

## 一、明确的定位是做好内部审计的前提

作为内审部门来说，明确在组织中的定位才能充分发挥内审最大的作用。同样，作为内审人员，不仅需要做好在审计部门的定位，也要审计工作中做好定位。内审人员在内审职业的发展的不同阶段要有不同的定位。对于刚接触内审工作的人来说，要多看、多听、多问、多思考，就是把自己当成初入行的“学徒”，在不断实践中，逐渐掌握各个审计业务技能，不能想着一口吃个胖子。对于做了两三年内审工作的人来说，要看看自己是否全面掌握了组织的各种审计业务，是否具有有一定的审计分析能力，是否能为组织提出有价值的审计建议，是否能制定总体的审计计划，是否能组织协调部分人员开展某个模块的审计项目等等。对于干了五年以上的老内审人员来说，无论在组织中是否给予一定的职级，都应按照专家级的水平要求自己，为组织管理层提供更高层面的管理建议。

## 二、良好的责任心是做好内部审计保证

干好任何工作都要有良好的责任心。做好内部审计，责任心可能比暂时具备的业务技能更重要。做内审工作，需要在不断地调查取证中寻找管理中是否存在风险隐患、潜在损失或者舞弊行为，而调查取证是项很枯燥的工作，一方面要细心谨慎、认真判断各种蛛丝马迹，另一方面要对抽样的每笔业务做认真的检查，偷下懒，也许就会丧失一条重要的线索。内审做的时间长了，往往会产生厌烦的感觉，尤其是翻了一本本会计凭证和业务资料之后无重大的审计发现之后。这时候，除了要不断改进思路和方法之外，支撑自己认真努力地完成既定审计程序的，还要靠过硬的责任心。内部审计的这种责任心不仅要负责组织负责、对内审部门负责，也要对自己的职业生涯负责。

## 三、积极实践是做好内部审计的基础

曾经和几次“四大”来的内控专家或咨询专家们合作过，自己的单位也不断聘请“四大”人来做咨询。刚开始还觉得这些“四大”的人蛮专业的，但时间不长，就觉得他们的“先进理念和方法论”只是停留在口头上，他们的第一讲座听着还有点意思，但第二次、第三次之后，既没有新意也没有可操作性，很难落地。这种感觉，不止是我一个人才有，身边的内审同事很多都是这种感觉。为什么会这样？其中一个很大的原因就是这些“四大”的专家还没有真正了解合作单位的业务，或者对该行业的业务都不熟悉。再先进的方法论也要放在实践中去检验和调整，去打造一种适合本单位的模型来。做好内部审计，需要不断地学习，而学习来的方法和技术，要放到实践中去检验才行。

#### **四、制定并实施学习计划是做好内部审计的助推器**

内部审计涉及组织的各个方面，既需要了解宏观方面的决策，也需要探究微观的操作流程，财务、业务、法律、信息、风险各个知识都要有所了解，部分知识还要精通。既然需要为组织做诊断，既然要实现审计价值，内审人员就要掌握被审计的业务流程，这样才能提出有针对性地审计建议。无论对刚入行的新手还是老内审人员来说，制定一个合理的学习计划才会让自己为下一个挑战做好充分准备。要学的东西太多了，到底从哪里入手呢？是先精通财务知识还是先精通内控或风险管理？先熟悉成本核算还是预算管理？我个人认为，在能完成现有工作任务的情况下，可以自己的兴趣为出发点，去逐步学习最感兴趣的知识；也可以从组织最需要内审人员去解决问题的相关知识入手，去学习当前组织最需要的内审知识。无论怎样，都要给自己制定学习计划和目标，这样才不会这也学那也想学，反而什么也学不好。

#### **五、充分沟通是做好内部审计的必要条件**

内审人员要和组织的各个层面的人打交道、做访谈，要和比自己职级高的人做访

谈，也要和比自己职级低的人做访谈。在每次审计项目中，访谈是重要的环节。有时候，从沟通访谈中获得的信息，会比从数据分析中获取的信息更有价值，因为表面的数字会掩盖一些事实，数字也会被人为调整。如果有串联的舞弊，从流程的串行测试或数据核对上一般不容易找出问题。许多内审人员是财务出身，或因为前期工作性质的原因，不喜欢或不擅长与人打交道，而更喜欢跟数字打交道，但做了内审毕竟还是要沟通的。审前准备索要审计资料需要与被审计单位沟通，审中需要与被审计单位沟通，审后不仅要把审计结果与被审计单位做好充分沟通，还要向审计部门的领导做反馈。作为审计人员，不仅要学会主动与被审计单位的人员沟通，也要善于沟通，让被审计单位的人员尽量提供更全面真实的信息。

## 六、具备开放的心态促进内部审计价值的提升

内审人员都知道，自己有做不完的事情，有学不完的知识，也知道内部审计往往缺少独立性或者被赋予的资源较少，在很多单位内审部门的地位不高，内审人员的待遇也不高。大家也都知道，在中国企业的发展中，内审部门存在的时间并不长，内审部门能给企业或组织带来多少价值也不尽相同。路是靠自己走出来的，内审人员要想让组织知道自己存在的价值，先要把成绩做出来，先从内控和风险角度提出组织在管理中存在的问题，进而再从战略等更高角度提出管理建议。心态决定出路。即便组织没有为内审人员设定良好的发展通道，那也没关系，一方面内审人员要通过自己的努力扩大自己的发展空间，另一方面，内审人员也要珍惜在内审部门的工作机会，因为内审部门会接触到其他职能部门接触不到的各种业务问题，利用在内审部门学习到的各种业务知识，为今后的职业发展打下基础。