

## 一、现金的安全性监控

首先，通过对被审计单位的销货收款环节、记账、现金保管、现金清查、盘点等制度的审查，评价被审计单位是否设置关键控制点，有没有应该设置关键控制点而未设置；其次，对现金收款环节和现金保管进行实地考察和测试，评价其工作人员在实际操作过程中是否按制度规定进行；最后，进行现金盘点，评价现金账实是否相符。

## 二、银行存款的控制

首先，要求被审计单位提供该单位的银行账号，并进行函证；其次索取银行对账单，由审计人员编制银行存款调节表。评价银行存款是否账实相符，有没有违反国家关于企业只能设立一个基本账户的规定，有没有多头开户。

## 三、存货的内控

通过对存货的授权购买、进库、仓库保管、领料到成本结算一系列的内部控制评审，考察被审计单位是否设置授权、购买、仓库保管等不相容职务，并进行实地测试，评价其工作人员是否坚持按制度进行，最后，进行存货盘点抽查，检查存货是否账实相符。

## 四、固定资产的内控

首先，检查被审计单位是否编制固定资产投资年度计划，并取得管理部门的批准，评价其是否有超计划投资的现象。第二，固定资产购置是否有授权批准控制，购置过程是否有设置不相容职务，以保证固定资产质量及成本的真实性。第三，检查该单位的固定资产是否都贴标签，以保证固定资产的安全性。第四，抽查固定资产盘点表，了解盘点制度是否有效执行。第五，检查固定资产报废程序是否符合有关规定，账务处理是否正确。

## 五、合同的内控

首先，检查被审计单位对外签订合同是否进行可行性研究；其次，审查合同的签订程序及决策过程的控制；第三，对合同条款逐项审查，据以评价领导人的经营能力和控制风险的能力。

(作者：黄馥璇)

(摘自《广东审计》2003. 11. 41)

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)

Copyright (C) 2003 . All rights reserved