

审 前 调 查 方 法 简 介

山西财经大学 吴秋生(教授) 山西大学 孙青霞

【摘要】 审前调查是编制有效审计方案的前提。审计人员应当通过查阅审计档案资料、检查有关文件、询问有关部门和人员、实地察看被审计单位、进行分析性复核等方法,对被审计单位进行审前调查。

【关键词】 审前调查 审前调查表 审计实施方案

一、审前调查概述

审前调查也称预备性调查,是指审计机关或审计组在编制审计方案前对被审计单位有关情况所进行的调查。按照调查的主体和目的不同,审前调查可分为审计机关为编制审计工作方案所进行的调查和审计组为编制审计实施方案所进行的调查。本文研究的审前调查属于后者。这种审前调查的内容包括:被审计单位的经济性质、管理体制、机构设置、人员编制情况;财政、财务隶属关系或者国有资产监管关系,职责范围或者经营范围,财务会计机构及其工作情况,相关内部控制及其执行情况,重大会计政策选用及其执行情况,以前接受审计情况;其他需要了解的情况。其调查时间在编制审前实施方案之前。

审前调查与实施审计的区别如下表所示:

项目	审前调查	实施审计
目的	为编制切实可行的审计实施方案提供现实基础,为实施审计做充分的准备	为形成审计结论提供审计证据,为编制审计报告提供必要的条件
内容	被审计单位基本情况	财政、财务收支具体情况
方法	查阅审计档案、阅读规章制度、访问有关部门和人员、进行分析性复核等	检查、监盘、计算、观察、查询及函证、重新执行、进行分析性复核等
时间	在编制审计实施方案之前进行	在编制审计报告之前进行
规模	一般较小	一般较大

进行审前调查既是编制切实可行的审计实施方案的基础,又是有效实施审计的前提。因此,审计组应当安排适当的人员和时间,认真进行审前调查。然而,审前调查毕竟是要耗费审计资源的,审前调查的规模并不是越大越好,审计组应当根据审计项目的规模和性质来确定适当的审前调查规模。一般来说,审计的规模越大、性质越重要(如社会关注度高、群众举报多等)或以前年度审计有过重大失误的审计项目,其审前调查规模应大一些;否则,反之。

二、审前调查的方式

1. 查阅审计档案。以前年度对被审计单位进行审前调查所获情况以及审计中对被审计单位有关情况的进一步了解,都反映在审计档案中,这些资料对本年度审计工作的开展具有重要的参考价值。审计人员应将编制本年度审计实施方案

案有参考价值的档案内容,摘录到审前调查表中,并在审前调查表中注明相关审计工作底稿的索引号。

2. 收集和 research 被审计单位所在行业和相关地区的相关法律法规、规章制度、政策及行业书籍和报刊。这是了解被审计单位的业务性质、特点及其变化情况的重要方法。审计人员在收集和 research 这些资料时,应对编制本年度审计实施方案有参考价值的规范、书籍和报刊的名称及来源等信息,记录到审前调查表中。对其中可能作为审计判断标准的规范,应进行必要的备份,形成审计工作底稿,并将这些底稿的索引号记录到审前调查表中。

3. 走访被审计单位的上级主管部门、有关监管部门、组织人事部门、所在的集中核算中心、开户银行等相关单位。这是了解审前调查有关内容近期发展变化情况的重要方法。审计人员应有目的、有技巧地进行访谈,并将访谈结果在审计日记中进行如实、全面的记录,然后将编制本年度审计实施方案有参考价值的访谈记录摘录到审前调查表中。

4. 收集和查阅与审计项目有关的资料。这是全面了解被审计单位审计风险及其他有关情况的重要方法。为了满足审前调查和实施审计的需要,审计人员在发出审计通知后,应从被审计单位收集下列资料:①各项规章制度特别是内部控制制度;②会计报表及其他有关会计资料;③单位权力机构和最高管理机构的会议记录;④合同、协议等有关文件;⑤电子数据、数据结构文档;⑥其他需要收集的资料。审计人员在收集这些资料时,应当按照相关规定严格办理交接手续,并妥善保管好这些资料。应对其中有长期审计参考价值的资料进行备份,形成审计工作底稿;应将审阅这些资料时所获得的对编制本年度审计实施方案有用的情况,记入审前调查表并注明来源。需要指出的是,在实施审计时,还要对这些资料进行审计。因此,审前调查过程中对这些资料的审阅应以了解被审计单位有关情况为目的,应当进行总体审阅和小规模抽查,不宜进行详细、深入的检查,以避免重复工作。

5. 询问有关部门和人员。主要是根据审前调查需要了解的情况询问被审计单位管理当局,特别是其内部审计人员。这是了解被审计单位全面情况的重要方法。审计人员在进行这种询问时,也应有目的、有技巧地进行,并将询问结果在审计日记中进行如实和全面的记录。在编制审前调查表时,应将

内部审计的历史演进思考

沈阳大学工商管理学院 陈 蕾 李爱华

【摘要】 本文从管理理论及实践的角度探讨内部审计的历史演进,诠释内部审计的含义,探讨受托责任这一动态概念的变化,揭示企业管理理论及实践对各个内部审计阶段的影响以及各阶段发展情况,从对整个历史过程的分析中寻找规律,以期由此把握内部审计的未来。

【关键词】 受托责任 公司治理 管理控制 风险导向

一、内部审计理论与实践的历史演进

1.萌芽状态下的内部审计。在奴隶社会,由于分权带来的互相牵制以及随之产生的受托责任的需要,不论是在国家还是在庄园等组织中都需要监督承担不同职责的人的工作,需要审查受托者是否诚实履行责任,需要验证受托人账目,考核受托财务责任的履行情况,由此内部审计活动就诞生了。在我国西周时代,奴隶制政府机构中设置的司会在负责会计核算的同时还负责监督和考查下属提交的所有财务报告,这就是原始意义上的内部审计;西方庄园的奴隶主往往委托代理人经营管理下属庄园,然后派遣管家审查受托责任履行情况,审计只是这些管家的多种责任之一。此时,分权的需要使内部审计活动开始萌芽,但其仅限于监督和验证,而分工虽

对编制本年度审计实施方案有参考价值的询问记录摘录其中,并注明相关工作底稿的索引号。

6.实地察看被审计单位的生产经营场所及设施。这是了解被审计单位业务经营特征、内部控制设置和执行情况的重要方法。在进行实地察看时,审计人员应将观察到的对编制本年度审计实施方案和出具审计报告有用的信息在审计日记中进行详细记录,并将对编制本年度审计实施方案有参考价值的观察记录摘录到审前调查表中。

7.进行分析性复核。这是为了深化对审前调查所了解情况的认识、获取新的情况,从而确定审计重点和获取审计线索。审计人员在进行审前调查时,应将审阅会计报表等会计资料时获得的信息与审前调查了解到的被审计单位所在行业的历史信息、计划或预算信息等进行比较分析,以获取新的情况和确定审计重点,为编制本年度审计实施方案提供更可靠的依据。审计人员应将这些分析性复核的结果记录到审前调查表中。

需要指出的是,上述方法中除了前两种可以在审计机关签发审计通知书之前运用外,其余方法一般应在审计机关签发审计通知书之后运用,因为这些方法都是在向审计机关以外的单位和个人进行调查时运用的,而《审计法》规定,审计人员向有关单位和个人进行调查时,应当出示审计人员的工作证件和审计通知书副本。

然开始出现,但其专业化水平尚未达到一定程度,从而内部审计并非由独立的人员来承担。

在中世纪的欧洲,分权与分工继续发展,开始出现独立的内部审计人员,复式记账基本原理开始产生并逐渐系统化,它促进了内部审计对象及技术的发展,为财务导向内部审计的产生提供了基础。当时内部审计主要表现为城市审计、行会审计、银行审计、寺院审计以及庄园审计等形式,自治城市中财政管理官员定期在作为市民代表的审计人员面前朗读会计账目,审计人员通过听取账目记录对他们承担的受托责任进行审查;封建制庄园总收入官负责编制反映庄园收支业务的账目,对庄园经营负全部责任。审计人员则定期检查这些账目记录、审查“小计”和“合计”、审查开支原因并陈述意见,然后将

三、审前调查表的编制

审前调查应以编制的审前调查表为工作成果。审前调查表是重要的审计工作底稿,应当按照审计工作底稿的要求规范地编制。为了保证审前调查表的质量、提高审前调查的效率,我们认为有必要对审前调查表的格式和编制要求予以规范。建议审前调查表采用以下格式:

审前调查表

编制人: 编制时间: 索引号:
复核人: 复核时间:

被审计单位名称	法定代表人
审计项目	
实施审前调查的情况	说明调查人员、时间、内容和方式
审前调查得到的情况	按审前调查应了解的内容分别列示调查的情况,重点说明被审计单位的特点和近期发生的变化,引用的其他工作底稿的内容应注明索引号。
审前调查收集的资料	列示收集到的资料名称及其来源

主要参考文献

- ①刘洪涛.审前调查是编制审计实施方案的基础.审计月刊,2004;3
- ②吴秋生.提高审计实施方案编制质量的若干建议.审计研究,2005;1