

内部审计和内部控制

(39)

屈 强

(陕西省石头河水库管理局 计划财务处, 陕西 眉县 722300)

[摘 要] 通过审计工作实践,对目前经济管理中监督控制体系存在的关系进行了分析,提出了搞好内部审计的几个重要问题。

[关键词] 审计; 监督控制体系

[中图分类号] F239.45

[文献标识码] A

内部审计 经济管理

随着市场经济的迅猛发展和现代企业制度的建立,我国的经济建设迅速发展,经济管理方法日新月异^[1,2]。管理是提高效益的途径,而审计是这一工作的保证。必须看到,在社会经济生活中,由于一些单位的内部管理制度不健全,某些领导重视不够,思想上存在模糊认识,财务管理不严,审计工作不认真,致使违法违纪现象屡有发生。正确采用先进方法进行审计,处理审计与其他方面的关系,对建立完善的经济监督体系,有效防止各类经济犯罪,确保国有资产安全和社会主义市场经济健康发展有着十分重要的意义^[3]。

审计有外部与内部审计之别,两者相辅相成,不可分割。以国家审计为主的外部审计在审计监督体系中居于支配地位,具有较强的独立性和权威性,在审计工作中起着领导作用。但它不可能对全国数以百万计的企事业单位进行全面经常的监督。要圆满的完成国家的经济监督任务,就必须在加强外部审计的同时,健全部门、单位的内部审计。

内部审计是开展审计业务的基层单位,行为受国家审计机关的牵制和制约,业务接受国家审计机关的指导。内部审计通过开展及时、经常、全面的审计,使可能发生的不合法、不合规、不合理行为消灭于萌芽状态,从而增强单位的自我控制、自我约束能力,提高经营管理水平;还可为国家审计提供大量信息和有用的线索,使其在进行审计时抓好应审的重点项目,提高审计效率。因而内部审计是审计的基础工作。

内部审计也是一项复杂的工作,既与其他经济监督部门(包括财政监督、税务监督、银行监督、工商行政监督),专业部门的内部控制(如固定资产控制),会计监督等有关,也与其有明确分工。其主要特点是“内”:侧重于内部微观控制,内向服务,经常及时,依靠群众,独立行使事前、事中、事后的审计;从全局出发,全面协调各单项控制的关系,审查内部控制制度的健全性、有效性及执行效果,对内部控制实行再控制。

如何搞好内部审计? 本文对此进行初步探讨,重点论述内部控制系统的实施。

1 认清内部审计与会计监督的差别

对内部审计存在着不少错误认识,其中最常见的是,有了会计监督就行了,何必还要

[收稿日期] 2000-06-10

[作者简介] 屈 强(1963—),男,大学本科毕业,一直从事财务管理工作。现任陕西省石头河水库管理局计划财务处处长。

进行内部审计?这种看法在于考虑到了它们的联系,而忽略了它们的差别。内部审计与会计监督有着密切的关系:两者的目的都是为了执行国家财经纪律,健全部门、单位内部控制制度,保护公共财产,实现经营目标,提高经济效益;两者在业务内容上有很大的相关性,内部审计涉及的内容都与财会部门的工作有关,会计监督的部分内容也与审计监督的内容有联系,两者的不同之处,一是监督检查的时间和范围不同,会计监督的内容只是会计工作的一部分,仅限于会计资料及与之相关的财务事项,属事后监督,而内部审计则遍及企业生产经营和企业所有信息记录资料,可以是事前监督、事中监督和事后监督;二是内部审计有授权人、审计人、被审计人三方关系,而会计监督仅有监督人和被监督人两个方面关系;第三,会计监督参与管理,对被检查监督的经济业务有认可或否定的权力,并相应承担责任,而内部审计并不参与管理,仅有评价和鉴定的权利。最后,内部审计对会计监督的结果和决定,具有监督检查权。

2 正确处理好内部审计与被审单位的关系

内部审计是部门、单位管理体制的一个组成部分,内部审计机构与被审单位的关系不是审与被审的关系,而是参谋和助手,是共同搞好经营管理和经济监督的关系。在处理内部审计机构与被审单位的关系时,一要取得部门、单位领导的重视和支持,取得被审单位各职能部门的配合和协助,做好宣传动员工作,消除被审单位的抵制情绪,减少审计过程中的人为障碍。二要充分发动群众,走群众路线,欢迎职工群众检举揭发问题,使内部审计具有广泛的群众基础,取得广大群众的信任和支持。三是审计人员要从大局和长远利益出发,通过审计检查管理中存在的问题,调查产生问题的原因,进而有针对性的提出切实可行和改善管理的方案和措施,从而提高管理者素质和水平,提高经济效益。做到保护改革者,帮助失误者,查处违法者。审计的最终结果应当是查明问题,改进管理,提高管理水平。没有这些,就达不到审计的目的。

3 内部审计要以内部控制系统为基础

20 世纪中叶,西方国家研究探索出一种称之为“以内部控制系统为基础的审计”。这种有别于以经济业务检查为基础的科学审计方法,既能提高审计效率,又能保证审计质量,成为传统审计转变为现代审计的一项重要标志,使现代会计报表审计与内部控制之间产生了密切的联系。我国在借鉴外国经验,结合我国国情的基础上,颁布了经过修订的《会计法》,对企业内部控制在新的规定,为我国审计事业的发展创造了契机。

3.1 审计中内部控制评价的方法

审计人员对于企业内部控制的评价可以分为 3 个步骤:第一步,健全性测试和评价,即调查了解企业的内部控制情况,作出相应的记录;第二步,符合性测试和评价,即实施一定的测试程序,证实有关内部控制设计和执行的效果;第三步,综合性评价,即评价内部控制的强弱,并确定在内部控制薄弱的领域扩展审计程序^[4]。

在审计过程中,如果健全性评价认为被审计单位的内部控制系统是完善的,就可对其进行符合性测试和评价;否则即执行全面的实质性测试。如果符合性评价认为该部门的内部控制系统执行是有效的,就可汇总以上评价的结果,据以确定实质性测试的范围、重点

和方法,进行有限的实质性测试;否则即执行全面的实质性测试。

3.2 内部控制评价结果的应用

首先,根据具体审计项目评价的结果,确定实质性测试的范围、重点和方法。要将内部控制评价结果应用于审计工作,关键在于根据具体审计项目评价的结果确定实质性测试的重点和方法,以修补具体审计方案,指导实质性测试的正确实施。这包括确定审计范围、审计重点和审计方法。

确定审计范围。就是在审计实际工作中,审计人员依据对被审计单位内部控制系统的评价结果确定涉及范围。在大多数情况下审计范围包括,一是综合性评价所认定的失去控制和控制薄弱的业务系统或业务环节,包括健全性评价认为审计不完善或较不完善以及符合性评价认为不执行或执行不力的系统环节;二是特定时间内未得到良好控制的业务系统和业务环节;三是固有风险较大的经济业务。

确定审计重点。凡列入审计范围的失控环节和控制弱点作用下的业务及资料,都应列入审计重点。包括内部控制系统中控制环节和关键控制环节设置不健全;控制环节和关键控制环节的某些控制设计比较薄弱;某些控制未能执行;某些控制措施执行不力,功效不强等等。

确定审计方法。审计范围和重点确定后,审计人员可根据审计计划的要求和必审项目及经济业务的性质特征,确定适当的审计方法。对于列入的审计重点项目,一般应详审,即进行全面审查;对于列入审计范围的非重点业务,一般应采用大样本抽样审查;对于未列入审计重点和审计范围的业务,一般可以采用小样本抽样略查或不作检查。选取样本后,可以根据样本特征分别采用审阅、查询、盘点、复核、调查、分析等方法。

其次,根据具体审计项目评价结果,提出改进内部控制的建议。审核不仅要监督企业的经济活动,而且应结合审计中发现的问题,向被审计单位提出改进财政收支或财务收支管理、以及改善经营管理的建议。由于审计人员进行了测试和对企业内部控制系统进行了评价,因而能提出改进内部控制的可行性建议。

3.3 审计中内部控制评价的局限性

审计中的内部控制具有其不可替代的作用,但是由于内部控制评价理论刚刚建立,还有待发展和完善。虽然内部控制评价结果可以指导确定审计的范围、重点和方法,但这种指导仅仅局限于在质上的范围划定,也就是帮助审计人员确定审计业务中项目的范围和重点,在具体项目的审计中,评价结果却无法从量上指导审计人员对审计范围的确定。目前我国审计人员处理这种情况还只能是依靠经验判断和制约判断,这必然导致审计风险的扩大,与审计人员进行内部控制评价的初衷相违背。随着经济发展,内部控制的完善和审计方法的不断改进,内部控制评价方法、程序必然得到完善和健全,这个问题也就会迎刃而解,从而在更大程度上指导审计工作的开展。

内部审计机构要圆满的完成审计任务,必须处理好各方面的关系,争取广泛支持和协助,横向联合,流通信息,及时把在审计工作中所发现的重大违纪、违法行为和线索及时提供给有关部门,取得有关部门的支持和配合,共同搞好内部审计工作。另一方面,内部审计要充分发挥自身的优势,加强内部控制,提高审计质量,为其他经济监督工作的开展打下坚实的基础。只有这样才能形成监督检查的合力,促进我国社会主义市场经济健康发展。

[参考文献]

- [1] 郑庆平,李善武.网络财务:企业创新之契机[J].中国财经报,2000,130(3):4.
- [2] 陈继云.内部审计功能和 ERP 的实施过程[J].中国财经报,2000,130(3):4.
- [3] 弓剑伟.审计中的内部控制评价[J].中国财经报(财会世界),2000,5.
- [4] 《会计研究》编辑部.会计监督[J].会计研究,2000,(增刊):14—32.

Internal audit and internal control

QU Qiang

(Auditing Department, Shitouhe Reservoir Management Bureau of Shaanxi Province, Meixian, Shaanxi 722300, China)

Abstract: Based on the practice of the author's auditing work, this paper deeply discusses some important relationships in controlling and supervising systems for economic management, and points out some issues in relation with the internal audit.

Key words: internal audit; supervision; control