

新世纪研究生教学用书

会计系列

含 MPAcc
及MBA、EMBA财会方向

管理审计方法

Methods of Management Auditing

(第二版)

郑石桥 主编

非外借

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



新世纪研究生教学用书
会计系列

含 MPAcc
及MBA、EMBA财会方向

管理审计方法

Methods of Management Auditing

(第二版)

郑石桥 主编



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

管理审计方法 / 郑石桥主编. —2版. —大连: 东北财经大学出版社, 2017.2

(新世纪研究生教学用书·会计系列)

ISBN 978-7-5654-2701-5

I. 管… II. 郑… III. 管理审计-审计方法-研究生-教材
IV. F239.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 025631 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

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 360 千字 印张: 17.75 插页: I

2017 年 2 月第 2 版

2017 年 2 月第 2 次印刷

责任编辑: 李智慧 孙冰洁

责任校对: 刘 玲

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

定价: 38.00 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

第二版前言

管理审计的萌芽可追溯到1875年的德国克虏伯公司，真正意义上的管理审计孕育于20世纪30年代。从那个时代算起，迄今为止，管理审计已有80多年的历史。

新中国的审计制度是从1983年恢复的，大多数的内部审计是在政府部门的推动下建立起来的。到了21世纪，政府审计机关提出内部审计行业要自律发展，政府审计则从经济效益审计走向了绩效审计之路，内部审计则走向了自律发展之路。至于民间审计，它在管理审计方面发挥的作用较少。

本书的目的是以管理审计技术为重点，对与管理审计技术相关的理论、原理、操作及应用做全面且深入的阐述。本书由郑石桥主编，各章具体分工如下：第一章至第四章，郑石桥；第五章和第九章，刘雷；第六章和第八章，陈丹萍；第七章，殷丽丽；第十章和第十三章，李乾文；第十一章和第十二章，肖久灵；第十四章至第十六章，李昆。

管理审计涉及的面较广，本书对管理审计相关知识的介绍只是体现了我们对管理审计的理解，这种理解可能存在不当之处，敬请读者指正。

郑石桥

2016年11月

目 录

第一篇 理论篇

第一章 管理审计概述 ⇨3

主要知识点 /3

关键概念 /3

第一节 国外管理审计的产生和发展 /3

第二节 我国管理审计的产生和发展 /14

第三节 管理审计的本质 /19

第四节 管理审计的原因和目标 /25

第五节 管理审计的内容和范围 /28

复习思考题 /34

第二章 管理审计模式 ⇨35

主要知识点 /35

关键概念 /35

第一节 管理审计模式概述 /35

第二节 结果导向审计模式、过程导向审计模式和问题导向审计模式 /37

第三节 业务导向审计模式、管理导向审计模式和风险导向审计模式 /41

第四节 治理服务型审计模式和管理服务型审计模式 /43

第五节 独立型审计模式和结合型审计模式 /44

第六节 管理审计取证思路 /45

复习思考题 /47

第二篇 技术篇

第三章 管理审计步骤、技术方法概览和审计证据 /51

主要知识点 /51

关键概念 /51

第一节 管理审计步骤 /51

第二节 管理审计技术方法概览 /54

2 管理审计方法

、第三节 管理审计证据 /58

复习思考题 /62

第四章 管理审计准则和管理审计标准 /63

主要知识点 /63

关键概念 /63

第一节 管理审计准则 /63

第二节 管理审计标准 /71

复习思考题 /74

第五章 管理审计项目选择方法和审计计划方法 /75

主要知识点 /75

关键概念 /75

第一节 层次分析法 /75

第二节 决策分析法 /79

第三节 统计分析法 /81

第四节 经营预测法 /81

第五节 PERT网络分析法 /84

第六节 德尔菲法 /89

第七节 PDCA法则 /92

复习思考题 /93

第六章 管理审计现场取证方法 /94

主要知识点 /94

关键概念 /94

第一节 管理审计基本方法 /94

第二节 经济活动分析方法 /102

第三节 科学管理方法 /112

第四节 项目管理方法 /119

复习思考题 /129

第七章 管理审计分析和评价方法 /130

主要知识点 /130

关键概念 /130

第一节 管理审计常规分析方法 /130

第二节 管理审计独特分析方法 /133

第三节 管理审计评价方法 /137

复习思考题 /139

第八章 管理审计报告方法、沟通方法和后续审计方法 /140

主要知识点 /140

关键概念 /140

第一节	审计报告设计方法	/140
第二节	审计报告编写步骤与方法	/143
第三节	管理审计业务沟通	/145
第四节	审计报告的复核和呈送	/150
第五节	管理审计后续审计方法	/152
	复习思考题	/155
第九章	信息技术在管理审计中的应用	/156
	主要知识点	/156
	关键概念	/156
第一节	人工智能	/156
第二节	工作流技术	/160
第三节	数据挖掘技术	/161
第四节	人工神经网络	/169
	复习思考题	/174
第三篇 应用篇		
第十章	战略管理审计	/177
	主要知识点	/177
	关键概念	/177
第一节	战略管理审计的起源与内容	/177
第二节	战略管理审计的程序、方法与指标体系	/184
第三节	战略管理审计案例分析方法与案例分析	/190
	业务题	/201
第十一章	市场营销审计	/202
	主要知识点	/202
	关键概念	/202
第一节	市场营销审计的认知	/202
第二节	市场营销审计的基本内容	/205
第三节	市场营销审计的程序	/210
第四节	GY公司的市场营销审计案例	/212
	复习思考题	/220
第十二章	技术创新审计	/221
	主要知识点	/221
	关键概念	/221
第一节	技术创新审计的认知	/221
第二节	技术创新审计的基准及程序	/227
第三节	技术创新审计的框架	/229

4 管理审计方法

、第四节 技术创新审计的指标体系 /232

复习思考题 /238

第十三章 人力资源管理审计 /239

主要知识点 /239

关键概念 /239

第一节 人力资源管理审计理论与内容 /239

第二节 人力资源管理审计效果 /247

第三节 人力资源管理审计案例分析 /251

业务题 /253

第十四章 运营管理审计概论 /254

主要知识点 /254

关键概念 /254

第一节 企业运营管理的内涵 /254

第二节 运营战略及运营战略审计 /255

第三节 运营效率审计 /258

复习思考题 /259

第十五章 产品系统审计 /260

主要知识点 /260

关键概念 /260

第一节 产品系统设计审计 /260

第二节 产品系统中的工艺过程审计 /262

第三节 产品系统的标准化审计 /264

第四节 产品系统开发的“串行缺陷”审计 /265

复习思考题 /266

第十六章 运营流程审计 /267

主要知识点 /267

关键概念 /267

第一节 运营流程概述 /267

第二节 企业的运营流程审计 /269

第三节 业务外包运营审计 /271

第四节 运营流程审计的柔性机制 /275

复习思考题 /277

第一篇

理论篇

本篇对管理审计技术相关理论做一简要介绍，主要包括以下内容：（1）管理审计概述，主要内容包括国外管理审计的产生和发展，我国管理审计的产生和发展，管理审计的本质，管理审计的原因和目标，管理审计的内容和范围。（2）管理审计模式，介绍管理审计模式的概念及不同的管理审计模式分类体系，在此基础上，对主要的管理审计模式做较详细的介绍，其主要内容包括管理审计模式概述，结果导向审计模式、过程导向审计模式和问题导向审计模式，业务导向审计模式、管理导向审计模式和风险导向审计模式，治理服务型审计模式和管理服务型审计模式，独立型审计模式和结合型审计模式，管理审计取证思路。

第一章

管理审计概述

主要知识点

本章对管理审计做一简要介绍，主要内容包括：国外管理审计的产生和发展；我国管理审计的产生和发展；管理审计的本质；管理审计的原因和目标；管理审计的内容和范围。需要说明的是，由于在审计发展的历史上，经营审计、管理审计、绩效审计、经济效益审计等概念在有些时候有区别，而在很多场合经常具有同等意义，所以，本章关于管理审计产生和发展的历史，不区分这些概念。本章的其他内容中则区分上述概念。

关键概念

管理审计；经营审计；绩效审计；效益审计；内向型管理审计；外向型管理审计

●第一节 国外管理审计的产生和发展

管理审计的萌芽可追溯到19世纪下半叶和20世纪初。1875年，德国克虏伯公司审计手册中有如下规定：审计售货员要确定法律、合约和程序是否被适当遵守，企业的各项交易是否按既定的方针执行，是否成功，关于这些方面，审计人员要就现在各项措施和程序提出改进建议，就交易合约进行评价并提出改进建议。1919年，美国一家铁路公司和内部审计人员对餐车进行审计，报告了餐车的低效、浪费和欺诈问题。上述两个例子显然是管理审计。然而，大多数人认为，上述例子只是特例，真正意义上的管理审计孕育于20世纪30年代。从那个时代算起，迄今为止，管理审计已有80多年的历史，在其发展过程中取得了许多的成就，也碰到许多的障碍。管理职业界、政府审计界、内部审计界和民间审计界共同推动着管理审计的发展。总的来说，20世纪60年代以前，是管理审计的起步探索阶段，各方力量从管理审计实务和管理审计理论来探索管理审计，但是，管理审计总体上仍处于

不规范和无准则的状态。20世纪60年代以后,管理审计进入发展完善阶段,朝着准则化和规范化方向发展。

一、管理审计发展的推动力量

哪些力量推动了管理审计理论和实务的发展,职业界及学术界对此认识不一。美国的戴尔·弗莱谢(Dale L.Flesher)和斯图尔特·西沃特(Stewart Siewert)教授认为,管理审计的概念出现于20世纪30年代,推动管理审计理论和实务发展的有三股力量:政府审计、管理职业界和内部审计。就美国当时的情况而言,这三股力量是:科尔曼·安德鲁斯(T.Coleman Andrews)领导下的美国审计总署(GAO);杰克逊·马丁德尔(Jackson Martindell)领导下的美国管理协会(AMA);J.B.舍斯顿(John B.Thurston)领导下的国际内部审计师协会(IIA)。

日本的松田修一教授认为,推动管理审计理论和实务发展的有三股力量:内部审计、政府审计和审计委员会。他强调了审计委员会的作用,但未考虑管理职业界的作用。

从上述内容可以看出,政府审计、管理职业界和内部审计作为推动管理审计理论和实务发展的力量是得到了承认的。但是,AICPA所发布的有关管理审计的各种文告,说明民间审计对管理审计理论和实务的发展也发挥了重要作用,这一点也是不容忽视的。所以,总的来说,推动管理审计理论和实务发展的力量是:管理职业界、内部审计界、政府审计界、民间审计。

二、管理审计的起步探索阶段

明确了管理审计发展的推动力量之后,我们对管理审计的发展历史做一个简要回顾。总的来说,管理审计自20世纪30年代出现以来,迄今为止的发展历史,大致可以分为两个阶段:管理审计的起步探索阶段与管理审计的发展完善阶段。20世纪60年代以前,是管理审计的起步探索阶段,各方力量从管理审计实务和管理审计理论来探索管理审计。但是,管理审计总体上仍处于不规范和无准则的状态。

(一) 管理职业界的贡献

总的来说,在这一阶段,管理职业界的贡献主要表现在两个方面:一是创造性地开拓了管理审计;二是对管理审计的内容、评价标准和审计方法做了一定的探索。管理职业界对管理审计的探索主要表现在詹姆斯·麦金西(James O. McKinsey)等人对管理审计实务的倡导和实践以及罗斯(T.G.Ross)等人对管理审计理论的探索。

1. 管理审计实务的倡导和实践

美国的詹姆斯·麦金西在20世纪30年代创造性地主张应对企业定期实行战略管理审计,即按照企业现在和未来的环境对企业的各个方面作出评价。这种管理审计,通常是二至五年进行一次,主要内容包括三个方面:首先,研究市场趋势、技术发展和政治及社会环境对企业所在行业的影响,以此来判断企业外部环境的未来状况;其次,将企业和整个行业结合分析,研究企业未来在行业中的地位;最后,在以上两步的基础上,审视企业的目标、政策、规划、人事及财务状况等,完成从

总体到个体的全面分析与评价。

2. 管理审计理论的探索

(1) 罗斯的《管理审计》。1932年,英国机械工程师协会、生产工程师协会和英国管理协会三大协会成员,管理专家罗斯(T.G.Ross)撰写了一部题为《管理审计》的书,这是探讨管理审计的第一部著作。他在长期的技术和管理实践中逐渐产生了用“效率”来计量管理的思想,他认为,应将企业划分为若干个职责不同的部门,并建立用效率来衡量的程序。他认为,一个具有15年以上工作经验并且有管理才能的管理者应能像接受过良好训练的会计师审查会计记录那样,来评价每一个职能部门的效率和成绩。由此可见,罗斯所倡导的管理审计是以职能部门评价和成绩评价为核心的管理审计。

(2) 大都会人寿保险公司的《管理审计概论》。1940年,在罗斯的著作和思想的影响下,大都会人寿保险公司编辑出版了《管理审计概论》这本实务指南,这本书对罗斯的著作有所发展,但总体上来说,其仍然是罗斯《管理审计》的翻版。

(3) 霍华德·本尼迪克(Howard G.Benedict)的《管理标准》(Yardsticks of Management)。1948年,霍华德·本尼迪克撰写的《管理标准》由纽约管理图书公司出版,他设计了由九大部分组成的问题式调查表让被审计单位来回答,并希望通过因素分析来评价管理工作。

(4) 杰克逊·马丁德尔的《对管理的科学评价》。1950年,杰克逊·马丁德尔出版了《对管理的科学评价》一书,这是继罗斯之后,严肃探讨管理审计的第二部著作。在这本著作中,他系统地阐述了管理评价问题,特别注重评价标准和评价方法。杰克逊·马丁德尔在书中提出了如下十项评价标准:经济功能(就公司向社会提供的商品和服务的有用性以及它们对国民经济的贡献进行评价);组织结构(评价组织设计的总体效率和效果);收益的健康状况(评价公司收益的数量、质量、稳定性以及与同行业相似企业的比较情况);对股东的服务(评价投资安全性、资本增长率和合理分红情况);研究与发展(评价公司研究与发展的实际情况);董事评价(就每位董事的正直性、责任履行情况、所提供的价值及整个董事会的努力程度进行评价);财务政策(就公司的财务结构和财务政策的执行以及对长短期经营目标实现的控制进行评价);生产效率(从维持公司竞争地位出发来评价公司的生产效率);销售组织(评价公司为销售所作出的努力及其效率,评价公司挖掘销售潜力的能力);对经理人的评价(评价经理的能力、勤勉和正直性)。

杰克逊·马丁德尔在书中提出的评价方法如下:通过具体的访谈,就上述十个领域的成绩各自打分,加总起来就是公司的总分数;将本公司的总分数与行业标准或以往业绩相比较,即可判断公司管理能力的优劣。

(二) 内部审计界的贡献

内部审计界的贡献主要表现在两个方面:一是对管理审计重要性的认识;二是对管理审计理论的探索。

1. 对管理审计重要性的认识

内部审计界对管理审计重要性的认识是不断加深的,经历了“附录”与并驾齐驱两个阶段。1947年7月15日,IIA发布了具有里程碑性质的第1号“内部审计师责任说明书”(Statement of Responsibilities of the Internal Auditor, SRIA),SRIA NO.1认为,内部审计是“在组织内部检查会计、财务以及其他业务,从而向管理层提供防护性和建设性服务的独立评价活动。它主要涉及会计和财务事项,但也可以适当地涉及业务性质的事项”。

这一定义清楚地说明内部审计师可以从事经营审计,只不过是经营审计经常出现在财务审计的“附录”中,所以,人们将这一阶段称为经营审计的“附录”阶段。

1957年,IIA修改了“内部审计师责任说明书(SRIA)”,SRIA NO.2将内部审计定义为:“在组织内部检查会计、财务及其他业务,以向管理层提供服务的独立性评价。”内部审计是一种综合审计,它应该做到以下各个方面:检查评价会计、财务及业务控制的健全性、充分性和适用性;查明所定方针、计划和程序的遵循程度;查明公司正确保护资产和防止损失的程度;查明组织内部的会计及其他数据的可靠程度;评价完成本职工作的情况。

与1947年的SRIA相比,1957年的SRIA并未把经营审计放在从属地位,而是将经营审计与财务审计等同视之。

2. 对管理审计理论的探索

20世纪50年代中期以前,管理审计文献大多由管理专家撰写,20世纪50年代中期开始,内部审计界对管理审计的研究已占据各领域之首。1954年6月,汉密尔顿(W.A.Hamilton)在《内部审计师》杂志上发表了《经营业绩评价》一文,阐明了财务审计向管理审计的延伸。

1954年7月,弗雷德里克·明茨(Frederic E.Mints)在《内部审计师》杂志上发表了与阿瑟·肯特(Arthur H.Kent)共同商讨后的论文,该文题为《经营审计》,它研讨了超越传统财务审计的审计。这篇文章发表之后,引发了数百篇关于这一论题的论文。所以,明茨和肯特的论文是这一时期推动管理审计发展的代表作。1958年,IIA将其17届年会的论文汇集出版,名为《经营审计》,同时,IIA在其审计准则中正式使用“经营审计”一词,这一事件被列为审计发展史上的17件大事之一。

(三) 政府审计界的贡献

就在管理职业界和内部审计界大张旗鼓地发展管理审计的同时,政府审计界也加入了这一领域。1945年,美国国会通过了《政府公司控制法》,它要求GAO按照民间审计的原则和程序来审计政府公司,在审查财务报表和内部控制的同时,还要对公司是否按照既定目标有效经营进行判断。1945年,GAO成立了公司审计部,科尔曼·安德鲁斯负责这一部门的工作,他按照《政府公司控制法》的要求设计了比通行的私营公司审计要广泛得多的政府公司审计方案,也即后来的综合审计。科

尔曼·安德鲁斯对政府公司的财务审计和管理审计所作出的贡献得到了各界的普遍称赞，AICPA在1947年授予他金质奖章，戴乐·弗莱谢教授说，正是由于科尔曼·安德鲁斯的努力和杰出的工作成绩，使GAO成为国会的左膀右臂。

（四）民间审计界的贡献

20世纪50年代，正当管理职业界、内部审计界和政府审计界大力发展管理审计的时候，民间审计界正大张旗鼓地宣传和实施管理服务，虽然管理服务不同于管理审计，但二者的相似之处很多，主要的事项包括：（1）1953年，AICPA成立了管理服务委员会，专门负责组织和推动管理服务业务。（2）1953年，马奎斯·伊登（Marquis Eaton）在协会编辑的《CPA手册》中，专章介绍了“作为企业咨询师的CPA”，就CPA咨询发展的理论和实践做了全面的分析。（3）1956年，AICPA的管理服务委员会发布了第一个公告，即“CPA从事管理服务的类型”，这份公告标志着CPA职业开始有组织地拓展鉴证职能，有组织地将CPA由单纯审计财务报表推向集审查财务报表和管理活动于一体的综合审计。公告发布以后，CPA职业界纷纷就此发表意见，AICPA的研究部专门将这些意见整理编辑成《关于CPA履行管理服务的调查》，这些意见得出的结论是，公告中的管理服务事实上已包括了企业经营中的全部活动：综合管理、财务、生产、销售、行政管理、采购、交通和运输、人事、研究与发展。（4）管理服务委员会的第一个公告发布一年之后，其又发布了第二个公告，就管理服务的相关问题做了进一步的解释和说明，这些问题主要包括：独立性与管理服务可否相容；CPA的专业能力；会计公司合伙人及其工作人员的数量和背景。

三、管理审计的发展完善阶段

20世纪60年代以后，管理审计进入发展完善阶段，朝着准则化和规范化的方向发展。

（一）管理职业界的贡献

管理职业界的贡献主要表现在公用事业管理审计的开拓和一般管理审计的理论完善。

1. 公用事业管理审计的开拓

（1）公用事业管理审计的原因。

20世纪60年代以后，管理职业界的重点转向公用事业管理审计。这其中的主要原因是公用事业的表现和社会公众的希望相距较远，人们指望通过管理审计来提高公用事业的效率和效果，公司希望通过管理审计来改进管理系统；公用事业管制委员会希望通过管理审计来确保公用事业的效率；社会公众希望通过管理审计来改进管理系统；投资者希望通过管理审计来获得最大资本报酬率。

（2）霍华德·戈林鲍姆（Howard H.Greenbaum）教授的调查。

正当各地开展公用事业管理审计的时候，美国霍夫施特拉大学（Hofstra University）的管理学教授霍华德·戈林鲍姆组织对纽约的公用事业管理审计实践进行了一次调查。调查的结论是：管理审计是判定公用事业管理系统效率和效果好

坏的工具；纽约在1975年至1981年所建立的管理审计制度是科学的；管理审计的实施是充分而恰当的。在此基础上，他们对公用事业管理审计做了全面的总结，形成了题为《作为管理工具的管理审计》的翔实报告，并出版发行，报告的主要内容如下：公用事业管理和审计；公用事业管理审计拟采用的评价标准；公用事业管理审计的职能；私营投资公用事业公司业务及燃料管理的评价；人力资源管理审计；有关计划和执行方面的评价；用户和供给服务的评价；内部沟通管理审计。报告的前三章阐述了公用事业管理审计的原因，提出了判定管理系统效率和效果好坏的评价标准，分析了公用事业管理审计的运行程序。后五章专门介绍了管理审计程序应用于各个特定职能领域的有效性。

（3）公用事业管理审计的有益经验。

①确定审计项目可以采用三种方法：特别问题法（当社会公众的希望与公用事业的业绩相差较远时，由公用事业管制委员会授权实施管理审计）；强制审计法（通过立法要求对公用事业实行强制性管理审计）；公用事业法（由公用事业公司自己选择审计师来对管理业绩进行完整的评价）。

②公用事业管理审计的审计内容：管理审计的范围包括了整个企业及其管理过程。根据普华永道会计事务所的调查，审计范围主要包括如下职能领域：行政管理、系统规划与设计、组织结构、燃料管理、财务管理、人力资源管理、生产效率、供给服务。

③公用事业管理审计的业绩评价标准：纽约的公用事业管理审计的业绩评价标准是以下述七个方面为基础的：法规标准、行业比较标准、政府审计标准、当地政府标准、效果标准、AICPA标准、可接受的管理惯例。以这七个方面为基础，纽约公用事业管理审计建立了如下评价标准体系：

宏观标准（共有八项）：公众接受，员工士气，资源可得性，发展能力，适应能力，效率性，生产效率，质量；微观标准（共有五项）：组织效果，法律遵守程度，可接受的管理惯例，法规的、技术的和职业的标准，行业内公司间的比较。

④公用事业管理审计的审计程序，共分为以下六个步骤：

管理审计的开始：确定管理审计的需求并授权进行管理审计；制订管理审计计划：确定管理审计的目标、范围和所需资源，选择审计师，拟订工作计划；实施管理审计：与被审计单位建立良好的工作关系，收集审计证据并加以分析，提出建议，编写审计报告；接受报告和建议：提交报告，获取被审计单位对报告的反映，对所提建议的贯彻执行达成一致意见；监控实施阶段：了解建议实施情况，评估建议的贯彻实施过程；总结审计结果：将审计资料归档，总结审计的得失。

2. 一般管理审计研究

审计职业界在20世纪60年代将重点转向公用事业管理审计之后，并未停止一般性的管理审计研究，这一时期出版的管理审计著作主要有：1962年，伦纳德（William P. Leonard）将管理职业界提出的管理审计和内部审计界提出的经营审计合二为一，撰写了《管理审计》一书，在美国出版；1961年，罗斯的《管理审计》

第三次再版；1969年，AMA出版了诺贝克（E.F.Norbeck）撰写的《用于管理控制的经营审计》；1972年，AMA出版了罗伊·林德伯格（Roy A.Lindberg）和西奥多·科恩（Theodore Cohn）合著的《经营审计》。

这些著作中，影响最大的还是伦纳德的《管理审计》，这本书共分为十八章，旨在说明管理审计作为一种特定工具是如何评价管理方法和企业各个职能领域的业绩的。

（二）内部审计界的贡献

20世纪60年代之后，内部审计在管理审计方面取得了较大的发展，主要表现在内部审计内容和目标的变化以及管理审计方法的规范化和科学化。

1. 内部审计内容和目标的变化

（1）SRIA NO.2是内部审计发展史上的一个里程碑，从此之后，内部审计的内容和目标发生了很大的变化。1968年，IIA做了一次调查，当问到各公司的内部审计重点时，回答“财务审计”的为59家（占19%），回答经营审计的为14家（占5%），回答二者兼有的为232家（占75%），不置可否的为3家（占1%）。

（2）1963年，美国工业委员会对177家公司的内部审计目标做过调查，根据调查报告，内部审计的目标如下：

①五项主要目标如下：确定内部控制的恰当性；调查公司方针和规程的符合性；资产的合理保护性和防止或揭露欺诈行为；验证会计和报告制度的可靠性；报告审计结果，必要时提出改进建议。

②八项次要目标如下：帮助提高会计工作效率；为人事部门提供培训基础；与CPA合作完成年度财务审计；评价员工业绩；调查对各项法规的遵守情况；协助开展增加盈利的活动；为管理层提供全面服务；协助制定新的程序。

（3）第3号“内部审计师责任说明书”于1971年颁布，它具有以下两个特点：第一，内部审计的定义发生了变化，SRIA NO.3认为，内部审计是在组织内部检查各种业务活动，以向管理层提供服务的独立评价活动，它是一种通过计量和评价其他控制的有效性来发挥作用的 management control。第二，内部审计的目标比从前更加广泛，它要求内部审计人员参与为管理层提供各种服务的各种业务。

（4）1976年，IIA公布了第4号“内部审计师责任说明书”，与SRIA NO.3相比，SRIA NO.4比较明显的变化是反映妇女进入职业界，其他变化只是针对个别词句稍作修改。

（5）1981年，IIA公布了第5号“内部审计师责任说明书”，SRIA NO.5的特点如下：在性质上，内部审计具有检查和评价各种业务活动的独立评价职能，内部审计的服务对象可以由管理层发展为整个组织成员；在审计目标和范围上，强调内部审计包括经济性、效率性和效果性；在内部审计的职责和权限上，强调内部审计应与管理层及董事会之间保持密切的联系。

2. 管理审计方法的规范化和科学化

（1）布拉德福·卡德默斯（Bradford Cadmus）的经营审计理论。1964年，IIA