

# 财务报表审计与内部控制审计的整合分析

宋彩凤

(聊城金石有限责任会计师事务所, 山东 聊城 252000)

**摘要:**当前时期,结合《企业内部控制审计指引》来看,注册会计师要独立展开内部控制审计工作,是对内部控制的审计与财务报表审计进行有机结合、统一进行。但是,从财务报表审计的角度来说,其与内部控制审计仍旧处于独立的状态,将二者整合在一起虽然能够进一步提升审计水平,但是也会产生一定的弊端。因此,本文针对财务报表审计与内部控制审计的整合展开分析,结合整合过程中的实际问题谈谈有效整合的对策。

**关键词:**财务报表审计;内部控制审计;整合;分析

## 0 引言

从内部控制审计的角度来说,与财务报表审计进行整合能够进一步提升整体的审计水平,并且,内部控制审计在会计行业的工作当中本身便有着极为重要的意义,因此,财务报表审计和内部控制审计的整合工作更需要提上进程,对于其中所存在的一些问题也应当展开深入分析、给出有效的解决对策,以便能达到更好的审计效果。

## 1 财务报表审计与内部控制审计整合的价值

### 1.1 利于提升审计工作效率

在企业当中,财务审计工作是一项专业性较强、内容较为复杂的工作内容,无论是内部控制的审计工作还是财务报表审计工作都与企业的运行有着极大的联系,因此,假如独立开展两项审计工作,所要耗费的时间自然是比较长的。而从两项审计工作的工作目的进行分析,又可以发现其中所存在的差异性,因此,将二者进行整合、协同完成也是一个可取的措施。通常情况下来讲,财务报表当中的数据假如出现问题,便可以提示出内部控制审计工作中的问题,由此可见,将两种审计工作进行整合是利于提升工作效率的,也能缩短审计工作的进程<sup>[1]</sup>。

### 1.2 利于保证审计的效果

在企业当中,财务报表审计工作也在新经济环境的背景下要做出新的改变,审计工作要可靠、真实,还要保持着极强的科学性,因此,审计人员便应当着重注意对审计工作方法进行适当的调整,找出两种审计工作的共性,促进两种审计工作产生互补的效果。通过采取有效的管理措施来实施内部控制工作能够反映出企业财务数据的可靠性,在对审计工程成果进行检查时,二者也能起到对照的作用。但是,在此过程中也极易产生一系列的问题,需要工作人员及时解决并且规避问题的再次出现,以便能切实地保证审计工作的效果<sup>[2]</sup>。

## 2 财务报表审计和内部控制审计整合中存在的问题

### 2.1 对实现审计目标带来一定的阻碍

从内部控制审计的目标分析来看,内部控制审计的主要目的便是注册会计师对公司的内部发展情况给出针对性的审计建议;从财务报表审计的主要目的来看,是为了注册会计师可以进行相关审计工作,而相关报表的编制则要结合会计的要求以及相关机制的要求,要充分凸显出被审计单位的实际财务情况和经营效果。由此可见,二者的主要目的是截然不同的,虽然注册会计师会提供科学保障,但是前者对内部控制并不会造成过多的影响,后者对财务报表的判断也不会产生过多的缺陷。与此同时,因为二者有着不一样的审计目标,所以在

审计方法、审计流程上一定会存在着差异性,假如在同一个会计师事务所当中同时展开这两种审计工作,那么就很有可能出现二者互相借鉴彼此审计成果的情况。

### 2.2 对审计的独立性造成影响

从审计整合模式的角度出发进行观察时发现,二者的整合能够节约审计的成本,但是,节约成本的同时也将会失去审计的对立性。在这两种审计处于同一会计师事务所共同展开的背景下,对审计单位和被审计单位来讲,利益联系都会变得非常密切,因此对注册会计师的独立性将会带来一些影响,虽然这种情况与审计鉴证和咨询服务之前的独立性比较相似,但是无论是在哪个国家的法律当中都会明确规定,禁止一家中介结构同时展开这两种审计工作。

### 2.3 削弱内部控制审计的地位

我国在前些年曾经推出过关于内部控制审计的制度,并且对此制度进行强制化执行,要想落实此政策也需要进行长久的坚持和监督,首先所要做的是要促使企业和注册会计师能够重视起内部控制审计工作。在《审计指引》出台之后对内部控制审计制度也进行了相应的完善,从某种角度来讲,这对企业的发展可以看成是一种制约,但是其中又有着促使两种审计进行整合的目的,这样自然会对内部控制审计原有的地位造成一定的影响。在2010-2011年期间,通过对相关报告进行阅读之后发现,很多注册会计师都未能完全依照相关的要求执行审计工作,更有甚者只是以财务报告审计为目标展开工作,而未能对内部控制审计展开专门的审核<sup>[3]</sup>。

## 3 财务报告审计和内部控制审计整合的对策分析

### 3.1 建议公司在不同事务所展开独立审计工作

由于财务报表审计与内部控制审计的整合当中还存在着一定的问题,因此,公司、企业方面应当尽量不在同一会计师事务所当中展开财务报表审计与内部控制审计工作,公司或企业方面在选择会计师事务所时,应当分别展开两种审计工作,这样才能形成相互制约的格局。尽管这样的审计方法会为公司的成本带来一定影响,并且我国上市企业的审计报告数量不是很多、占有比例也比较低,主要便是因为审计的成本比较高,假如对上市公司采取强制的手段要求,促使上市公司必须要选择两种事务所来展开财务报表审计与内部控制审计工作,这样便有点强人所难的意味,也很难达到预期的效果。因此,可以出台一些相应的政策来鼓励各上市公司,促使各上市公司能够聘请不同的会计师事务所来展开审计工作,并不做任何强制的要求。

### 3.2 增强注册会计师的业务水平

根据相关规定,从内部控制审计的制度上进行分析发现,假如想要将这一制度应用在实际工作当中还存在着一定困难,此时对注册会计师的业务水平、综合能力也有着一定的要求。虽然在以往的财务报表审计工作当中对内部控制展开了相应的评价,但是却不会强制要求完全呈现出内部控制的具体情况,很多审计人员也经常會做一些“表面工作”,这样便很难符合审计制度的实际要求。基于此,笔者结合工作经验对内控审计报告进行了深入解析,也发现了很多报告并不是十分满足配套指引的相关要求,这也正是说明了以上问题是确实存在的。因此,注册会计师需要熟练地掌握审计方面的知识,并且要提前做好准备工作再开展内控审计工作,以自己丰富的经验来执行工作,从而获得更好的工作效果。

### 3.3 促进三方的合理交流

笔者所提到的三方具体是以下三方,分别是审计单位、内部控制审计单位和财务报告审计单位。为了保证审计单位可以顺利地开展工作,企业方面应当与财务报告审计单位和内部控制审计单位确定自身责任内容,以此为基础进行有效沟通。从企业的角度上来看,企业方面应当积极地配合审计工作,并且提供审计工作中所需要运用到数据,认真地听取注册会计师所提出的建议,并且进行及时地修改。从两方审计单位的角度来讲,应当和同行业的其他事务所建立起良好的合作机制,因为内部控制审计和财务报表审计的材料基本上是一致的,因此,两家事务所在收集资料时应当注意共

享资源,并且及时地发现对方存在的不足之处,这样才能确保审计工作能够获得理想的效果。基于此,两方也应当进行良好的协调和沟通,结合审计的具体要求进行判断、生成各自的审计意见,从而既能确保整体的审计效果,又能保证二者处于独立审计的状态。由此可见,加大三方沟通力度、确保三方沟通的有效性是非常重要的,这样既能够促进评价工作的顺利开展,也能充分发挥出自身的实际价值,自然会获得更好的工作效果。

## 4 结语

综上所述,内部控制审计在与财务报表审计进行整合的过程中有利也有弊,对企业的发展也是能够起到较好的影响作用的,但是要想发挥出两种审计工作的整合效果也需要对其中的问题进行深入探究、找到解决问题的有效方法,以此才能确保财务报表审计和内部控制审计的价值能够完全凸显出来。笔者就此问题进行分析的主要目的也是为了促进我国会计行业的发展与进步,希望能够借由个人经验来对我国经济建设做出一定的辅助作用。

### 参考文献

- [1] 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):187-188.
- [2] 张龙平,陈作习.财务报告内部控制审计与财务报表审计的整合研究(上)[J].审计月刊,2009(05):10-12.
- [3] 黄波兰.财务报表审计与内部控制审计的整合流程研究[J].中国内部审计,2014(10):82-85.

(上接第221页)

算。如果土地存量较多的话,需要加强对它的核算与管理,将其按照要求和标准归入账套中。土地储备中心如果完成了收储项目的交付及一系列工作的话,需要按照相关核算的明细以核算金额作为最终交付成本依据<sup>[2]</sup>。

## 3 土地储备中心会计核算相关建议

### 3.1 优化和规范成本核算流程

目前,相关政策要求土地储备中心需要将土地储备业务及其他业务进行分账核算,但是需要不断完善成本核算流程,将细节与内容加以具体和明确,减少会计核算问题,可以将土地储备前期成本按照比例进行科学配比,划分到土地储备成本中,提高成本核算效率。

### 3.2 有效结合权责发生制与收付实现制核算方式

为了提升会计核算水平,土地储备中心需要综合考量多方面利益关系,将权责发生制与收付实现制加以结合,从根本上规范会计行为,提高会计核算工作效率。土地储备中心在进行会计报表编制的过程中,需要依照权责发生制和收付实现制,制定出科学有效的两套报表,在最大程度上避免核算方式之间的问题和矛盾,提升财务报表的真实性。

### 3.3 积极完善资产负债表设置

在土地储备中心,会计核算中的资产负债表不仅需要满足核算的基本需要,还要保证土地储备中心能够适当增加总账科目,准确反映各会计期间终了时土地储备资金全部资产、负债以及净资产的构成情况。

### 3.4 完善收支表设置

通常来说,收支表是直接反映土地储备中心资金状况的,其中包括了在会计过程中涉及的收入与支出情况。因此,需要严格国家规定的标准与要求,将土地出让收入等进一步完善和优化,真实展现出项目收入与支出的实际情况,也能够从根本上提高土地储备中心会计财务报表的真实性,为后续对土地储备中心评级等工作提供参考依据<sup>[3]</sup>。

### 3.5 完善项目支出明细表设置

就项目支出明细表来说,其主要目的在于反映出会计过程中对项目成本支出明细具体情况。首先,在收储项目栏目中,可以适当增加收储明细的科目,将其具体反映在明细表中。很多时候,仅仅依靠项目名称还不能全面反映出具体信息,需要将更多的内容补充到收储项目中,有利于成本结算工作的开展,也能够将具体的资金使用情况加以展现。

## 4 结语

土地储备中心的会计核算工作是非常重要的,需要加强重视,优化和规范成本核算流程,有效结合权责发生制与收付实现制核算方式,不断完善会计核算内容,提高土地储备中心会计核算效率。

### 参考文献

- [1] 宋宪灵.对土地储备中心的会计核算思考[J].当代经济,2015(36):44-45.
- [2] 华玉先.对土地储备机构会计核算问题的探讨[J].现代商业,2015(33):188.
- [3] 樊月琴.浅谈储备土地成本核算[J].经营管理者,2014(36):186.