度的设计制定标准，同时也是企业内部审计人员评价企业内部控制的依据。

《应用指引》中的各项业务风险点，可视为业务流程中的关键控制点，作为内审工作的重点关注。

《评价指引》对“五要素”模型的评价方法和解决方案，对内控评价具有重要意义，内部控制评价报告提出了明确的要求。

## 六、如何加强企业内部审计工作

从基础做起，建立完整的企业管理体系，健全财务制度，建立监督部门及审计部门，遇到违规行为及时制止和改正，做到审不怕审的工作状态。

， ， ， ， 泰顺、 、 、 、 、

## 七、怎样完善内部审计制度

展开全部1. 建立健全内审机构。

完善内部审计制度是现代生产力发展的要求，是规范现代市场主体的关键。

2. 加强内审的制度化建设。

内部审计机构是根据国家审计法要求设立的，应接受国家审计部门的工作指导。

3. 提高内审人员的素质。

提高内审人员素质除了提高政治、经济生活待遇外，还要针对内审人员知识结构单一、知识老化的客观实际，加强内审人员的在职培训，辅之以必要的复合型人才的引进。

4. 选择好内部审计工作的重点。

内部审计工作的重点在时间上应从事后审计转向事前、事中审计，做到事后检查与事前、事中检查的有机结合。

5. 实现内部审计因素的全面整合。

无论是单位内部审计，还是系统内的“上审下”，审计方法均应从现行的以账表为主导的审计与以内部控制系统为主导的审计相结合的审计方式，转向以内部控制系统为主导的审计与以业务为主导的风险审计相结合的审计方式。

6. 实现内审的信息化。

审计技术手段从手工审计逐步向计算机辅助审计过渡，要求建立一个内审意见资料库加以配合，一方面可以让内审人员参考其他检查人员的意见和经验，另一方面也可以使内审分析和意见标准化，最终进行计算机审计。

## 参考文档

[下载：上市公司要如何完善内部审计制度.pdf](#)

[《社保基金打新股票多久上市》](#)

[《川恒转债多久变成股票》](#)

[《科创板股票申购中签后多久卖》](#)

[《农业银行股票一般持有多久分红》](#)

[《股票成交量多久一次》](#)

[下载：上市公司要如何完善内部审计制度.doc](#)

[更多关于《上市公司要如何完善内部审计制度》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/subject/36264020.html>