

Guidance to Enterprise Internal Audit Process

企业

内部审计 全流程指南

杨文梅◎主编

以改善企业经营管理、提高经济效益为目标
把内部审计工作**流程化、表格化、范本化**
内部审计人员人手一本的工作规范与流程实务操作指南



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

企业内部审计全流程指南

杨文梅 主编

人民邮电出版社

北 京

图书在版编目 (C I P) 数据

企业内部审计全流程指南 / 杨文梅主编. —北京:
人民邮电出版社, 2016. 5

ISBN 978-7-115-42237-8

I. ①企… II. ①杨… III. ①企业管理—内部审计—
指南 IV. ①F239.45-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 072864 号

内 容 提 要

《企业内部审计全流程指南》依据最新的《中华人民共和国内部审计准则》《企业内部控制基本规范》《企业内部控制配套指引》《企业会计准则》《企业财务通则》等法规编写而成。

本书共分为五章, 主要从内部审计机构的管理、内部审计工作流程步骤、企业绩效审计、业务流程内部控制审计、信息系统审计五个方面, 对企业内部审计及其管理做了实操性的指引, 通过大量的实战范本, 对企业内部审计的整个流程进行了详细的介绍。

本书内容新颖、可操作性强, 适合企业财务人员、内部审计从业者、企业管理者和相关财经院校的审计、财会类专业师生参考阅读。

◆ 主 编 杨文梅

责任编辑 包华楠

责任印制 焦志炜

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京隆昌伟业印刷有限公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 20.5 2016年5月第1版

字数: 450千字 2016年5月北京第1次印刷

定 价: 59.00 元

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京东工商广字第8052号

企业内部审计是在企业内部建立的一种独立的评价活动，它可以对企业的活动进行审查和评价。内部审计对企业管理起着制约、防护、鉴证、促进、建设和参谋的作用。

内部审计是我国审计监督体系中的一个重要组成部分，其作用丝毫不逊于外部审计。自我国加入世界贸易组织以来，经济快速增长，经济行为日益国际化，我国企业内部审计也得到了较快的发展，目前已具备了一定数量的组织机构和人员，内部审计在维护国家财经法纪、改善企业经营管理、提高企业经济效益等方面都发挥了积极的作用。但同时我们也看到，企业内部审计在发展进程中日益暴露出一系列亟待解决的问题，如内部审计机构设置不合理，隶属关系不清，具体业务缺乏指导；重视审计业务，忽视理论研究；不少人对审计工作不理解，认为企业领导是“一言堂”，轻视内部审计的作用，对内部审计有抵触情绪，甚至不配合，认为内部审计可有可无；专业人员配备不全，限制了内部审计工作的开展；重视服务监督，轻视服务机制。

然而，在当今国际金融资本与产业资本一体化程度不断加剧的现实背景下，企业之间的竞争越来越激烈，这就要求企业不断提高自身内涵式的发展能力，也就是提高企业自身的管理能力，而加强企业内部审计是企业改善管理、防范风险的有效途径，对企业经济目标的实现、提高经济效益具有十分重要的意义。

基于此，我们组织实战经验丰富的企业内部审计专业人士编写了《企业内部审计全流程指南》一书，主要从内部审计的管理、内部审计工作流程步骤、企业绩效审计、业务流程内部控制审计、信息系统审计五个方面，对内部审计及其管理做了实操性的指引，通过大量的实战范本，对内部审计的整个流程进行了详细的介绍。

本书具有以下特点。

1. 实操性强

本书涵盖了内部审计的整个流程介绍，并配有大量实战范本、图表和文书，与实际工作联系紧密，具有很强的操作性。



2. 指导性强

本书依据最新的《中华人民共和国内部审计准则》《企业内部控制基本规范》《企业内部控制配套指引》《企业会计准则》《企业财务通则》等法规编写而成，可作为内部审计从业者的培训用书和实用指南。

3. 专业性强

本书作者具有丰富的企业内部审计工作经验，对企业内部审计实施有独到的见解和作经验。

本书由国际注册内部审计师（CIA）、高级会计师杨文梅主编，同时，获得了相关会计师事务所、税务师事务所、审计事务所等机构一线审计人员的支持与配合。参与本书编写和提供资料的有王益峰、梁文敏、齐小娟、陈超、车转、陈宇娇、成晓霞、程思敏、郭鹏丽、蒋昆波、李建伟、李相田、马晓娟、王丹、王雅兰、王振彪、武晓婷、徐亚楠、赵娜、赵仁涛、谭双可、冯永华、李景安、吴少佳、赵静洁、唐晓航、陈海川、马会玲、卢硕果、庞翠玉、闻世渺、任克勇、滕宝红，全书由杨文梅统稿、审核完成。在此，作者对上述机构和人员所付出的努力表示衷心感谢。

由于作者水平有限，本书不足之处在所难免，恳请读者提出宝贵意见和建议。

第1章 内部审计的管理

内部审计是企业内部经济监督的一种形式，是企业内部审计机构依照国家有关法规和企业有关规章制度，对企业（包括投资的企业、承包租赁的企业）和各部门的财务收支及其经济活动的真实性、合法性、合理性和有效性进行独立审计，对企业安排的工作落实情况审计监察，以达到堵塞漏洞、完善制度、改善管理、提高经济效益的目的。

第1节 内部审计机构的建立与管理 2

- 一、内部审计机构的设置 2
- 二、内部审计人员优化配置 6
- 三、内部审计人员的职业道德规范 9

第2节 内部审计机构的工作管理 11

- 一、工作程序规范化 11
- 二、内部审计机构的项目管理 12
- 三、利用外部专家服务的管理 14
- 四、内部审计与外部审计的协调 15
- 五、内部审计中人际关系的协调 16

第3节 内部审计质量控制 19

- 一、健全内部审计组织保障机制 19
- 二、建立健全质量控制制度 19
- 三、健全内部审计质量的人员控制机制 20
- 四、内部审计质量控制的手段 21
- 五、审前、审中、审后全过程控制 22

第2章 内部审计工作流程步骤

任何工作都是有序可循的，内部审计工作也是如此。为了完善企业内部审计工作、确保内部审计人员顺利完成审计任务，有必要规范内部审计具体业务的操作流程。



第1节	审计立项与授权	26
	一、审计立项	26
	二、审计批准与授权	26
第2节	审计准备	26
	一、初步确定具体审计目标和审计范围	26
	二、研究背景资料	27
	三、成立审计小组和确定审计时间	27
	四、编制年度审计工作计划	27
	五、制定项目审计方案	28
	六、发出审计通知书	30
	【实战范本01】年度审计计划	32
	【实战范本02】集团公司××年度审计工作计划	36
	【实战范本03】审计工作方案	39
	【实战范本04】某企业资本性支出业务流程审计方案	42
第3节	获取审计证据	61
	一、审计证据的种类	61
	二、审计取证要求	61
	三、获取审计证据的工作步骤	62
	四、审计证据的搜集方法	65
第4节	分析性程序及审计测试	67
	一、分析性程序	67
	二、审计测试	71
第5节	编写审计工作底稿	73
	一、编制审计工作底稿的目的	73
	二、审计工作底稿的分类	73
	三、审计工作底稿的主要要素	73
	四、审计工作底稿编制的要求	74
	【实战范本05】固定资产循环内部审计工作底稿	74
	【实战范本06】筹资与投资循环内部审计工作底稿	85
	【实战范本07】销售与收款循环内部审计工作底稿	95
	【实战范本08】采购与付款循环内部审计工作底稿	106
	【实战范本09】生产与仓储循环内部审计工作底稿	115
第6节	审计报告	126
	一、审计复核与监督	126



二、整理审计工作底稿及相关资料，编写意见交换稿	126
三、与被审计单位交换意见	126
四、编制正式的审计报告	127
五、审核并报送审计报告	128
【实战范本10】内部控制审计报告	129

第7节 审计复核 132

一、复核的事项	132
二、复核的程序	133

第8节 后续审计——跟进审计决定的执行情况 133

一、后续审计的一般原则	134
二、后续审计程序	134

第9节 建立审计档案 134

一、应归入审计档案的文件和材料	135
二、审计卷宗内的文件和材料的排列	135

第3章 企业绩效审计

为了规范绩效审计工作，提高绩效审计质量和效率，根据《内部审计基本准则》，中国内部审计协会制定了《第2202号内部审计具体准则——绩效审计》。绩效审计已成为审计工作的发展方向，审计工作的重点已逐步由真实性、合法性向效益性转移。

第1节 企业绩效审计概述 138

一、绩效审计的内容	138
二、绩效审计的方法	138
三、绩效审计的评价标准	140
四、绩效审计报告	140

第2节 业务经营绩效审计 140

一、销售业务绩效审计	141
二、生产绩效审计	144
三、采购业务绩效审计	146
四、仓储保管业务绩效审计	147
五、成本绩效审计	149
六、质量绩效审计	154

第3节 管理审计 156

一、计划职能的审计	157
-----------	-----



二、组织职能的审计	160
三、领导职能的审计	163
四、控制职能的审计	166
五、管理部门的审计	168

第4章 业务流程内部控制审计

内部控制审计是通过对被审计单位的内部控制制度的审查、分析测试、评价，确定其可信程度，从而对内部控制是否有效作出鉴定的一种现代审计方法。内部控制审计的具体目标可以概括为：检查并评价内部控制能否确保资产和资金的安全，即检查并评价内部控制能否保障资产和资金的存在、完整、为我所有、金额正确、处于增值状态。

第1节 资金管理业务内部控制审计实务	174
一、资金管理业务涉及的主要风险	174
二、筹资活动的内部控制	174
三、投资活动的内部控制	177
四、资金营运活动的内部控制	179
五、资金管理业务内部控制审计的要点	181
第2节 销售与收款业务内部控制审计实务	197
一、销售与收款业务的特点	197
二、职责分工与授权批准制度	198
三、销售与收款业务会计核算控制制度	199
四、销售与收款业务处理程序	200
五、销售与收款业务内部控制审计的要点	201
第3节 采购与付款业务内部控制审计实务	226
一、采购与付款业务内部控制的目标	226
二、采购与付款业务中重要的职务分离	227
三、采购与付款业务的流程	227
四、采购与付款业务内部控制审计的要点	228
第4节 固定资产业务内部控制审计实务	245
一、固定资产业务的内部控制	245
二、固定资产业务内部控制审计的要点	249
第5节 存货业务内部控制审计实务	264
一、存货业务的内部控制	264
二、存货业务内部控制审计的要点	268

第6节	生产制造业务内部控制审计实务	279
一、	生产制造业务的范围	279
二、	生产制造业务的凭证和记录	281
三、	生产制造业务内部控制制度	282
四、	生产制造业务内部控制审计的要点	282
第7节	人力资源业务内部控制审计实务	291
一、	人力资源管理应关注的重要风险及风险控制	291
二、	人力资源的引进与开发控制	291
三、	人力资源的使用与退出控制	294
四、	人力资源业务内部控制审计的要点	295

第5章 信息系统审计

信息系统审计是指内部审计机构和内部审计人员对组织的信息系统及其相关的信息技术内部控制和流程所进行的审查和评价活动。

第1节	信息系统审计概述	310
一、	一般原则	310
二、	信息系统审计计划	311
三、	信息技术风险评估	311
四、	信息系统审计的内容	312
五、	信息系统审计的方法	314
第2节	信息系统审计实务	315
一、	对信息系统计划开发阶段的审计	315
二、	对信息系统运行维护阶段的审计	316

第1章

内部审计的管理

内部审计是企业内部经济监督的一种形式，是企业内部审计机构依照国家有关法规和企业有关规章制度，对企业（包括投资的企业、承包租赁的企业）和各部门的财务收支及其经济活动的真实性、合法性、合理性和有效性进行独立审计，对企业安排的工作落实情况进行审计监察，以达到堵塞漏洞、完善制度、改善管理、提高经济效益的目的。



第1节 内部审计机构的建立与管理

一、内部审计机构的设置

（一）内部审计机构的设置方式

内部审计机构应结合部门、单位的组织管理体系等具体情况予以设置。一般而言，内部审计机构的设置采取分级管理和集中管理两种方式。

1. 分级管理方式

分级管理方式是指按照部门、单位的组织级次设置审计机构，一级组织相应设置一级审计机构；部门、单位本级的审计机构对下属各内部审计机构进行统一指导，下属审计机构独立行使职权。分级管理的方式可使内部审计人员熟悉各自单位的环境和情况，使审计有较强的针对性和及时性；但也会使内部审计机构过于庞大，内部审计人员会受到所在单位负责人的一定约束，独立性相对不强。

2. 集中管理方式

集中管理方式是指只在本部门、本单位最高层次设置内部审计机构，在下属单位不专门设置内部审计机构，由专门派出的审计人员对下属单位进行审计。在这种设置方式下，派出人员对下属单位具有较高的权威，其独立性程度也较高。但要求加强审计的计划性，在了解下属单位的实际情况之后，再开展工作。



提醒您

分级管理与集中管理也不是截然分开的，内部审计机构的设置可根据企业的特点灵活选择。例如，一些特大型企业，或是下属单位众多的部门，就宜采用分级管理的形式；如有必要，也可在部门内对一些较小的下属机构，实行集中管理。

（二）内部审计机构的设置原则

内部审计机构设置与其他机构设置一样，需要遵循一定的组织原则和要求，以便真正发挥内部审计机构的作用并达到其他既定的工作目标。设置内部审计机构需要遵循以下几个原则。

1. 应当保持内部审计机构相对的独立性

企业设置内部审计机构时必须符合审计独立性的原则。内部审计机构，无论是部门中



的还是企业中的，均必须保持其组织上和业务上的独立地位。有的单位将内部审计机构附设在财务部门内，这是不合适的，因为内部审计机构要审计财务收支和财务报表，监督财务工作，要对内部控制进行评价，如果将其设置在财务部门内，则很难对财务工作、会计信息进行有效的监督和评价。财务部门和其他部门一般是同级部门，如果将内部审计机构设置在财务部门内，则难以对其他部门进行有效的监督和评价。同样，如果将内部审计机构设置在其他部门内，则内部审计机构就丧失了其独立性，就难以客观地进行审计。



相关链接 >>>.....

内部审计机构与董事会或者最高管理层的关系

内部审计机构与董事会或者最高管理层的关系是指内部审计机构因其隶属于董事会或者最高管理层所形成的接受其领导并向其报告的组织关系。《第2302号内部审计具体准则——与董事会或者最高管理层的关系》对此作出了明确的规定。

一、一般原则

内部审计机构应当接受董事会或者最高管理层的领导，保持与董事会或最高管理层的良好关系，实现董事会、最高管理层与内部审计在组织治理中的协同作用。

1. 对内部审计机构有管理权限的机构

对内部审计机构有管理权限的董事会或者类似的机构包括：

- (1) 董事会；
- (2) 董事会下属的审计委员会；
- (3) 非盈利组织的理事会。

2. 对内部审计机构有管理权限的最高管理层

对内部审计机构有管理权限的最高管理层包括：

- (1) 总经理；
- (2) 与总经理级别相当的人员。

3. 内部审计机构与董事会或者最高管理层的关系

内部审计机构与董事会或者最高管理层的关系主要包括：

- (1) 接受董事会或者最高管理层的领导；
- (2) 向董事会或者最高管理层报告工作。

内部审计机构负责人应当积极寻求董事会或者最高管理层对内部审计工作的理解与支持。在设立监事会的组织中，内部审计机构应当在授权范围内配合监事会的工作。

二、接受董事会或者最高管理层的领导

1. 接受领导的方式

内部审计机构接受董事会或者最高管理层领导的方式主要包括：

- (1) 报请董事会或者最高管理层批准审计工作事项；
- (2) 接受并完成董事会或者最高管理层的业务委派。



2. 报请批准的事项

内部审计机构应当向董事会或者最高管理层报请批准的事项主要包括：

- (1) 内部审计章程；
- (2) 年度审计计划；
- (3) 人力资源计划；
- (4) 财务预算；
- (5) 内部审计政策的制定及变动。

3. 其他

内部审计机构除实施常规审计业务外，还可以接受董事会或者最高管理层委派的下列事项：

- (1) 进行舞弊检查；
- (2) 实施专项审计；
- (3) 开展经济责任审计；
- (4) 评价社会审计组织的工作质量；
- (5) 其他。

三、向董事会或者最高管理层报告

内部审计机构应当与董事会或者最高管理层保持有效的沟通，除向董事会或者最高管理层提交审计报告外，还应当定期提交工作报告，一般每年至少一次。

1. 报告的内容

内部审计机构的工作报告应当概括、清晰地说明内部审计工作的开展以及内部审计资源的使用情况，主要包括下列内容：

- (1) 年度审计计划的执行情况；
- (2) 审计项目涉及范围及审计意见的总括说明；
- (3) 对组织业务活动、内部控制和风险管理的总体评价；
- (4) 审计中发现的差异和缺陷的汇总及其原因分析；
- (5) 审计发现的重要问题和建议；
- (6) 财务预算的执行情况；
- (7) 人力资源计划的执行情况；
- (8) 内部审计工作的效率和效果；
- (9) 董事会或者最高管理层要求或关注的其他内容。

2. 提交报告的要求

(1) 内部审计机构提交工作报告时，还应当对年度审计计划、财务预算和人力资源计划执行中出现的重大偏差及原因作出说明，并提出改进措施。

(2) 内部审计机构应当及时向董事会或者最高管理层提交审计报告，审计报告应当清晰地反映审计中发现的重要问题、审计结论、意见和建议。

3. 须交流的事项

日常工作中，内部审计机构还应当与董事会或者最高管理层就下列事项进行交流：



- (1) 董事会或者最高管理层关注的领域；
 - (2) 内部审计活动满足董事会或者最高管理层信息需求的程度；
 - (3) 内部审计的新趋势和最佳实务；
 - (4) 内部审计与外部审计之间的协调。
-

2. 应当注意保持其功能性和效率性的统一

内部审计机构是企业中专门从事审计工作的部门。为真正发挥内部审计机构的专业监督作用，企业应该设置专职工作岗位，规定内部审计机构和内部审计人员的专属职能，保证其不参与直接经营活动，不直接承担经营责任，不能经管其他部门、其他单位的钱财物资和账目。只有在形式和实质上置身于具体的业务之外，内部审计机构才能保持内部审计的独立性，其审计工作的成果才能被管理层和其他部门认可。

3. 应保存内部审计机构和报告的足够权威性

内部审计机构在开展审计工作和提交审计报告时，必须具有一定的权威性，只有具有权威性，才能减少内部审计的阻力和障碍，顺利开展审计工作，实现强化内部审计和监督的目标。因此，在设置内部审计机构时，企业最高管理层和治理层应该明确授权内部审计机构进行独立审计和报告的权利。

(三) 内部审计机构的组成

企业的内部审计机构通常由执行董事、审计委员会和审计人员组成。

1. 执行董事

执行董事是审计工作的委托和最高决策机构。执行董事负责依据企业的规章制度，管理及决策要求，结合股东的具体利益要求等因素，委托企业内部或外部审计机构具体的审计监察事项；根据股东会授权，决定外部审计机构的聘请和改聘，审批审计结果和审计决定等。

2. 审计委员会

审计委员会为执行董事下设专业委员会，是企业审计工作的最高管理机构。其职责为：

- (1) 确定年度内部审计工作重点，审议、批准企业内部审计制度和企业年度内部审计计划；
- (2) 监督企业的审计制度执行及其实施；
- (3) 提议聘请或更换外部审计机构；
- (4) 组织协调和配合外部审计机构对企业的审计工作；
- (5) 组织企业本部各部门、项目部召开审计工作会议；
- (6) 审议核定内部审计报告和内部审计决定。

3. 审计人员

审计人员为企业审计工作的具体执行者。其职责为：

- (1) 制订企业审计监察制度、具体审计业务规范和年度审计计划；



- (2) 定期按审计计划对企业的各项经济业务、财务工作进行审计，发布审计通知书；
- (3) 依据审计监察制度要求，或者企业高级管理人员及执行董事的委托，参与企业重大经济业务决策，监核决策过程；
- (4) 接受企业高级管理人员和执行董事的委托，对特殊经济事项等进行专项审计；
- (5) 出具审计报告，发表审计意见，并作出包括错弊纠正、责任人追究、程序制度修正等在内的审计决定，向总经理和执行董事汇报；
- (6) 根据审计结论和发现的问题，组织对企业管理人员和普通员工进行业务规范、制度规范等方面的培训；
- (7) 对阻挠审计工作及拒绝提供资料的人员，有权向执行董事提出建议，采取必要措施，追究其责任；
- (8) 协调外部审计工作；
- (9) 负责调查、处理企业内部各种涉及经济问题的检举信件；
- (10) 对审计结果中反映出的重大问题，可先形成处理意见，然后提交审计委员会讨论解决。

二、内部审计人员优化配置

高质量的审计来自高素质的审计队伍，在众多审计资源中，人才是根本性和决定性的要素。

(一) 配置适宜的内部审计人员数量

在大中型企业中，应当根据规模的大小，职工人数的多少，独立核算机构的数量和职权的分解程度，设置相应规模的内部审计机构。从内部审计工作实践来看，内部审计机构在经营管理中发挥重要作用的企业一般规模较大。一般认为，我国目前内部审计人员数量占企业职工总数的0.5%比较合适。

(二) 调整内部审计机构专业人才结构

调整内部审计机构专业人才结构，主要体现在以下几个方面。

1. 合理调整内部审计人员的业务水平结构

合理调整内部审计人员的业务水平结构，目的是保证内部审计专业人才具有相对较高的水平。理想的配置是要保持中高级人才在审计队伍占较高的比例。随着内部审计的不断发展，内部审计涉及内容十分广泛，内容相当深入，也加大了内部审计机构的责任，对内部审计人员提出了更高的要求。内部审计人员的业务水平评价标准应包括学历水平、职称等级和工作经验。

企业要加强对内部审计人员的配备，明确对内部审计人员的业务素质要求。在人员选择上，内部审计机构要比其他管理部门有更大的自主权，要求进入内部审计机构的人员必须有较高的素质，应具有大学本科以上学历，同时内部审计人员最少取得一项国家中级以上的专业资格证书，同时应具有三年以上基层工作经验。内部审计人员只有具有较高的素



质,才能确保工作质量,为开展现代管理审计和风险审计打下坚实的基础。

2. 合理调整审计队伍的专业技术结构

随着内部审计内容和对象的不断扩展,要求内部审计人员掌握的知识技能种类不断扩展。内部审计人员所需要的执业知识的范围相当广泛,包括会计、审计、法律、税务、信息技术等。内部审计是一项涉及面非常宽的工作,因此,内部审计人员专业结构应当包括财务、审计、法律、管理、经济、期货、工程等,在取得专业资格上至少应有“五师”组合配备,即会计师、审计师、经济师、工程师和律师五方面的专业人员,这样才能基本符合现代综合审计的需要。

3. 合理调整审计队伍的年龄结构

将经验丰富的资深内部审计人员和富有革新精神的年轻内部审计人员合理结合,发挥各自优势,避免出现“断层”现象,同时为审计工作的稳定与持续发展提供保证。

4. 合理调整审计队伍来源结构

由于内部审计是一门综合性和专业性很强的工作,要求人员来源要趋于多元化。内部审计人员的来源不同,各自的工作经历、专业特长和不足等也各不相同。

人员来源主要有以下几个方面。

(1)从高等学校招聘的大学毕业生:他们拥有很好的理论基础,接受新生事物快,但缺乏审计实务知识,缺乏对企业整个业务流程的深刻认识,缺乏综合管理知识,缺乏良好的沟通能力。

(2)企业内部财会人员:他们的财会实务经验丰富,擅长财务收支审计,但由于长期从事具体账务工作,缺乏综合管理知识,思维存在局限性。

(3)工程和造价管理人员:他们一般具有工程及技术经济专业背景,主要从事工程项目审计,但由于专业单一,难以适应管理审计、绩效审计等综合性审计的要求。

(4)企业内部具有丰富阅历的领导人员:他们一般年龄偏大,具有严谨的逻辑思维能力、丰富的管理经验和良好的沟通能力,但缺乏活力和创新力,缺乏对国际内部审计理念的吸收。

(5)企业内部其他部门调入的人员。

5. 借用内外专家或聘请外部中介机构进行审计

内部审计机构不可能配置所有适应企业内部审计业务需要的专业人才,因此,在内部审计人员的配置上,企业可以采取以下措施。

(1)临时借用内部或外部的专家参与审计工作,在充分利用专家的专业知识的同时也节约了审计资源,降低了审计成本。

(2)部分大型审计项目聘请外部中介机构联合审计。发挥内外各级专业人才的力量,对于部分专业性强的审计采取聘请外部中介机构联合审计的办法。

(3)联合其他职能部门一起组成审计组开展审计。为加强与其他职能部门的合作,企业内部审计机构与其他职能部门应联合就共同关注的问题进行审计,这样不仅可以加强其他部门对审计工作的认识和理解,还可以增强内部审计机构和其他部门的团结协作精神,从而增强整体审计效果,提高内部审计人员的专业技能和素质,避免重复工作,提高工作效率。