

在对被审计单位的内控制度进行测试前，审计人员经常需要对内部控制的情况进行调查取证，实际工作中调查取证的方法有调查表法（问卷法）、记述法和流程图法三种。调查表法由于调查的范围明确，调查程序比较简易，工作效率相对较高，常被大多数审计工作者采用。但是如果调查表设计不合理，很容易导致调查结果不能全面真实的反映被审计单位内部控制状况；不能全面反映调查者的客观真实全面的想法；开放性问题调查表和封闭性问题调查表之间相互重叠或者相互不关联等等。所有这些问题都会直接影响到审计成本、审计测试评价的工作质量和最终的审计结果。笔者结合自己的实际工作，对内控审计调查表的设计谈以下几点感受：

一、开放性问题与封闭性问题的特点分析“开放性”问题是指由被调查者自行组织答案，被调查者可以用自己认为合适的语言和观点表述对问题的认识和理解。

“封闭性”问题是要求被调查者对由审计人员提供的现成答案进行选择，被调查者不能自由发挥。

从这两类问题的特点不难看出开放性问题调查表更适合用于难以量化表述和简单的分类，或者需要审计人员与被调查者更多地去互动参与的调查事项；而封闭性问题调查表则适用于比较容易分类和量化表述，只需要被调查者用少量的时间和精力就可得出结论，不需要过多发挥的调查事项。虽然开放性问题调查表能够调动被调查者的积极性，避免其敷衍了事，避免因封闭性问题答案限制过多而得不到“弦外之音”的现象。但是相对封闭性问题调查表来讲，它存在耗时长、审计成本高等缺陷。封闭性问题调查表简单明了，但是由于被调查者不能对问题充分发表既定答案之外的意见，审计人员也很难知道既定答案表示的程度和既定答案之外是否还有新问题。因此，审计人员应当根据审计的目的和需要调查的内容合理编排设计。

二、封闭性调查表的既定答案设计应该适当细化和人性化

传统封闭性调查表问题答案的选择余地很小，对审计人员与被调查者之间的信息不对称分析不够。这样很容易造成被调查者不能准确地表达自己对问题的看法，或者审计人员不能全面理解被调查者的意思。因此，封闭性调查答案范围设计应该适当宽泛些，并要加上一些人性化的内容。比如在传统的是”、“弱”、“否”的基础上加上“强”、“不适合”、“备注”等一些被调查

者可以简单表述自己意见或者适当定性的答案，使之不绝对化。

三、根据审计调查的目的和内容，合理选择调查表类型

一般来讲，审计人员调查内控流程中风险点、关键控制点是否按照内控的要求进行相应作业可采用封闭性调查表。而对于整个业务流程系统性、全局性、统筹性的调查或者是审计人员希望与被调查者互动的调查可采用开放性问题调查表。以对某公司筹资业务流程的内部控制情况进行调查为例，如果审计人员想调查的是关键的控制点是否进行控制，可以用封闭性问题这样询问“公司的长期借款是否经过了充分论证？”，并给出既定答案“是”、“强”、“否”、“备注”等；而如果审计人员想调查在关键控制点怎样采取控制措施的，可用开放性问题提问：“公司的长期借款是怎样论证实施的？”。

其实，在现实的工作中哪些用开放性问题，哪些用封闭型问题完全由审计调查的目的和内容以及被调查对象的业务流程特点等因素决定。开放性问题 and 封闭问题之间并没有严格的界限。

四、调查表问题的设计要便于审计人员汇总整理和判断分析

为了节省审计成本，提高工作效率，在调查表的设计中还应该考虑到以下的内容：历次调查相同和相近的问题应该给予特殊标志，比如在问题前加“\*”。这样做便于审计人员分析和判断内部控制的薄弱点和空白点，也有利于对审计结果执行情况的分析，同时还能分清哪些是历史顽症，哪些是新问题新动向等，以便采取相应合理措施给予改正和防范。每

个问题都要有单独唯一的编号，避免相同或者相近的问题在一次调查中多次提出。新增的问题应该根据本次审计调查的目的体现针对性。问题要有一定的前瞻性，要有超前意识。（作者：中油国际工程有限责任公司审计部 董月超）

摘自《中国内部审计》

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