

财务报表审计与内部控制审计的整合分析

张丽丽

(天津中审联有限责任会计师事务所聊城分所, 山东 聊城 252000)

摘要:随着我国市场经济的快速发展,财务报表审计和内部控制审计对各个行业的财务管理有着重要的作用。基于此,本文分析了财务报表审计与内部控制审计整合的重要性的和容易出现徇私舞弊等态度、注册会计师的审计意识匮乏、审计机构缺乏独立性问题,并提出了构建完善的审计管理制度、提升注册会计师的综合实力、善于利用互联网信息技术和改进审计策略等整合建议。

关键词:财务报表审计;内部控制审计;财务审计制度

0 引言

财务报表审计与内部控制审计的整合是代表着一家事务所的真实面貌,而两者之间的工作也有千丝万缕的关系,自2019年《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》等18项审计准则及24项应用指南的相关规定推出后,对两者的审计效果很有成效。因此,相关的会计师事务所要采取乘胜追击的管理方式,科学制定财务审计的具体条例和内容,将财务报表审计与内部控制审计充分的结合起来。

1 分析财务报表审计与内部控制审计整合的重要性

首先,提升审计的工作效率。在两者单独工作的情况下,被审计报表和相关的表单是由不同会计师进行审核,而需要事务所的财务部门至少要准备两份一样的审核材料,不仅会有重复的审计程序和工作,而且还会造成人才、物品资源的严重浪费。如果将两者之间相互整合就会在一定的程度上精简不必要的审计流程、降低会计师的工作压力,避免重复的程序,从而提高会计师审计的工作效率。其次,提高审计的整体质量。财务报表等相关文件的审计质量是关乎着事务所明名声的发展,而财务报表内容的真实性与完整性对审计工作来说是十分重要的,一旦在审计的过程中出现某个环节的失误,相关的注册会计师和事务所都要负法律责任,关于两者的有效整合能够降低审计工程中的风险,提高数据结果的真实性,进一步保障了整体的审计质量。最后,减少不必要的审计成本。财务报表审计与内部控制审计正常是需要不同会计师事务所,不仅需要相关的企业支付两家的费用,而且还需要大量的时间和精力,两者之间结合可以降低审计成本,实现会计师事务所与企业共同发展^[1]。

2 实施整合审计过程中的常见问题

2.1 存在滥用职权的现象

在进行整合审计的过程中,注册会计师应该认识到自身工作的重要性,明白自己应该履行的职责与义务。但是部分会计师觉得自身的职位特殊,或者事务所的内部注册会计师之间串通如何利用自身的职位实施徇私舞弊的权利和做出超出本身的职位范围的事情。例如,某公司需要特定的注册会计师在财务报表的审核中,对某些数据进行小小的改动,此类的行为应该受到严重的唾弃,对于此类行为注册会计师可能需要承担相应的风险。

2.2 注册会计师的审计意识淡薄

注册会计师是财务报表审计与内部控制审计整合的主体,一切的审计工作都是需要会计师本人实施。但是面对金钱与财务审计相关的工作时,总是会出现自身的利益与事务

所利益之间相互冲撞的情况,但部分会计师以自身的利益为最基本的标准,在个人财富面前和事务所的财富面前,往往都是选择个人。再加上部分注册会计师缺乏严格的工作意识,面对数不清的工作数据、财务信息抱有得过且过的工作态度,对自身的工作内容、审计方向等根本不上心。事务所的负责人应该将此方面的问题重视起来,使得注册会计师跟上如今审计知识更新的步伐,进而更好的为事务所和企业顾客实施优质的服务。

2.3 财务审计机构缺乏独立性

在会计事务所中,审计的独立性相当重要,这是影响会计师能否进行审计工作的重要因素。将两项审计工作整合必然使会计师事务所和企业之间的联系更加紧密,对会计师事务所的独立性提出了更高的要求。但是如果事务所的相关管理制度制定不完善、执行不到位,就会影响会计师的工作方向和行为准则,久而久之就会导致会计师将自身审计工作的独立性消失殆尽。如果相关事务所要进行两者的整合,这必定会使审计过程的出现失误。

3 对财务报表审计与内部控制审计整合的改进建议

3.1 建立规范的财务审计制度,方便财务部门管理

在进行财务报表审计与内部控制审计整合的过程中,事务所的负责人应当针对审计工作制定完整、规范管理制度。第一,细化案例。负责人应该注意整合审计中的具体要求和实施方法,使得整合审计具有完整的概念,提出相应的审计工作的实施方案,进而提高整合审计业务、流程能够长期的发展,并且在改革审计整合制度的过程中,负责人应积极发现制度漏洞,之后根据实际情况制定更加完整的制度方案。或者注册会计师也可以提出问题,在证实确有问题就立刻进行改进。第二,提高财务审计效率的管理制度。事务所的负责人应该重视对内部会计师的管理,准确的认识到管理制度的重要性,并按照国家法律规定对内部的审计进行合理的控制与监督。负责人在改革的过程中要考虑会计师的感受,遵循“以人为本”的管理原则,面对事务所的财务审计工作出现的新问题,给予科学的改正与总结。第三,建立业绩的奖励与惩罚并存的制度。负责人应该根据内部的审核业绩情况,制定合法的会计师奖励与惩罚制度。对于经营兢兢业业的、业绩较好的会计师适当的采取精神上或物质上的奖励,反之,一些“违规”的会计师就要实行相应的惩罚,更有严重者就要采取辞退的措施,进而肃清消极风气,激发会计师的事业竞争力。

3.2 强化人才队伍,夯实事务所的基础

(下转第137页)

靠、准确的财务数据，基于数据之间的可比性，有序的开展项目管理工作。

此外，财务管理水平与效率的提高。财务共享中心执行统一的制度流程，废除冗余的步骤和流程；能够及时、准确的提供相关数据，更容易做到跨地域、跨部门整合数据，为企业领导的正确决策提供强有力的保障；共享中心的专业人员相对集中，业务接触面比较广，业务把控能力较强，对于一些特殊的业务能够提供更专业的指导。

3.4 可整合建筑施工企业多方面资源

在进行财务共享中心构建环节，务必要加强网络平台建设。在此基础上，有助于强化企业网络信息系统，促进企业各项资源的有机整合。在财务共享中心运用时，还需要及时升级网络信息系统，建立统一信息化管理平台，企业将其应用到分子公司管理中，可基于统一化信息系统平台，加强对下属企业管控和监督。财务共享中心在对信息系统优势实现充分发挥过程中，可集中化地处理财务信息，这种运行管理模式可有效保障财务信息处理高度精准，同时还可在此基础上缩减部门开支，为企业节约运行成本。在财务共享中心各种优势发挥下，能够帮助财务管理者降低自身工作强度，缓解压力，进而更好地提高管理效率和质量。通过财务共享中心，相关管理人员可更全面的了解企业当前人力资源现状，为人才调配奠定基础，提升项目管理质量。

3.5 可增强建筑施工企业总部监控职能

在网络信息技术持续发展过程中，之前建筑施工企业财务管理模式已经不能满足当前信息时代发展要求，既有财务系统存在诸多风险，运行中会受到多种不确定因素影响，

降低项目管理综合质量。而在财务共享中心应用基础上，能够使企业总部监控职能进一步增强，把流程和业务实现分开管控，财务人员专门对资料进行利用和分配，避免因与他人接触增加财务风险。另外，财务管理人员可基于财务共享中心，对各项财务数据实现准确掌握，并科学分析各个部门实际运营运行情况，同步实现监督管理。通过对财务共享中心相关数据信息进行科学分析，可使建筑施工企业项目相关管理人员及时检查并监控内部财务情况，提升财务管理工作的透明化程度^[4]。

4 结论

在建筑施工企业项目管理工作中应用财务共享中心，可使有关数据具有更高准确性，帮助节约运行成本，增强综合竞争力。本文着重分析财务共享中心对建筑施工企业项目管理整体工作效率、运营成本、财务管理流程、资源整合、总部监督职能等方面优化表现，使建筑施工企业项目管理部门及相关管理人员更积极有效的应用财务共享中心，在全面发挥财务共享中心优势基础上，提升项目整体管理水平，促使建筑施工企业得以更好更快发展。

参考文献

- [1] 盛炜.浅谈通过财务共享中心提升财务管理水平[J].中国集体经济, 2018(10):148.
- [2] 路长青.建筑施工企业的项目管理[J].山西建筑,2018(16):243.
- [3] 周金枝.基于工程项目视角下财务共享应用的探究——以中铁五局xx项目为例[J].商情,2019(7):93.
- [4] 韩二会.建筑施工企业项目管理中财务共享服务中心的作用探讨[J].中国市场,2018(06):243.

(上接第135页)

事务所中财务报表审计与内部控制审计整合的主体是注册会计师，只要是提升会计师的审计实力和道德素质，就能在很大的程度上促进事务所的发展。一是专业培训和交流学习。负责人应该意识的注册会计师要具备专业的内部控制审计和财务报表审计两种审计技能，为了更好地实现两者技能的同时化，负责人可以定期建立内部的培训会，对于专业技能较弱的会计师进行培训，并且将会计师的道德素质、思想觉悟等方面也相应的进行培训，进而确保财务审计工作能够顺利开展。二是完善审计队伍。基于内部控制审计与财务报表审计工作的关联性，相关企业可挑选综合性人才，会计师需掌握两种审计技巧，进而节约企业成本，提升工作效率。具体来说，可专门设置一个项目组，主抓两种业务，同一业务的测试与控制可由一人负责。

3.3 善用互联网信息技术，加强人员的信息管理

随着互联网进程的逐渐加快，会计事务所也应该顺承技术的脚步，科学运用互联网的优势，并运用财务审计信息、收集数据等方面。注册会计师要对具体的财务报表进行计算机查询，进而保证报表中的每一个项目都具有真实性，之后要对事务所内部控制审计制度、控制流程进行分析，观察内部控制的审计与具体的条例一致。在不违反个人原则的情况下，对报表的审计提出建议和做出正确的判断。将所有的业务流程、审批程序和会计师人员信息准确无误的引入ERP系统，此方法有益于整合审计能够顺利进行，减轻会计师的审计压力，进一步提高审计质量^[2]。拥有完整的系统信息，方便下次相关会计师进行找寻和审核，提高会计师的工作效率。

3.4 改善审计策略

针对内部控制的运行与设计，注册会计师需对其进行有效测试，一方面，借助测试结果获得充分证据，增强审计内部控制的有效性，同时，对财务报表审计的风险评估结果给予支持，从而实现二者的目标。另一方面，由于内部控制审计与财务报表审计在测试时存有多种区别，如样本量、涵盖区间与测试范围等，可逐步完善财务报表审计中的审计方法，制定出更为科学、合理的方案，进而使两类目标可同时实现。综合性方案的设置能有效降低财务报表的审计成本，因此，审计人员需提升审计技能，运用综合性方法提高审计质量、提升审计效率^[3]。

4 结论

综上所述，在整合财务报表审计与内部控制审计过程中，虽然有明显成效，但仍旧需要相关的事务所对此进行改革，事务负责人要跟随时代的潮流，对内部的财务报表信息和内部控制整合审计的流程等方面要具有一定的了解、熟悉，并制定科学的整合管理制度。再加上注册会计师本身要有学习新技术的意识、不断增强自身的审计能力与整合水平，进一步提高审计的质量和实现会计师事务所的繁荣发展。

参考文献

- [1] 朱卫琴.内部控制审计与财务报表审计整合探讨[J].财会学习,2019(6):121+123.
- [2] 刘书娟.内部控制审计与财务报表审计整合分析[J].大众投资指南, 2018(19):239.
- [3] 刘素娟.企业财务报表分析在财务管理中的作用[J].首席财务官,2019, 15(12):38-39.