

《内部审计具体准则第12号——遵循性审计》释义

厦门大学管理学院 严晖(博士)



一、制定本准则的意义

《内部审计具体准则第12号——遵循性审计》(简称“本准则”)是对内部审计机构和人员实施遵循性审计工作的规范。本准则所称遵循性审计是指,内部审计机构和人员审查组织在经营过程中遵守相关法规、政策、计划、预算、程序、合同等遵循性标准的情况并做出相应评价的审计活动。

在经营过程中遵守法规、政策等各种遵循性标准是组织目标实现的根本前提,也是组织内部控制的基本目的。对组织的各项经营活动进行监督是内部审计的传统职责,因此遵循性审计是内部审计活动的传统领域。遵循性审计也是内部审计活动的重要领域,它可以实现“预防经营活动中的错误和舞弊”的审计目标,而防弊是增加组织价值的基础。内部审计通过审查和评价组织经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。遵循性审计就是对组织经营活动和内部控制的合法性进行评价,在此基础上促使组织提高经营效率和效益,增加组织价值。

二、本准则的规范要点说明

(一)制定本准则的目的和依据

制定本准则的目的是:规范内部审计机构和人员实施遵循性审计的行为,明确相关责任,保证遵循性审计工作的质量。本准则对遵循性审计的定义、性质、内容、方法以及实施遵循性审计时要充分关注的情况进行了说明,有助于内部审计人员充分理解遵循性标准、明确组织管理层及内部审计人员的责任,采用科学、合理的方法进行遵循性审计,从而保证审计质量。

本准则的制定是依据《内部审计基本准则》第十三条的内容:“内部审计人员应深入调查、了解被审计单位的情况,

企业因满足上述第②条要求而变更会计制度的,需征询各方会计报表使用者的意见(如税务局、借款银行和其他金融企业等),并经过董事会或类似机构的批准。除核算长期投资及长期资产减值之外,其他业务的会计政策变更需采用追溯调整法进行调整。

6.集团公司内部母公司、子公司在分属不同规模的情况下,只要集团公司执行《企业会计制度》,为统一会计政策及合并报表等目的,集团公司内部的小企业原则上应执行《企

采用抽样审计等方法,对其经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性进行测试。”

(二)组织管理层在遵循性审计中的责任

本准则第四条说明了组织管理层在遵循性审计中的责任:“组织管理层负责确定、制定并执行遵循性标准。为保障遵循性标准的执行,组织管理层应建立适当、合法、有效的内部控制。”

遵循性标准是对组织合法经营的基本要求,也是内部审计人员评价经营活动的依据。遵循性标准包括来自组织外部的法规、政策等,也包括组织内部制定的计划、预算、程序以及组织签订的合同。组织管理层除了负责确定和制定各种遵循性标准外,还必须保证其得以有效执行。内部控制是组织内部为实现经营目标、保护资产安全完整、提高组织运营效率而采取的各种政策和程序。保证组织遵守国家有关法律、法规和组织内部规章制度是内部控制的目标之一。因此,组织管理层必须建立适当、合法、有效的内部控制,以保证遵循性标准的执行。

(三)内部审计机构和人员在遵循性审计中的责任

本准则第五条说明了内部审计机构和人员在遵循性审计中的责任:“内部审计机构和人员负责审查、评价组织执行有关遵循性标准的情况。”

内部审计通过审查和评价组织的经营活动及内部控制来促进组织目标的实现。在内部审计活动的内容中包括对组织活动遵循性方面的审查,这是为了评价组织活动的合法性,使管理层了解、掌握组织的经营情况。在遵循性审计过程中,审计人员对组织的经营活动和内部控制进行审计判断、做出评价结论的依据就是遵循性标准。确定或制定遵循性标准的责任在于组织管理层,但是内部审计人员在实施遵循性审计前必须充分了解该项审计活动所涉及的遵循性标准。

(四)遵循性审计的性质

本准则第六条说明了遵循性审计在内部审计活动中的性质:“遵循性审计是依据《企业会计制度》,而不应再选择执行《小企业会计制度》。”

7.执行《小企业会计制度》的小企业,不包括以个人独资及合伙形式设立的小企业。以个人独资及合伙形式设立的小企业因在业主权益方面的特殊性,既无法适用《小企业会计制度》,又无法适用《企业会计制度》。对以个人独资及合伙形式设立的小企业中特殊交易和所有者权益的核算,财政部将单独制定补充规定进行规范,其他业务参照《企业会计制度》或《小企业会计制度》处理。☐