

# 审计与内部控制关系辨析

冷薇薇

(常州工学院 江苏常州 213022)

**【摘要】** 本文对审计与内部控制的关系进行了分析,指出有效的内部控制是注册会计师用以确定审计程序的重要依据,在评价内部控制的基础上进行抽样审计是审计发展的方向。

**【关键词】** 内部控制 注册会计师 抽样审计

随着企业制度的发展和日益完善,内部控制制度成为现代企业发展的必然产物。而内部控制制度的发展,又促使审计从详细审计发展成为以测试内部控制为基础的抽样审计,这种有别于以经济业务抽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,并成为传统审计转变为现代审计的一项重要标志。

## 一、对内部控制的评价是注册会计师用以确定审计程序的重要依据

20世纪90年代以来,西方会计理论界对内部控制的研究重点由一般涵义向具体内容深化。1988年,美国注册会计师协会(AICPA)在其发布的第55号审计准则公报《会计报表审计中对内部控制结构的关注》中首次采用内部控制结构取代原来的内部控制概念。该说明书将内部控制定义为:为合理保证实现公司的具体目标而建立的一系列政策和程序。说明书认为,内部控制结构由控制环境、会计制度、控制程序三个要素组成。会计控制是内部控制的关键因素,也是审计人员对内部控制的态度、认识、行为以及因此形成的政策程序和外部因素。审计人员在评估和研究内部控制结构时必须对这些环境因素予以考虑和分析。1992年9月,美国反虚假财务报告委员会的赞助组织委员会(COSO)发布的《内部控制整体框架》的研究报告,对内部控制的概念论述最为全面。该研究报告认为,内部控制整体框架包括五个相互联系的要素,即控制环境、风险评估、控制活动、信息传递和监督,并提出内部控制应达到三个目的,即财务报告的可靠性、营运的效益性和效果性、法律法规的遵循性。内部控制概念的这次扩展对审计界也产生了重大影响,使现代审计开始由制度基础审计向以风险和环境为导向的风险基础审计转化。

## 二、以测试内部控制为基础的抽样审计,加速了现代审计方法的变革

**1. 抽样审计取代详细审计。** 在世界经济一体化的进程中,银行信贷的扩张、股份有限公司的兴起及跨国经营活动等,促使资本所有权和管理权的进一步分离,因而股份有限公司的管理者就有责任将能够反映公司资产和负债状况的资产负债表公布于众,以满足股东对有关财务信息的需要。为确保

资产负债表的财务信息的真实性,需要由独立于企业之外的审计人员进行审查和确认,从而产生了资产负债表审计。审计的这种变化,使抽样审计技术开始得到应用。

审计目的发生的重大变化,导致了资产负债表审计的产生。强制性审计的实施扩大了社会对审计的需要,注册会计师必须考虑审计成本效益。这一系列审计变革,不仅为详细审计向抽样审计的转化提供了可能,也为这种转化提出了必然要求。从此,抽样审计开始取代详细审计。

**2. 抽样审计的实施。** 抽样审计方法的应用适应了一定时期的审计目的和其他审计因素的变化,极大地提高了审计效益,推动了审计工作的迅速发展。但必须注意的是,单凭资产负债表无法反映出企业真实的应变能力,因为资产负债表只是一种静态报表,表中项目的余额仅仅反映了一定时点上企业的资产负债状况,而无法动态反映企业在激烈的市场竞争中的经营情况。因此,单纯依靠资产负债表所披露的企业有关财务状况的信息,股东和债权人已无法对企业的获利能力和偿债能力做出准确判断。因此,股东开始要求企业不仅公开资产负债表,还必须公开反映企业一定时期内经营情况和经营成果的财务报表,特别是损益表,以使债权人从动态上了解企业收益的形成和分配情况,并能据此准确地判断企业的获利能力和偿债能力。为保证这些财务报表的真实性,并符合会计准则的要求,更需要独立、客观、公正的审查验证。这样,资产负债表审计就发展成为以损益表为主的、包括资产负债表在内的会计报表审计。

会计报表审计的出现,使审计工作又发生了一系列的变化。首先,审计的目的有所变化,不仅在于查证财务报表是否真实、正确,更重要的还在于证实财务报表以及相应的会计记录是否依照会计准则的要求公允地反映了企业的财务状况和经营成果。其次,审计目的的转变也扩展了审计范围。审计人员不仅要审查有关资产负债表中项目的结存情况,还要进一步检查大量的与损益表有关的成本、费用、收入等日常的业务活动。再次,人们开始认识到明确注册会计师对保证财务报表审计可信性的社会责任,对于保障财务报表真实性和公允性的重要意义,并通过法律规定注册会计师在审查财务报表方

# 现代企业财务公共关系探讨

蓝永华

(中国石油福建龙岩销售分公司 福建龙岩 364000)

**【摘要】** 本文对企业财务公关人员的素质要求和财务公共关系在企业财务管理中的运用作了探讨,并对如何促进我国财务公共关系管理提出了建议。

**【关键词】** 财务会计 财务公共关系 财务公关人员

现代企业要在社会生存和发展,必须科学地分析和处理所面临的各种社会关系。建立良好的财务公共关系是现代企业在资本市场上树立良好形象和信誉的最有效的途径。只有财务公关人员有效地利用公共关系手段,把与本企业相关的信息准确、及时、主动地传递给社会公众,实现企业与公众的信息对称,才能从财务环境的角度实现企业价值的最大化和为企业创造最佳的社会环境。

## 一、建立良好的财务公共关系对企业财务公关人员的素质要求

1. 具有优良的心理素质。企业财务公共关系的特点是涉

面的法律责任,注册会计师的社会责任得到了明确和加强。与财务报表审计的这些变化相比,传统的审计方法因其固有的缺陷而显得不能适应财务报表审计的要求,这主要表现在:①传统审计方法所采用的抽样审计是按经验进行判断抽样,即审计人员主要是根据自己的经验选定样本的范围和重点,这就可能会因为审计人员的判断失误而遗漏重大事项,产生审计人员无法对财务报表做出准确评价的风险。②在抽样数量和样本选择方面缺乏理论依据,无规范可循,导致抽样数量和样本选择的盲目性,使审计人员不能令人信服地解释抽样审计的结果,也无法用这一结果来正确判断财务报表的总体特征,从而使审计人员对财务报表的评价难以自圆其说。③判断抽样着重对结果的检查,忽视了对企业经济业务的检查,因而无法发现企业经营活动中的舞弊行为,特别是当这些舞弊行为直接影响到财务报表的真实准确性时,这种失察可能使注册会计师承担极大的风险。

企业资产的安全与否、会计资料的正确与否和发生舞弊的可能性与企业内部控制制度有着密切的关系。企业内部控制有效,企业资产就比较安全,会计资料也就比较正确,各种舞弊和技术性错误发生的可能性就比较低。如果被审计单位内部控制薄弱,存在重大缺陷,资产流失就比较多,各种舞弊和技术性错误就会发生频繁,会计资料的准确性也比较低。反之,企业内部控制健全有效,其资产的安全性和会计资料的准确性就高,发生的错弊就比较少,抽样审计结果的代表性就

及范围广泛、层次复杂,企业财务公关人员只有具有良好的心理素质,面对财务公共关系危机时有清醒的头脑、敏锐的观察力,才能与各种各样风格不同的人打交道,并与各种类型的人建立良好的人际关系。现代企业始终追求的是高效、快捷、有序,只有财务公关人员合理调节自身情绪,保持良好而稳定的心态,才能去面对复杂的财务关系和环境。

2. 精通财务会计和公共关系专业知识。财务公共关系学已经发展成为一门较成熟的学科,涉及到人际关系学、传播学、管理学、会计学、市场学。财务公关人员应有较强的知识更新能力,在头脑中形成多元素、多系列、多层次的财务公共关

强,据此所进行的总体评价也就比较有把握。由于完善的内部控制能够排除各种偶然因素对财务信息的影响,防止和及时发现舞弊行为或技术性错误,使各项业务活动的发生和财务信息的产生建立在可靠的基础之上,从而为抽样审计技术的应用创造了条件,保证了抽样样本对总体的代表性,为保证抽样质量、降低审计风险提供了有效手段。可见,在注册会计师审计的发展过程中,对内部控制的重视与信赖,加速了现代审计的变革,节约了审计费用和审计时间,扩大了审计范围,完善了审计职能。

## 三、结论

在评价内部控制基础上抽取样本进行实质性审计,将审计导向由经济业务资料转换为内部控制,从根本上引发了审计方法、审计程序乃至审计观念和实践的全方位改变,而被视为传统审计发展为现代审计的重要标志。内部控制不仅加速了现代审计方法的变革、节约了审计费用和审计时间、降低了审计风险、提高了审计质量,同时也扩大了审计范围、完善了审计职能。因此,在评价内部控制基础之上进行抽样审计,是审计发展的必然方向。

## 主要参考文献

1. 李荣梅,陈良民.企业内部控制与审计.北京:经济科学出版社,2004
2. 朱焱武.企业内部控制与注册会计师审计.审计与经济研究,2001;7