

内部控制角度注册会计师的审计重点探究

王金叶

山东协和学院, 中国·山东 济南 250109

【摘要】注册会计师内部控制审计是提高公司管理水平的一个关键举措, 不过在中国这一段起步比较晚, 经验较西方发达国家有些不足, 导致在执行的时候出现相应的问题。论文重点从注册会计师的角度对公司内部控制审计展开深入研究,

通过对公司各个环节的注册会计师内部控制审核的开展状况进行剖析, 阐述并重视这一工作的意义, 发现在目前公司执行流程中暴露的问题并提供相应的解决办法。

【关键词】内部控制; 注册会计师审计

Research on the Audit Focus of Certified Public Accountants From the Perspective of Internal Control

Wang Jinye

Shandong Union College, Jinan, Shandong, China 250109

[Abstract] The internal control audit of certified public accountants is a key measure to improve the management level of the company. However, in China, this period started relatively late, and the experience is somewhat insufficient compared with the western developed countries, which leads to corresponding problems in the implementation. The dissertation focuses on in-depth research on the company's internal control audit from the perspective of certified public accountants. "By analysing the development of the internal control audit of certified public accountants in all aspects of the company, expounding and attaching importance to the significance of this work, discovering the problems exposed in the current execution process of the company and providing corresponding solutions."

[Key words] internal control; certified public accountant audit

引言

随着中国市场经济发展速度的提高, 注册会计师通过内部控制审计在管理公司中所起到的作用也日益凸显, 并引起了更多社会大众的重视。这是一种新兴的会计服务, 同时也是完善公司内部管理的一个重大措施。2009年起, 国家财政部更明确说明注册会计师行业可以积极地拓展企事业单位内部控制的业务, 有效促进大型会计师事务所经营转型与提升, 加快向高端型、高附加值、全球化服务领域发展。开展注册会计师的内部控制审计能有助于注册会计师在整个产业实现业务转型, 有效保障国家财产安全。

1 内部控制概述

所谓的内部管理, 是指一家公司为达到其营业目标, 保证公司的财产安全, 确保公司会计及信息资源的真实可靠, 保证公司营运策略的贯彻执行, 提升日常经营活动的经济效益, 在企业内部开展的自我评价和自我管理的各种过程的统称。

内部监控制度并不是完全墨守成规的, 它是随着公司内部运营环境的变动而相对改变的一种动态的管理流程。

2 内部控制的要素

不论内部控制的制度如何改变, 其所包含的一些要素是不会改变的, 这些要素一般有以下几点:

2.1 内部环境。内部环境是公司进行内部控制的重要前提, 企业的管理部门、内部机构的制度设置、各层级的权利义务分配、内部控制审核、人事部门政策、企业文化等都是企业内部环境的组成部分。

2.2 风险评估。风险评估, 是指企业为有效辨识、分析在运营活动中, 与实现内部控制目标有关的风险, 并合理制定风险处理战略。

2.3 控制活动。控制活动主要是指企业依据风险评价结论,

选择适当的控制措施, 把企业经营风险限制在可承受度范围。

2.4 获取信息和交流。获取信息与交流, 是指企业有效、正确地获取、传达和企业的内部控制有关的信息, 达到信息在企业内外环境之间的高效流转。

2.5 内部监督。企业不断加强内部控制的制度建设, 对企业各层级的人员进行监督检查, 以此对企业内部制度的可操作性做出评价, 发现内部管理问题, 就必须及时加以改进。

内部管理也是随着社会主义市场经济体制的形成, 而逐渐发展并延伸到了现在的经营模式上的, 它已经变成了公司中十分关键和不可或缺的组成部分。

3 内部控制与注册会计师审计的关系

3.1 目标相同。注册会计师审核标准和企业内部控制的主要目标是一致的, 都是为了确保企业呈现的财务信息及财务报表的真实、准确、明了。

3.2 在各个方面确保风险在控制范围内。注册会计师稽核制度和公司内部管理, 分别从公司内外二方面来确保公司的风险在控制范围之内, 以便于能创造出公司的更大价值。

3.3 二者的互补。企业的内部控制和注册会计师的审计工作是相辅相成的, 注册会计师拥有专业的财务知识, 更容易让人信服, 使企业内部控制更加深入人心。而注册会计师在进行审计工作时也可以借鉴企业内部审计的成果, 既节省时间也节省成本, 提高工作效率。

4 注册会计师内部控制审计的重要意义

4.1 开展注册会计师内部控制审计工作是必要之举。它符合国际惯例, 帮助经营者找到公司内在的重大错误, 进行弥补, 从而挽回损失, 并保护经营股东权益和资本市场秩序。

4.2 促进企业提升公司的运营管理水平。注册会计师的知识比较丰富, 具有很大的独立性和专业化, 利用这二点在进行注册

会计师内部控制审计的过程中可以使注册会计师比较全面、深入而且客观准确地发现公司在实际运营中的风险、漏洞以及脆弱的管理环节,并提供更有针对性的指导意见。

5 对注册会计师内部控制审计的意见和建议

5.1 加强内部控制审计意识

为了提高公司内部员工们对内部控制审计的意识,可请主管或该公司的注册会计师为员工们做一次培训,使员工们意识到建立内部监控部门是非常必要的,并针对公司自身的实际状况可建立合理执行的评估系统。同时,企业管理者也要和注册会计师多交流,使注册会计师更好的掌握企业的经营状况,从而对该公司进行更客观公允的审计,也使企业管理者们自己更好的认识内部控制会计的重要性。

5.2 加强注册会计师内部控制审计的独立性

注册会计师在进行审计工作的时候,势必会与企业的各个层级的工作人员,上到企业管理层,下一个企业的小出纳了解企业经营状况及内部控制的制度等信息,在这个过程中,注册会计师要坚守本身的职业操守,不受外界因素的影响,本着实事求是的原则,作出公平的审计报告。而对于经受不了外界因素影响,在审计过程中弄虚作假的注册会计师一经发现必定会受到严重的处罚。

5.3 提高注册会计师的职业能力

在现今的市场竞争环境中,企业的经营压力也越来越大,而注册会计师处于这样一个经济环境中,对于其本身的职业技能及应对市场变化趋势的能力都有极高的要求,注册会计师不仅要不断提升自己各项财务会计、审计等专业知识,更要加强心理素质、职业道德素养。而注册会计师事务所也应该顺应潮流加强对注册会计师职业技能的培训,以更好地满足市场经济的发展需要。

6 企业内部控制与注册会计师审计责任的关系

二者的相互关系,和审计责任与一般会计责任的划分基本一致,即对建立健全并有效进行内部管理是公司股东的责任;在开展审计工作的基础上,对企业内部控制是否有效、效果如何提出建设性的意见,这是注册会计师的职责所在。也因此,公司内部控制本身有效性与否是公司的内在责任,而如何按照公司内部控制审计指南进行审计工作,并提出合理的内部审计建议则是注册会计师的审计责任。所以,注册会计师在具体的内部控制审计工作开展前,还必须在管理服务合同中确定各方的违约责任;在提出关于内部控制的审计建议以前,还必须获得经纪公司代表签字的内部控制书面声明。

6.1 公司内部控制自我评估和注册会计师内部控制审计,是彼此独立、并行不悖的

企业在进行内部控制自我评价时依据的是企业的内部制度,审查各项制度的执行情况及其有效性,并针对不足之处提出改进的措施,结果只对本部门、本单位负责。注册会计师在进行企业内部控制审计工作的依据是注册会计师独立审计准则和会计法规,需要对企业投资人、债权人及社会公众负责,审计报告具有鉴证作用。它们二者不得彼此取代或者免除。

6.2 注册会计师在进行公司内部控制审计过程中,能够合理运用公司内部控制自我评估工作

一般来说,企业的内部控制自我评价先开展,而注册会计师的内部控制审计随后进行,在审计过程中对自我评价的结果合理使用,可以减少注册会计师的工作量,从而提升企业内部控制的审计效率。但是,并不能因为注册会计师使用了企业内部控制自我评价的结果就无视自己的职业职责,注册会计师仍然需要随时保持警醒,丝毫不放松风险意识,客观地进行审计工作。

7 内部控制审计和财务报告审计的关系

《企业内部控制审计指引》中提出注册会计师对于企业内

部控制审计和财务报告审计既可以联合进行,也可以分别开展。法律的角度是这样规定的,但实际情况中,企业为了更高效、更经济层面的考虑,一般都是将内部控制审计与财务报告审计联合起来开展审计工作。

实际上,国际会计规范体系所规定的风险导向审计,和中国内部管理准则体系所规定的综合风险评估,在理念和方式上是趋于相同的,所以整合审计也有着较好基础。在整合审计过程中,企业内部控制审计中的信息可以作为注册会计师在财务报告审计中的依据,而财务报告审计中得到的结果可以作为最充分有力的证据来支撑注册会计师在内部控制审计中发表的审计意见。

从中国国家公共会计公司(会计师事务所)整体实施财务报表审计与财务报告内部控制审计的一般经验来看,内部控制审计队伍通常比财务报告审计队伍提前一至二个月的时限进驻被审计公司,在对财务报表内部控制有效性进行总体评价的基础上,对进行财务报告审计企业的性质、时限和范围等进行了相应调整与充实,随后,经过对公司财务报告的实质性分析与审计,再来检验财务报表内部控制的有效性。

由此可见,所谓的整体审计,其实就是整合协调审计时间、整合协调审计方式、整合协调审计意见等,这都是需要全国会计师事务所研究参考的。

8 企业层面控制测试与业务层面控制测试的关系

不论是公司管理层控制自我评估,或是注册会计师内部控制度审计,都必须对公司层级制度与行业层级制度进行测试。

通常认为,与内部管理基本要素中的基础制度设置直接关联,对公司整个内部控制目标的实现产生重要影响的制度属于公司层面控制;与内部控制活动(控制政策和程序)在公司具体行业和事务中的使用直接有关,并对公司在某一方面或某些方面的内部控制目标产生重大影响的制度,属经营层面控制。因此可推断,企业层面的控制和经营层面的控制是相互作用的,所以,在进行测试的时候,采用由上到下,上下有效结合的方式更加合理。

所谓自上而下,是指测试管理必须从公司层级管理开始,通过评价、预判公司层级管理,提升业务层级管理测评的科学性、针对性和实效性。同时需要注意,虽然强调自上而下进行检测,但并不代表企业层面与业务层面的检测工作都是孤立进行、截然分离的,而在注册会计师审计实务中,通常把企业层面控制检测与业务层面控制检测结合进行,以利用企业层级监控弱点锁定业务层级监控要点,以业务层级监控效果反证企业层级监控设计。

10 结论

伴随着我国市场经济的蓬勃发展,公司内部的审计日益受到大众的重视。一个好的内部控制审计过程会为公司创造良好的经济效益。通过注册会计师的角度看,公司各个环节内部管理审计的执行存在着各种程度的漏洞。进一步优化内部管理审计过程,通过修补漏洞无疑地对公司更良好的发展前景提供了保证。

参考文献:

- [1] 事业单位财务报表审计与内部控制审计整合研究[J]. 张伍水. 现代审计与会计. 2021-12-15 (12): 36-37.
- [2] 内部控制评价与内部控制审计协调的实践与思考[J]. 何如. 预算管理会计. 2022-02-05 (02): 58-61.
- [3] 内部控制审计对企业财务报告审计意见的影响[J]. 周伟华. 财会学习. 2021-02-05 (04): 140-141.
- [4] 会计信息化对企业内部控制审计的影响及对策分析[J]. 顾叶松. 财经界. 2021-12-01 (34): 175-176.
- [5] 内部控制审计对会计信息质量的影响[J]. 任风莲. 内蒙古科技与经济. 2021-12-15 (23): 77-78.