

21世纪高等教育审计精品教材

内部审计

Internal Auditing

(第二版)

王宝庆 张庆龙 主编

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



21 世纪

教材

内部审计

Internal Auditing

(第二版)



王宝庆 张庆龙 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 / 王宝庆, 张庆龙主编. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2017.2

(21 世纪高等教育审计精品教材)

ISBN 978-7-5654-2616-2

I. 内… II. ①王… ②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 (2016) 第 302355 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

大连美跃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: 292 千字 印张: 14.25 插页: 1
2017 年 2 月第 2 版 2017 年 2 月第 8 次印刷

责任编辑: 王莹 吴茜 责任校对: 刘佳

封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

定价: 32.00 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

为适应高等院校审计学专业本科教学要求，我们根据中国内部审计准则和国际内部审计专业实务框架，组织相关院校审计学专业教师编写并修订了《内部审计》教材。

《内部审计》教材首先介绍了《萨班斯-奥克斯利法案》及其影响、审计关系、内部审计工作规范体系，然后介绍了内部审计特征、内部审计人员的职业道德和职业能力、行业协会和内部审计机构，接着对内部审计的主要工作、管理方法、自我评价进行了深入浅出的讲解，最后对舞弊审计、经济效益审计和风险管理审计等相关领域和新兴领域进行简要介绍，以拓展读者的视野。

全书由王宝庆教授和张庆龙教授主编。教材编写的具体分工如下：第1章、第2章、第6章由浙江工商大学王宝庆教授编写；第3章由浙江财经学院陈东副教授编写；第4章由嘉兴学院刘勇副教授编写；第5章、第7章由浙江工商大学马笑芳副教授编写；第8章由温州医学院审计处高级审计师戴向龙、蔡凌伟编写；第9章、第10章由北京国家会计学院张庆龙教授编写。

特别感谢浙江嘉兴市内部审计协会、绍兴市内部审计协会、新昌县内部审计协会、宁波方太集团公司审计部、浙江日发数码精密机械股份有限公司审计部、浙江上峰集团有限公司审计部、浙江长海包装集团审计部及相关人士，他们为本教材的编写提供了非常优秀的实务案例。

书中不足之处，敬请各位同仁批评指正。

编者

2017年1月

目 录

第1章 公司治理与内部审计	1
学习目标	1
1.1 公司治理概述	1
1.2 《萨班斯-奥克斯利法案》及其影响	5
1.3 审计关系	7
1.4 我国内部审计工作规范体系	9
关键概念	10
本章小结	10
阅读案例 浙江日发数码精密机械股份有限公司内部审计实践	10
第2章 内部审计特征	17
学习目标	17
2.1 政府审计与民间审计特征比较	17
2.2 内部审计特征	18
关键概念	28
本章小结	29
阅读案例 浙江嘉兴：建立“五个机制”强化内审组织指导	29
第3章 内部审计人员与行业协会	32
学习目标	32
3.1 内部审计人员的职业道德	32
3.2 内部审计人员的执业能力	39
3.3 内部审计协会	48
关键概念	53
本章小结	53
阅读案例 这些审计人员的审计行为恰当吗	54
第4章 内部审计机构	55
学习目标	55
4.1 内部审计机构的设置原则	55
4.2 内部审计机构常见的设置模式	56
4.3 内部审计机构的职责与权限	60
4.4 内部审计机构管理	61

关键概念	63
本章小结	63
阅读案例 帕玛拉特公司的内部审计机构	64
第5章 内部审计主要工作	65
学习目标	65
5.1 审计计划	65
5.2 审计通知书	68
5.3 审计证据	69
5.4 审计工作底稿	73
5.5 审计报告	79
5.6 后续审计	85
关键概念	88
本章小结	88
阅读案例 ××集团股份有限公司2012年度审计工作计划	89
第6章 内部审计管理方法	92
学习目标	92
6.1 内部审计营销管理	92
6.2 内部审计制度管理	100
6.3 内部审计绩效评价	101
关键概念	105
本章小结	105
阅读案例 规范管理降成本 创新方法促审计	105
第7章 内部控制自我评价	109
学习目标	109
7.1 内部控制概述	109
7.2 内部控制自我评价的程序及方法	115
7.3 内部控制自我评价报告	123
关键概念	128
本章小结	128
阅读案例 ××股份有限公司20××年度内部控制评价报告	128
第8章 舞弊审计	132
学习目标	132
8.1 舞弊审计概述	132
8.2 管理层舞弊与审计	143
8.3 雇员舞弊与审计	148
8.4 舞弊防范	151
关键概念	155

本章小结	155
阅读案例 雇员舞弊案——对某交运集团 1 300 多万元 资金挪用舞弊案的思考	156
第 9 章 经济效益审计	160
学习目标	160
9.1 经济效益审计概念的界定	160
9.2 经济效益审计的程序与评价指标体系	163
9.3 经济性审计目标、内容与方法	172
9.4 效率性审计目标、内容与方法	173
9.5 效果性审计目标、内容与方法	175
关键概念	176
本章小结	176
阅读案例 仓库管理审计浅析	176
第 10 章 风险管理审计	180
学习目标	180
10.1 风险与风险管理概念的厘定	180
10.2 风险管理审计与风险基础审计	185
10.3 内部审计在企业风险管理过程中的角色与责任	187
10.4 风险管理审计的程序	188
10.5 风险管理审计的内容	192
10.6 风险管理审计方法与技巧	196
关键概念	204
本章小结	205
阅读案例 方太公司审计部案例	205
附录 浙江苏泊尔股份有限公司 SAP 审计案例	208
主要参考文献	217

第1章 公司治理与内部审计

学习目标

通过本章学习，明确公司治理的含义与模式，明确内部审计在公司治理结构中的地位，正确把握《萨班斯-奥克斯利法案》的立法精神，了解内部审计工作规范体系的基本情况。

1.1 公司治理概述

1.1.1 公司治理体系

公司治理又称公司治理结构、公司督导机制，是一个颇具争议的领域。

吴敬琏指出，公司治理是指所有者、董事会和高级执行人员三者组成的一定制衡关系。

经济合作与发展组织（OECD）提出，公司治理是一种据以对工商企业进行管理和控制的体系。它明确规定了公司各参与者的责任和权力分布，诸如董事会、经理层、股东和其他利益相关者，并且清楚说明了进行公司事务决策时应该遵循的规则和程序。同时，它还提供了一种结构，使之用以设置公司目标，也提供了达到这些目标和监控运营的手段。

一般而言，公司治理分为治理结构（股权结构、资本结构和治理机构设置）和治理机制（用人机制、监督机制和激励机制）。

具体地说，公司治理研究应考虑以下内容：①公司治理的定义；②公司治理中的法律、制度和文化的；③公司治理体系；④公司治理模式；⑤公司治理的激励机制；⑥公司控制权市场；⑦公司治理中的信息披露。

公司治理体系如图 1-1 所示。

1) 内部治理

内部治理（制衡与激励）包括：

- (1) 股东大会：针对重大问题进行决策，是企业的最高权力机关；
- (2) 董事会：执行股东大会决议，制定公司战略并监督其执行、选好经理班子、执行董事（内部董事）、非执行董事（外部董事）、独立董事（既独立于经理层又独立于大股东）；
- (3) 执行系统：包含经理层、首席执行官（CEO）。

2) 外部治理

外部治理主要来自于市场与政府。其主要包括：来自于产品市场的治理，即横

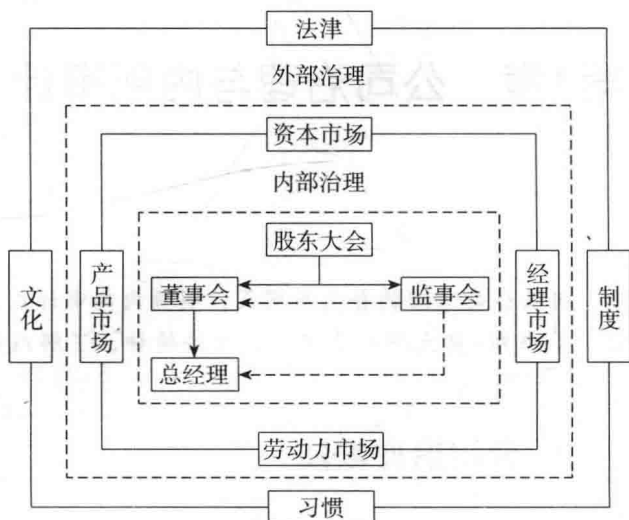


图 1-1 公司治理体系

向竞争与纵向约束；来自于劳动力市场的治理，即禁止签订带有奴役性的契约；来自于经理市场的治理，即业绩考核与潜在竞争对手对在位经理提供很强的约束；来自于资本市场的治理，即借贷市场、股票市场。

当企业经营不善时，产品市场会对企业产品在市场上的表现迅速做出反应，并直接影响到企业财务状况。接着，证券市场会迅速披露企业财务状况变化情况，并直接影响到企业的股价和信用评价。股价下跌很容易使企业成为并购的目标，而发达的借贷市场迅速做出反应，为潜在的收购者提供融资服务。一旦收购成功，新的股东将改组董事会和经理层，原来的董事和经理将面临被解雇的命运。这时候，经理市场、独立董事市场不仅会迅速提供所需人才，还会重新评价被解雇人员的人力资本，使不称职的独立董事和经理的名誉与未来收入一并贬值。

1.1.2 公司治理模式

1.1.2.1 英美模式（单层董事会）

美国公司治理结构模式如图 1-2 所示。

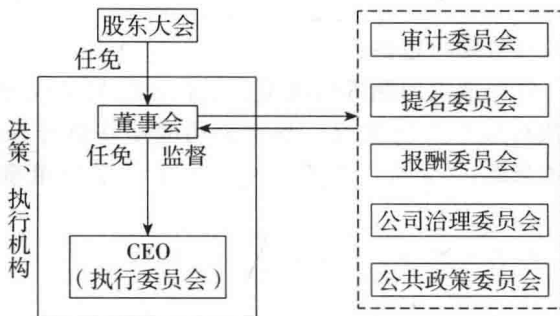


图 1-2 美国公司治理结构模式

1) CEO体制

在CEO体制内，传统的“董事会决策、经理层执行”受限；CEO是人力资本地位的崛起，一般由董事长兼任；CEO体制下的执行系统除CEO外基本上由非董事人员构成，对其监督由独立董事完成；CEO体制与董事会的构成和运作模式密切联系；CEO下设COO（首席营运官）、CFO（首席财务官）、CTO（首席技术官）、CIO（首席信息官）；CEO既行使董事会部分职权又拥有总经理全部权力，实现了公司决策层与执行层的有效联结。

2) 英美模式特点

在英美模式下，董事会由执行董事和独立董事组成，独立董事在董事会中占绝大多数；董事会既有监督职能又有决策职能，董事会下设特定职能委员会，如执行委员会、审计委员会、报酬委员会、提名委员会等，不设监事会，监督职能主要由审计委员会、报酬委员会和提名委员会履行；股权结构分散化、社会化，机构投资者大量出现；企业在资本市场上融资方式多样化；资本市场的法律比较完善。英美是个人主义和自由主义的发源地。

1.1.2.2 德国模式（双层董事会）

在德国模式下，在董事会之上设立监事会，监事会成员全部由非执行董事组成，董事会成员全部由执行董事组成；监事会成员由股东代表和员工代表构成，各占一半，各选代表；监事和董事不能兼任，监事会具有任命和监督董事会成员的权力，监督权和执行权从机构上明确分开。德国历史上曾经是工人民主运动的发祥地，工人历来有参与企业管理的意识和传统习惯。

德国公司治理结构模式如图1-3所示。

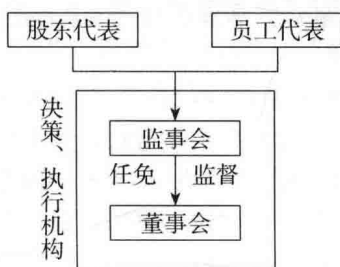


图 1-3 德国公司治理结构模式

1.1.2.3 日本模式（复合结构）

在日本模式下，法定审计人既不是公司外部的独立审计人，也不是公司内部审计人，通常由几个人组成；法定审计人会是受股东委托对董事进行监督的机构；法定审计人通常由公司退休的董事或员工担任，主要弊端是“只具形式，不具内容”；员工在参与公司治理方面的一个显著特征是利用终身雇佣制度、年功序列工资和内部晋升保护员工职业安全；以法人相互持股及主银行制为特征，股权高度集中，市场发育程度不高；日本文化强调一致性和集体性，如集体决策、合理化建议、全面质量管理、工作团队等。

日本公司治理结构模式如图 1-4 所示。

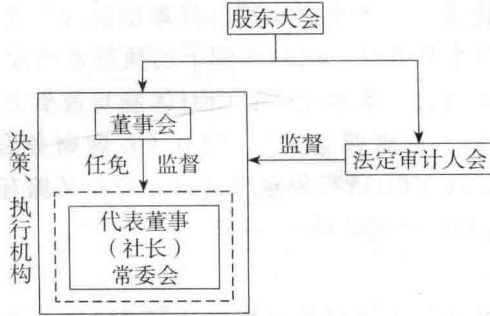


图 1-4 日本公司治理结构模式

1.1.2.4 家族模式

在家族模式下，企业所有权主要由家族成员控制；企业主要经营管理权掌握在家族成员手中；企业决策家长化；经营者有家族利益和亲情的双重激励与约束；企业员工管理家庭化；来自银行的外部监督弱化；政府对企业的发展有较大约束；儒家文化，如以和为贵、仁者爱人等。

家族公司治理结构模式如图 1-5 所示。

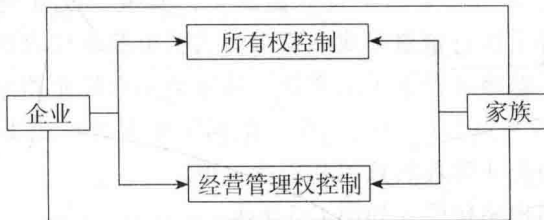


图 1-5 家族公司治理结构模式

1.1.3 我国公司治理现状

总体来看，我国公司治理呈现以下特点：在我国现行的公司治理制度中，对董事会和监事会的规定，混合了英美德日的一些做法，处于发展变化中；上市公司设立监事会的同时，又建立独立董事制度，突出英美特点；国有大型企业实行外派监事会制度，强化监事会对董事会的监督评价，带有德国色彩；在大量非国有公司中，董事会和监事会是两个平行机构，接近日本模式。

我国公司法人治理结构如图 1-6 所示。

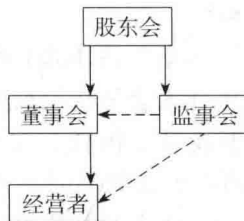


图 1-6 我国公司法人治理结构

基本认识如下：

第一，董事会的职能是对管理层的决策进行监督，监督的重点是决策的科学性，

即监督“风险经营决策”。

第二，监事会应该定位于保护除控股股东以外的其他利益相关者（包括中小股东、职工群众和银行）的利益。监督重点是决策的正当性，即监督决策的制定程序和执行结果不会对除控股股东以外的其他利益相关者造成损失。实践中着重对员工福利、利润分配、重大投资等特定决策进行监督，即监督“正当经营决策”。

第三，审计委员会的主要职责包括领导内部审计工作、与外部审计师的协调、检查财务报告和经营活动的合规性。

第四，内部审计部门应当对内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性进行检查和评估；对会计资料及其他有关经济资料，以及所反映的财务收支及有关的经济活动的合法性、合规性、真实性和完整性进行审计；以业务环节为基础开展审计工作，并根据实际情况，对与财务报告和信息披露事务相关的内部控制设计的合理性和实施的有效性进行评价。

1.2

《萨班斯-奥克斯利法案》及其影响

1.2.1 概况

2002年4月24日，美国众议院以334票赞成、90票反对的绝对优势通过了由众议院财务服务委员会主席、共和党人奥克斯利（Oxley）提交的《2002年公司与审计的责任、义务和透明度法案》（第3763号法案）；6月18日，参议院银行委员会也以17票赞成、4票反对的结果，批准将该委员会主席、民主党人萨班斯（Sarbanes）提交的《2002年公众公司会计改革和投资者保护法案》送交参议院表决通过。这两个法案合称《萨班斯-奥克斯利法案》（简称SOX法案）。该法案旨在结束低道德标准和虚假利润时代，是继20世纪30年代大萧条以来，美国政府制定的范围最广、措施最为严厉的公司责任法律，基本奠定了后安然时代审计发展、公司治理和证券监管的框架。

1.2.2 法案基本要点

(1) 会计准则的制定：由以“规则”为基础转为以“原则”为基础。

(2) 财务报告改进：提高财务信息披露的透明度和及时性。

(3) 会计监管：由行业自律变为由公众公司会计监督委员会（PCAOB）管理（准政府监督管理）。

(4) 注册会计师（CPA）审计：审计独立性的强化和非审计服务业务的限制，具体包括建立向审计委员会报告制度、建立审计合伙人定期强制轮换制度、建立CPA回避制度、限制CPA业务范围（不得向审计客户提供非审计服务）。

(5) 其他改革项目：

①关于会计责任（上市公司公开披露的信息中附有CEO和CFO的承诺函。如果有不当行为而被要求重编会计报表，则这二人应赔偿公司12个月内从公司收到的所有奖金、红利、其他权益性报酬、买卖该公司证券实现的收益。严重违规者将

受到严厉的刑事处罚)。

②关于公司与其管理层及主要股东的经济行为及其披露的监管。

③关于注册会计师定期轮换制与会计师事务所更换的监管(为同一客户连续提供审计服务不得超过5年,否则违法)。

④关于采用更有效的审计复核制度(会计监察委员会独立复核)。

⑤关于非审计服务的禁止(禁止CPA为同一审计客户提供财务信息系统设计与执行服务、评估服务、内部审计外包服务管理职能或人力资源服务等)。

⑥关于注册会计师任职的限定(CPA跳槽到被审计公司工作且担任CEO、CFO等重要岗位时间不足一年的,该事务所不得承接该公司的审计工作,即冷冻期为一年)。

⑦关于会计师事务所业务的报备制度(从事上市公司审计业务的事务所,必须就成立的会计监察委员会进行注册,必须定期更新,否则为非法执业)。

⑧关于审计工作底稿的保存(至少7年)。

⑨关于缩短财务报告的期限(年报第一年为90天、第二年为75天、第三年为60天,季报第一年为45天、第二年为40天、第三年为35天)。

⑩关于提高中期报告的审阅要求。

⑪关于完善上市公司内部控制及其评价制度。

⑫关于审计委员会制度。

⑬关于向监管部门报告公司和审计师间的会计分歧制度。

⑭关于增进跨国监管合作。

⑮15关于提高对证券犯罪的惩罚力度(对CEO和CFO编制违法违规财务报告的,将被处以最高500万美元罚款或20年监禁;对伪造记录、破坏审计记录的,将被处以罚款,或20年以下监禁,或两者并处;对采用欺骗行为获取资产的,将被处以罚款,或者25年以下监禁,或两者并处;对打击报复的,最高处10年监禁)。

1.2.3 《萨班斯-奥克斯利法案》对内部控制与内部审计的影响

SOX法案有关内部控制的规定如下:

第三号:强制公司设置审计委员会及强化高级管理层——CEO及CFO对于财务报告应负的责任。

301条款规定:每一审计委员会必须:(1)建立程序以完成处理抱怨事件必要的协商及解决方法;(2)处理审计人员或预警者提出的可疑事件的信息。

302条款规定:公司CEO及CFO必须审阅年报及季报,并必须认可财务报告公允地反映了报告期间公司的经营成果及财务状况。

第四号:财务披露之强化。加强资产负债表外交易等的披露,并禁止公司贷款给董事及管理层。

404条款规定:(1)要求企业管理层每年声明其对建立及维护与财务报告相关的适当内部控制制度的责任;(2)执行评估以确认企业与财务报告相关的内部控制制度的適切性。

纽约证券交易所已经规定每一家上市公司必须设置内部审计功能。

SOX法案的内在逻辑是：提高上市公司财务报告及信息披露的及时性与准确性可以有效地保护上市公司投资者的利益，而强化公司责任、提高审计师独立性、明确公司高管和审计委员会对实施财务报告内部控制负有责任等举措将有助于提高上市公司财务报告信息披露的质量与可靠性，即“加强内部审计与内部控制→提高信息准确性与及时性→保护投资者利益”。

在安然和世通这两个财务丑闻案件中，一个有趣的现象是：安然公司的首席审计执行官（CAE）理查德·科西正面临诈骗、洗钱、内部交易、虚报公司盈利和会计造假欺骗审计人员等共34项罪名的指控，检控方正在力争与其达成认罪协议，以便为指控公司两名前高管肯尼思·莱（安然创始人，但2006年7月5日戴罪辞世，享年64岁。虽然难以追究其刑事责任，但仍将承担民事责任）和杰弗里·斯基林（前首席执行官）提供更加有力的证据；而世通公司前内部审计主管辛西亚·库珀却因世通案件中的突出表现——对38.5亿美元费用违规列入资本化支出项目的揭示和向公司审计委员会报告，不仅解脱了其自身的责任，而且使内部审计的作用得到了公众和监管部门的充分肯定，成为美国时代周刊2002年度风云人物之一。

1.3 审计关系

1.3.1 审计关系概述

审计分为内部审计和外部审计，内部审计有审计委员会和内部审计机构，外部审计有民间的会计师事务所和国家审计部门。审计外部关系，涉及股东和其他投资者、债权人、国家监管部门、外部独立审计师、社会公众、大众媒体等；审计内部关系，涉及董事会、首席执行官、财务总监、各个被审计单位等。审计关系图如图1-7所示。

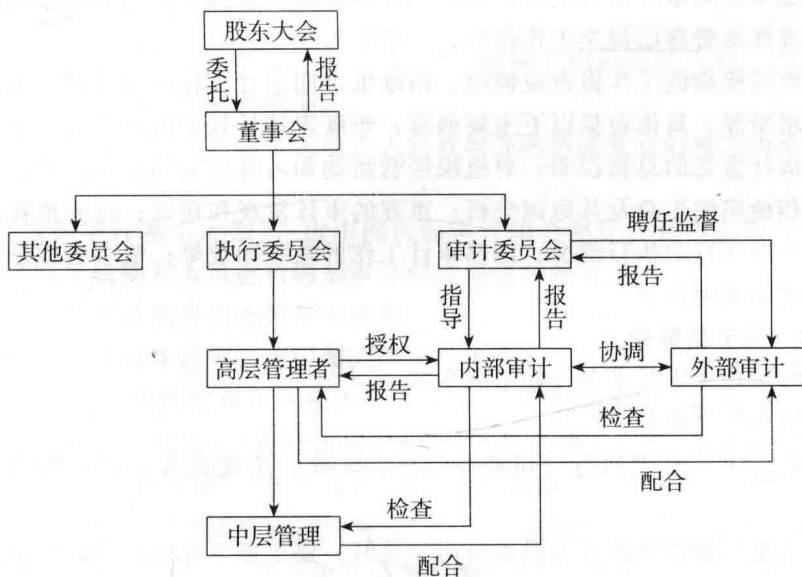


图 1-7 审计关系图

1.3.2 审计委员会

审计委员会是董事会下设的一个专门议事机构，其基本职责在于促进公司对外进行充分公允的信息披露，实现对公司经营权的制衡和监督。投资者根据充分公允的信息对公司经营行为的适当性做出合理判断，并做出理性选择。

审计委员会代表的是股东利益，代表股东对公司管理层履行监督职能，减少因信息不对称而带来的公司管理层“内部人控制”现象。审计委员会并不进行审计监督工作，而是依靠工作程序来保证内部审计和外部审计的独立性、客观性和有效性。审计委员会是从公司董事会内部建立起一个对公司的内部审计、外部审计、会计信息质量、对外信息披露的控制机制。审计委员会成员一般由独立董事担任，具有丰富经验和专业财会知识。设立审计委员会的根本目的是加强对上市公司财务信息的监督，提高公司对外信息披露的质量。

目前，我国法规明确规定审计委员会的主要职责是：提议聘请或更换外部审计机构；监督公司内部审计制度及其实施；负责内部审计与外部审计之间的沟通；审核公司财务信息及其披露；审查公司内部控制。

1.3.3 内部审计机构

公司内部审计职能部门是在管理层的领导下，具体开展内部审计监督工作，防范舞弊与风险，提高经济效益，实现公司战略目标，积极配合审计委员会的工作，与外部审计机构沟通协调。

内部审计机构应向董事会或最高管理层报请批准的事项包括：内部审计章程；年度审计计划；人力资源计划；财务预算；内部审计政策的制定及变动。

内部审计机构应与董事会或最高管理层保持有效的沟通，除了向董事会或最高管理层提交项目的审计报告之外，还应当定期提交工作报告。内部审计机构应定期向董事会或最高管理层提交工作报告，一般每年至少一次。

内部审计机构的工作报告应概括、清晰地说明审计工作的开展以及本机构各类资源的使用情况，具体包括以下主要内容：年度审计计划的执行情况；审计项目涉及范围及审计意见的总括说明；对组织经营活动和内部控制的总体评价；审计中发现的差异和缺陷的汇总及其原因分析；重要的审计发现和建议；财务预算的执行情况；人力资源计划的执行情况；内部审计工作的效率和效果；董事会或最高管理层要求或关注的其他内容。

1.3.4 关于监事会

我国公司法规定监事会行使下列职权：

- (1) 检查公司财务；
- (2) 对董事、经理执行公司职务时违反法律、法规或者公司章程的行为进行监督；
- (3) 当董事和经理的行为损害公司利益时，要求董事和经理予以纠正；
- (4) 提议召开临时股东会；
- (5) 公司章程规定的其他职权；

(6) 列席董事会会议。

1.3.5 本书观点

由此可见，监事会、审计委员会、内部审计部门之间确实存在职责不清和职能重叠之处，故提出以下思考：

第一，董事会对股东大会负责，其职能是对管理层的决策进行监督，监督的重点是决策的科学性，即监督“风险经营决策”。

第二，监事会对股东大会负责，应该定位于保护除控股股东以外的其他利益相关者，包括中小股东、职工群众和银行利益，监督重点是决策的正当性（因为目前管理层和控股股东控制董事会导致其他利益相关者利益受损），即监督决策的制定程序和执行结果不会对除控股股东以外的其他利益相关者造成损失。实践中着重对员工福利、利润分配、重大投资等特定决策进行监督，即监督“正当经营决策”。

第三，审计委员会应该对董事会负责，主要职责包括领导内部审计工作、与外部审计师的协调、评价外部审计、检查财务报告、监督经营活动的合法合规性、关注诉讼案件、监督高级经理层的报销和津贴等方面。

第四，内部审计部门对总经理负责，服从于经营管理层的需要，开展多种多样的经营审计和管理审计，为实现经营目标服务。

1.4

我国内部审计工作规范体系

我国内部审计工作规范体系，是由政府相关部门和内部审计协会制定的一整套权威性标准，以规定内部审计人员在提供审计服务时应具有的资格和素质、应遵循的行为准则，是衡量内部审计人员服务质量的基本判定标准。

目前发布的规范体系有：

(1) 《审计署关于内部审计工作的规定》，明确了内部审计人员、内部审计机构、内部审计协会的基本职责范围。

(2) 各省、自治区、直辖市以地方人民政府令的形式发布的地方内部审计工作规定。

(3) 《内部审计基本准则》，由中国内部审计协会制定，是内部审计准则的总纲，是内部审计机构和人员进行内部审计时应该遵循的基本规范，是制定内部审计具体准则、内部审计实务指南的基本依据。

(4) 内部审计具体准则，由中国内部审计协会制定，是依据内部审计基本准则制定的，是内部审计机构和人员进行内部审计时应当遵循的具体规范，具体有《审计计划》《审计通知书》《审计证据》《审计工作底稿》《审计报告》《后续审计》《内部审计与外部审计协调》《结果沟通》《评价外部审计工作质量》《利用外部专家服务》《分析程序》《审计抽样》《内部控制审计》《绩效审计》《信息系统审计》《对舞弊行为进行检查和报告》《内部审计质量控制》《人际关系》《内部审计机构与董事会或最高管理层的关系》《内部审计机构的管理》《内部审计人员后续教育》等。

(5) 内部审计实务指南, 是依据内部审计基本准则、内部审计具体准则制定的, 为内部审计机构和人员进行内部审计提供的具有可操作性的指导意见, 具体有《建设项目内部审计》《物资采购审计》《审计报告》《高校内部审计》《企业内部经济责任审计指南》等。

(6) 《内部审计人员职业道德规范》, 由中国内部审计协会制定, 规定了内部审计人员应有的职业品德和执业能力要求。

在此要特别说明的是, 中国内部审计协会先后在2003年和2013年, 分别陆续发布了两个版本的一系列内部审计准则, 两个版本的内部审计准则编号不同, 具体名称也略有差异, 读者可以查阅相关资料参考阅读。

关键概念

公司治理 审计委员会 内部审计机构 审计关系

本章小结

公司治理是所有、董事会和高级管理人员之间组成的制衡关系, 内部审计是公司治理的重要组成部分并在其中扮演着重要角色。英美公司治理模式、德国公司治理模式、日本公司治理模式都是在自己国家特有的历史背景下形成的。SOX法案的出台, 对公司治理和内部审计产生巨大影响。我国公司治理模式是综合的、具有中国特色的, 因而其内部审计也有自己的特殊性。正确处理好各种审计关系, 严格执行内部审计准则, 是每一个审计人必须要做到的。

阅读案例

浙江日发数码精密机械股份有限公司内部审计实践^①

浙江日发数码精密机械股份有限公司(简称“日发数码”)成立于2000年, 位于浙江省新昌县省级高新技术园区的日发数码科技园。日发数码是浙江省机械行业的骨干企业、原国家机械部数控机床重要制造基地、国家级CIMS工程示范企业、国家级高新技术企业。2010年12月10日, 日发数码在深圳证券交易所成功上市, 公司股票代码为002520。

公司专业生产各类数控机床, 引进德国、日本的设计理念和制造技术, 产品数控化率达100%, 行业排名第一。公司主要产品包括立式数控车床、卧式数控车床、立式加工中心、卧式加工中心、龙门加工中心、数控落地镗加工中心、轴承磨床、数控磨床等8大系列126种规格。产品广泛应用于汽车、航天航空、工程机械、石油化工、冶金等行业。公司经过十多年的发展, 目前已进入全国普及型数控机床前五强, 多次被中国机床工业协会评为“中国机床行业综合经济效益十佳企业”“中国机床行业数控产值十佳企业”, 被中国轴承工业协会评为“优秀轴承工艺

^① 本案例由该公司内审部黄林军同志提供, 浙江省新昌县内部审计协会会长陈茂璋先生推荐。