



现代经济与管理类规划教材

内部审计理论与实务

李冬辉 主编 张雪峰 张娜 副主编



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

现代经济与管理类规划教材

内部审计理论与实务

李冬辉 主 编
张雪峰 张 娜 副主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

ISBN 978-7-302-51111-1

内 容 简 介

本书对内部审计的基本理论、作业内容、程序及审计管理实务进行了系统化的解释。全书内容分为上下两篇,上篇为基础知识,共3章;下篇为实务审计,共11章。每章配有综合训练。本书适用于高等学校审计专业本科学生的教学,也可用作高等学校会计及其他经济管理类专业学生学习内部审计的参考书籍,还可以作为内部审计实务工作人员的参考资料。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

内部审计理论与实务 / 李冬辉主编. — 北京: 北京交通大学出版社: 清华大学出版社, 2015. 9

(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-5121-2382-3

I. ① 内… II. ① 李… III. ① 内部审计-高等学校-教材 IV. ① F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 207395 号

责任编辑: 吴嫦娥 特邀编辑: 刘 慧

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414 <http://www.bjtup.com.cn>

印刷者: 北京瑞达方舟印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×260 印张: 15.25 字数: 381 千字

版 次: 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-2382-3/F·1537

印 数: 1 ~ 2 000 册 定价: 34.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。
投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

为了帮助广大内部审计人员更好地学习和领会内部审计准则精神，进一步规范内部审计工作，提高内部审计质量，本书依据自 2014 年 1 月 1 日起施行的《中国内部审计准则》精心编写，突出内部审计理论基础和实践需求，全面阐释了内部审计的内涵、外延及程序、方法，结合企业经济业务处理流程开展内部审计的实际工作，以理论阐述和案例相结合为特点，力求帮助读者积极思考，并在思考中寻找答案。为配合内部审计教学实际需要，本书在编写过程中，注意突出以下特点。

(1) 紧密结合企业的经营活动。本书把内部审计的实务操作过程与企业的经营活动相结合，以岗位和循环的方式，把学生带入企业的真实场景里，便于学生快速地完成角色转换，尽快掌握内部审计实务知识。

(2) 配备了大量的案例和凭证。本书在编写过程中，加入了大量的案例，每个案例都配有原始凭证、记账凭证和相应的账册，模拟现场审计的情景，使教材的实用性大大增强。

全书由哈尔滨金融学院的李冬辉担任主编，哈尔滨民族职业学院的张雪峰和哈尔滨金融学院的张娜担任副主编，哈尔滨金融学院的王学秋参与编写。全书分为上下两篇。上篇为基础知识，共 3 章；下篇为实务审计，共 11 章，全书共 14 章。全书紧紧围绕新内部审计准则，全面涵盖内部审计综合知识、内部审计准则和内部审计实务指南等内容。第 1、4、5、12 章由李冬辉编写，第 6、8、9 章由张娜编写，第 2、3、10、13 章由张雪峰编写，第 7、11、14 章由王学秋编写。本书操作性和实用性强，同时注重新颖性和创造性，资料详尽，条理清晰，方便查阅。

本书对内部审计的基本理论、作业内容程序及审计管理实务进行了系统化的解释，适用于高等学校审计专业本科学生的教学，也可用作高等学校会计及其他经济管理类专业学生学习内部审计的参考书籍，还可以作为内部审计实务工作人员的参考资料。

由于我们的水平有限，书中谬误之处在所难免，敬请各位同仁不吝批评指正。

编 者

2015 年 5 月

目 录

上篇 基础知识

第1章 内部审计理论概述	1
1.1 内部审计的内涵	1
1.2 内部审计的对象、特征、作用和职能	2
1.3 内部审计机构	6
综合训练	9
第2章 内部审计主要工作	10
2.1 审计计划	10
2.2 审计通知书	12
2.3 审计证据	13
2.4 审计工作底稿	17
2.5 审计报告	19
2.6 后续审计	22
综合训练	24
第3章 内部控制的审查与评价	26
3.1 内部控制概述	26
3.2 内部控制的描述方法	31
3.3 内部控制的评价	33
综合训练	38

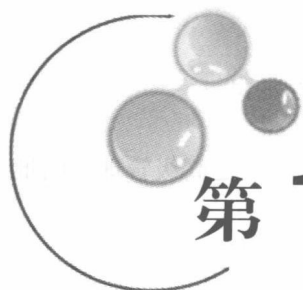
下篇 实务审计

第4章 采购与付款循环审计	41
4.1 应付账款审计	41
4.2 预付账款审计	44
4.3 应付票据审计	45
综合训练	46
第5章 销售与收款循环内部审计	49
5.1 营业收入审计	49
5.2 营业成本审计	55
5.3 应收账款与坏账准备审计	58

5.4 其他相关账户的审计	65
综合训练	69
第6章 生产与仓储循环内部审计	72
6.1 存货审计	72
6.2 生产成本审计	79
6.3 固定资产审计	84
6.4 无形资产审计	88
综合训练	91
第7章 人事与薪酬循环内部审计	95
7.1 人力资源与工薪的内部控制审计	95
7.2 职工薪酬等级与标准审计	97
7.3 五险一金审计	100
7.4 应付职工薪酬审计	102
综合训练	104
第8章 资金管理内部审计	108
8.1 筹资与投资活动的内部控制审计	108
8.2 债务资金审计	112
8.3 股权资金审计	116
8.4 投资业务审计	120
综合训练	125
第9章 货币资金内部审计	128
9.1 库存现金审计	128
9.2 银行存款审计	131
9.3 其他货币资金审计	134
综合训练	138
第10章 财务成果审计	141
10.1 利润形成审计	141
10.2 利润分配审计	146
综合训练	151
第11章 会计报表内部审计	154
11.1 会计报表内部控制	154
11.2 资产负债表审计	156
11.3 利润表审计	161
11.4 现金流量表审计	167
综合训练	172
第12章 纳税申报内部审计	175
12.1 应交增值税审计	175
12.2 应交消费税审计	181
12.3 应交营业税审计	185

12.4	应交所得税审计	188
12.5	其他应交税费审计	193
	综合训练	197
第13章	经济效益审计	200
13.1	经济效益审计概述	200
13.2	经济效益综合评价	205
13.3	经济效益审计评价标准	208
13.4	经济效益审计程序	212
	综合训练	216
第14章	经济责任审计	219
14.1	经济责任审计概述	219
14.2	经济责任审计内容	222
14.3	经济责任审计程序	226
14.4	经济责任审计评价	230
	综合训练	233
	参考文献	235

上篇 基础知识



第 1 章

内部审计理论概述



学习目标

了解内部审计现状与趋势,掌握内部审计的含义、目标、对象、特征、职能与作用、内部审计的机构与人员。

企业内部审计是整个审计学的一个分支,它是一门理论和实践相结合的应用型学科。

1.1 内部审计的内涵

1.1.1 内部审计的产生与发展

20 世纪 20 年代至 40 年代初期,美国现代内部审计迅速发展,其标志是建立了以评价内部控制系统为基础的抽样审计方法,同时内部审计领域从传统的财务审计扩大到效益审计,并于 1941 年在美国纽约成立了“内部审计协会”。20 世纪 70 年代,世界内部审计从“丑小鸭”变成了“白天鹅”,使美国现代内部审计有了新的发展,此时关于内部审计人员道德准则和从业标准等的制定,规范了内部审计职业。在今天的美国,内部审计师和外部审计师一样,已成为一个令人羡慕的职业,当然对其要求也越来越高,他们应该是会计领域的顶尖专家。

在我国,20 世纪 80 年代末,随着经济体制改革的深入发展,国务院颁布了《中华人民共和国审计条例》(国务院令第 21 号令),其中第六章专门对内部审计的机构和职权做了规定。

2014年,在新版《中国内部审计准则》中,又做了系统的规范。

1.1.2 内部审计机构设置及其组织地位

美国企业的内部审计机构在20世纪70年代末以前,大多设在管理层以下,独立性受到很大的限制。70年代末,出现了新的组织结构,即在董事会下设与高级管理层平行的审计委员会,业务直接受审计委员会领导并向其报告工作。具体表现在:

- ① 内部审计对单位的一个权威组织负责;
- ② 内部审计师与董事会保持直接联系,并就共同关心的问题沟通信息;
- ③ 内部审计的宗旨、权利和责任在正式书面文件中做了规定;
- ④ 内部审计每年关于部门的审计工作计划、人员配备、财务预算要呈送高级管理部门批准并报告董事会;
- ⑤ 内部审计师每年一次或多次将工作报告呈送高级管理部门和董事会。

1.1.3 内部审计发展的潮流与方向

20世纪末至21世纪初,很多大公司发生诉讼案件。由于科技的发展,竞争激烈程度的增强,信息化程度的提高,企业一个微小的失误都会导致企业整体的经营失败或财务失败。这导致内部审计的关注点又发生了变化,转向了控制与风险,内部审计工作重点也逐渐转移到企业内部控制与风险管理上来。国际内部审计师协会修订了内部审计实务准则,体现出当代内部审计的潮流。内部审计关注的三个重心,一是风险管理,二是内部控制,三是公司治理。这时内部审计的概念与传统的内部审计概念已完全不同,基本脱离了财务与资产安全范围,而开始着眼于整个企业的风险管理、组织结构和内部控制。内部审计的重心向企业管理的下层沉淀,开始关注那些影响企业经营发展的决定性因素和关键环节,而不是浮在表面。这种思想和潮流在内部审计实务准则中得到体现,而且很快在世界范围内得到公认。我国内部审计工作在21世纪开始以后,尤其是新的一届内部审计协会换届以后,重心也开始转移,开始推行内部控制与风险管理的审计模式。这种模式下,内部审计的重心首先是关注风险因素与机遇。风险与机遇是共存的,不仅要发现影响组织的风险,更重要的是通过风险分析发现机遇。不冒险,企业肯定不会发展。内部审计人员往往忽视机遇的发现,偏重于分析风险,相当于一件事做了一半。这就不符合潮流,必须把机遇分析出来,得给企业带来利益。内部审计实务准则中有一句著名的话,“促进企业的价值增值是内部审计的目的和作用”。能够发现企业的利益点所在,与分析企业的风险点所在是一致的。第二个重心是关注控制的效率与效果。内部审计的着眼点不能仅放在现象上,还应放在较高的层面上,要关注企业各项控制制度的效率和效果。第三个重心是关注组织结构的合理性和运行效率。这项工作对企业来说很重要,对行政机构来说也很重要。如果内部审计能在以上三个方面发挥作用,那么该部门的内部审计工作就是比较有效的。我国内部审计是后起者,后起者的优势是实现跨越式的发展。

1.2 内部审计的对象、特征、作用和职能

1.2.1 内部审计的对象

内部审计的对象是指内部审计在部门、单位等组织中所要进行检查和评价的内容,其具

体对象是指被审计单位的经济业务活动。

企业内部审计通过经济活动的检查和评价,来判断这些活动的合法性和效益性,以及反映经济活动的各种资料的真实性和可靠性。具体而言,内部审计的对象主要包括下列几方面的内容。

1. 内部审计要检查和评价财务收支活动的合法性和合规性

内部审计主要检查这些活动是否符合国家的有关政策和法规,是否有违反法纪的虚假行为,是否符合有关内部制度的要求,检查和评价各种报表、信息的真实性和可靠性,鉴证账实是否相符。此部分内容的审计,一般也称为“内部财务审计”。

2. 内部审计人员把企业供、产、销等业务经营活动的过程和结果作为具体审计对象

内部审计主要检查和评价经济业务活动的效率、效果和资源消耗是否经济,例如,检查和评价是否采取了提高劳动效率的措施,公司的经营决策和计划是否合理并得以贯彻执行,是否执行了经济合同,是否实现了预期的经营目标等。此部分内容的审计,一般又称为“内部经营审计”。

3. 内部审计必须检查和评价单位的内部控制制度和管理活动

内部审计主要检查和评价各部门管理制度设计的合理性、组织目标和方针的恰当性及其履行的有效性,鉴定组织内部各职能部门存在的或潜在的薄弱环节,检查和评价单位的人事政策、人员素质及培训情况等,进而提出改进管理的措施和建议,以促进管理素质和水平的提高。此部分内容的审计,一般又称为“内部管理审计”。

1.2.2 内部审计的特征

内部审计是由部门、单位内设的审计机构从内部对其财务收支的真实性、合法性和效益性进行的审计监督。内部审计具有不同于外部审计的特征,并在经济发展中发挥着独特的作用。与外部审计相比,内部审计具有以下几个特征。

1. 服务的内向性

内部审计的目的在于促进部门、单位经营管理和经济效益的提高,因而内部审计既是单位的审计监督者,也是根据单位管理要求提供专门咨询的服务者。服务的内向性是内部审计的基本特征。内部审计一般在单位主要负责人领导下进行工作,只向单位领导负责。

2. 工作的相对独立性

内部审计同外部审计一样,都必须具有独立性,在审计过程中必须根据国家法律法规及有关财务会计制度,独立地检查、评价部门、单位及所属各部门、各单位的财务收支及与此相关的经营管理活动,维护国家利益。另一方面,由于内部审计机构是部门、单位内设的机构,内部审计人员是单位的职工,这就使内部审计的独立性受到很大的制约。特别是遇到国家利益与部门、单位利益冲突的情况下,内部审计机构的独立决策可能会受到单位利益的限制。

3. 审计程序的相对简化性

内部审计的程序主要包括规划、实施、终结和后续审计四个阶段。由于内部审计机构对部门、单位的情况比较熟悉,在具体实施审计过程中,各个阶段的工作都大为简化。一是规划阶段中的许多工作,往往可以结合日常工作进行,从而使规划工作量得以减少,时间也大为缩短。审计项目计划通常由内部审计机构根据上级部门和为之服务的部门、单位的具体情况拟定,并报部门、单位领导批准后实施。二是内部审计的实施过程,针对性比较强,许多

资料和调查都依赖内部审计人员的平时积累。三是内部审计机构提出审计报告后,通常由所在部门和单位出具审计意见书或做出审计决定。四是被审计单位对审计意见书和审计决定如有异议,可以向内部审计机构所在部门、单位负责人提出。

4. 审查范围的广泛性

内部审计主要是为单位经营管理服务的,这就决定了内部审计的范围必然要涉及单位经济活动的方方面面。内部审计既可进行内部财务审计和内部经济效益审计,又可进行事后审计和事前审计;既可进行防护性审计,又可进行建设性审计。一般应做到部门、单位的领导要求审查什么,内部审计人员就应审查什么。

5. 对内部控制进行审计

内部审计是内部控制的重要组成部分,内部控制又是内部审计的主要内容。通过对部门、单位的内部控制制度及经营管理情况的检查,总结经验,找出差距,为部门、单位改进经营管理、完善内部控制制度服务,是内部审计的基本职能,体现了内部审计“对内部控制进行审计”的特征。

6. 审计实施的及时性

内部审计机构是组织机构内部的一个部门或一个单位,内部审计人员是部门、单位的职工,因而可根据需要随时对部门、单位的问题进行审查。一是可以根据需要,简化审计程序,在部门、单位负责人的领导下,及时开展审计;二是可以通过日常了解,及时发现管理中存在的问题或问题的苗头,并且可以迅速与有关职能部门沟通或向部门、单位最高管理者反映,以便采取措施,纠正已经出现和可能出现的问题。

1.2.3 内部审计的作用

内部审计的作用是随着内部审计的内容、范围、职能的发展而逐渐扩大的。在社会主义市场经济条件下,内部审计具有双重任务:一方面要对部门、单位的经营活动进行监督,促使其合法合规;另一方面要对部门、单位的领导负责,促进经营管理状况的改善、经济效益的提高。具体地说,内部审计的作用主要包括以下几个方面。

1. 监督各项制度、计划的贯彻情况,为部门、单位领导经营决策提供依据

现代内部审计已经从一般的查错防弊,发展到对内部控制和经营管理情况的审计,涉及生产、经营和管理的各个环节。内部审计不仅可以确定部门、单位的活动是否符合国家的经济方针、政策和有关法令,又可以确定部门内部的各项制度、计划是否得到落实,是否已达到预期的目标和要求。通过内部审计所搜集到的信息,如生产规模、产品品种、质量、销售市场等,或发现的某些具有倾向性、苗头性、普遍性的问题,都是领导做出经营决策的重要依据。

2. 揭示经营管理薄弱环节,促进部门、单位健全自我约束机制

在社会主义市场经济条件下,各部门、单位的活动不仅要受到国家财经政策、财政制度和法令的制约,而且要遵守部门、单位内部控制制度的规定。内部审计机构可以相对独立地对部门、单位内部控制情况进行监督、检查,客观地反映实际情况,并通过这种自我约束性的检查,促进部门、单位建立、健全内部控制制度。

3. 促进部门、单位改进工作或生产,提高经济效益

内部审计通过对经济活动全过程的审查,对有关经济指标的对比分析,揭示差异,分析

差异形成的因素,评价经营业绩,总结经济活动的规律,从中揭示未被充分利用的人财物的内部潜力,并提出改进措施,从而极大地促进经济效益的提高。

4. 监督受托经济责任的履行情况

同外部审计一样,所有权与经营权的分离是内部审计产生的前提,确定各个受托责任者经济责任履行情况也是内部审计的主要任务。内部审计通过查明各责任者是否完成了应负经济责任的各项指标(诸如利润、产值、品种、质量等),这些指标是否真实可靠,有无不利于国家经济建设和企业发展的长远利益的短期行为等,既可以对责任者的工作进行正确评价,也能够揭示责任人与整个部门、单位的正当权益,有利于维护有关各方的合法经济权益。

5. 监控财产的安全,促进部门、单位财产物资的保值增值

财产物资是部门、单位进行各种活动的基础。内部审计通过对财产物资的经常性监督、检查,可以有效并及时地发现问题,指出财产物资管理中的漏洞,并提出意见和建议,以促进或提醒有关部门加强财产物资管理,努力保证财产物资的安全完整并实现其保值增值。

1.2.4 内部审计的职能

传统上,企业内部审计职能可以确定为监督、评价、控制和咨询四项。

1. 监督职能

内部审计部门是企业内部一种独立的经济监督主体,其基本职能就是经济监督。监督职能是指以财经法规和制度规定为评价依据,对被审计对象的财务收支和其他经济活动进行检查和评价,衡量和确定其会计资料是否正确、真实,反映的财务收支和经济活动是否合法、合规、合理和有效,有无违法违纪和浪费行为,从而督促被审计对象遵守财经纪律,改进经营管理水平,提高经济效益,使企业自身的经营活动与国民经济和社会发展协调一致,从而实现自我完善和自我约束。

2. 评价职能

所谓评价职能,就是通过履行审核检查程序,评价部门、单位的计划、预算、决策、实施方案是否先进可行,经济活动是否按照既定的决策程序和目标进行,经济效益的好坏以及内部控制制度是否健全和有效等,从而有针对性地提出意见和建议,以便促进企业改善经营管理,提高经济效益。

3. 控制职能

内部审计机构作为企业内部控制系统中一个重要的组成部分,是对企业内部控制的再控制,因其受企业主要负责人的直接领导,能够站在企业发展的全局来分析和考虑问题,对企业的生产经营活动实行有效控制,可以提供直接的技术支持,并检查控制程度和效果,提出控制中存在的不足和问题,从而实现控制系统的最终目标。

4. 咨询职能

内部审计机构有义务和责任对企业的各项经营活动提供政策咨询服务,将自身特有的专业优势融入企业经营管理的各个方面,在工作中发现问题,对制度、管理和经营控制等方面有针对性地提供咨询服务,预防出现大的经营波动和管理漏洞。同时,还可以开展一些包括顾问、建议、协调、流程设计和培训等工作,为企业各管理层提供扎扎实实的服务。

1.3 内部审计机构

内部审计机构，是指在部门、单位内部从事组织和办理审计业务的专门组织。它是我国审计主体的重要组成部分。

早在审计署正式成立以后，我国就提出了实行内部审计制度问题，并根据国务院的要求，许多部门和单位相继建立了内部审计机构；在《国务院关于审计工作的暂行规定》中，进一步规定了内部审计机构的设置、领导关系、审计任务等问题；后来在《审计条例》中，对内部审计机构又做了进一步的规范；1994年颁布的《审计法》确立了内部审计制度的法律地位，明确了审计机关与内部审计的法律关系；1995年颁布的《审计署关于内部审计工作的规定》更全面地规范了内部审计机构的设置、领导关系、审计范围、主要权限、工作程序、内部管理及与审计机关的关系等。

1.3.1 内部审计机构设立的法律依据

2013年5月1日起施行的审计署关于内部审计工作的规定（审计署令第4号）第三条规定：“国家机关、金融机构、企事业单位、社会团体以及其他单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。”内部审计制度是部门、单位健全内部控制，审查财政、财务收支，改善经营管理，提高资金使用效果，提高经济效益或工作绩效的一项重要的管理控制制度。

在我国实行内部审计制度，有利于企业通过内部审计来检查和评价内部各单位履行经济责任的状况，加强内部管理和控制，挖掘内部潜力，提高经济效益，增强竞争能力，维护自身的合法权益；有利于其他占有和使用国有资产的部门和单位，通过内部审计来保障国有资产的安全完整，提高国有资产的利用效果和效率；有利于国家通过内部审计促使各部门、各单位加强对国有资产的经营或管理，以巩固和发展国有经济。

1.3.2 内部审计机构的设置

根据审计法和《审计署关于内部审计工作的规定》，国务院各部门和地方人民政府各部门、国有的金融机构和企事业单位，以及法律、法规、规章规定的其他单位，依法实行内部审计制度，并在下列单位设立独立的内部审计机构：

- ① 审计机关未设派出机构，财政、财务收支金额较大或者所属单位较多的政府部门；
- ② 县级以上国有金融机构；
- ③ 国有大中型企业；
- ④ 国有资产占控股地位或者主导地位的大中型企业；
- ⑤ 国家大型建设项目的建设单位；
- ⑥ 财政、财务收支金额较大或者所属单位较多的国家事业单位；
- ⑦ 其他需要设立内部审计机构的单位。

上述单位可以根据需要设立总审计师。其他审计业务较少的单位，可以设置专职内部审计人员。根据内部审计机构设置的范围，我国内部审计机构包括部门内部审计机构和单位内部审计机构。部门内部审计机构，是指国务院和县级以上地方各级政府按行业划分的业务主

管部门设置的专门审计机构。单位内部审计机构，是指国有金融机构、国家企业事业等单位设置的专门审计机构。

我国内部审计机构在单位主要负责人的直接领导下，依照国家法律、法规和政策，以及部门、单位的规章制度，对单位及所属各部门的财政、财务收支及其经济效益进行内部审计监督，独立行使内部审计监督权，对单位领导负责并报告工作。关于企业内部审计机构的领导体制，国内外基本有三种类型：一是受单位总会计师或主管财务的副总经理领导；二是受单位总经理（厂长）或总裁领导；三是受单位董事会或其下属的审计委员会领导。事业单位及行政机关的内审机构则由最高管理者或其他副职领导。

1.3.3 内部审计机构的工作内容

内部审计机构能否有效地进行审计监督，与内部审计机构在组织中的地位、权力、责任及其人员与管理能力等方面条件总是相关的。内部审计机构必须处在较高的地位，同时得到领导者有效的支持；内部审计机构必须要有广泛的活动范围及一定的权力；内部审计机构必须配备合适的人员并选用科学的管理方法。这些条件中最关键的是内部审计机构和人员要具有一定的独立性，它决定着内审工作的效果。内部审计机构应该具有不受约束、客观地进行工作的实质上的独立性。一定程度的独立性对于内部审计机构提供完整、公正的审计结果、意见和建议是完全必要的。在内部审计关系上，独立性是审计人员与被审计单位之间关系的特性，它保证审计人员的审计发现和审计报告仅仅只受取证的影响和审计准则、职业训练原则的影响。

1.3.4 内部审计机构的地位

独立性是借助其在组织中的地位、目的和客观性实现的。内部审计机构在组织中的地位，应足以保证其履行审计职责。内部审计机构在组织中的地位，以及管理部门对它的支持，是内部审计活动受到重视的决定性因素。内部审计要获得涉及整个单位各环节工作的信息，并要取得高层次的保密资料；内部审计要向高级管理人员报告工作，要和他们保持经常的联系并取得他们的信赖，以便于得到他们持续不断的支持；内部审计要与中层管理人员保持联系与平等地位，并要求他们贯彻审计意见等。这就需要内部审计机构在单位处于较高的地位，接受部门或企业中一个有权力的高级行政管理人员的领导，而不能属于哪一个部门的领导。内部审计机构在单位中的地位越高，并且能与所依靠的领导保持非常密切的联系，这样就有利于它与其他业务部门保持一种平等的、无间隙的关系，从而使其工作责任的重要性得到公认。

内部审计机构除了应具有必要的独立性以外，在业务工作上还应得到必要的指导和监督。

内部审计机构的建立，一定要报经单位最高管理组织或主管部门批准；其规模大小，主要根据单位职工人数、经营规模、业务性质及其复杂程度、经营管理状况与收益状况确定；人员编制，主要取决于审计任务的轻重及复杂程度。内部审计的组织结构，一是与企业的资源及所处的地理环境有关；二是与业务性质和业务范围有关；三是与内部审计职能作用有关；四是与计划编制人数有关。

1.3.5 内部审计机构的任务

内部审计机构，从事一个组织内部中的独立审计活动，它的基本任务是对全部管理职能

进行系统的检查和评价,向管理部门报告关于内部管理的方针、实务和控制是否具有效率性、经济性和效果性。具体任务一般包括:

- ① 审查单位和所属单位的财政、财务收支及其有关的经济活动是否符合国家规定;
- ② 保护国家和单位的资产安全完整,不受损失;
- ③ 检查和评价内部控制制度是否健全和有效;
- ④ 促进单位做出的有关决策和制定的措施得到贯彻和落实;
- ⑤ 促进提高工作绩效、经济效益或资金的使用效果。

内部审计机构不是简单的、机械的信息反馈系统,而是除检查和评价之外,还要深入研究改进的措施,以便提出合理的建议。因此,对单位及所属单位下列事项都要进行深入的审计:

- ① 财务计划或者单位预算的执行和决策;
- ② 财政、财务收支及其有关的经济活动;
- ③ 经济效益与工作绩效;
- ④ 内部控制制度;
- ⑤ 经济责任;
- ⑥ 建设项目预(概)算、决算;
- ⑦ 国家财经法规和部门、单位规章制度的执行;
- ⑧ 其他审计事项。

内部审计机构对部门、单位与境内、外经济组织兴办合资、合作经营以及合作项目等的合同执行情况,投入资金、财产和经营状况及其效益,依照有关规定,进行内部审计监督。部门内部审计机构可以对行业经济管理中的重要问题开展行业审计调查。

基于内部审计机构的内向性、广泛性和及时性等特点,为了适应市场经济不断发展的需要,内部审计机构应充分利用自己的优势,在促进单位内部控制制度建设的基础上,积极地拓展经济效益审计。由经营项目审计入手,逐步开展经济性、效率性、效果性审计,以及管理决策等方面的审计。提高部门、单位的工作绩效和经济效益应逐步成为我国内部审计机构的主要工作目标。

1.3.6 内部审计机构的权限

部门、单位的管理当局应当给内部审计人员提供充分接近单位组织的一切记录、财产和有关人员的权力;内部审计机构应无约束地去审查和评阅单位政策、计划、程序和记录。根据内部审计工作规定,在审计管辖范围内,内部审计机构有以下主要权限。

- ① 要求报送资料权。根据内部审计工作的需要,要求有关单位及时报送计划、预算、决策、报表和有关文件、资料等。
- ② 审核检查权。即审核凭证、账表、决策资料,检查资金和财产,检测财务会计软件,查阅有关文件和资料。
- ③ 参加会议权。内部审计机构及其有关人员有权参加部门、单位召开的与审计有关的会议及重要的经营决策会议。
- ④ 调查取证权。对审计涉及的有关事项进行调查,并索取有关文件、资料等证明材料。
- ⑤ 临时制止权。对正在进行的严重违反财经法规、严重损失浪费的行为,经部门或者单位负责人同意,做出临时制止决定。

⑥ 临时措施权。对阻挠、妨碍审计以及拒绝提供有关资料的,未经单位领导人批准,可以采取必要的临时措施,并提出追究有关人员责任的建议。

⑦ 建议意见权。内部审计机构有权提出改进管理、提高效益的建议和纠正、处理违反财经法规行为的意见。

⑧ 建议反映权。对严重违反财经法规和造成严重损失、浪费的直接责任人员,内部审计机构有权提出处理的建议,并按有关规定,向上级内部审计机构或者审计机关反映。

部门、单位可以在管理权限范围内,授予内部审计机构处理、处罚的权限。

综合训练

一、简答题

1. 什么是内部审计?内部审计的作用有哪些?
2. 内部审计机构的设置条件、设置类型有哪些?
3. 内部审计机构的任务有哪些?
4. 内部审计的种类、各类证据的特征有哪些?

二、单项选择题

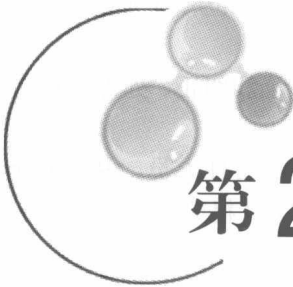
1. 中国的国家审计起源甚早,早在()时期,皇家(政府)审计就有了一定的发展。
A. 春秋战国 B. 北宋 C. 唐朝 D. 西周
2. 目前我们的内部审计是事后审计,主要起()作用。
A. 鉴定 B. 监督 C. 评价 D. 报告
3. 关于内部审计机构的设置原则,下列说法中不正确的是()。
A. 公平原则 B. 权威性原则 C. 专职高效原则 D. 独立性原则

三、多项选择题

1. 企业内部审计通过对经济活动的检查和评价,来判断这些活动的合法性和效益性,以及反映经济活动的各种资料的真实性和可靠性,所以内部审计又可称为()。
A. 内部财务审计 B. 内部经营审计 C. 内部管理审计 D. 内部效益审计
2. 内部审计的职能主要有()。
A. 监督职能 B. 评价职能 C. 控制职能 D. 咨询职能
3. 关于内部审计机构的设置原则,下列说法中正确的是()。
A. 公平原则 B. 专职高效原则 C. 权威性原则 D. 独立性原则

四、判断题

1. 对阻挠、妨碍审计以及拒绝提供有关资料的,未经单位领导人批准,不可以采取必要的临时措施,但可提出追究有关人员责任的建议。 ()
2. 内部审计机构自身也要通过审计成果的科学性来增强其独立性。 ()
3. 一般而言,对于数额较大的财产物资,应由审计人员亲自参与盘点;对于较少或较为贵重的实物则可以监督盘点。 ()
4. 内部审计人员可聘请其他专业机构或人士对审计项目的某些特殊问题进行鉴定,以鉴定结论作为审计证据。内部审计人员应对引用该证据的可靠性负责。 ()



第2章

内部审计主要工作



学习目标

了解内部审计准备阶段、审计实施阶段、审计终结阶段以及后续审计阶段需要开展的主要工作，以及常用的审计方法。

2.1 审 计 计 划

审计人员应当根据所了解的控制环境及其对财务报告的影响，恰当地制订审计计划，确定有专业胜任能力的项目负责人和项目团队成员，并对助理人员进行恰当的督导。同时，将对风险的考虑贯穿于整个计划过程，并考虑利用其他相关人员的工作。内部控制审计计划包括总体审计策略和具体审计计划。

2.1.1 总体审计策略

1. 人员安排

审计人员进行内部控制审计业务，首先应恰当地制订内部控制审计工作计划，并配备具有专业胜任能力的审计人员组成项目组。《企业内部控制审计指引》第六条规定：“注册会计师应当恰当地计划内部控制审计工作，配备具有专业胜任能力的项目组，并对助理人员进行恰当的督导。”

审计项目组人员的配备比较关键。在计划审计工作时，项目合伙人需要统筹考虑审计工作，挑选相关领域的人员组成项目组，同时对项目组成员进行培训和督导，以合理安排审计工作。

2. 评估重要事项及其影响

《企业内部控制审计指引》第七条规定，在计划审计工作时，注册会计师应当评价下列事项对内部控制、财务报表以及审计工作的影响：