



石家庄铁道大学
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

审计学

内部控制系统及其评审

内部控制的描述

主讲：赖昆鹏

第三节 内部控制的描述

一、文字表述法

文字表述法是指审计人员对被审计单位内部控制健全程度和执行情况的文字叙述。

这种文字叙述一般是按不同的循环环节,分别写明各个职务所完成的各种工作、办理业务时所经历的各种手续等,还应阐明各项工作的负责人、经办人员以及由他们编写和记录的文件凭证等。

在采用文字表述法时, 审计人员通常向被审计单位的工作人员提出一系列问题, 将这些问题的答案逐一记录下来, 并经审计人员实地观察和核实, 然后整理、串联起来, 即可形成文字表述的书面说明, 以描述被审计单位内部控制的实际情况。

文字表述法的**优点**是比较灵活, 可对被审计单位内部控制的各个环节作出比较深入和具体的描述, 不受任何限制。

文字表述法的**缺点**: 对内部控制的描述, 有时很难用简明易懂的语言来详细说明各个细节, 因而有时使用文字表述显得比较冗赘, 不利于为有效地进行内部控制评价和控制风险评价提供直接的依据。

文字表述法几乎**适用于**任何类型、任何规模的单位, 特别适用于内部控制不甚健全、内部控制程序比较简单和比较容易描述的小企业。

二、调查表法

调查表法是将那些与保证会计记录的正确性和可靠性以及与保证财产物资的完整性有密切关系的事项列为调查对象,由审计人员设计成标准化的调查表,并利用表格形式,通过征询来了解内部控制的强弱程度。

采用调查表法,审计人员应根据内部控制的基本原则及其应达到的目的和要求,把企业各经营环节的关键控制点及主要问题,预先编制一套标准格式的调查表。

内部控制调查表中的“问题”，是针对内部控制是否严密、有效，综合考虑各方面的因素提出的。

问题的拟订应针对各项业务或业务循环的特点，既要抓住要害，又要便于回答。

对表中提出的问题，要求被审计单位有关工作人员据实作出“是”、“否”或“不适用”的回答，借以查明被审计单位的实际情况。

三、流程图法

流程图法是指用特定的符号和图形,将内部控制中的各种业务处理手续,以及各种文件或凭证的传递流程,用图解的形式直观地表现内部控制的实际情况。

绘制流程图一般有两种方法:一种是纵向流程图;另一种是横向流程图。

纵向流程图是将业务的处理过程按照先后次序,用一条主线垂直串联起来,并将经济业务发生的凭证编制、传递、记账程序等从上至下用图形符号描绘出来。

横向流程图则横向表示业务处理程序,按业务部门设置若干竖栏,将业务处理程序由左到右,由上向下,用图形符号表示凭证的编制、传递、保管、记账、复核乃至编表的过程,并用流程线把各项业务活动串联起来。

用流程图法描述内部控制的**优点**有：流程图从整体的角度，以简明的形式描绘内部控制的实际情况，便于较快地检查出内部控制逻辑上的薄弱环节，也便于评审；流程图便于表达内部控制的特征，同时便于修改，在下次评审时，只要根据修改后的内部控制实际情况，稍微变动几根线条、几个符号，就能更新整个流程图。

流程图法也有**不足之处**：编制流程图需具备较娴熟的技术和较丰富的工作经验，也颇费时间；流程图法不能将内部控制中的控制弱点明显地标出来，在评价时，往往需要与其他两种方法结合使用。

谢谢