



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 用多元线性
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN SHOW

insights... investment biography discover

[2006年7月] 浅谈高校内部审计风险的防范与控制

【字体 大 中 小】

作者: [周云] 来源: [本站] 浏览:

随着市场经济的发展和高校办学自主权的不断扩大,绝大部份高校预算外收入达到了预算拨以上,从而增强了学校综合实力,使学校的建设和发展上了一个新台阶。但是,在经费的管上还存在不少的问题,损失浪费的现象比较普遍,挤占挪用、假公济私、以权谋私以及贪污问题也时有发生。再者,随着改革开放步伐的加快,高校对内对外的经济交往日益频繁,范围广,在这些经济交往过程中,商品经济和竞争机制被引进校园,商品交换中消极因素不可避免到学校,不健康的东西和不正之风正在侵蚀着教师队伍。因此,在社会主义市场经济条件下设置具有独立性的审计监督机构,对市场经济本身难以避免和克服的各种违反财经法规,被序,影响经济健康发展的行为进行审计监督。进一步强化高校的审计监督,是维护学校经济高经费使用效益的需要,也是促进学校反腐败斗争和精神文明建设的需要。进一步健全和完善制度,使内部审计工作真正成为各级领导的参谋和助手。

一、规范审计作业程序,加强审计质量控制

(一) 选派审计人员的风险控制

审计项目质量很大程度上取决于执行业务人员的素质。审计风险控制最重要的是选派审计风险控制。选派审计人员是对审计风险进行有效控制的主要环节。为降低审计风险,审计机构计人员,组建审计小组时应考虑以下几点:

第一,审计人员的独立性。不仅审计机构在承接业务项目时要考虑审计人员独立性问题,审选派审计人员执行审计任务时也要充分注意独立性问题,独立性是审计的本质特征,没有独计意见就失去意义,审计也就丧失了其存在的条件。审计风险控制的关键是控制审计人员事立性,只有当审计人员保持事实上的独立性,他们在制定审计计划和实施审计程序,直到最计意见和建议时,才能不受干扰,使审计结果信息的利用者消除对审计意见的疑虑。

第二,审计人员的胜任能力和应有的职业关注。审计人员的胜任能力和应有的职业关注是圆计任务的关键,因此,它是审计机构在选派审计人员时应考虑的主要方面。

第三,组建的审计小组必须是有效率、富有凝聚力的群体审计机构。在选派审计人员组成一小组去完成既定审计任务时,应保证该审计小组的高效和富于凝聚力。

(二) 审计计划的风险控制

我国《独立审计基本准则》规定:审计师执行审计业务,应当编制审计计划,对审计工作做排。审计计划对实际审计工作起着总体规划 and 指导作用,是审计师执行具体审计业务的指南可以帮助审计师避免审计实施中的随意性,及时、有效地收集充分的审计证据,保持审理性,同时,使审计意见建立在坚实的基础上。为确保审计计划的科学性和可行性,编制完计划在交付实施前,还应经过适当的复核。审计计划的复核人员应从专业水平上比审计计划强,在职务上比审计计划编制人高。

(三) 编制审计报告的风险控制

审计报告是审计师根据独立审计准则的要求,在实施了必要的审计程序后出具的用于对被审计事项发表审计意见的书面文件。

第一,仔细复核审计工作底稿。编写审计报告是一项细致严谨的工作,一般都由审计小组负成。审计意见形成的基础即审计现场工作中收集的证据及有关记录零散存在于审计工作底稿组负责人在编写审计报告前必须对审计工作底稿进行仔细的检查、复核和分析,看是否达到划的要求,并将这些复核和分析在工作底稿中予以记录和说明,作为形成审计意见的基础,意见具有充分可靠的审计证据,提高审计意见的正确性。

第二,影响标准审计报告签发的例外因素。很多情况下,审计师需要表达保留意见、否定意绝表示意见。审计师是否表达了恰当的审计意见是控制审计报告风险的关键。

第三,在审计报告中明确审计师和被审计单位管理当局的责任。我国颁布的《独立审计准则审计报告》中规定审计报告财物的名称、反映的日期或期间、会计责任和审计责任、审已实施的主要审计程序。明确被审计单位及其相应责任有利于避免一些麻烦。被审计单位对负责,审计师仅对审计报告负责。明确了这一点,可使审计师避免承担过大的责任。

二、加强法制和内部审计准则建设,履行法定程序,依法审计

(一) 加强相关法律和内部审计准则建设,使内部审计有法可依

当前,世界上许多国家对内部审计都有专门的法律规范,国际内部审计师协会也制定有内部审计实务标准等。国家应抓紧制定、颁布内部审计法规和内部审计业务准则,以统一内部审计执业规范,降低审计风险。在中国经济走向世界的同时,内部审计还要借鉴国外的先进经验,尽快地同国际惯例接轨,以谋求长足的发展。

(二) 严格依法律和审计准则审计,使内部审计有法必依

规范是标准和尺度,审计规范就是审计工作应当而且必须遵守的标准和尺度,一定要以有关法律法规为准则,比如《审计法》、审计署《关于内部审计工作的规定》。审计人员要严格执行法定的工作程序,规范操作,从确定审计项目计划、送达审计通知书、审计取证、审计报告征求被审计单位意见到做出审计意见或决定等每个环节,要环环相接,不漏不乱,并且要注意法定期限。审计项目一经确定,只要按照规定的审计程序,开展审计工作,切实到位,就能有效地避免审计风险。在实施审计前,一定要根据被审单位的情况和预计审计工作的复杂程度编制审计方案,并对审计风险进行适当评估。由于审计方案是在调查了解被审计单位情况、收集与审计事项有关的法律法规的基础上编写的,从而做到事前熟悉和掌握审计情况,抓住重点,提高工作效率,降低风险。在签发审计通知书、审计报告征求意见书时,要严格执行法定期限,并要求被审计单位在回执上签字。

(三) 完善配套责任制度,内部审计违法必究

建立审计风险责任制度,作为内审人员行为的依据。从过去组织的审计来看,一般采用分工负责的办法时,审计人员的责任心比不分工时要高得多,没有分工觉得责任不明确,或者认为审计项目的质量与本人没有多大关系。所以,在审计过程中,要实行分工负责制,实行层层负责,人人负责,对自己所承担的审计事项、审计结果负责,整个项目由组长负责,提高审计人员责任心,明确审计风险责任。只要审计人员严格遵循审计风险责任制度,就能避免或减少审计风险。

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN SHOW

insights... investment biography discover

### 三、全方位提高内审人员的素质

#### (一) 提高内审人员的思想和职业道德的素质

职业道德是审计人员在执业过程中应当遵守的行为规范，包括职业品德、职业纪律、专业胜任能力及职业责任等方面应达到的标准。审计组织一定要要求审计人员以及相关从业人员具体理解和掌握这些标准，并且严格监督执行。只有严格职业道德要求，切实贯彻执行标准，才能保证审计工作的质量，确保不会发生重大的人为损失。

#### (二) 强化内审人员的风险意识

由于内部审计风险引发的事件对内审人员自身的影响很少，风险意识淡薄是我国内部审计职业普遍存在的问题。但随着人们法制观念的增强以及人们对内审作用认识的增强，内审风险的引发对内审事业造成的危害将会加大。因此，加强风险意识教育势在必行，内审人员要以应有的职业谨慎态度和高度

的责任感从事内审工作，努力控制、防范和化解审计风险。

#### (三) 建立风险责任制，区分岗位责任

一项具体的审计执法行为，是一个由多个审计人员参与、多个程序阶段组成的系统行为。只有科学区分各个阶段，明确每个审计人员的责任，才能形成相互制约、相互促进的有效机制。因此，必须建立严格的责任追究制度，通过制度明确审计各阶段审计人员、审计组、审计组长和审计机构的权力和责任，并对审计人员执行审计规范提出明确要求，对某个环节、某个阶段出现的审计差错，要严格追究相应责任人的过错责任，借以促进审计工作的各个阶段和各级审计人员都能各负其责，并承担相应的责任，从而保障审计质量的提高。

#### 参考文献：

【1】石爱中 胡继荣 审计研究 [M] 北京：经济科学出版社 2002

【2】李雨等 改善审计环境控制审计风险 [J] 审计理论与实践 2000 (8)

(作者单位：湖南省永州职业技术学院审计处)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY  
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦