

Matters Needing Attention in the Integration of Internal Control Audit and Financial Statement Audit

Cuihuan Wang

Jilin Tianqin Accounting Networks and Associations (General Partnership), Changchun, Jilin, 130000, China

Abstract

In the process of Internal Control Audit, can promote the enterprise to implement and implement the financial internal control system of the system arrangements, which can also make the Certified Public Accountant industry has a broader professional field, increase the industry in the development process of new business growth. For the audit of Internal Control and the audit of financial statements, in the process of integration of the two, the cost of financial management can be greatly reduced, and based on sustainable and long-term development goals, so that the enterprise's operating results and economic benefits have been promoted. So in this article on the Internal Control Audit and financial statements audit integration needs to pay attention to issues are briefly introduced.

Keywords

internal control audit; financial statement audit; integration issues

内部控制审计与财务报表审计整合时应注意的问题

王翠环

吉林天勤会计师事务所（普通合伙），中国·吉林 长春 130000

摘要

在内部控制审计实施的过程中，能够促进企业认真贯彻落实并落实财务内部控制工作制度中的各项制度安排，这也能够使注册会计师行业拥有更加广阔的职业领域，增加该行业发展过程中新的业务增长点。对于内部控制审计工作与财务报表审计工作来讲，在两者整合的过程中，能够使财务管理工作成本大大降低，并基于可持续以及长远发展目标，使企业的经营效果以及经济效益得到提升。所以在论文中就将对内部控制审计和财务报表审计整合中需要注意的问题进行简单介绍。

关键词

内部控制审计；财务报表审计；整合问题

1 引言

内部控制审计工作与财务报表审计工作两者之间在实务方面是拥有关联性的，这两者在整合的过程中能够形成整合审计。对于审计工作的开展来讲，无论是指引计划还是完成，都需要基于整合审计工作为基础，所以对于整合审计工作来讲，能够大幅度提高内部财务管理工作效率，这也是当前社会各行业以及各领域在开展财务管理工作改善与创新时，所采用的普遍手段。

2 财务报表审计与内部控制审计整合的侧重点

对于内部控制工作来讲，为了能够真正发挥作用，主要

【作者简介】王翠环（1981-），女，中国吉林双辽人，中级，从事审计研究。

解决当前企业开展管理工作时存在的三方面问题，包括财务报告和信息的可靠性，以资产完整性和审计工作对法律法规的执行效果。因此，工作效果优秀能够使企业的经营效率得到全面提升，并促进企业在未来的发展时间段内实现科学战略的制定。若是落实到具体的内部审计工作，需要企业控制设计财务运行的有效性，并且由注册会计师对企业内部的控制审计工作负责。如果企业在经营过程中存在重大缺陷，那么注册会计师会通过增加非财务报告，内部控制重大缺陷描述段式审计披露得以实现，然后根据财务报告内部控制工作，对财务报告和信息披露在整合审计控制中的应用进行提升。

对于财务报表审计工作来讲，是基于两种情况实现的。第一种是在评估认定的过程中如果出现重大错误风险那么需要落实并运行预期控制机制，对于企业来讲能够确定实

质性的内部控制工作程序性质,也能够通过验证注册会计师拟信赖度控制的有效性。第二种是实施性程序,若是没有为整合审计提供认定层次且充分的审计证据,那就不能满足信息使用者所提出的业务需求,正因为如此,所以需要整合审计的角度,对内部控制审计和财务报表审计侧重点进行区分^[1]。

3 正确应用整合审计方法

对于中国审计工作来讲,根据审计指引的第10条规定,企业在开展内部控制审计工作的过程中,应当依据自上而下的实施方法,选择注册会计师识别风险以及选择拟测试控制等方法,开展内部控制审计工作。之所以需要采用这种方法开展内部控制审计工作,是能够从财务报表,审计工作初始阶段,对财务报告内部控制工作存在的风险进行识别,然后鼓励注册会计师将关注重点在财务控制工作层面上集中,将财务工作过渡到大账户以及列报等与财务报表审计有关的认定层面工作内容上。

首先,需要对企业财务报告的内部外部风险全面了解并识别出财务报告,控制工作中所需要重点关注内部控制工作的内容。而且需要就当前企业内部控制进行评价,工作结果性质以及时间安排和范围等进行清晰界定判断,内部控制工作评价的结果,对于注册会计师内部控制测试环节是否会产生影响。注册会计师同样也需要考虑到在初期开展业务阶段,对企业内部控制工作给予中肯评价。

其次,则是需要针对企业开展各项工作时的重要账户以及列报等进行有效识别和认定,对当前各账户和列报当中可能会存在的固定风险进行判断和识别。基于判断和识别的结果,考虑整合审计对企业内部财务控制工作所产生的影响^[2]。

最后,则是应当选择合适的测试控制工作方法,对于企业内部的审计工作结论来讲,需要通过内部控制影响测试才能够保证审计结论的准确性。在选择测试项目的过程中,主要是依据开展单独测试或者是合并后的测试之后是否能够符合企业在对错报风险进行认定时的程序,是否能够提出与风险相应的对策。

4 财务报表与内部控制审计报告的联系

企业根据整合审计工作所提出的基本要求,需要同时开

展内部审计报告与财务报表审计报告的审计意见发表,然后对这两个审计报告存在的关联关系进行确认。通过这种方法能够使企业更好地对财务信息处理和规划进行理解,然后使企业所作出的各项决策都能够正确合理。

对于企业来讲,财务报表所指的是财务信息的载体,主要体现了企业当前实际财务状况以及经营成果和现金流量,所以注册会计师在开展财务报告内部控制和整合审计工作的过程中,需要发表无保留意见,使企业避免出现重大错报的可能性。

若是注册会计师针对企业所提供的财务报表发表过程,没有提出无保留意见,那么就说明该报表本身是没有任何错误存在的。那么此时开展整合审计工作时,会遇到两种情况:第一种情况就是整合审计工作规划下的财务报告,内部控制的工作能够实现有效运行,并且对财务报告工作中出现的错报问题能够及时纠正并防范解决;第二种情况则是财务报表本身存在重大错误报告情况,或者是该错误已经被纠正和改善。此时能够说明医院企业所提供的财务报告,内部控制工作是有缺陷问题的,在开展整合审计工作的过程中,需要对财务报告内部控制工作发表非无保留意见,避免内部控制审计和财务报表审计整合存在错报风险^[3]。

5 提高内部控制审计与财务报表审计整合的建议

5.1 构建完善的整合审计工作规范制度

因为对于整个审计工作来讲,主要是为了降低企业的经营运作过程中的审计工作成本,并提高企业的经济效益,所以在企业选择审计工作的过程中,都会偏向于选择整合审计工作方法。从整合审计工作的实施情况来看,大多数情况下都没有指导性的规章制度作为保障,有些企业开展内控审计工作时,虽然提出了明确的工作要求和工作方法,但是却并没有就这些要求内容细化,所以导致整个审计工作迟迟无法真正实施,大多数还停留在纸面上。因此未能够使整合审计工作得以实现,需要就整合审计工作所需的各项规章制度进行完善并构建规范化的管理体系。

5.2 信息化建设水平提升

因为当前大数据时代已经完全到来,所以企业在开展整合审计工作的时候,拥有了更多的可能性,也为审计工作带来了极大的便利。注册会计师开展企业内部控制审计工作的

过程中,需要熟练应用互联网对企业内控制度和业务工作流程开展分析,然后判断内控工作制度设计是否合理。例如,当前企业内部所引进的ERP系统,就是通过提前设定好相应程序,对企业的各项流程以及管理人员权限和工作程序等进行合理控制,能够保证企业内控工作制度的连贯性,对于整合审计工作的开展是先决条件^[4]。

5.3 加强高素质队伍建设

在整合审计工作实施的过程中,是由注册会计师所开展的,所以注册会计师本身的审计工作能力对于整合审计工作的实施效果会有直接影响。从当前的整合审计业务工作开展情况来看,并不是由独立的注册会计师人员或者是工作小组完成,而是由多个小组共同配合所完成。所以,在整合审计工作发展的过程中,也需要不断培养与整合审计有关的注册会计师人才,并且构建高素质的工作队伍。

6 结语

综上所述,对于内部控制审计与财务报表审计整合来讲,能够使企业当前的审计工作水平以及内控工作水平得到全面提升并提高企业经营与运作效益。所以对于整合审计工作的进展以及存在的问题要加强分析并提出针对性措施进行解决,这样才能够不断提高整合审计工作进展以及效果。

参考文献

- [1] 辛晓峰. 刍议内部控制审计与财务报表审计整合时应注意的问题[J]. 财经界, 2016(24):292.
- [2] 刘子君. 财务报表审计与内部控制审计的整合分析[J]. 财经界, 2020(32):193-194.
- [3] 于强. 内部控制审计与财务报表审计整合的应用研究——以Y事务所对X公司进行整合审计为例[D]. 重庆:西南政法大学, 2016.
- [4] 于强. 内部控制审计与财务报表审计整合的应用研究[D]. 重庆:西南政法大学, 2011.