

企业集团审计目标、模式和内容研究(三)A PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E9_9B_86_E5_c53_87400.htm (一)审计内容与审计目标的关系

把国有企业改革同改组、改造、加强管理结合起来，以资本为纽带，通过市场形成具有较强竞争力的跨地区、跨行业、跨所有制和跨国经营的大企业集团，这是我国国民经济的强大支柱和基础，亦是我国国有企业改革的主体方向。随着企业集团不断增多，如何确定企业集团审计的内容，并据此进行有效的审计，确保企业集团的顺利发展，是内部审计面临的一个重要研究课题。然而，确定企业集团审计的内容，必须要考虑其与审计目标的关系。

1、审计目标决定审计内容

作为目标，是指人们一定社会环境下，通过实践活动所期望达到的境地或最终结果。确定了目标，也就是确定了起点。要达到目标，必须有相应的计划内容，而将这些计划内容付诸实践后，才能检验结果是否符合设定的目标。作为内部审计目标，则是指通过测评内部控制制度，提供分析、建议和恰当的评价，帮助企业管理人员有效地履行他们的职责，最终使企业的经济效益得以提高。从以上分析可知，目标决定内容。审计目标的确定离不开当时历史环境的制约，因此，不同时期的审计目标决定不同的审计内容。最初的内部审计，目的是为了查错防弊，起防护作用。随着社会经济的发展变化，随着国有企业的深化改革，审计领域不断扩大，审计范围也随之扩大，审计内容不再是单纯的财务收支审计了。从目前企业集团的情况来看，审计内容主要包括几方面：制度方面的审计，主要包括企业内部控制制度的健全

、完善的审核，各项经营管理制度是否规范的审核等；业务方面的审计，主要包括对企业经营业务的审查、地外投资的审查、内部关联交易的审查、合并会计报表的审查及经济合同的审查等；产权方面的审计，主要包括对产权、资产重组、国有产权界定等方面的审查；绩效方面的审计，主要是经济效益审计等。

2、审计内容影响审计目标的实现

审计目标决定审计内容，反过来，审计内容又影响审计目标的实现，这就是两者的辩证关系。审计是一种有目的的审核、评价和报告活动。内部审计的目标是促进内部审计工作效力于所要达到的效果，而内部审计内容则是内部审计活动所涉足的领域，它是根据实现目标的需要而确定的。因此，内部审计的目标和内容通常在企业的管理方针和内部审计章程中给予明确规定，成为内部审计工作的行动指导。内部审计的目标和内容会随着社会经济环境的不断变化而演变发展，内部审计的内容，能不能充分显示其监督职能，也表明审计目标是否达到。审计内容不仅涉及审计的范围，也包括了审计应完成的任务和审计的全过程。审计的范围是否受到影响，审计过程是否能顺利完成，这些对实现内部审计目标都有很大的影响。

(二)确定企业集团审计内容应考虑的因素

内部审计的内容，是适应企业发展生产和健全自我约束机制的需要而不断一拓的，并不是一成不变的。因此，当社会经济环境发生变化时，当企业集团不断发展时，内部审计的内容也会发生变化。影响企业集团内部审计内容的因素包括以下几个方面：

1、审计目标

任何一种审计的实施，首先要确定审计目标，然后才可能据此确定实现目标遵循的审计内容和审计程序，因此，审计目标是确定审计内容的首要因素。内部审计的审

计目标从结构上看，评价内部控制制度是审计目标的主要内容，研究和评价内部控制的适当性有效性是现代企业集团内部审计工作的极其重要的方面。现代企业的内部控制是企业科学管理的重要内容，其基本目标是为企业的内部控制是企业科学管理的重要内容，其基本目标是为企业生产经营活动的效率性，财务报告的可靠性，以及遵守法律的合法性提供合理的保证。研评内部控制的目标也就从内部控制的目标出发，维护企业资产的安全完整，保证财务会计信息和业务经营信息的准确和可靠；保证全部会计控制程序和行政管理控制程序符合管理当局的意图，符合政府的有关法律、方针、政策。此外，在评价内部控制时，必须考虑成本效益原则。

内部审计的目标从层次上来看，不仅有总体目标，也是具体目标。总体目标对企业财务报告表示意见，而具体目标则根据不同项目来确定，它是总目标的具体化，不同项目、不同环节，共目标的内容也是不同的。这就要求审计内容必须根据总目标和具体目标确定。从审计的发展看，审计的目标经历了一个漫长的演变过程。早期的审计目标是检查会计错误和弊端，并对大量的账簿记录，采用逐笔审计查的方法，审计内容比较单一，主要是财务收支的审计。二十世纪四十年代以后，审计进入现代阶段，审计目标不仅是查错防弊，还包括对实现公司经营目标、贯彻公司的规章制度以及管理效率进行评价，这说明审计目标由单纯的防护性转变为建设性，从而使审计内容逐渐扩大到生产经营管理的各个环节，不仅有财务收支审计，还有管理审计、效益审计等。

2、经营活动

企业集团是以一个实力雄厚的企业为核心，以产权联结为主要纽带，通过产品、技术、组织契约等多种方式，把多

个企业联结一起，具有多层次结构的法人联合体。这一法人联合体的主要特征之一是以产权关系为主要纽带形成的母子公司为主体的多层次组织结构。当母公司拥有被投资企业50%以上的权益性资本时，母公司就可以操纵股东大会，拥有对该被投资企业的控制权，即对被投资企业的生产经营活动实施控制，子公司的生产经营活动成为母公司生产经营活动的一个组成部分，两者的生产经营活动形成一体化。由此可见，企业集团的生产经营活动是多元化的，其活动范围可以跨地区、跨行业、跨所有制，也可以跨国经营。这种格局要求审计内容必须根据不同情况确定。企业经营活动的最终目的是提高经济效益。为适应这一点，现代内部审计的重要标志是对经济效益进行审计，这方面也正是内部审计的优势。因为，企业的内部审计人员可以充分发挥熟悉本单位生产、经营管理情况的优势，因地制宜地开展旨在增加企业产品品种、提高产品经营以及堵漏挖潜、增收节支等方面的审计工作，在搞好财务收支审计基础上，向生产、技术、工艺、资金要效益。 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