

论内部控制制度审计的手段与方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E8_AE_BA_E5_86_85_E9_83_A8_E6_c53_86914.htm

摘要：内部控制制度审计作为一个独立的审计种类，具有完整的审计程序。它可以通过对内部控制的检查、评价，找出内部控制系统中的薄弱环节并加以改进，促进企业健全内部控制制度，改善管理，减少损失浪费，提高经济效益。本文重点对内部控制制度审计采取的手段与方法进行研究。关键词：内部控制制度；审计；手段；方法

一、内部控制制度审计的含义

内部控制制度是现代企业进行有效管理的一种必不可少的手段，内部控制制度主要包括两个方面，即内部管理控制制度和内部会计控制制度。然而一个企业的内部控制制度是否健全和有效，不仅直接反映这个企业的管理水平和工作效率，而且与现代审计活动的开展关系极大。现代审计的一个重要特征，就是在评价被审计对象内部控制制度的基础上，决定进一步审计工作的范围、程序和方法。所谓内部控制制度审计是指以内部控制为对象，在评审被审计单位内部控制制度的基础上，决定抽查会计资料的内容、范围和程序，据以进行符合性和实质性测试的一种审计方法。它是从传统的会计事项为基础的详细审计转化和发展过来的一种新型审计方式，由于这是一种科学的审计方法，不仅减少了审计的风险性，而且提高了审计工作的质量和审计效益，故被许多国家确定为审计标准之二。

二、内部控制制度审计的基本内容

内部控制制度审计的对象是各单位的内部控制制度，在进行审计时，应从内部控制制度的基本内容进行，它主要体现在以下各项管理制度之

中。1.责任控制制度。责任控制制度是以确定经济组织内部各部门、各环节、各层次及其人员的经济责任为中心的内部控制制度。它由工作岗位责任制和各部门、各环节、各层次的责任制两方面组成。这种制度主要是检查各种岗位责任制赋予各职能部门和经办人员的责任是否达到分工明确，职责分明的目的。2.内部牵制制度。内部牵制制度为了保证会计资料的正确性、可靠性及保护财产而形成的一种制度。它主要检查会计事项的处理或不相容的职务是否遵循必须经过两个以上的人员或部门的原则，以防止差错、舞弊的发生。3.会计控制制度。会计控制制度是指经济组织为了保证会计数据的正确性和可靠性而采取的各种措施和方法，主要是各种凭证的记录、传递，资金的使用，债权债务反映，会计报表编制等各个环节的控制制度和程序。主要是通过帐证、帐帐、帐表之间的相符关系，检查会计数据的可靠性；通过帐实核对检查帐实是否相符，以保证会计数据的真实性；通过严格的复核审批制度，以保证会计业务处理的合法性；通过定期编制计算平衡表检查所有数据的正确性等。4.经营方面各个循环系统的控制制度。它是经济组织内部为实现经营目标而实现生产经营和管理所必须经过的环节和业务操作的控制制度。如成本控制、购销控制、物资控制、生产经营过程的控制制度等。通过检查这些环节的控制是否严密，反映企业是否能正常地进行经营活动及企业的生存和发展。5.财产、凭单管理制度。财产、凭单管理制度是为了确保经济组织的财产和各种凭证单据而建立的控制制度，它包括财产管理责任制和凭证单据管理责任制两部分。如财产物资的保管、清点、验收、领用、计划、预算、合同、单据等各个环节，

都应实行专人管理。进行内部控制制度审计，其重点是放在对于制度内各个控制环节的审查上，目的在于发现制度中控制的薄弱环节。

三、内部控制制度审计的手段和方法

内部控制制度审计的范围是极为广泛的，其手段也是多种多样的，但内部控制制度审计一般包括内部控制制度的方法和评价两方面，大体上分三个步骤：

- 1.了解和描述内部控制制度 这一步骤的主要目的是通过一定手段，了解被审单位已经建立的内部控制制度及执行的情况，并对其进行描述。内部控制制度审计的第一步工作就是进行了解，这一步骤可以通过查阅有关规章制度、方针及政策等文件，查看组织机构系统图，询问有关人员进行实地观察、查阅前期审计报告或审计工作底稿等手段来实现。它为描述企业内部控制制度奠定了基础。描述反映企业内部的制度的方法主要有以下几种：
 - (1) 书面说明法。即将所了解掌握的内部控制制度的实际情况完全以文字的形式描述出来。这种描述方法一般是按不同的业务经营环节，分别说明各个业务处理环节上应完成的各种工作，办理业务所填制的各种凭证，有关人员所管的记录和实物，以及他们的职务分工情况等，表述控制点存在情况。这种方法的优点是比较灵活，又能表达被审系统的一切特殊情况，不受什么限制。几乎适用于任何类型、任何规模的单位。其局限性是对于业务环节较多的大型单位，用文字说明显得冗长，对复杂情况不易说明清楚。
 - (2) 调查表法。调查表法是指利用表格形式，通过查询来了解内部控制制度强弱情况的一种方法。例如，审计人员可以把被审单位业务环节的控制点及其主要问题预先编制一套标准格式的调查表。在表中，为每个问题设置“是”，“否”，“不适用”和“备

控”等专栏，通过填写结果，了解被审单位内部控制情况。这种方法的优点是简便易行，节省审计工作量，对表中列示的“否”专栏，可以引起审计人员的关注，其缺点是调查表格式固定，缺乏弹性，遇有特殊情况，往往因“不适用”栏境得过多而作用不大。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com