

现代内部审计

XIANDAI NEIBU SHENJI

王宝庆 著



立信会计出版社

现代内部审计

王宝庆 著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代内部审计/王宝庆著. —上海:立信会计出版社, 2007. 1

ISBN 978-7-5429-1746-1

I. 现… II. 王… III. 企业-内部审计 IV. F239. 45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 017773 号

现代内部审计

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	8.375
字 数	223 千字
版 次	2007 年 1 月第 1 版
印 次	2007 年 1 月第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1746-1/F·1552
定 价	16.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

序 言

内部审计是组织管理的重要组成部分,是防范舞弊、降低风险、加强管理、提高效益、增加价值的重要工具。

内部审计:“有病治病,消除腐败;无病健身,增强自身免疫功能”。

内部审计:“是一个组织由内而外的保养过程”。

内部审计师是现代组织的总控制师,是组织内部的“保健医生”和“健康顾问”。

内部审计人员应笑容可掬、语言甜美、眼观六路、耳听八方、外圆内方;内部审计组织应“左右逢源”、“八面玲珑”。

内部审计工作的方式应该是“和风细雨、春风送暖”,“全心全意为人民微笑服务”。微笑服务、和谐审计是主旋律。

内部审计范围涉及公司治理审计、内部控制审计、舞弊审计、经济责任审计、风险管理审计、效益审计等方面。

内部审计的最佳结果是:审出形象、审出水平、审出效益、审出感情。

《现代内部审计》一书对内部审计的基本理念、基本框架、基本策略、基本范围和基本程序进行了初步探讨。同时还对领导干部与审计工作、审计质量控制、审计人员的工作技巧与方法等方面作了研究。

第十一章“乡镇审计与农村集体经济审计”，是笔者主持浙江省2006年社科重点课题《浙江新农村建设中审计监督研究》(编号:06CGGL04Z)的阶段性研究成果。

《现代内部审计》一书在调研中得到以下单位(排名不分先后)的大力支持,在此特别致谢:

浙江省审计厅

浙江省审计科研所

浙江省审计学会

浙江省内部审计协会

绍兴市内部审计协会

湖州市内部审计协会

金华市内部审计协会

舟山市内部审计协会

嘉兴市内部审计协会

浙江广厦集团审计监察总部

浙江万丰奥特控股集团审计管理部

浙江省农村信用社联合社审计部

浙江卧龙控股集团有限公司审计部

浙江海亮股份有限公司审计部

浙江精工钢构股份有限公司审计部

嘉兴市农村信用社联合社稽核部

新昌农村合作银行审计部

绍兴县审计局

新昌县审计局

德清县审计局

诸暨市审计局

嵊州市审计局

湖州市吴兴区审计局

上虞县审计局

余姚市审计局

安吉县审计局

绍兴越城区农村集体经济审计指导站

嵊州市农经管理总站

德清县农经管理总站

诸暨市山下湖镇人民政府

绍兴县夏履镇人民政府

德清县洛舍镇人民政府

德清县新市镇人民政府

慈溪市坎墩街道财政所

内部审计,有“道”亦无“道”;内部审计,需要我们在实践中不断创新。因认识肤浅、知识有限,恳请理论工作者与实务工作者批评指正。

浙江工商大学 王宝庆

2007年1月于杭州学苑春晓

电子信箱: hsywbq@126.com

目 录

第一章 公司治理与内部审计	1
一、公司治理	1
二、公司治理模式	3
三、我国公司治理现状	7
四、公司治理的激励机制	10
五、公司控制权市场	11
六、《2002 年萨班斯—奥克斯莱法案》	12
七、内部审计	16
案例 三九教父 走下神坛	
——三九集团公司治理的失败	20
参考文献	26
第二章 领导干部与审计工作	28
一、领导干部如何管理审计工作	28
二、审计人员基本素质	29
三、审计人员的人际关系	31
四、内部审计机构	38
案例 有为才有位 有位才有威	
——四川长虹内审纪实	45
参考文献	48

第三章 审计核心理念与技术	50
一、审计核心理念	50
二、审计核心技术	58
三、审计基本技巧	70
案例一 和风细雨 春风送暖	
——武钢人性化的内部审计	79
案例二 “审山审船审老天”	
——长江堤防隐蔽工程审计思维与技巧	82
参考文献	84
第四章 部分国家内部审计比较与借鉴	86
一、部分国家内部审计比较	86
二、启示与借鉴	92
附 国外知名认证资格简介	
——CIA、ACCA、CGA、CFE	95
参考文献	96
2 第五章 内部控制结构与制度	98
一、受托责任理论下的社会控制环	98
二、内部控制的设计思想	101
三、内部控制的主体结构	103
四、内部控制的矛盾与困惑	104
五、员工素质控制	106
六、我国对内部控制认识现状	109
七、做好内部控制评价	111

案例一 中原之行哪里去	
——郑州亚细亚内控失败	114
案例二 500 万美元与 1 美元的美丽故事	
——岭澳核电的特色内控	119
案例三 小小复印工 房产大蛀虫	121
参考文献	124
 第六章 审计质量控制	125
一、全方位立体式内部审计质量控制框架	125
二、外部环境的审计评价	126
三、审计人员的素质控制	127
四、审计机构的独立性与权威性	128
五、审计计划阶段的关键控制点	129
六、审计取证的关键控制点	130
七、工作底稿的关键控制点	131
八、审计报告的关键控制点	131
九、内部审计制度的约束控制	132
十、审计证据、审计工作底稿与审计日志的关系	134
附一 《通用审计工作底稿》参考格式	136
附二 《审计日志》参考格式	137
参考文献	137
 第七章 风险管理审计	138
一、对风险的基本认识	138
二、风险管理及其审计	139

三、风险管理及其审计的基本程序与方法	141
四、主要风险领域审计内容	144
附一 科技风险投资公司内部审计探讨	147
附二 合同审计策略	152
案例 假药引火烧身 数人命丧黄泉 ——齐二药内控风险分析	154
参考文献	157

第八章 舞弊审计	159
一、对舞弊的基本认识	159
二、舞弊产生的原因分析	160
三、舞弊的预防	162
四、舞弊审计的特点和方法	164
五、财务收支舞弊审计	169
案例一 物资处的如意算盘 ——小团体舞弊引发的思考	172
案例二 176 万元学费落入辅导员腰包 ——宁波一高校内控失败引发的舞弊	175
参考文献	177

第九章 经济责任审计	178
一、对经济责任的基本认识	178
二、经济责任审计的基本特点	180
三、经济责任审计的内容	182
四、经济责任基本审计评价方法与基本评价指标	186

五、经济责任审计基本程序	189
附一 《经济责任审计实施方案》参考格式	191
附二 《经济责任审计工作底稿——干部述职表》 参考格式	192
参考文献	193
 第十章 效益审计	194
一、对效益审计的基本认识	194
二、业务经营审计	198
三、管理审计	199
四、行政事业单位绩效审计	199
五、经济效益审计程序与审计项目选择	200
六、经济效益审计评价	201
七、经济效益审计报告	202
八、相关问题探讨	202
附一 供产销价格审计研究	204
附二 工程造价审计	214
参考文献	222
 第十一章 乡镇审计与农村集体经济审计	223
一、乡镇审计	223
二、农村集体经济审计	230
参考文献	241
 第十二章 内部审计的历史发展与理论建设	243

一、内部审计的历史发展	243
二、审计理论建设	244
参考文献	254

第一章 公司治理与内部审计

一、公司治理

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: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。

OECD(经济合作与发展组织):公司治理是一种据以对工商业公司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利分布,诸如董事会、经理层、股东和其他利益相关者,并且清楚说明了决策公司事务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,以及达到这些目标的措施和监控运营的手段。

一般地说,公司治理有治理结构(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)两个方面的内容,公司治理体系如图 1-1 所示。

具体地说,公司治理研究应考虑以下内容:

- ◆ 公司治理的定义。
- ◆ 公司治理中的法律、制度和文化。
- ◆ 公司治理体系。

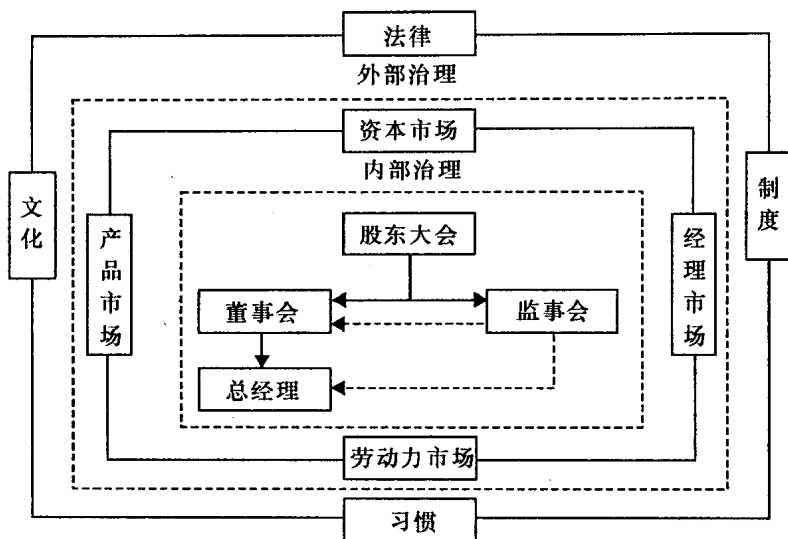


图 1-1 公司治理体系图

- ◆ 公司治理模式。
- ◆ 公司治理的激励机制。
- ◆ 公司控制权市场。
- ◆ 公司治理中的信息披露。

(一) 内部治理(制衡与激励)

(1) 股东大会:最高权力机关,决策重大问题。

(2) 董事会:有执行董事(内部董事)、非执行董事(外部董事)、独立董事(独立于经理层又独立于大股东),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。

(3) 执行系统:经理层、CEO。

(二) 外部治理(市场与政府)

(1) 来自产品市场的治理:横向竞争与纵向约束。

(2) 来自劳动力市场的治理:禁止签订带有奴役性的

契约。

(3) 来自经理市场的治理:业绩考核与潜在竞争对手给在位经理以很强的约束。

(4) 来自资本市场的治理: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迅速作出反应,并直接影响到企业财务状况。

◆ 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,而发达的借贷市场会迅速作出反应,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和未来收入一并贬值。

二、公司治理模式

(一) 英美模式(单层董事会)

◆ 董事会由执行董事和独立董事组成。

◆ 董事会下设特定职能的委员会,如执行委员会、审计委员会、报酬委员会、提名委员会等。

美国公司治理结构模式如图 1-2 所示。

1. CEO 体制

◆ 传统“董事会决策、经理层执行”受限。

◆ CEO(首席执行官)体现人力资本地位的崛起,一般由

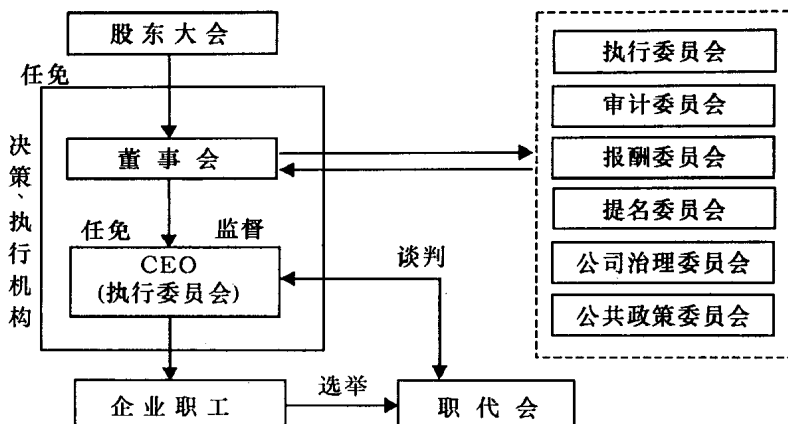


图 1-2 美国公司治理结构模式

董事长兼任。

◆ 执行系统除 CEO 外基本上由非董事人员构成，由独立董事对其监督。

◆ 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。

4

2. 英美模式特点

◆ 董事会既具有监督职能又有决策职能。

◆ 独立董事在董事会中占绝大多数。

◆ 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。

(二) 德国模式(双层董事会)

◆ 在董事会之上设立监事会,监事会全部由非执行董事组成,董事会全部由执行董事组成。

◆ 监事会由股东代表和员工代表各占一半构成,股东和员工各选代表。

◆ 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,在机构设置时就将监督权和执行权明确分开。

◆ 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。

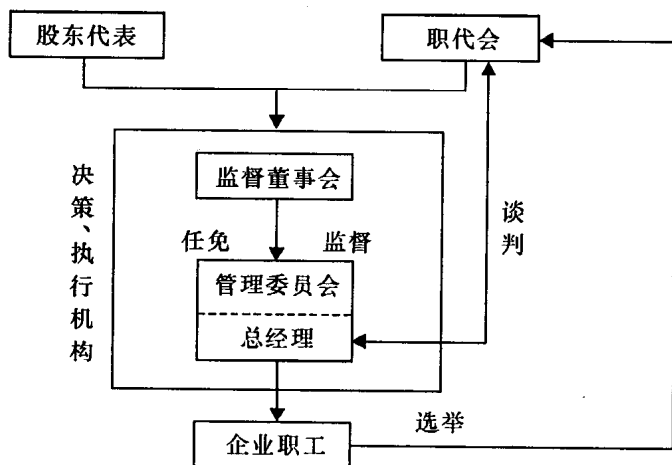


图 1-3 德国公司治理结构模式

(三) 日本模式(复合结构)

◆ 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。

◆ 法定审计人会作为受股东委托的机构对董事进行