



为什么说审计重要，审计沟通中分享看法，深刻反思—2

在 2015 年 1 月 26 日的快讯中，我们建议企业同审计师商讨审计沟通的范围和形式，分享有益的看法。对审计发现的重大问题，以及内控方面的缺陷，审计准则鼓励大家进行有效的双向沟通，但讨论的具体事项取决于特定情形。国际和香港审计准则第 315 号提供了一个值得参考且实用的框架。

国际/香港审计准则第 315 号

国际/香港审计准则第 315 号阐述的是审计师有责任了解企业及其环境，包括企业的内控，以此确定和评估财务报表中重大误报的风险。它要求审计师查验三个主要方面的问题，了解企业的情况：（一）企业及其环境，（二）企业的性质，（三）企业的内控。准则提供了多层指导方针，解释如何进行业务分析，从而形成对企业的认识，预测其财务报表应体现的交易、收支情况、余额变化、披露事项等。现在我们将指导方针编进我们上篇简讯展示的商业流程。

方向和策略

董事会或企业管治负责人决定企业的运行方向，设定实现目标的策略，同时要规避风险。董事会，或会同管理层一起，要在持续变动的形势中开展上述工作，因为业务的长期发展和生存不会依循一条一成不变的道路。要评估企业是否准备好应对运营环境的变化，这一点至关重要。

国际/香港审计准则第 315 号要求审计师获得行业和法规变化的信息，比如行业环境、供货商和客户关系、技术发展、关键性投入的成本结构、产品定价、市场竞争和需求量等，从而了解企业环境。准则第 315 号还要求了解其他外部因素的变化，比如一般性经济条件、货币和财政措施、通货膨胀及汇价波动等。

准则要求，审计师掌握了企业经营环境后，要了解企业的目标和策略，评估相关业务风险对审计风险及相关工作方法的影响。企业就此与审计师交流意见，可以反思是否充分瞭解自己的应变能力。

业务模型和价值链

一个企业一定是为某一目标而生存，拥有可行的结构和组织，能够获得资源，将投入转化为市场需要更有价值的产出，可以取得足够的收入抵偿成本，产生盈余。企业的经营型模型和价值链必须持续发展，且完全切合其不断变化的方向和环境。

国际/香港审计准则第 315 号要求审计师了解企业的经营和结构、市场和行业部门、经营地点、主要客户和供货商、重要联盟、收入来源、产品和服务、生产阶段和方法、交易周期、研究和创新能力、投资及相应的法律和财务结构，等等。

通过和审计师交流意见，企业应深刻反思自己能否改进业务经营模式，能否将价值最大化。

资源分配和预算

在竞争中生存是严峻的考验，只有很好地计划、管理和控制才有机会成功。严格地计划和控制，分配宝贵资源，衡量业绩，确定和纠正误差，预算是关键。预算是学习的工具，是根据标准和尺度进行改进的工具。

国际/香港审计准则第 315 号要求审计师了解企业管理层脑中的重要事项，了解如何确定目标，如何监督内控，如何衡量结果并采取改进措施。审计师可以参考预算的执行情况和其他手段，比如主要业绩指标、主要业绩比率、趋势、运营统计数据、变化分析、行业信息、部门报告、激励政策，以及对比竞争对手或可比对象，来完成上述任务。

企业可以同审计师商讨如何通过更有效的预算和其他相关工具改进计划和控制能力，同时不断地学习进步。

生产和运营体系

可以把企业看作一个将投入转换为有价值的产出的体系。体系贯穿企业所有的业务功能，典型的业务功能包括市场和销售、技术和研发、采购和仓储、生产和交付、结算和财会等。这些功能是核心活动，共同决定企业的核心能力和竞争优势。

国际/香港审计准则第 315 号要求审计师查看企业的运营和经营设施，细心观察，分析数据，以了解企业的策略定位、绩效、资金流动性，及长期稳定性等问题。

考察能揭示设备和资产的状况、工人是否训练有素、组织方法、生产和相关流程是否顺畅，但对于企业面对的行业竞争、企业发展道路的形成和演变、核心能力、将来的轨迹方向，是否能应变调整以形成新的优势，更重要的是，企业方方面面的运营业绩如何，分析性审核能体现更深入的理解。围绕这些方面，企业和审计师要交换意见，形成有益的看法。