

# 8 财务管理 Financial Affairs

## 内控审计与财报审计如何“完美结合”

■ 王宗慧

在实践中,内控审计与财务报表审计结合起来应用会取得相互促进、相得益彰的效果。但如何将两者更好地结合起来业界还研究得不多,有关思路、措施等还较为零散,有必要进行一个系统化的整合。

### 两者结合可降低审计成本

2008年,财政部、证监会等五部委联合发布《企业内部控制基本规范》。2010年,五部委再次联合发布了《内部控制配套指引》并对我国企业提出具体要求:自2011年开始,上市公司需要逐步进行内控审计,注册会计师可以进行独立的内控审计,也可以将内控审计与财报审计相结合。

财报审计在我国发展时间较长,体系已经比较成熟,而内控审计出现较晚,还处于刚刚起步阶段。

虽然从审计范围、使用方法和审计流程上来看,财报审计和内控审计存在很大的不同,但从注册会计师为两种审计所提供的审计服务来看,内控审计和财报审计的目标都是保证鉴证业务的合理性,确保财务报表具有参考价值。因此,两种审计具有很大的相似之处,可以互相借鉴,进行有效结合。

将内控审计和财报审计相结合,可以更加有效地完成审计工作,降低成本,提高效率,提升审计结果的准确性。

### 两种审计在不同阶段的“结合”

内控审计与财报审计一样,都包括计划阶段、测试阶段、发现缺陷阶段和报告阶段。在不同的阶段,内控审计与财报审计相结合的侧重点也有所不同。

在计划阶段,内控审计工作主要涉及企业内部风险管理、企业审计工作所需时间等,财报审计工作主要包括制定详细的企业总体审计策略等。对企业而言,内控是否存在巨大风险或者漏洞,是以会计报告是否发生重大错报为依据的。

因此,在内控审计过程中需要对财报审计进行高度重视,并对财报审计工作进行详细了解。而如果注册会计师可以通过内控审计发现财报方面存在的重大问题,将利于财报审计的下一步进行。在审计计划的初期采



取内控审计和财报审计相结合的方式,可降低审计成本,增强审计的准确性。

对审计进行测试是财报审计和内控审计的关键步骤。财报审计大多采用实质性测试的方法,内控审计大多使用控制测试的方法。实质性测试可以对审计结果进行一定的支持。但是,当财报审计认为财报内容可能具有重大风险而财报审计过程中存在程序缺失时,就需要内控审计控制测试的配合。

进行内控审计控制测试的主要目的是获取更加充足的证据,以对内控审计有效性和财报审计风险分析结果提出佐证。因此,只有内控审计和财报审计的测试有效进行,才能保证内控审计和财报审计相结合的有效性,确保审计结果的合理性。任何制度都存在一定的缺陷,内控制度也不例外。

内控缺陷可以划分为设计上的缺陷和因为运行不畅造成的缺陷,而缺陷的严重程度也会对内控产生重要影响。有些内控制度的缺陷会对企业生产经营产生严重的影响,而某些缺陷可能对企业生产经营只产生很小的影响。

因此,评估内控缺陷对于审计报告的出具具有重要意义。注册会计师在进行审计时需要了解内控缺陷的严重性,并确定缺陷到底会对内控产生什么影响。内控缺陷影响程度可以通过相关性分析等方式来确定。

在报告阶段,注册会计师需要综合分析证据价值、对控制的测试结果、财报中的风险等问题,不可随意了事。而根据我国内控审计

的相关规定,将内控审计和财报审计相结合的审计,需要同时出具两份审计报告。在出具内控审计报告和财报审计报告时,需要注明该注册会计师同时进行了内控审计和财报审计,并说明审计意见类型。

### 内控审计与财报审计结合的“关键点”

为了将内控审计与财报审计进行“完美结合”,注册会计师在审计过程中应注意如下几点。

**第一,注重划分审计界限。**虽然相关规定明确可以同时进行内控审计和财报审计,但是内控审计和财报审计仍然存在着较为明显的不同。因此,需要明确划分内控审计和财报审计的审计界限,以防内控审计和财报审计独立性的缺失,影响审计报告结果的准确性。注册会计师在进行内控审计时不可直接使用财报审计的结论数据,同样在进行财报审计时也不可以直接引用内控审计的结果数据。

**第二,从财报审计中查找内控审计的突破口。**《企业内部控制审计指引》明确指出,注册会计师需要使用自上而下的审计手段进行内控审计。这种审计手段最先出现在财报审计领域。注册会计师要先对财报的风险进行整体评估,之后再逐步深入,把握重要项目的重点问题。而由于财务报表是注册会计师可以较快获得的一手资料,因此注册会计师需要快速找到财报审计的关键点。财报反映出

的问题,在某些时候也是内部控制失效所致。因此,通过财报中反映出的问题还可以寻找到内控审计的突破口。

**第三,注重财报细节把控,查找内部控制缺陷。**在进行财报审计分析时,注册会计师一般会关注财务报表的各项内容,并对其中的重点项目进行重点分析。只有对财务报表中某些关键细节进行把握,才能更好地将内控审计与财报审计相结合,减少审计工作量。同时,在识别财务报表的重要项目后,注册会计师还需要清楚确定财务报表中存在风险的这些项目的可能来源及发生原因。对财务报表寻根究底的分析态度,有助于注册会计师快速发现财报中隐含的风险,找到企业内控存在的问题,做出正确的财报审计和内控审计判断。

每个公司的内控制度都不是十全十美的,或多或少都存在着一一定的缺陷,某些重大的内控缺陷将导致企业面临极大的经营风险。在进行内控审计时,一旦发现了内控制度的缺陷,注册会计师就要准确判断,要通过综合测评等方式全面了解内控缺陷的严重性,并确定该内控缺陷对企业进行内控造成了哪些方面的影响。

**第四,把握企业整体风险,寻找有效的审计方式。**内控审计和财报审计相结合的方式,可以促进注册会计师更快速、更准确地把握企业整体风险,寻找更加有效的审计方式。同时,有效的审计手段将会减少注册会计师的审计工作量,减少注册会计师审计“绕弯”情况的出现。另外,对企业整体风险的把握有利于审计的顺利进行。只有整体把握风险,才能集中力量寻找审计工作中的关键问题,最终出具合理有效的审计报告。

**第五,加强学习培训,合理配置审计小组成员。**内控审计在我国起步较晚,审计模式并没有完全成熟。这对于很多注册会计师而言也是一个全新的领域,需要对该方面的审计流程进行重新学习。而将内控审计和财报审计相结合,对注册会计师提出了更高的要求。如果没有把握内控审计或财报审计中的任何一个方面,将会造成整体审计分析存在偏差,为注册会计师行业带来较大风险。同时,审计小组的人员配置将直接影响审计结果的准确性。因此,会计师事务所需要合理挑选审计小组成员,并进行相应的培训,降低注册会计师的从业风险,提高审计报告质量。

## 广安前锋区国税 加强财务管理转型升级

日前,国家税务总局提出并强调,各级国税机关要深刻认识加快推进财务管理转型升级的重要意义,加快推进财务管理向“严管”型、“服务”型和“信息管财”型转变。近日,四川广安市前锋区国税局以做到严管理、善理财、防风险,充分发挥财务监督管理和服务保障作用,为税收现代化建设作出新贡献。

为更好地完成财务管理转型升级,前锋国税突出抓好五个方面的重点工作:理顺经费体制,完善保障机制,以贯彻落实《深化国税、地税征管体制改革方案》为契机,深入总结分析经费管理现状、存在问题及成因,逐步完善经费管理保障体制机制,严明财经纪律,落实问题整改,继续巩固“财经纪律年”取得的成果,把厉行节约、反对“四风”的各项要求落实到财务工作之中,把深化巡视整改和全面自查自纠作为一项政治任务抓紧抓好、抓细抓实。

该局以加强财务管理,强化监督检查,强化预算管理,突出基建管理,稳妥推进公务用车、养老保险、规范津贴补贴和职务职级并行等各项改革,加强政策研究和数据收集整理分析工作。(郑芸芝)

## 正确分配间接成本 需要遵循哪些原则

为了合理地选择分配基础,正确分配间接成本,需要遵循以下原则:

**因果原则。**是指资源的使用导致成本发生,两者有因果关系,因此应当按使用资源的数量在对象间分摊成本。按此原则要确定各对象使用资源的数量,例如耗用的材料、工时等,按使用资源的数量比例分摊间接成本。

**受益原则。**是指“谁受益多,谁多承担成本”,应按受益比例分摊间接成本。按此原则,管理人员要确定间接成本的受益者,例如车间房屋维修成本按各车间的面积分摊,广告费按各种产品的销售额分摊等。

**公平原则。**是指成本分配要公平对待涉及的双方。在根据成本确定对外销售价格和内部转移价格时,合理的成本是合理价格的基础,因此计算成本时要对购销双方公平合理。公平是个抽象概念,不具有可操作性。因此在实务中政府规范或有权威的标准成为公平性的具体尺度。(中企)

## 浙江省诚信经营承诺单位展示

专栏主持人:魏东 电话 13858158920

<p><b>杭州凯佳禽蛋有限公司</b></p> <p>杭州凯佳禽蛋有限公司成立于2000年,位于杭州萧山国际机场西南2公里处,交通十分便捷。公司经过十余年的经营,企业的经营规模有了一定的发展。公司拥有自己独立的“王来法”注册商标,在市场上已经有了一定的影响力。本公司以专业生产“王来法”品牌真空包装多油熟咸蛋为主,产品具有丰富营养,风味独特,携带便捷等特点。公司一直坚持“质量佳、服务优、重信誉”的经营理念,和全国各地的经销商建立友好合作关系,致力于双赢的价值观,形成了良好的销售网络。</p>	<p><b>绍兴市彰显保洁有限公司</b></p> <p>绍兴市彰显保洁有限公司是专业的保洁公司。公司一贯遵循“客户至上、至诚致信、诚己为人、以心换心、诚人达己、人兴己兴。”的服务精神,坚持高定位、高质量、高效率的三高服务标准。在公司日常管理工作中,公司充分发挥和挖掘内部潜力,耐心细致,严格按照公司制定的各项管理规章制度开展工作,达到公司专业管理工作标准,制定相应的管理措施和考核制度。“客户至上,信誉第一,价格优惠”是本公司赖以发展的宗旨。绍兴市彰显保洁有限公司为给社会各界朋友创造一个美丽清洁的环境而不断努力。本公司以一流的质量、优惠的价格、周到热情的态度为广大客户提供更多、更好的清洁服务。</p>	<p><b>杭州周亿汽车服务有限公司</b></p> <p>杭州周亿汽车服务有限公司,成立于2013年7月30日,位于杭州市拱墅区苑路13号—9,公司的前身是杭州中宇旅游客运有限公司股份之一。主要经营厂校班车,旅游客运业务。公司本着优质服务、严格管理、确保安全、积极开拓、稳步发展的宗旨,遵循“打造品牌、回报社会”的发展战略,坚持“以人为本、诚实守信、科学管理”的经营理念,公司不断赢得优异的经营业绩,得到了企事业单位用车单位的肯定。公司已与许多厂校单位达成了长期的合作协议,弥补了许多企事业单位员工上下班不方便带来的缺憾,并在承运过程中得到了对方用车单位的一致肯定与好评,为公司未来的发展创造了更大的空间。</p>	<p><b>杭州云梯科技有限公司</b></p> <p>杭州云梯科技有限公司于2014年6月成立,核心团队来自浙大、阿里巴巴、京东、搜狐、人人等著名高校和一线互联网公司,团队具有丰富的产品研发和运营经验。两年时间,云梯科技一共研发了两款互联网产品,分别是口袋题库和书链。口袋题库主要服务于国内考研学子,于2015年3月上线,经过半年时间的运营,被新浪教育评为考研学生首选APP及应试类APP TOP10。目前,口袋题库整体业务已被收购。书链是国内首款“书联网”服务技术平台,于2016年2月14日正式上线。书链从教育图书切入,产品定位为专注于“教育图书+互联网”行业解决方案。我们的愿景是改变图书的局限性,让“书联网”成为一种常态!是我们的愿景:聚焦图书,提供有竞争力的书联网解决方案和服务,持续为客户创造更大价值是我们的使命。</p>	<p><b>杭州景容市政工程有限公司</b></p> <p>杭州景容市政工程有限公司位于杭州市西湖区玉皇山路阔石板139号,成立于2009年,是杭州市清洁行业协会副会长单位。公司成立以来,一直遵循“业主至上”、“服务第一”的企业宗旨,发扬“团结”“务实”“开拓”“创新”的企业精神,树立了“以人为本-人性化管理、以客户尊-超越客户满意”的经营理念,创立了具有景容特色的物业管理模式,是一家专业从事保洁服务及其相关业务的有限责任公司。在短短的几年发展历程里,依托公司强大的人才与资本优势,先后取得了国家三级物业资质,通过ISO9001质量体系认证,ISO4001环境管理体系及OHSAS18001职业健康安全管理体系认证。卓越的管理运作模式,在企业管理经营中取得了良好的社会与经济效益。</p>
<p><b>宁波绿辉装饰工程有限公司</b></p> <p>宁波绿辉装饰工程有限公司是一家集室内外装饰设计、预算、施工于一体的专业化装饰公司。公司专注于装饰装修工作多年,有着专业创新的设计理念、精良专业的施工队伍、优质有口碑的售后服务。我们采用全程跟踪服务的模式,用心为每一位顾客量身定制适合自身的居家、办公空间,为每一位顾客提供最优质的服务。公司全体员工一直秉承“以质量求生存,以信誉求发展”的经营理念,本着“用心做事,诚信做人”的服务态度,始终坚持以客户的需求和满意为核心,以“优质的服务”为宗旨,用行动来回馈每一位客户对我们的信任。我们始终坚持以,每一个项目都是我们的代表作。</p>	<p><b>温州欣鼎生物科技有限公司</b></p> <p>温州欣鼎生物科技有限公司生产的“海家源”牌紫菜生长于“东海明珠”百岛洞头,浙江紫菜之乡——霓屿,营养丰富、味美质嫩,纯天然、无污染、原生态。本公司采用先进科技技术,精选优质紫菜,烘干压缩,在传统包装工艺上进行了创新,外观精美,每片紫菜独立包装并配备了油料包,携带、即食方便。公司秉承“以人为本,顾客至上”的经营宗旨,形成“诚信、创新、开拓”的企业理念。同时公司还与国内外多家企业合作,开发产品、开拓市场。更新观念,抓住机遇,发挥优势,转变发展方式,加强联合协作,不断提高综合实力和竞争力。欢迎国内外朋友光临公司参观考察,愿与您“共创美好前景,共铸辉煌事业”!</p>	<p><b>浙江久豪建筑勘测设计有限公司</b></p> <p>浙江久豪建筑勘测设计有限公司成立于2013年11月,注册资本1000万。公司主要从事岩土工程的勘测设计工作;地下空间围护设计监测具有数十年经验。公司重视人才引进和培养,目前拥有大学、研究生高层次人才及长期从事岩土工程的高级技术团队,具有强劲的实践和开拓能力。“以人为本,诚信服务”是公司发展的源泉,“靠专业打造品质,用服务追求卓越”是公司的经营理念。浙江久豪成立以来以科技引领发展,用质量取胜市场,并大胆创新突破瓶颈,建设起富有活力、运行高效的管理和技术团队。面向全国岩土工程市场,坚持质量第一,信誉第一、客户至上,用精湛的设计水准、优良的工程服务,不断回馈客户、回馈社会。</p>	<p><b>宁波嘉诚建筑劳务有限公司</b></p> <p>宁波嘉诚建筑劳务有限公司在上海、宁波两地从事建筑劳务分包施工十几年,积累了丰富的建筑劳务分包管理经验,有充足的建筑人力资源,已取得木工分项工程、钢筋工程、模板工程、脚手架工程、混凝土工程、砌筑工程、抹灰分项工程、油漆工程、水暖电安装工程等共九项建筑劳务分包一级资质,建筑装饰装修工程专业承包国家二级资质。证书齐全的企业。在作业分包工程上,中高级专业从业人员占90%以上,承建工程项目优良率75%,合格率100%,受到用人单位的好评。我公司不断加强全面管理,注重提高自身素质,以合同的工期、优良的质量、满意的服务,赢得了信誉。</p>	<p><b>温州市亚飞铝窗有限公司杭州分公司</b></p> <p>温州市亚飞铝窗有限公司杭州分公司,是国家建设部、浙江省建设厅核准成立的从事专业构件式幕墙、点支撑幕墙、全玻璃幕墙、单元式幕墙设计、制作、安装;铝合金、塑钢门窗设计、制作、安装;室内设计装潢;钢结构设计、制作、安装的企业。公司具有建筑幕墙设计甲级、幕墙施工一级、钢结构二级、铝门窗二级、内装三级企业,并通过ISO9001、ISO14001国际认证。公司注册资金3000万元,年产值超5亿元。系中国建筑金属结构协会会员,并荣获中国农业银行AAA资信等级、省工商企业“守信用、重合同”AA级和浙江省装饰百强企业。公司自1997年成立至今,经过艰苦的创业,现已发展成为浙江省规模大、设备全、技术高、质量优、服务好的建筑幕墙、门窗设计、生产和安装的优秀企业。</p>
<p><b>象山宜居建筑材料有限公司</b></p> <p>公司是国家专利——变压式排气道浙江省授权人之一。专业生产、施工、安装变压式排气道,CRC线条,门窗套线条等。技术力量雄厚,拥有中高级工程师技术人员。以人为本,以质量生命。“务实、诚信、服务、创新”为公司的宗旨。公司承诺:凡采用象山宜居建筑材料有限公司生产的变压式排气道的楼盘,业主在平常使用过程中排气道出现质量问题,我们将承担责任。</p>	<p><b>桐庐信宇物业管理有限公司</b></p> <p>桐庐信宇物业管理有限公司是一家以物业管理、保洁服务、安全护卫为一体专业物业管理公司。“信宇”秉承“全力为您打造轻松工作、生活环境”的服务理念,在不断为人民服务的点滴进步,追求卓越,力求领先。相信我们一定会在桐庐的每个角落成为相互传诵的服务之冠。我们承诺:以一流的质量、优惠的价格、周到热情的态度为广大客户提供更优、更好的服务,并热诚欢迎社会各界朋友光临洽谈业务,致电咨询。我们愿意为社会各界服务,共同创造美好的生活和工作环境。</p>	<p><b>绍兴市上虞胖子食品有限公司</b></p> <p>传承梁湖水磨年糕手工工艺,是一家专业生产水磨年糕和各种特色花式年糕厂家。上虞水墨年糕生产历史悠久,曾是献给慈禧太后的贡品。每年的年糕节上,水磨年糕以口感柔韧爽滑细腻,糯而不粘,嚼之爽利,富有弹性,浸煮不化获得众人的称道。上虞的地方传统和特色,独特的生产工艺,欢迎各界喜爱年糕食品的业内人士来电来函洽谈,让产品有更好的发展。</p>	<p><b>浙江舒魅科技有限公司</b></p> <p>浙江舒魅科技有限公司于2016年6月正式成立,注册资本1018(万元),总部坐落于“人间天堂”杭州,舒魅是一家专注于女性健康护理的互联网公司。公司是集设计、研发、生产、销售为一体的综合性现代化企业。公司创立的初衷,聚焦女性私护用品领域,呵护女性健康。公司紧随时代的脚步,借力移动互联网及健康产业发展的大趋势,快速成为女性健康护理产业的领跑者。公司本着“真善美是事业发展的根基”的价值观,凭着“利他之心”的理念,公司获得了社会各界朋友的认可与支持,我们始终提醒自己已不变初心。</p> <p>舒魅为女性健康护理做出贡献的同时,也为女性在家创业和兼职提供了理想的机会,让更多的女性有一份喜爱的事业,实现了自己的人生价值,变得更加靓丽、自信、独立。利用完美的产品和创新简单易学的推广模式,努力打造“一个由‘产品经营+社交活动+教育培训+社会公益’为一体的创新型平台与生活方式”。</p>	