

## 一、内部审计的特征

很多教科书讲起内部审计的特征都会和外部审计来比较，这样确实便于理解，但对于非审计专业的人来说，还要对内部审计和外部审计同时了解。我们这里就内部审计来谈内部审计，从企业组织的角度来谈内部审计的特征。

**1.内部审计是企业组织发展到一定阶段的产物。**内部审计不是随着企业组织的成立而出现的，而是企业组织发展一定阶段的产物。这是和企业组织里面的财务、人事、行政、销售、生产等职能单位不一样的。企业组织一成立，生产、销售、财务、人事、行政就会自然而然地出现，这是企业组织生存的需要。而企业组织发展到一定规模，尤其是规模越大，分支机构越多，对内部审计的需求也就越大。

**2.内部审计是企业组织的一种管理手段。**董事会、外部审计、内部审计是企业组织治理的三大基石。而内部审计是一种广义的管理手段。内部审计并不只是去审核财务凭证、财务报表，并不只是去评价已经或正在发生的经济事项，更重要的是去促进企业组织战略目标的实现。在企业组织的价值链中，内部审计也为企业组织创造价值。脱离的管理的内部审计，也会被管理层所抛弃，最终成为摆设。这是实践证明的。

**3.监督职能是内部审计发挥作用的基础。**监督职能是内部审计的基本职能。董事会、管理层就是要通过内部审计来对经营环节的各个层面实施监督。通过监督，审计部门发现内部控制缺陷，发现需要引起管理层重视的重大风险，发现舞弊事件，发现违规操作，等等。如果内部审计不能充分发挥监督职能，那么服务与咨询职能也只是空谈。

**4.内部审计具有相对独立性。**内部审计在企业组织里的优势以及能发挥作用的条

件就是保持相对独立性。先来谈独立性。内部审计应该不参与具体的经营活动，应该不受企业组织其他职能部门的影响。内部审计部门应该直接向董事会和管理层汇报。内部审计只有具有独立性，才会保持评价的客观、公正。所谓相对，是指内部审计不能完全脱离与企业组织具体经营的联系，在企业生存和发展条件下，独立地发表审计意见。

## 二、内部审计的范围

以发展的眼光看，内部审计的范围由小到大，由财务向经营，有经营向内部控制和风险管理逐渐拓展。我们从三个角度来看内部审计的范围。

- 1.从经营管理流程角度看，内部审计涉及几乎所有的经营管理环节：生产、销售、财务、人事、行政等等。
- 2.从经营管理层次角度看，内部审计既可以涉及操作层面的，又可以涉及战略决策层面的。
- 3.从时间的角度看，内部审计可以事前、事中、事后地开展审计检查。

内部审计的范围可以理论上的审计范围和实际中的审计范围。理论上的审计范围非常广，企业组织的所有经济行为和事项都可以作为审计对象。但实际中的审计范围，还要受管理层要求、审计部门的能力、审计部门的资源等诸多因素所限制，审计部门想审什么，会审什么，不是自己说了算的。

无论如何理解内部审计的特征和范围，都是要在特定的企业组织环境中来实践内部审计。审计人员可以去逐步实践自己的审计理念，但前提是，审计理念和企业组织的价值理念相一致。