

资源拓展—应用型会计系列规划教材

扫描二维码，资源更丰富！

INTERNAL AUDITING 内部审计学

刘国常 邢风云 主审
张建平 主编

东北财经大学出版社
University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

资源拓展—应用型会计系列规划教材

扫描二维码，资源更丰富！

INTERNAL AUDITING 内部审计学

刘国常 邢风云 主审
张建平 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

内部审计学 / 张建平主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2017.7

(资源拓展-应用型会计系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-2717-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 039645 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连华伟印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 492 千字 印张: 24.25 插页: 1

2017 年 7 月第 1 版

2017 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 栋 王 玲 王 丽

责任校对: 何 莉

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 42.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

序 言

美国社会批评家和畅销书作家杰里米·里夫金在其著作《第三次工业革命》(2012)中指出,第三次工业革命的浪潮正扑面而来。这次工业革命是互联网技术与可再生资源的结合,将在21世纪从根本上改变人们的生活。

历史上,新型通信技术与新型能源系统的结合预示着重大经济转型时代的来临。纵观人类历史,每当新型通信技术与能源体系交汇之际,正是经济革命发生之时。在这历史性变革的伟大时刻,我们会计人是幸运的。作为信息的提供者,会计将因为“沟通”革命而更加“显要”;新的技术和社会沟通方式的变革,促使会计人站在了时代进步的风口浪尖之上。面对时代赋予的使命,我们必须勇于担当!

广东财经大学会计学院设立于1983年,是广东财经大学设立最早的教学单位之一。经过三十多年的发展,现有会计学、财务管理、审计学三个本科专业,拥有国际会计(ACCA)创新实验区和广东省首个会计专业协同育人创新平台。会计学专业为国家级特色专业、广东省名牌专业,会计学科为广东财经大学重点学科,具有会计学硕士、会计学专业硕士(MPAcc)和工商管理硕士(MBA财务与会计方向)学位授予权。在三十余年的办学实践中,广东财经大学会计学院形成了“高素质、应用型”的人才培养模式,在教学、科研和学科建设等方面都取得了显著成绩。

人才队伍建设、教材建设、资财建设是搞好教学工作、保证教育质量之根本。“三项”建设是办好大学的基本保证条件:人才是根本,教材是核心,资财是保障。在人才队伍建设方面,我们对教师的发展定位是:科研型、教学型、教学和科研并重并举,各展所长,各得其所。教材建设是教学质量的重要保障,是培养师资队伍的手段,是学科建设水平的标志,是扩大学科影响力的信使,也是保证学科建设长效发展的根基。基于上述思路,我们致力于编写一套高水平的专业教材(著作),包括:会计学专业主干教材,财务管理专业主干教材和审计学专业主干教材。

以互联网和大数据为主导的新的信息技术革命,必将对现有的专业教育模式产生极大冲击,会计专业教育首当其冲。作为信息系统的会计、利用信息系统进行管理的财务以及对数量化信息进行验证的审计,必须积极进行变革。唯有如此,我们才能跟上时代的步伐!

互联网不是终点,它只是不断提高沟通效率革命中的一个台阶。回首历史,可以很清晰地看到“印刷术—电信技术—互联网”这三个阶梯;展望未来,必将有更多的阶梯待有识之士攀登!未来之路遥远而坎坷,我们唯有加倍努力。正所谓“路

漫漫其修远兮，吾将上下而求索”。

本书是广东财经大学会计学院老师共同努力的结果，是我们呈给会计同仁的阶段性教学汇报。错漏之处，敬请批评指正！

刘国常
2017年6月

前 言

随着“互联网+”“大数据”“云计算”时代的来临，信息技术、大数据的迅猛发展，不断影响着组织的迭代升级与创新变革。在企业不断变革、快速转型的经营环境和组织架构中，内部审计早已成为组织管理与治理的重要推手。只要规划合理、执行有力，在飞速发展和纷繁复杂的组织环境中，内部审计就能在促进公司治理、风险管理和内部控制方面发挥不可替代的关键作用。

2013年8月，中国内部审计协会以公告形式发布了新修订的《中国内部审计准则》（以下简称“新准则”），并于2014年1月1日起施行。在该准则中，内部审计被定义为一种独立客观的确认和咨询活动，通过运用规范的程序和方法，审查和评价组织业务活动及其内部控制，风险管理的适当性、合法性和有效性，促进组织改善治理和管理，帮助组织增加价值、实现目标。新准则的颁布标志着我国内部审计准则体系的进一步完善和成熟，并说明其正逐步与国际惯例接轨。在这样的背景下，很有必要编写一部适用于会计专业本科与研究生，以及国内相关行业内部审计人员的培训教材。

目前，内部审计方面的教材数量有限，参差不齐，较难找到一本针对内部审计学方向、实用性强、内容新颖、全面完整、辅助资料丰富、浅显易懂、可操作性强的教材。笔者在与审计实务工作者多次的接触与交流中，更加意识到出版一本全面系统的内部审计学教材的重要性。几年来，笔者通过对内部审计讲义的不断修正与完善，终于在2016年12月完成此书稿。本书立足于反映现代内部审计新思想、新理念、新实践和新变化，图文并茂，表述生动，语言流畅，能较好地满足读者的阅读需要。本书具有以下特色：

1. 新颖性

本书力求纳入国内外内部审计学新理念、新方法、新技术，阐述现代内部审计的防弊、兴利、咨询和增值的目标；在审计对象和内容上，突破了只关注财务报表的真实性、公允性的传统做法，强调了风险管理审计和内部控制测试，将管理审计融入各种类型的活动之中；在审计技术和方法上，努力改进传统的审计方法，详细阐述计算机审计。所有这些都力求紧跟国际内部审计发展的步伐，并体现现代内部审计的特点。

2. 实用性

本书的编者既有长期从事内部审计实务的高级审计师，也有致力于审计理论研究的博士生导师、教授。他们对当前我国内部审计人员的业务素质、工作水平和面临的困难有较深刻的认知。本书立足于我国内部审计工作实际，根据广大内部审计工作者的迫切需要，针对内部审计实践中经常遇到的各种问题，进行系统全面的阐

释,并力求通俗易懂、便于操作,以便在实际工作中提供参考借鉴。

3. 规范性

本书根据国际内部审计师协会(IIA)的《国际内部审计专业实务标准》和中国内部审计协会的《中国内部审计规范》编写,有关内部审计基本理论、审计程序、审计方法、审计技术、文书格式,以及各种审计实务的阐述和介绍,符合当前国内和国际内部审计实务标准,对于内部审计规范化建设具有较好的指导作用。

4. 趣味性

为了帮助更多的理论及实务界内部审计学习人员(尤其是为了帮助会计专业本科生)更好地了解和掌握内部审计前沿理论与实务操作,本书在深入的理论探讨和案例分析中使用了轻松活泼的语言和生动的表述方式,增加了请注意、同步思考、知识链接等。同时本书在内容规划上,针对每个章节辅以学习目标、本章内容结构图、本章小结、关键概念、本章练习题及本章参考文献,让学生能了解所学知识要点和脉络,并通过课后练习和阅读相关文献,及时巩固所学,不断提高学习效率和效果。

5. 指导性

本书辅以丰富的课件资料和案例分享资料,以便于课堂教学。本书主要适用于各高校会计学专业、审计学专业及相关专业的本科学生,以及具有一定专业基础的内部审计实务工作者,也可供上述专业的硕士研究生、博士研究生学习与参考。

6. 时效性

本书引入二维码技术,将时效性较强的一些知识点及相关拓展内容,以二维码形式嵌入书中,学生及其他阅读者通过扫码可获取大量的多媒体学习资源,从而从静态的知识获取转变为利用实时更新的图片、动画和视频等网络在线信息资源进行的动态的学习,更具时效性,不断增强学生的自主学习、情景学习、协作学习效果。

通过借鉴国际内部审计惯例和经验,本书充分反映了我国企业内部审计理论与实践发展的现状和趋势,力求做到理论联系实际,既阐述了内部审计的基本理论,又详细介绍了内部审计的实践主轴,同时对我国内部审计在发展市场经济的过程中所涉及的业务拓展,如风险管理、内部控制、公司治理、信息系统等几大领域也进行了阐述。内部审计部门应当站在企业整体的角度,发挥增加组织价值和提高组织运作效率的作用,未雨绸缪,防微杜渐,成为企业发展的自我调控器。

本书分为四大部分,共十三章,期望能够引导刚接触内部审计的读者不断加深对内部审计原理与技术的理解,并鼓励内部审计实务工作者思考与探讨工作中的一些深层次问题。本书分为如下四个部分:

第一部分,基础理论篇,阐述内部审计基础知识和基本原理,共分为两章:第一章内部审计概述;第二章内部审计准则与职业道德规范。

第二部分,管理理论篇,共分为四章:第三章内部审计机构管理;第四章内部审计人力资源管理;第五章内部审计项目管理;第六章内部审计人际关系。

第三部分，技术方法篇，共分为两章：第七章内部审计程序；第八章内部审计技术及应用。

第四部分，实务热点篇，共分为五章：第九章对舞弊行为进行检查与报告；第十章内部控制审计；第十一章风险管理审计；第十二章经济责任审计；第十三章信息系统审计。

本书由广东财经大学会计学院的刘国常院长、邢风云副院长主审，由华南师范大学经济与管理学院理论经济学博士后、广东财经大学会计学院副教授张建平编著，由广东财经大学会计学硕士严泽贵、金梦、印剑、曾雅卓、阮芸、黄普，以及金融学院吴泓苇等协助文字校对，案例收集以及教学资料的收集、整理。同时，非常感谢华南师范大学博士生导师吴超林教授，中山大学硕士生导师郭群教授，广东财经大学会计学院审计系雷宇、李丽青、宾瑜、刘向红、赵国宇、况玉书、曹丽梅、刘德银等老师提出的宝贵修改意见。

由于专业水平及写作能力有限，本书难免存在一些不足之处，恳请广大读者批评指正（可将您的宝贵意见发至作者邮箱：156273323@qq.com）。

作者

2017年6月

目 录

第一部分 基础理论篇






第一章 内部审计概述	3
学习目标	3
第一节 内部审计的历史与发展	3
第二节 内部审计的定义与职能	16
第三节 内部审计的特征	20
第四节 内部审计的作用	24
本章内容结构图	38
本章小结	38
关键概念	39
本章练习题	39
本章参考文献	40




第二章 内部审计准则与职业道德规范	42
学习目标	42
第一节 内部审计准则	42
第二节 职业道德规范	46
本章内容结构图	49
本章小结	49
关键概念	49
本章练习题	50
本章参考文献	52


第二部分 管理理论篇

	第三章 内部审计机构管理	55
	学习目标	55
	第一节 内部审计机构设置与职责权限	55
	第二节 内部审计制度建设	62
	第三节 内部审计机构与各利益相关者的关系	64
	本章内容结构图	65
	本章小结	65
	关键概念	66
	本章练习题	66
	本章参考文献	69
	第四章 内部审计人力资源管理	70
	学习目标	70
	第一节 内部审计师应具备的职业胜任能力	70
	第二节 提升职业胜任能力的途径	84
	第三节 人力资源管理	91
	本章内容结构图	94
	本章小结	94
	关键概念	95
	本章练习题	95
	本章参考文献	97
	第五章 内部审计项目管理	98
	学习目标	98
	第一节 内部审计项目管理的含义	98
	第二节 审计项目组的选派与职责	98
	第三节 审计过程控制	100


第四节 审计管理手段	103
本章内容结构图	106
本章小结	107
关键概念	107
本章练习题	108
本章参考文献	109
 第六章 内部审计人际关系	111
学习目标	111
第一节 内部审计人际关系概述	111
第二节 内部审计人际沟通	120
第三节 内部审计人际冲突的产生与化解	130
本章内容结构图	135
本章小结	135
关键概念	137
本章练习题	137
本章参考文献	140

第三部分 技术方法篇

 第七章 内部审计程序	143
学习目标	143
第一节 全面风险分析	144
第二节 选择审计对象	147
第三节 制订审计方案	149
第四节 实施审计作业	160
第五节 编制审计报告	169
第六节 后续审计	180
第七节 评估审计结果	192
本章内容结构图	199

本章小结	200
关键概念	200
本章练习题	200
本章参考文献	203
 第八章 内部审计技术及应用	204
学习目标	204
第一节 流程分析法	204
第二节 分析性复核方法	207
第三节 审计抽样方法	210
第四节 风险评估法	216
第五节 内部控制自评法	220
第六节 问卷调查法	224
本章内容结构图	229
本章小结	229
关键概念	230
本章练习题	230
本章参考文献	233

第四部分 实务热点篇

 第九章 对舞弊行为进行检查与报告	237
学习目标	237
第一节 舞弊的概念界定和表现方式	237
第二节 舞弊审计的理论基础和责任划分	240
第三节 舞弊审计的程序	245
第四节 计算机舞弊的控制与审计	248
本章内容结构图	252
本章小结	252
关键概念	253

本章练习题	253
本章参考文献	255



第十章 内部控制审计 256

学习目标	256
第一节 内部控制概述	256
第二节 内部控制审计的目标与内容	264
第三节 内部控制审计的程序与方法	275
本章内容结构图	285
本章小结	286
关键概念	286
本章练习题	286
本章参考文献	292



第十一章 风险管理审计 294

学习目标	294
第一节 风险与风险管理概述	294
第二节 风险管理审计与内部控制审计的关系	302
第三节 风险管理审计的内容	308
第四节 风险管理审计的程序	312
本章内容结构图	318
本章小结	319
关键概念	319
本章练习题	319
本章参考文献	321



第十二章 经济责任审计 323

学习目标	323
第一节 经济责任审计概述	323

第二节 经济责任审计的目标和内容	327
第三节 经济责任审计的方法	331
第四节 内部经济责任审计中应注意的问题	339
本章内容结构图	344
本章小结	345
关键概念	345
本章练习题	345
本章参考文献	348
 第十三章 信息系统审计	350
学习目标	350
第一节 信息系统审计概述	350
第二节 信息系统审计的目标和内容	352
第三节 信息系统审计的方法	359
第四节 信息系统审计中应注意的问题	362
本章内容结构图	373
本章小结	373
关键概念	374
本章练习题	374
本章参考文献	376

第一部分

基础理论篇

第一章

内部审计概述

学习目标

- ◇了解内部审计的历史与发展
- ◇了解我国内部审计的发展与现状
- ◆理解内部审计的职责与权限
- ◆理解内部审计的特征与作用
- ★掌握内部审计的实质
- ★掌握内部审计的作用

第一节 内部审计的历史与发展

内部审计经历了漫长的发展过程，但人们将它作为一种职业看待，还是近现代的事情。正如“内部审计之父”劳伦斯·索耶（Lawrence Sawyer）所言：“内部审计在古代就有，但是，直到近代这棵大树才开始根深叶茂。内部审计从古到今，经历了一个缓慢而曲折的过程。”纵观历史，我们可以发现，内部审计在奴隶社会就已经出现了萌芽。几千年的历史长河中，内部审计历经了萌芽、发展、成熟三个历史阶段。当前，内部审计已经成为企业内部控制与风险管理的重要组成部分，日益受到企业治理层与管理层的重视。对于那些已经进入成熟期的大型国有企业、上市公司、全球性跨国公司，内部审计更是受到前所未有的高度重视。

在这个缓慢而曲折的过程中，内部审计经历了怎样一个发展历程？

一、西方内部审计的产生与发展

追本溯源，我们必须着眼于整个内部审计演进的历史，从内部审计的诞生开始阐述。

（一）内部审计的萌芽阶段（奴隶社会至18世纪60年代）

内部审计活动的萌芽最早出现在奴隶社会。当人类进入奴隶社会以后，奴隶主建立了许多大庄园，使用大批奴隶种植葡萄、谷物和橄榄，开展畜牧业方面的生产，并将产品在市场上出售。这时候的内部审计不仅有了服务的对象——奴隶主，