

1.7 内部控制及其测评“II” “唯”

- ①作用 (对照概念) : 资产安全完整、资料真实可靠、工作效率提高、贯彻政策法规、控制审计风险
- 按目的 (作用) : 财产物资、会计信息、经营决策控制
- ②分类
 - 按功能: 预防性、察觉式控制
 - 按时间: 事前、事中、事后控制
- ③内控局限性
 - 受制于 成本效益原则、仅针对常规业务
 - 失效: 因 人员疏忽、误解和判断错误; 相互勾结、内外串通; 滥用职权或屈从于外部压力; 经营环境、业务性质的改变
 - 审计风险模型中, 控制风险始终大于零。内部控制测评不能代替实质性审查 (必须做)

④内部控制要素

- 控制环境
 - 管理当局观念和经营风格、组织结构设置、董事会及其所属审计委员会、授权与分配责任方式、员工素质、人事政策、外部影响
 - 都是大方面, 宏观的
- 风险评估
 - 管理层对企业内部和外部风险的确认
- *控制活动 (5要素)
 - 业务授权控制: 一般、特别授权
 - 业务批准与执行 相分工: 批准付款应与签发付款支票的职责相分离
 - 业务执行与记录 相分工: 采购员、售货员不能同时兼任记账、出纳工作
 - 会计责任之间 相分工
 - 记录现金日记账应与记录销售日记账的职责相分离
 - 记录明细账、日记账应与记录总账的职责相分离
 - 资产保管与会计 相分工: 出纳员不得既负责保管现金, 又负责登记现金总账和应收账款账
 - 资产保管与账实核对 分工: 负责账实核对的人员应由保管资产以外的人员来担任
 - 信息系统 部门内部, 信息和使用部门 间的职责分工
 - 信息部门内部分离: 系统分析、程序设计、电脑操作和数据控制
 - 信息部门在组织上应独立于使用部门
 - 凭证与记录控制: 凭证制度 (种类、内容、编号、凭证专人保管)、簿记制度、定期核对、复核与盘点制度
 - 实物控制: 限制非相关人员接近资产或重要记录
 - 独立检查: 由 具体经办人之外 的独立人员进行核对或验证
- 信息与沟通
 - 会计系统、信息系统、传导机制
- 对控制的监督
 - 日常监督、专项监督 (出现较大变化时针对性监督)

⑤★内部控制测评

- 目的: 了解内控的健全性 (执行)、合理性 (设计)、内控测试时的有效性 (运行)
- 四步骤: 调查了解→进行初步评价→如果决定依赖内控, 实施内控测试→再评价
 - 前2个必做, 后2个选做
- 步骤和方法
 - 1. 调查了解内部控制
 - 取证方法: 询问、检查、观察、追踪有关业务的处理过程
 - 记录方法
 - 文字说明法
 - 优点: 能做深入描述; 适用范围广
 - 缺点: 难以描述细节; 冗长; 容易造成误解
 - 调查表法 (是否)
 - 优点: 问题突出; 减少工作量; 同时答卷, 保证效果
 - 缺点: 不全面; 难以反映问题程度; 缺乏弹性
 - 流程图法
 - 优点: 直观, 突出重点; 方便修改
 - 缺点: 不易理解; 绘制困难
 - 2. 进行初步评价 (环节 健全性、设计合理性)
 - 应当测试
 - 设计合理且 预期运行有效, 能够防止重要问题的发生
 - 仅实施实质性审查不足以发现重要问题提供适当、充分 的审计证据
 - 不作内控: 直接进行实质性审查
 - 审计人员决定不依赖某项内部控制的
 - 被审计单位规模较小、业务比较简单的
 - 3. 如果决定依赖内控, 实施测试 (选做) (遵循性测试)
 - 方式: 业务程序测试 (纵向--查若干笔) ; 功能测试 (横向--查若干期)
 - 范围
 - 并不是越大越好, 受到成本与效率的制约
 - 范围确定方法: 统计抽样法; 经验估计法 (执行的次数越多, 差错的概率越大)
 - 方法: 检查、询问、观察、重新操作 (不包括: 分析、重新计算、外部调查)
 - 4. 对内控再评价 —— 有效性
 - 低控制风险: 较多地依赖、利用内部控制, 减少实质性测试的数量和范围
 - 中等控制风险: 有保留地信赖内部控制→扩大实质性测试的深度和广度
 - 高控制风险: 无法信赖内部控制, 对经济业务实施较为详细的实质性测试
- ⑥结果利用
 - 确定实质性审查的
 - 重点: 缺少内控、设置不合理、目标不能实现、没有发挥作用 的领域
 - 方法: 重点项目详细审计; 非重点业务抽样审计; 未列入范围略查或不作检查
 - 提出改进内部控制的建议