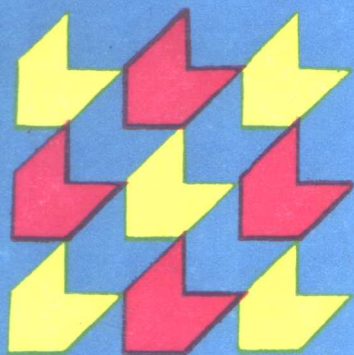


■ 审计百题问答丛书

内部控制制度 评审问答

■ 王戌 编著



中国审计出版社

(京)新登字 043 号

内部控制制度评审问答

王戎 编著

*

中国审计出版社

(北京市海淀区白石桥路甲四号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

787×960 毫米 32 开 7.5 印张 133 千字

1993 年 2 月北京第一版 1993 年 2 月北京第一次印刷

印数:1-8000 册 定价:3.50 元

ISBN7-80064-170-8/F.102

编 者 的 话

审计工作者,学识与经验并重,应变多于求变。对此,学术界的看法已趋于一致,实务界更是体验至深。基于这一共识,我们推出了这套《审计百题问答丛书》,以期使审计工作者广泛而深入地了解审计工作所必须的基础知识,掌握审计实务活动的基本技法,借鉴他人所取得的实践经验,提高自身的理论水平和业务能力。

这套丛书以简明、实用为编辑思想,以知识性、操作性和指导性为选题原则。整套丛书将分门别类地介绍有关审计的理论知识、业务知识和实践经验。这之中所包含的内容,既有对已成体系的研究成果的适当汲取,也有对未成体系的诸多问题的积极思索。透过整套丛书以及每一部书所涉及的问题,我们将向读者展示:在社会政治、经济不断向前发展的环境中,审计学科领域和审计实务领域所急需进一步明确和研究的问题,以及围绕着这些问题所作的初步答案。换言之,这套丛书的整体设想是,在较为广泛的范围内,尽可能全面、系统、客观地反映审计的理论观和实务观;在相对集中的门类下,着意于深入、具体、准确地阐述审计理论与审计实践的相互结合。

100-15107

任何科学理论的形成均源于丰富的社会实践，而成功的社会实践又无一能摆脱科学理论的指导。这套《审计百题问答丛书》的编辑出版，或可视为融审计理论原则与实践方法为一体的一次尝试。在促进审计理论研究深入而广泛地进行方面，在推动审计实践不断向高层次迈进方面，这套丛书若是对读者有所裨益的话，那末，编撰者所做的这项工作，就不失为了一件很有意义的事情，同时，编撰者所付出的辛勤劳动，也自然会从由此实现的社会价值中得到补偿。

《审计百题问答丛书》编辑委员会

主 编

潘志强

编 委

王永平、王常松、全 宝、刘方锦

张如义、易仁萍、郭书春、魏礼江

目 录

基础知识部分

1. 何谓内部控制系统？它是如何形成与发展的？
..... (1)
2. 何谓内部控制主体？何谓内部控制客体？... (3)
3. 何谓内部控制要素？ (4)
4. 何谓内部控制目标？ (6)
5. 何谓内部控制原则？ (8)
6. 何谓业务控制系统？ (9)
7. 何谓应用控制？ (11)
8. 何谓总体控制？ (12)
9. 何谓基本控制？其对实施审计有何影响？... (14)
10. 何谓实物控制？实物控制具有哪些特点？ (16)
11. 何谓纪律控制？它对实施审计有何影响？ (18)
12. 财务抽样审计为何要建立在内部控制系统
评价的基础上？ (20)
13. 何谓内部控制评价的组织方式？ (23)
14. 何谓健全性调查？ (26)
15. 何谓穿行测试？ (27)
16. 何谓记叙法？ (29)
17. 何谓流程图法？ (31)
18. 何谓调查表法？ (33)
19. 何谓符合性测试？ (35)

20. 何谓证据检查法? (36)
21. 何谓重复执行法? (38)
22. 何谓实地观察法? (39)
23. 何谓误差率、精确度和可靠性水平? 它们与
样本规模有何关系? (40)
24. 何谓固定样本规模抽样法? (42)
25. 何谓连续抽样法? (44)

具体应用部分

26. 内部控制系统评价分几步进行? (46)
27. 帐务处理控制系统应设置哪些控制点? 其
控制目标是什么? (49)
28. 帐务处理控制系统健全性调查的内容是什
么? (51)
29. 帐务处理控制系统符合性测试的内容是什
么? (54)
30. 现金控制系统应设置哪些控制点? 其控制
目标是什么? (58)
31. 现金控制系统健全性调查的内容是什么? (60)
32. 现金控制系统符合性测试的内容是什么? (62)
33. 银行存款控制系统应设置哪些控制点? 其
控制目标是什么? (65)
34. 银行存款控制系统健全性调查的内容是什
么? (67)
35. 银行存款控制系统符合性测试的内容是什
么? (70)

36. 工资业务控制系统应设置哪些控制点？其控制目标是什么？ (73)
37. 工资业务控制系统健全性调查的内容是什么？ (75)
38. 工资业务控制系统符合性测试的内容是什么？ (78)
39. 在托收承付结算方式下，材料采购控制系统应设置哪些控制点？其控制目标是什么？ (80)
40. 在托收承付结算方式下，材料采购控制系统健全性调查的内容是什么？ (83)
41. 在托收承付结算方式下，材料采购控制系统符合性测试的内容是什么？ (86)
42. 在汇票结算方式下，材料采购控制系统应设置哪些控制点？其控制目标是什么？ (89)
43. 在汇票结算方式下，材料采购控制系统健全性调查的内容是什么？ (92)
44. 在汇票结算方式下，材料采购控制系统符合性测试的内容是什么？ (95)
45. 材料领存控制系统应设置哪些控制点？其控制目标是什么？ (98)
46. 材料领存控制系统健全性调查的内容是什么？ (100)
47. 材料领存控制系统符合性测试的内容是什么？ (103)
48. 固定资产购置控制系统应设置哪些控制点？其控制目标是什么？ (105)

49. 固定资产控制系统健全性调查的内容是什么? (108)
50. 固定资产购置控制系统符合性测试的内容是什么? (112)
51. 固定资产使用控制系统应设置哪些控制点? 其控制目标是什么? (115)
52. 固定资产使用控制系统健全性调查的内容是什么? (117)
53. 固定资产使用控制系统符合性测试的内容是什么? (120)
54. 生产费用控制系统应设置哪些控制点? 其控制目标是什么? (124)
55. 生产费用控制系统健全性调查的内容是什么? (126)
56. 生产费用控制系统符合性测试的内容是什么? (128)
57. 产品成本核算控制系统应设置哪些控制点? 其控制目标是什么? (131)
58. 产品成本核算控制系统健全性调查的内容是什么? (134)
59. 产品成本核算控制系统符合性测试的内容是什么? (136)
60. 产成品存货控制系统应设置哪些控制点? 其控制目标是什么? (139)
61. 产成品存货控制系统健全性调查的内容是什么? (141)

62. 产成品存货控制系统符合性测试的内容是什么? (143)
63. 在托收承付结算方式下,产品销售控制系统应设置哪些控制点? 其控制目标是什么? (146)
64. 在托收承付结算方式下,产品销售控制系统健全性调查的内容是什么? (149)
65. 在托收承付结算方式下,产品销售控制系统符合性测试的内容是什么? (152)
66. 在现金结算方式下,产品销售控制系统应设置哪些控制点? 其控制目标是什么? ... (155)
67. 在现金结算方式下,产品销售控制系统健全性调查的内容是什么? (158)
68. 在现金结算方式下,产品销售控制系统符合性测试的内容是什么? (161)
69. 销售利润形成控制系统应设置哪些控制点? 其控制目标是什么? (164)
70. 销售利润形成控制系统健全性调查的内容是什么? (165)
71. 销售利润形成控制系统符合性测试的内容是什么? (167)
72. 营业外收支控制系统应设置哪些控制点? 其控制目标是什么? (169)
73. 营业外收支控制系统健全性调查的内容是什么? (171)
74. 营业外收支控制系统符合性测试的内容是什么? (173)

75. 利润分配控制系统应设置哪些控制点？其控制目标是什么？ (175)
76. 利润分配控制系统健全性调查的内容是什么？ (177)
77. 利润分配控制系统符合性测试的内容是什么？ (179)
78. 专用基金控制系统应设置哪些控制点？其控制目标是什么？ (181)
79. 专用基金控制系统健全性调查的内容是什么？ (183)
80. 专用基金控制系统符合性测试的内容是什么？ (184)

问题指导部分

81. 如何理解我国财务抽样审计建立在内部控制系统评价基础上的现实意义？ (186)
82. 如何理解我国财务抽样审计建立在内部控制系统评价基础上的可行性？ (189)
83. 如何理解以内部控制系统评价为基础的财务抽样审计在审计工作中的作用？ (191)
84. 如何推广应用以内部控制系统评价为基础的财务抽样审计？ (192)
85. 如何理解评价内部控制系统与审计的关系？ (195)
86. 如何理解内部控制的含义？ (196)
87. 如何理解内部控制系统的属性？ (198)

88. 如何理解内部牵制与内部控制系统的关系?
..... (199)
89. 如何理解内部控制系统与内部审计的关系?
..... (201)
90. 如何理解内部会计控制与会计监督的关系?
..... (202)
91. 内部控制目标与财务审计目标的关系如何?
..... (203)
92. 管理人员与审计人员对内部控制系统的关
注点是否一致? (205)
93. 内部控制系统是万能的“保险”系统吗? ... (206)
94. 我国财务抽样审计建立在内部控制系统评
价基础上,存在哪些技术难点? (208)
95. 如何理解建立内部控制系统理想模式在我
国审计实践中的意义? (210)
96. 如何理解控制点的命名? (213)
97. 如何理解内部控制流程图和调查表与内部
控制系统评价的关系? (214)
98. 内部控制系统测试与记录的图表间有何内
在联系? (215)
99. 如何理解内部控制系统评价结果数量化的
意义? 内部控制系统评价结果如何数量化?
..... (216)
100. 内部控制系统评价结果是否为确定财务
审计重点、范围的唯一前提? (218)

1. 何谓内部控制系统？它是如何形成与发展的？

企业在经营管理过程中形成的自我调节和监督的有机整体，称之为内部控制系统。它是微观经济管理（企业经营管理）的重要组成部分。

内部控制系统的形成与发展，凝聚着古今中外经济管理的经验。

古代经济管理中存在着内部会计控制的实践和思想萌芽：

——公元前 360 年美索不达米亚文化时期的原始会计中，有着极简单的内部会计控制实践：付款及付款清单的填制与付款清单的审核及汇总报告，分别由两人完成。

——法老统治的古埃及中央财政银库里，初具内部会计控制系统的雏型：银子和谷物等物品接收时数量的记录、入库时数量的记录与实物的观察、接收数量与入库数量的核对，分别由三人完成，仓库的收发存记录由仓库管理员的上司定期检查。

——我国《周礼》一书，闪烁内部会计控制的思想火花：“虑夫掌财之吏，渗漏乾后，或者容奸面肆欺……，于是一毫财赋之出入，数人之耳目通焉”。

——十五世纪末意大利的复式记帐法，标志着内部会计控制走向成熟阶段：借贷登记方式将复杂的帐户关系联成一体，并利用帐户间的对应关系进

行交互核对,以保证会计记录的正确性。

二十世纪中叶现代审计外部的促进;现代企业内部经营管理的需求;“三论”的确立及向企业经营管理活动的渗透,三股潮流汇合形成并发展着内部控制系统:

——以系统式审计方法为标志的现代审计,不仅突出了内部控制系统的的重要性,而且在完善内部控制系统中发挥着建设性的作用:本世纪三十年代末,美国麦克森·罗宾斯公司案发后形成的系统式审计方法,不仅强调将财务抽样审计建立在内部控制系统评价的基础上,而且要求审计人员将内部控制系统中“重大缺点通知高级管理局和董事会”。

——现代企业内部经营管理的实践,不仅对内部控制技术提出更高的要求,而且拓宽了内部控制的范围:“企业的经理们要求一些更成熟的控制技术,1. 对差错和舞弊行为及时提供反馈,2. 提供专门的分析资料,3. 保证业务控制的实施。”

——控制论、耗散结构论和系统论的确立,不仅为内部控制系统建立提供了思路,而且还提供了科学的方法,使内部控制系统从经验控制走向科学控制:现代控制论的基本思路是,在确定的目标下使系统的运行保持在最佳的轨道上,并为能否控制与观测、怎样算达到目标与如何达到目标,提供了一套完整的数学工具;耗散结构论的基本思路是,寻求系统在非平衡状态下,形成稳定有序结构的条件和机制,并对混沌中的有序、涨落的有序提供了一套严密的·

数学描述方法；系统管理学认为，系统理论逐步渗透到各种重要的管理活动中，乃至企业的政策和管理，企业是一个具有信息过程、内部信息反馈网络的调节系统，是一个能不断改善自身组织谋求不断发展的系统，企业管理的最基本的原则，是经济活动的效益原则和经济发展的自组织原则。经济活动的效益原则，即指在一定的经济效益目标下，寻求最优控制，这恰好落入现代控制理论与方法的“彀中”；经济发展的自组织原则，即指在一定的新的推动力下，经济活动将形成某种新的组织格局，以利于新形式下的稳定和发展，这正与耗散结构论的思路暗合。

2. 何谓内部控制主体？何谓内部控制客体？

内部控制系统同任何控制系统一样，由施控系统和受控系统组成。施控系统称之为内部控制主体，受控系统称之为内部控制客体。

内部控制主体，为企业内部执行控制的经营管理者。因为内部控制系统是企业自我调节机制，内部控制主体是内部控制系统的组成部分，从系统论的角度分析，以“企业自我”为隔离线，内部控制的主体只能指企业内部人员，而不是企业外部人员。外部审计人员尽管发挥着改进、完善内部控制系统的作用，但只能属于影响内部控制系统运行的环境因素，而决不构成内部控制系统的组成部分；企业经营管理具有四种职能，即决策、计划、控制和组织，这些职能

分别由不同的部门与人员执行,内部控制系统是控制职能的延伸机制,以是否“执行控制职能”为界线,内部控制主体只能是执行控制的企业经营管理者,而不包括执行决策、计划、组织职能的经营管理者。

内部控制客体为企业资产运动、物资运动和业务处理信息过程,即为企业内部基本要素——人与物,在企业生产经营过程中的一系列组合关系和组合形式,不包括对企业内部人与人、人与物、物与物和企业与企业、企业与个人、企业与国家的关系的协调活动在内。因为企业经营管理活动,就是按照一定的形式和秩序,把企业内部的各种人的要素和物的要素组织起来,实现人与物的最佳结合和物与物的合理配置,充分利用企业内部有限的人力和物力。而人与物的一系列组合关系和组合形式表现为企业资金运动、物资运动和信息运动,而对资金运动、物资运动的监督,又从属于企业自我调节、自我检查活动范畴,即对企业内部人与人、人与物、物与物和企业与企业、企业与个人、企业与国家关系的协调活动,及对这些协调活动的客观反映——业务控制信息,从属企业内部控制主体活动。所以,内部控制的客体为企业资金运动、物资运动和业务信息处理过程,而不包括对企业内部人与人、人与物、物与物和企业与企业、企业与个人、企业与国家关系的协调活动。

3. 何谓内部控制要素?

构成内部控制系统的主要成分,称之为内部控制要素。它不仅是企业内部控制系统建立和运行的前提条件,而且也是审计人员评价内部控制系统的基礎。

内部控制要素主要包括:恰当的内部控制对象;合理的组织结构;健全的制度体系;科学的内部控制方法;独立的内部审计;称职的内部控制人员。

内部控制对象,指待监督或调节的实际状态和范围,它是建立施控系统的前提条件。内部控制对象具体包括:企业内部的资金流、实物流和信息流,其表现形式为业务处理程序。业务处理程序的载体又表现为反映业务处理的文件,即凭证、帐簿和报表。恰当的内部控制对象选择要求:全面真实反映企业资金、实物和信息的运动。

组织结构,指控制任务在总体上的组织排列及部门中的具体排列,它是实现内部控制目标的基础。组织结构具体包括:机构设置、岗位确定和权责限定。其中,机构是内部控制任务的承担部门,岗位是部门控制任务落实的最小单位;权限是部门和岗位执行控制任务的条件,责任是部门和岗位执行控制任务的保证。合理的组织结构要求:每项经济业务由两个或两个以上的部门承担,经两个或两个以上的岗位处理;不相容职务进行适当分离;权力和责任与控制任务相适应,并落实到具体部门和岗位。

制度体系,指企业业务处理和控制的行为规范,其中,业务处理行为规范是实施内部控制的依据;业