



内部控制与风险管理丛书

——中天恒3C框架内部控制课题组倾力打造

丛书主编◎高雅青 李三喜

JIYU FENGXIAN
GUANLI DE NEIBU KONGZHI

基于

风险管理的内部控制 审计流程 审计实务 审计模板

李三喜 徐荣才◎著

将创新与实用贯穿到底 将内部控制与风险管理完全融合

- 厘定基于风险管理的内部控制审计内容和操作路径。
- 重塑嵌入企业业务管理流程的基于风险管理的内部控制审计流程，即28个流程，包括10个审计流程、9个审计实施流程、9个审计报告流程。
- 改变仅对内部控制要素整体审 [REDACTED] 面控制审计的内容、程序及其工作模板。
- 提供224份自主研发设计、即学即用、符合《企业内部控制基本规范》及其配套指引要求的基于风险管理的内部控制审计工作模板。



中国市场出版社
China Market Press



内部控制与风险管理丛书

——中天恒3C框架内部控制课题组倾力打造

丛书主编◎高雅青 李三喜

基于

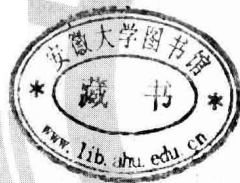
JIYU FENGXIAN

GUANLI DE NEIBU KONGZHI

风险管理的内部控制

审计流程 审计实务 审计模板

李三喜 徐荣才◎著



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

基于风险管理的内部控制审计流程·审计实务·审计模板 / 李三喜, 徐荣才著. —北京: 中国市场出版社, 2013. 1

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0967 - 7

I. ①基… II. ①李… ②徐… III. ①企业—内部审计—研究 IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 252595 号

书 名: 基于风险管理的内部控制审计流程·审计实务·审计模板
作 者: 李三喜 徐荣才
责任编辑: 许 慧
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950
发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
68024335 68033577 68033539
经 销: 新华书店
印 刷: 高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司
规 格: 787 × 1092 毫米 1/16 25.25 印张 500 千字
版 本: 2013 年 1 月第 1 版
印 次: 2013 年 1 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0967 - 7
定 价: 58.00 元

本书编委会

主 编	高雅青	李三喜		
副主编	徐荣才	任亚民	吴洪荣	
成 员	李福星	武占伟	王 健	鲍 良
	刘 勇	王 帆	姚庚春	谢金殿
	徐运丽	白海杰	单桂香	施莹华
	冷洪峰	张爱军	秦国伟	于雪霞
	张 杰	杨晓红	丁 楠	杜心阳
	李丽丽	陈 玮	滕 彬	



全面提升基于风险管理的内部控制建设水平

十年磨一剑，中天恒3C框架内部控制课题组经过十年艰苦磨砺积累，凝聚中天恒人丰富理论研究成果和深厚实践经验积淀的“内部控制与风险管理丛书”终于要出版了，为便于广大读者更好地阅读和理解本套丛书的内容，现将丛书的写作背景、缘起、特色与大家分享。

一、写作背景

物换星移，世事更替。随着人们对内部控制与风险管理重要性认识的不断提高，内部控制与风险管理的号角已在全球吹响，我国内部控制与风险管理的大潮更是风起云涌。美国、英国、加拿大、澳大利亚、新西兰等国家的民间团体或政府部门早就对内部控制或风险管理进行系统的研究，并发布了内部控制框架和风险管理框架或标准。我国政府监管部门颁布了《中央企业全面风险管理指引》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引等，理论界和实务界在内部控制与风险管理方面也进行了积极的探索和实践。

目前，内部控制实践已经发展到与风险管理、公司治理等相融合的新时代。实践中，内部控制与风险管理工作已经融合，但政府监管部门的规范还没有统一，既要求企业加强全面风险管理，设立风险管理相关部门，又要求企业加强内部控制建设，设立内部控制部门，使得企业在实践中难以适从。所以，很多企事业单位在具体实践中面临着内部控制是什么，内部控制边界在哪里，内部控制与风险管理的关系

系怎么样，内部控制控制什么，内部控制如何设计、如何评价、如何审计等一系列内部控制理论和实践的难点问题，亟需做出科学、系统、全面的回答。

二、丛书缘起

中国企事业单位构建和实施内部控制，必然要借鉴世界发达国家的标准，但不能照抄照搬，要适合中国企事业单位的特点和实际情况，要有中国人自己的内部控制、风险管理标准。

中天恒管理咨询公司自成立以来，一直以构建中国人自己的内部控制与风险管理标准为己任。十年来，中天恒人一直致力于内部控制与风险管理理论研究和咨询实践，活跃于专业领域研究探索的前沿，创建了中天恒3C框架理论，研究完成了15份内部控制与风险管理研究报告，公开发表了50篇内部控制与风险管理方面的论文，举办了12次内部控制与风险管理的高峰论坛，编制了33类教学课件，为社会培训风险和内部控制人员20多万人（次），为132家包括中央企业、地方企业、上市公司、行政事业单位在内的单位提供了内部控制与风险管理咨询服务，引起了会计界、审计界以及新闻媒体的广泛关注，丰富和完善了内部控制与风险管理理论宝库，推动了中国企事业单位内部控制与风险管理实践。为全面系统地回答上述内部控制理论和实践中的现实问题，全面提升我国企事业单位内部控制建设水平，并报答新老客户、广大读者长期以来对本土民族管理咨询品牌的无私支持，中天恒3C框架内部控制课题组总结中天恒管理咨询公司十年不懈研究探索内部控制与风险管理领域的主要研究成果及丰富实践经验，编写出版了这套“内部控制与风险管理丛书”。

三、丛书体系

本套丛书包含《基于风险管理的内部控制理论结构·操作规程·实务指南》、《基于风险管理的内部控制设计流程·设计实务·设计模板》、《基于风险管理的内部控制评价流程·评价实务·评价模板》、《基于风险管理的内部控制审计流程·审计实务·审计模板》四种，针对当前我国企事业单位开展风险管理内部控制实际工作面临的理论难点和实务操作具体环节，从以下四个方面系统全面地打造和构建适

应中国国情的基于风险管理的内部控制理论与实务操作体系。

《基于风险管理的内部控制理论结构·操作规程·实务指南》在本套丛书中起基础作用，着重构建基于风险管理的内部控制理论框架和实务操作规程。首先，搭建了基于风险管理的内部控制理论结构，为内部控制实践提供理论上的支持。其次，重塑了内部控制构建与实施基本过程，通过对内部控制构建与实施过程中目标确定、风险识别、风险评估、风险应对、控制活动、内部监督等基本程序内容、程序、方法的阐述，将操作过程流程化，具有很强的操作性。最后，按企事业单位业务类别分别阐述各业务领域内部控制具体实务，为各业务环节内部控制的构建与实施提供指导。

《基于风险管理的内部控制设计流程·设计实务·设计模板》突出了对基于风险管理内部控制设计实务的阐述。首先，系统阐述了基于风险管理内部控制设计流程。其次，简要阐述了内部控制整体框架设计实务及其模板。最后，重点阐述了企事业单位各业务环节业务层面具体内部控制设计实务及其模板。

《基于风险管理的内部控制评价流程·评价实务·评价模板》突出了对基于风险管理内部控制评价实务的阐述。首先，系统阐述了基于风险管理内部控制评价流程。其次，简要阐述了内部控制整体框架评价实务及其模板。最后，重点阐述了企事业单位各业务环节业务层面具体内部控制评价实务及其模板。

《基于风险管理的内部控制审计流程·审计实务·审计模板》突出了对基于风险管理内部控制审计实务的阐述。首先，系统阐述了基于风险管理内部控制审计流程。其次，简要阐述了内部控制整体框架审计实务及其模板。最后，重点阐述了企事业单位各业务环节业务层面具体内部控制审计实务及其模板。

四、丛书特色

本套丛书兼容并蓄，博采众长，充分吸收国内外内部控制理论研究成果，系统总结了我国企事业单位丰富的内部控制实践经验，在大胆借鉴国外先进理念的基础上，充分考虑中国企事业单位的实际情况，力求自主创新，既与国际权威框架相趋同，与我国《企业内部控制基本规范》及其配套指引相融合，又突出自身特色。本丛书从理论结构

到操作规程，从操作规程再到实务模板，依次增进，相互衔接，逻辑关系简单明了，理论与应用并重。

本套丛书最大的亮点是结合实务精选了近 600 份中天恒管理咨询公司十年来在 100 多家企事业单位内部控制与风险管理咨询服务中总结研发的工作模板，这些模板即学即用，具有鲜明的创新性、操作性和针对性。

基于以上特点，本套丛书非常适合作为我国企事业单位高管人员、财务人员、审计人员从事内部控制构建与实施的工具书，也可作为进行相关培训的教材。

这里特别要说明的是，内部控制设计、评价、审计在内容和程序上有诸多相同之处，为避免重复，每本书各有侧重，阅读时请广大读者务必考虑本丛书的整体性；囿于篇幅的限制，本丛书只收入了中天恒管理咨询公司十年咨询服务实践总结出来的一二级流程层面的工作模板，对此次未收入本丛书的大量三级及更细微、具体层级的流程层面工作模板，待今后时机成熟，中天恒 3C 框架内部控制课题组将专册编辑出版。

虽然本丛书在内部控制理论与实践的探索是多方面的，并力求做到自主创新、科学系统、简单实用、具有可操作性，但因水平有限，难免存在疏漏之处，恳请批评指正。同时，也希望并欢迎广大读者在阅读本丛书时，将遇到的问题与改进意见反馈给我们，以便再版修订，谢谢大家。

我们的联系邮箱是：lsx3c@163.com。

中天恒 3C 框架内部控制课题组



厘定内部控制审计的操作路径

内部控制审计，是对特定基准日内部控制有效性独立进行的监督活动，促使被审计单位建立健全内部控制体系和有效执行，增强内部控制效能，促进全面提升风险防范能力和经营管理水平，从而确保健康持续发展。

内部控制审计的目的、内容、程序、方法以及报告与其他形式的审计有相同的地方，也有自身的特点。内部控制审计之所以称为审计，是因为它必须是由审计机构或审计人员对内部控制特有对象进行的监督活动。

随着内部控制日益重要，不论是审计机关、内审机构，还是会计师事务所，都越来越重视内部控制审计工作，并将其作为现代审计的一项重要内容。

在审计实务中，长期以来不论是财务报表审计、经济责任审计还是经济效益审计，都把对内部控制健全、有效性作为一项重要审计内容，而不是把内部控制审计作为独立的一种审计类型。如把内部控制审计作为独立的审计类型后，内部控制审计到底如何进行，有两种形式。一是独立审计形式。内部控制审计是对内部控制的有效性发表意见，对象是内部控制，应出具单独的审计报告。因此，可以肯定地说内部控制审计是一项单独的业务。二是整合审计形式。整合审计形式就是将内部控制审计与财务报表审计整合进行的一种审计形式。这两种形式各有特点，整合审计可以提高审计工作效率，但对内部控制审计的工作质量难以提高；单独审计有利于提高审计工作质量，但审计

效率较低，也会增加审计成本。就审计机关、内审机构进行的内部控制审计和会计师事务所接受委托从事的非鉴定类的内部控制审计而言，应该采用独立的审计形式。否则，就没有必要进行这类内部控制审计。

一般认为，内部控制审计内容就是对客体特定基准日内部控制设计与运行的有效性的审查和评价，包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督五要素，或内部环境、目标设定、事件识别、风险评估、风险应对、控制活动、信息与沟通和内部监督八要素的审查和评价。把内部控制整体框架及其要素作为内部控制审计内容是重要的，但这是基本的整体层面上内部控制审计的内容，还应把业务层面的内部控制作为内部控制审计的重要内容。如不把业务层面的内部控制作为审计重点，内部控制审计工作就难以深入，容易表面化、走形式。中天恒 3C 框架把全面控制分为财务控制、业务控制和管理控制，与之相适应，内部控制审计内容应包括财务控制审计、业务控制审计和管理控制审计三个方面。这种分法便于在内部控制审计实践中操作，但不符合国内外权威内部控制规范的要求。可以肯定地说，审计机构对内部控制进行全面审计是方向，但对内部控制进行全面审计内容不仅包括财务报表相关的内部控制，还包括业务控制和管理控制等方面的审计内容。基于专业胜任能力、报告义务和成本负担等方面的考量，审计机构通常是对与财务报表相关的内部控制进行审计。

不管是对全面内部控制审计还是对局部内部控制审计，内部控制审计内容均应包括内部控制设计与运行两个方面。内部控制设计很重要，内部控制运行更重要，都是内部控制审计的重要内容。关于对内部控制的哪些方面进行审计存在多种说法，主要争论点为是否包括健全性、合理性、适当性、合规性和有效性。健全性、合理性、适当性、合规性和有效性之间到底是什么关系，评价的标准是什么，这在理论上或许能得出一份研究报告，但实际工作当中确实很难区分。因此，应把健全性、合理性、适当性、合规性和有效性统一为有效性，内部控制审计就是对内部控制设计与运行的有效性的审查和评价。

我国《企业内部控制审计指引》把会计师事务所承接的基于鉴定需要的内部控制审计工作分为计划审计工作、实施审计工作、评价控制缺陷、完成审计工作、出具审计报告等主要步骤。中天恒 3C 框架认为，内部控制审计基本流程包括审计准备、审计实施、审计报告三个

阶段，每个阶段又可细分若干内容。

本书系统总结了中天恒管理咨询公司十来年研究和从事内部控制审计方面的丰富的实践经验，充分借鉴了国内外内部控制审计的最佳实践，严格遵循了国家政府监管部门制定的内部控制规范及其应用指引，具有以下特点：

一是创新性。本书以《企业内部控制基本规范》及其配套指引以及中天恒最新研究开发的“基于风险管理的内部控制研究报告”为依据，体现了内部控制与风险管理相融合的理念，体现了政府监管部门的新要求，具有突出的创新性。

二是可操作性。本书把内部控制设计分为审计准备、审计实施、审计报告3个一级流程，28个二级流程（审计准备10个二级流程、审计实施9个二级流程、审计报告9个二级流程），针对每项内部控制审计内容，突出审计内容、操作程序和审计评价，并提供了大量的内部控制审计工作模板及工作底稿，具有极强的可操作性。

三是针对性。本书专为内部控制审计人员和读者自学而编写，是进行内部控制审计人员培训和提升内部控制审计工作能力的工具书，具有极强的针对性。

这里需要提醒的是，内部控制评价和内部控制审计工作在具体程序上基本上一致，为了避免过多重复，在评价书中写的是总体程序，在审计书中写的是较具体的程序。

为感谢广大读者和客户的厚爱，本书力求为我国企事业单位内部控制评价工作提供一些具体和务实的帮助，但内部控制审计因主体的不同而不同，是不断发展变化的，不可能固定化、模式化。由于水平有限，会有疏漏之处，恳请批评指正。

中天恒3C框架内部控制课题组

目 录

● 内部控制审计流程	1
1. 审计准备	1
1.1 制定规划	1
1.2 确定单位	1
1.3 初步了解	2
1.4 制订方案	2
1.5 成立小组	2
1.6 确定标准	2
1.7 编制程序	3
1.8 资料准备	3
1.9 下发通知	3
1.10 组织进点	3
2. 审计实施	4
2.1 调查了解	4
2.2 初步评价	4
2.3 评估风险	5
2.4 选择控制	5
2.5 控制测试	7
2.6 应对舞弊	8
2.7 获取证据	8
2.8 评价缺陷	9
2.9 形成意见	9

3. 审计报告	11
3.1 复核底稿	11
3.2 分析缺陷	11
3.3 核定意见	11
3.4 起草报告	12
3.5 复核报告	12
3.6 征求意见	12
3.7 审定签发	12
3.8 结果利用	13
3.9 总结档案	13

● 内部控制整体框架审计实务 14

1. 内部环境审计实务	14
2. 风险评估审计实务	14
3. 控制活动评估审计实务	16
4. 信息与沟通审计实务	17
5. 内部监督审计实务	19

● 组织架构内部控制审计实务及其模板 21

1. 审计概念	21
2. 审计依据	21
3. 审计目标	21
3.1 治理结构内部控制审计目标	22
3.2 组织机构设置内部控制审计目标	22
3.3 权责分配内部控制审计目标	22
4. 审计内容	23
5. 审计程序	23
5.1 调查了解	24
5.2 初步评价	28
5.3 风险评估	28
5.4 控制测试	29
5.5 评价缺陷	34
5.6 审计评价	35

5.7 形成意见	38
----------------	----

四 发展战略内部控制审计实务及其模板 39

1. 审计概念	39
2. 审计依据	39
3. 审计目标	39
4. 审计内容	39
5. 审计程序	40
5.1 调查了解	41
5.2 初步评价	43
5.3 风险评估	43
5.4 控制测试	44
5.5 评价缺陷	48
5.6 审计评价	48
5.7 形成意见	50

五 人力资源内部控制审计实务及其模板 51

1. 审计概念	51
2. 审计依据	51
3. 审计目标	51
4. 审计内容	52
5. 审计程序	52
5.1 调查了解	53
5.2 初步评价	56
5.3 风险评估	56
5.4 控制测试	57
5.5 评价缺陷	60
5.6 审计评价	61
5.7 形成意见	63

六 社会责任内部控制审计实务及其模板 64

1. 审计概念	64
---------------	----

2. 审计目标	64
3. 审计依据	65
4. 审计内容	65
5. 审计程序	65
5.1 调查了解	66
5.2 初步评价	71
5.3 风险评估	71
5.4 控制测试	72
5.5 评价缺陷	80
5.6 审计评价	80
5.7 形成意见	84

七 企业文化内部控制审计实务及其模板 88

1. 审计概念	85
2. 审计依据	85
3. 审计目标	85
4. 审计内容	85
5. 审计程序	86
5.1 调查了解	86
5.2 初步评价	88
5.3 风险评估	89
5.4 控制测试	90
5.5 评价缺陷	93
5.6 审计评价	93
5.7 形成意见	95

八 资金活动内部控制审计实务及其模板 97

1. 审计概念	97
2. 审计依据	97
3. 审计目标	97
4. 审计内容	97
5. 审计程序	98

5.1 调查了解	99
5.2 初步评价	115
5.3 风险评估	115
5.4 控制测试	116
5.5 评价缺陷	125
5.6 审计评价	126
5.7 形成意见	132

九 采购业务内部控制审计实务及其模板 133

1. 审计概念	133
2. 审计依据	133
3. 审计目标	133
4. 审计内容	134
5. 审计程序	134
5.1 调查了解	135
5.2 初步评价	141
5.3 风险评估	141
5.4 控制测试	141
5.5 评价缺陷	150
5.6 审计评价	151
5.7 形成意见	156

十 资产管理内部控制审计实务及其模板 158

1. 审计概念	158
2. 审计依据	158
3. 审计目标	158
4. 审计内容	158
5. 审计程序	159
5.1 调查了解	160
5.2 初步评价	167
5.3 风险评估	167
5.4 控制测试	168

5.5 评价缺陷	177
5.6 审计评价	178
5.7 形成意见	184

⊕ 销售业务内部控制审计实务及其模板 185

1. 审计概念	185
2. 审计依据	185
3. 审计目标	185
4. 审计内容	185
5. 审计程序	186
5.1 调查了解	186
5.2 初步评价	190
5.3 风险评估	190
5.4 控制测试	191
5.5 评价缺陷	196
5.6 审计评价	196
5.7 形成意见	199

⊕ 研究与开发内部控制审计实务及其模板 200

1. 审计概念	200
2. 审计依据	200
3. 审计目标	200
4. 审计内容	201
5. 审计程序	201
5.1 调查了解	201
5.2 初步评价	204
5.3 风险评估	205
5.4 控制测试	206
5.5 评价缺陷	209
5.6 审计评价	210
5.7 形成意见	212