

案

例

通略

ANLI TONGLUE

——由内审案例透视审计方法与技巧

○ 丁朝霞 主编

中山大学出版社

案 例 通 略

——由内审案例透视审计方法与技巧

丁朝霞 主编

中山大学出版社

· 广州 ·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

案例通略: 由内审案例透视审计方法与技巧/丁朝霞主编. —广州: 中山大学出版社, 2006. 4

ISBN 7-306-02679-8

I. 案… II. 丁… III. 审计—案例—分析 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 013874 号

责任编辑: 张礼凤

封面设计: 大象

责任校对: 宗华

责任技编: 黄少伟

出版发行: 中山大学出版社

编辑部电话 (020) 84111996, 84113349

发行部电话 (020) 84111998, 84111160

地址: 广州市新港西路 135 号

邮编: 510275 传真: (020) 84036565

印刷者: 南海系列印刷公司

经销者: 广东新华发行集团

规格: 787mm×960mm 1/16 30.75 印张 636 千字

版次印次: 2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

定价: 59.80 元

本书如有印刷质量问题影响阅读, 请与承印厂联系调换

编 委 会

顾问：(按姓氏笔画顺序排列)

刘 宜——教育部财务司教育审计办公室主任

刘美南——中山大学党委副书记，纪委书记，中国教育审计学会理事

张立民——中山大学管理学院会计学博士生导师，中国审计学会理事

陈 焯——广东省内部审计协会秘书长，广东省审计厅农业与资源环
保审计处处长

主编：丁朝霞

编委：(按姓氏笔画顺序排列)

丁朝霞 乌志红 张 苏 欧阳卉 郑育珊 钱 华 黄 亮

序

随着我国社会主义市场经济的不断发展，内部审计也发生着日新月异的变化。审计范围更广，对内部审计人员的要求更高、内部审计技术更新、内部审计方法更巧。这给内部审计人员带来了新的挑战。因此，广大内部审计人员要不断加强专业学习，拓宽视野，更新观念，与时俱进，提高综合素质，掌握过硬本领，以适应内部审计发展的需要。

教育审计制度成立了20周年，经过20年的发展和完善，在理论和实践上都积累了大量的心得和经验。因此，中山大学组织了一批既有一定理论功底，又有丰富工作经验的专家和审计实务工作者，通过深入细致的调查取证，选取较为典型的案例并加以提炼和升华，编写了此书。此书以《审计署关于内部审计工作的规定》和中国内部审计协会印发的《内部审计基本准则》，以及教育部17号令等为依据，紧扣新的形势，结合新的审计实务，通过案例分析的形式深入浅出地介绍和剖析丰富的内部审计方法与技巧。这些案例源自实践，但又高于实践，最终指导实践。该书既可以作为内部审计人员的工作指南，也是广大有志于内部审计工作的同志们学习内部审计方法与技巧的教材。

目前我国经济发展已经步入一个关键时期。开展内部审计，是促进我国社会主义市场经济持续健康发展的重要保证。做好内部审计，任务艰巨，意义重大。广大内部审计人员要坚持“全面审计，突出重点”的工作方针，加强内部审计监督职能。内审机构应该认清形势，自觉转变，牢固树立内部审计监督和服务意识，充分发挥内部审计在加强内部管理、提高经济效益、实现事业目标方面的促进作用。

希望广大内部审计人员不断加强学习，全面贯彻邓小平理论和“三个代表”重要思想，树立科学发展观，紧密围绕党和国家的中心任务和工作重点；解放思想，更新观念，做到实事求是，客观公正，坚持原则，严于律己，达到思想过硬、作风过硬、业务过硬，扎扎实实地做好各项内部审计工作，推动我国内部审计事业的发展。

刘宜

2005年8月

编者的话

《孙子兵法·谋攻篇》中有云：“知己知彼，百战不殆。”内部审计人员只有严格执行各项法规制度，熟练掌握内部审计方法和技巧并能灵活运用，才能较好完成内部审计工作。同时，经济的发展使得内部审计也随之发生了一些变化，其中包括内部审计人员从单纯的会计人才向复合型审计人才转变，从财务收支审计向管理审计、绩效审计方向转变，从事后审计向事前审计转变以及从手工审计向计算机审计转变，等等。不断充实完善许多新的因素融入到内部审计之中，给内部审计带来了新的活力，同时也对内部审计人员更好地完成审计工作提出了新的课题。

2005年是教育审计制度建立20周年，回顾其发展历程，真可谓“创业维艰，往事如歌”。审计人员在艰苦的工作环境中，克服困难，顶住压力，发扬了奉献的敬业精神，“早作而夜思，勤力而劳心”。工作条件艰苦，却甘之如饴；面对一时的误解和责难，却意志弥坚、勇往直前。“雄关漫漫真如铁，而今迈步从头越。”我们将发扬教育审计这20年的优良传统，振奋精神，创造辉煌！

这些年来，审计人员通过各种途径收集了大量的案例素材，为了总结推广，将其高度升华，促进内部审计工作向更高水平发展，我们特组织了既有理论功底、又有实践经验的专家和审计实务工作者，结合内部审计的最新动态，总结平时工作的心得，将其汇编成册，深入浅出地介绍审计方法与技巧，给同行、特别是初入门的读者带来易懂、操作性强的知识，并希望将此书作为我们内部审计工作20年的一个总结。

目前出版的内部审计案例书籍相对较少。即使有相关的教材案例书籍，要么是简单的汇编，要么就只是简单的案例背景和罗列的材料仅供教学辅助使用，而能把案例和内部审计方法与技巧有机融合的书籍几乎没有。本书力求在该方面有所突破。本书通过对审计项目真实的工作记录进行提炼，将案例和内部审计方法与技巧相结合，以案说法，增加案例的通俗性和趣味性，改变单纯论述审计知识和审计方法与技巧的状况，使初学者得到启发，能在较短的时间内掌握审计技能，并可作为已有一定经验的审计人员的参考资料，同时也给审计机关管理层人员对审计业务人员质量管理提供一定的标准和参考。

兵无常势，水无常形，针对不同的审计对象，也有不同的审计方法。审计方法是灵活的，死背审计方法没有意义，需要结合实际经验，经常变化，才能运用得更好。这也



是我们在本书中尝试寻找审计方法和审计案例的契合点,进行丝丝入扣分析的原因。有这样一个故事,一位母亲发现自己的自行车被小偷偷了,5岁的儿子第一反应是:“妈妈,我们赶快打110报警!”母亲笑了笑:“不用了。”儿子不解:“妈妈,难道我说的不对?”母亲无奈地说:“对是对,只是没有用。”可是儿子还是不明白,但母亲却是难以解释。这是一个实践与理论不一致的例子,是再浅显不过的了。同样,现实生活中有些人片面地认为,只要将审计法规条文背个滚瓜烂熟,对会计账务处理技术了如指掌,就能成为一名优秀的审计人员。事实上,对于一名合格的审计人员而言,技巧和策略的灵活运用更为重要。审计的查证过程,不仅是一个简单的会计复核的过程,更是一场智谋与策略的较量,要讲究原则性与灵活性,政策制度与实事求是的协调与统一。

对于一个审计案例,大家看后哈哈一笑就完了,而对于一个好的审计工作者,他应该能从一件很小的事情中发现更多的启示和教训。就像牛顿一样,看到一个苹果掉下来,马上联系到万有引力。案例研究需要有扎实的理论基础,才能发现别人没有发现的东西。同时,还需要了解很多相关学科的知识,要懂得法律,要研究行为学、心理学、犯罪学等。把知识积累了,看一个问题才能看得深一点,而且提倡“小题大做”,从一个小案例中挖掘出一些东西来。其实每一个案例都隐藏着深刻的内涵,等待着我们去挖掘、去总结。

在本书的编写过程中,我们不敢有丝毫懈怠,对每一个细节都进行了认真的调查研究。夏天的羊城,酷暑难当。编写成员战高温,斗酷暑,这段时间大家不但猛攻审计技巧与方法,写作水平也有了很大的提高。回想起编写此书的数百个日日夜夜,大家真称得上是“为伊消得人憔悴,衣带渐宽终不悔”。如果此书能给广大读者带来一些收获和启发,给我国的内部审计事业作出一点贡献,起到“抛砖引玉”的作用,我们的辛苦也是值得的。由于条件所限,本书难免会有不足之处,恳请各位同行批评指正。

本书共分为七章,从财务收支审计、经济责任审计、内部控制评审、工程审计、专项调查审计及内部审计管理等几个方面全面系统地介绍了内部审计的基本原理和常用的审计方法。第一章是全书的总论,主要介绍内部审计的定义、职能以及用一个典型的案例说明内部审计实务中的操作流程和常用的审计方法,以作为全书的指导框架,本章由丁朝霞、钱华、张苏共同撰写。第二章以两个违规的经济案例说明常规的财务收支审计方法和违规结果的处理,本章主要由丁朝霞、黄亮共同撰写。第三章主要介绍了经济责任审计的一些特殊审计方法和报告的撰写要求,本章由丁朝霞、郑育珊、张苏共同撰写。第四章针对高校管理结构的特点,分学院、医院和校办产业介绍了内部控制评审的流程和方法,本章由黄亮、钱华共同撰写。第五章从工程审计的实践出发,按照事前、事中、事后分别介绍了工程审计中常见的问题以及对策,本章主要由林英杰、欧阳卉、黄亮共同撰写。第六章主要是高校内部审计中一些普遍的专项调查,包括预算执行情况调查、成本分析、计算机辅助审计、项目可行性分析以及财务分析等,本章由丁朝霞、



钱华、乌志红和黄亮共同撰写。第七章分项目和部门介绍了内部审计的管理，本章主要由钱华、丁朝霞和黄亮共同撰写。

在本书即将付梓之际，我们对所有为本书作过贡献的人表示敬意。特别是教育部财务司审计办公室刘宜主任，广东省内部审计协会秘书长、广东省审计厅农业与资源环保审计处陈婍处长，中山大学党委李延保书记，中山大学党委兼中山大学纪委刘美南书记，中山大学管理学院会计学博士生导师张立民教授，博士研究生陈小林和硕士研究生谢子鹏等同志对我们的指导和帮助，特此一并致谢。

编者

2005年8月于中山楼

目 录

序	(I)
编者的话	(II)
第一章 总论	(1)
第一节 引子	(1)
第二节 “借鸡难生蛋，借船难归航”——以案例说内部审计方法与技巧 ...	(4)
一、案例导读	(4)
二、基本案情	(4)
三、审计过程	(6)
四、审计方法	(19)
五、审计结果	(28)
六、启示和思考	(30)
第二章 财务收支审计	(32)
第一节 引子	(32)
一、财务收支审计的重点内容	(32)
二、财务收支审计程序	(34)
第二节 聪明反被聪明误——郭×贪污公款案	(35)
一、案例导读	(35)
二、基本案情	(36)
三、审计过程	(49)
四、审计方法	(52)
五、审计结果	(59)
六、启示和思考	(60)
第三节 要想人不知，除非己莫为——××中心“账外账”案	(63)
一、案例导读	(63)
二、基本案情	(63)
三、审计过程	(71)
四、审计方法	(73)
五、审计结果	(75)



六、启示和思考	(76)
第三章 经济责任审计	(85)
第一节 引子	(85)
一、经济责任审计的定义	(85)
二、经济责任审计的必要性	(86)
三、经济责任审计评价指标	(87)
第二节 都是制度惹的祸——××大学财务处邓××处长非法融资案	(90)
一、案例导读	(90)
二、基本案情	(90)
三、审计过程	(96)
四、审计方法	(98)
五、审计结果	(105)
六、启示和思考	(107)
第三节 无规矩不能成方圆——××学院领导经济责任审计案例	(108)
一、案例导读	(108)
二、基本案情	(109)
三、审计过程	(118)
四、审计方法	(122)
五、审计结果	(127)
六、启示和思考	(129)
第四节 是与非之间的较量——××大学出版社领导经济责任审计案例 ..	(131)
一、案例导读	(131)
二、基本案情	(132)
三、审计过程	(133)
四、审计方法	(137)
五、审计结果	(145)
六、启示和思考	(147)
第五节 “功臣”还是“罪人”——A酒店钱经理经济责任审计案例	(149)
一、案例导读	(149)
二、基本案情	(149)
三、审计过程	(152)
四、审计方法	(154)
五、审计结果	(159)
六、启示和思考	(161)

第四章 内部控制制度评价与审计	(162)
第一节 引子	(162)
一、内部控制评审背景	(162)
二、内部控制的概念	(162)
三、内部控制检查和评审的目标与内容	(163)
四、内部控制检查和评审的方法与程序	(164)
五、内部控制的后续审计	(167)
第二节 学院“阿喀琉斯之踵”——××学院内部控制制度调查案例	(169)
一、案例导读	(169)
二、基本案情	(169)
三、审计过程	(171)
四、审计方法	(180)
五、审计结果	(180)
六、启示和思考	(182)
第三节 医院“病情”的诊断——××学校附属医院内部控制制度调查案例	(183)
一、案例导读	(183)
二、基本案情	(183)
三、审计过程	(184)
四、审计方法	(193)
五、审计结果	(196)
六、启示和思考	(199)
第四节 “豌豆公主”的故事——××招待所内部控制制度调查案例	(200)
一、案例导读	(200)
二、基本案情	(200)
三、审计过程	(202)
四、审计方法	(214)
五、审计结果	(215)
六、启示和思考	(216)
第五章 工程项目控制与审计	(217)
第一节 引子	(217)
一、工程项目审计的基本概念	(217)
二、工程项目审计的内部控制	(218)
三、工程项目审计的主要内容	(220)



第二节 工程项目事前控制	(229)
一、未雨绸缪勤计划——工程项目决策、设计和概(预)算控制	(229)
二、关经理的秘密武器——工程项目招投标控制	(233)
三、小合同见大智慧——工程项目合同控制	(237)
第三节 校长的心病——工程项目事中控制	(243)
一、案例导读	(243)
二、基本案情	(244)
三、启示和思考	(247)
第四节 工程项目事后控制	(249)
一、一名普通内审人员的工作日志——工程结算审计	(249)
二、工程项目的“把关者”——工程决算审计	(257)
三、内部审计人员和“他们”的故事——内部审计部门与 项目各相关人的关系	(267)
第六章 专项内部审计调查及其他	(275)
第一节 引子	(275)
一、专项内部审计调查	(275)
二、高校预决算审计	(278)
三、计算机辅助审计	(279)
第二节 从成本分析看内部审计参谋作用	(281)
一、你在他乡还好吗——××大学异地办学成本调查	(281)
二、明明白白我的心——××大学附属中学生均成本调查	(287)
三、谁动了我的奶酪——××大学学生膳堂经营成本调查	(296)
第三节 预算执行情况调研	(313)
一、为学校的资金“把关”——预决算审计的重要性技术	(313)
二、凡事预则立——某二级单位的预算审计情况	(320)
三、好钢用在刀刃上——某机关部处预算执行情况专项调查	(326)
第四节 计算机辅助审计	(335)
一、“多扣水电费”的背后——××大学水电管理中心 专项调查审计	(335)
二、“四两拨千斤”——巧用 Excel 对“985 工程”项目 专项资金进行审计	(349)
三、数字的游戏——如何利用 Excel 进行效益审计	(357)
第五节 美丽的谎言——项目可行性分析报告的撰写	(393)
一、案例导读	(393)

二、基本案情	(393)
三、审计过程	(394)
四、审计方法	(401)
五、审计结果	(402)
六、启示和思考	(403)
第七章 内部审计管理	(404)
第一节 引子	(404)
第二节 打铁还需自身硬——内部审计项目管理	(405)
一、内部审计项目的标准	(405)
二、不同审计人员在审计项目中的不同作用	(407)
三、审计项目管理的手段	(409)
四、内部审计项目管理的要点	(411)
第三节 正人必先正己——内部审计部门管理	(435)
一、内部审计部门管理的标准	(436)
二、内部审计部门的计划管理	(436)
三、审计工作手册	(437)
四、内部审计部门的人员管理	(440)
五、内部审计部门的内部控制	(453)
六、内部审计部门与外部审计人员的合作	(464)
七、内部审计文化的建设	(465)
附录	
案例审计方法与技巧对照表	(473)
参考文献	(477)

第一章 总 论

第一节 引 子

最近几年,“审计”已成为我国社会各阶层的一个热门话题。特别是“审计风暴”以来,人们关注着国家审计机关在廉政建设、打假治乱、惩治腐败乃至推进我国政治文明进程中的行为及其作用,也关注着民间审计组织在披露上市公司财务信息等方面的情况,但对内部审计的关注仍然相对较少。事实上,世界上绝大多数国家都有一个由内部审计和国家审计、民间审计构成的比较完整的审计体系。在这个体系中,三者各司其职、各负其责,共同为经济、政治和社会的发展服务。

2002年岁末,美国《时代》杂志揭晓了2002年度的新闻人物之一——辛西亚·库珀(Cynthia Cooper),世界通信公司(WorldCom)的内部审计部门副总经理。^①她凭借出色的观察力、不畏权势的勇气,揭开了世通公司惊天舞弊的黑幕。舞弊是人类永久的课题,防弊是内部审计持之以恒的传统职责。现代内部审计在防弊之外,还承担着兴利的重要任务。现代内部审计之父——劳伦斯·索耶说过:“内部审计是管理层的耳目。”内部审计要成为组织价值链上一个必要的环节,在履行防弊和兴利两项传统职责之外,更重要的是为企业提供“增值”服务。

价值增值型审计是面向企业未来的一种重要的可信性保证服务,具体内容包括:过去的交易和记录是否正确,目前内部控制是否按原来的设计运行,将来的风险因素是否已在管理部门的计划中予以考虑。最后一项内容将价值增值型审计同传统的内部审计区别开来,更强调对管理者决策提供支持,改进企业流程,以适应目前和未来的风险。内部审计主要通过以下几个方面为企业增加价值服务:①增加收入。以往的内部审计部门并没有花太多时间为企业增收服务,实际上这种机会是很多的,控制和防止收入的减少,包括开票的错误及欺诈、舞弊等,这些对于内部审计来讲是一个较为熟悉的领域。保障技术系统正常运行和与客户关系的管理等,也是控制和防止收入减少的重要内容。②控制成本。成本管理是内部审计的一个传统领域,目前,信息沟通、电子商务管理等

① 详见 <http://www.time.com/time/personoftheyear/2002/poycooper.html>。



方面又为其提供了新的机会。③评估风险。风险评估和投资项目评价是各企业高层管理者最关心的事,内部审计可以提供支持性的建议。④评价技术及相关流程。内部审计人员必须掌握足够的知识以便参与到涉及技术的计划中去。对于任何通过技术实现的流程优化,内部审计人员要能够评价这种优化是否达到了设定的目标。⑤保证信息资产的安全。保证企业信息的质量、完整、及时、控制、保密及使用的需要,也是内部审计为企业增加价值的机会。

内部审计由产生到现在经历着从简单到复杂、粗浅到深化、不成熟到成熟的过程,从财务导向内部审计^①到业务导向内部审计,再从管理导向内部审计到风险导向内部审计^②,每一次的演进都不是一种先进方法对相对落后方法的全盘否定,而是对落后方法的扬弃和包容。

我国内部审计准则对内部审计的定义是:“内部审计是在组织内部的一种独立客观的监督和评价活动,它通过审查和评价经营活动及内部控制的真实性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。”可见,我国内部审计的职能定位仍然主要是在评价和监督职能,仍处于管理导向审计的阶段。国际内部审计师协会(2001)《内部审计实务标准》中对内部审计做出的定义是:“内部审计是一种独立、客观的保证与咨询活动,目的是为机构增加价值并提高机构的运作效率。它采取系统化、规范化的方法对风险管理、控制及治理程序进行评估和改善,从而帮助机构实现它的目标。”因此,风险管理、控制以及治理程序是风险导向内部审计的对象。麦克林和塞林(McNamee & Selim)又进一步提出了内部审计能够促进公司治理与风险管理的整合,风险导向内部审计势在必行。

从传统意义上说,内部审计师在绝大多数的公司里都保持一种“低姿态”或“低调”,处在幕后的位置。但是2001年11月,美国安然公司财务丑闻曝光,6个月后,世界通信公司再度爆发丑闻,由此引发的多米诺骨牌效应,造成了这一期间美国有338家上市公司,总计4093亿美元的资产申请破产保护。美国的法律不可谓不多,美国对企业的监管体制不可谓不严。美国当时拥有“五大”^③在内的众多超巨型国际会计师事务所,其审计技术和手段不可谓不先进,在此情况下,仍出现那么多财务丑闻和欺诈行为,人们不得不把关注的焦点从企业的外部环境转向企业内部控制机制上。2002年7月30日,美国紧急出台了公司改革法案《萨班尼斯——奥克斯莱法案》,促使内部审计人员由后台走向了“前台”。

中国内部审计协会会长王道成强调:内部审计的定位是管理加效益。当前我国内部

① 财务导向内部审计这一用语中的“财务”主要是指财务报表,是以财务审计(即财务报表审计)为主要类型的内部审计阶段。

② 严晖:《风险导向内部审计整合框架》,中国财政经济出版社2004年版。

③ “五大”指普华永道 PricewaterhouseCoopers (PWC), 沪江德勤 Deloitte Touche Tohmatsu, 毕马威华强 KPMG International, 安永华明 Ernst & Young, 安达信 Arthur Andersen 世界上最大的五大会计师事务所。



审计形势处于历史最好时期。据不完全统计,2004 年内部审计共开展各类审计 68 万多个项目,查处损失浪费金额 67.3 亿余元,已纠正各类违规金额 469.9 亿余元,提出并被采纳的建议 123.9 万余条。内部审计工作初步实现了六个转变:①在审计目标上,由发现型和复合型审计向预防型和增值型审计转变;②在审计角色上,由单纯的“警察”向“参谋”和“顾问”转变;③在审计内容上,由财务收支审计向管理和效益审计为主转变;④在审计手段上,由手工操作、现场审计为主向计算机网络技术、非现场审计转变;⑤在审计着眼点上,由事后审计为主向事前和事中以及全过程审计为主转变;⑥在审计行为上,从随意性大向程序化、规范化、系统化转变。

虽然许多高校的内部审计工作取得了一定的成绩,但总的来看,目前我国高校内部审计模式同高校的快速发展不相适应,其作用远远没有发挥出来。主要表现在:①高校的内部审计机构独立性不强,审计实践中,对于某一具体审计项目,每一位审计人员都可能或多或少地受到来自校级领导、被审计单位或相关人员的干扰或影响。②内部审计领域较窄。高校内部审计工作的重点在财务收支审计,审计职能偏重于监督。内部审计机构的作用仅限于事后的监督检查,没有从加强管理、提高效益、防止风险的角度,介入到事前预防和事中控制。目前仅有少数的高校开展了内部控制评价、风险审计等。

为了创新我国高校内部审计模式,不少学者和实务工作者提出了很多建议和意见,主要有:①争取领导支持,审计人员应坚持不懈地向有关领导宣传国家有关财经法规及审计工作的重要性,同时,内部审计部门也要积极开展工作,做出成绩;②加强内部审计队伍建设,通过多种渠道,采取多种方式对审计人员进行培训,才能使审计队伍不断更新知识,提高素质,才能更好地开展审计工作;③实现审计工作规范化、制度化,内部审计必须有一套完善的规章制度来指导,以实现内部审计的规范化,同时要做好对内部审计过程的控制;④采用先进的审计技术与方法,各高校应积极开展计算机辅助审计技术,探索计算机系统审计,正确采用统计抽样技术、分析性复核技术等审计方法,有效地降低审计风险,提高审计效率和保证审计质量;⑤拓宽审计领域,高校可以开展同级审计,不仅仅是对学校二三级财务进行审计,而且可以根据学校的要求对一级财务进行全面审计。同时,高校的内部审计还可以尝试风险审计,目前高校建设新校区,异地办学,成为各高校扩大办学规模、提高办学效率的一种举措,但由于贷款规模过大,隐藏着巨大的债务风险,因此高校内部审计机构应把学校扩展作为重点风险领域来监控。此外,高校内部审计部门也应该完善专项审计,将有限的审计资源用在热点、难点和重点上,用于亟待加强控制的问题上,用于决策急需解决的信息上。在形式上,可以采取专项资金审计、专项基金审计、专项经费审计等。

内部审计的内容主要有:①财务收支审计。是指对财务报表(包括内部报表)的审计,包括对单位财务状况、经营成果、现金流量进行全面审计以及针对财产物资、成本费用、债权债务、经营损益等实施单项审计,财务审计是内部审计最原始、最基本的



内容。②经济效益审计。是指对单位重要事项的经济性、效率性、效果性，按一定标准加以评价，以确定提高效益的差距和潜力。在现代市场竞争环境下，效益审计越来越受到重视，甚至发展成为内部审计最重要的内容。③内部控制系统评价。是指对单位内部控制系统设计的合理性、运用的有效性进行评价。随着我国加入 WTO，内部审计和国际逐渐接轨，内部控制系统评价将成为内部审计非常重要的内容。④经济责任审计。是指对单位内部机构、人员在一定时期内从事的经济活动进行评价，以确定其经济业绩，明确其经济责任。在反腐倡廉的现阶段，内部审计的这项职能正发挥着重要作用。

在本章中，我们选择了一个典型案例，希望通过此案例的介绍，使读者对审计的基本流程、审计的一些基本方法以及审计结果的处理有个简单的了解。

第二节 “借鸡难生蛋，借船难归航” ——以案例说内部审计方法与技巧

一、案例导读

本案例需要重点关注以下问题：

(1) 该医院在管理上存在较多问题：会计报表反映不实、固定资产账实不符、基建工程项目违规发包、合同管理不规范、超计划投资等。

(2) 该医院的财务状况非常恶劣。

销售收入(1.3 亿多元) - 销售成本(1.1 亿元，其中人员工资 4600 多万元)

↓

销售毛利(1900 多万元) - 财务费用(2122 万元)、管理费用、营业费用(尚未扣除)

↓

销售利润(赤字)(原因何在?)

二、基本案情

时间：2003 年

主要人物：顾××——××单位附属医院院长