

THE KERNEL OF
THE INTERNAL AUDIT
IN MODERN
CORPORATION

现代企业 内部审计精要

[第四版]

尹维劫◎编著

内部审计师必备实务操作规范与指南



中信出版集团 · CHINA CITIC PRESS

THE KERNEL OF
THE INTERNAL AUDIT
IN MODERN
CORPORATION

现代企业 内部审计精要

[第四版]

尹维劼◎编著

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业内部审计精要 / 尹维劫编著. —4 版. —北京: 中信出版社, 2015. 8

ISBN 978-7-5086-5308-2

I. 现… II. ①尹… III. ①企业—内部审计 IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 150129 号

现代企业内部审计精要

编 著: 尹维劫

策划推广: 中信出版社 (China CITIC Press)

出版发行: 中信出版集团股份有限公司

(北京市朝阳区惠新东街甲 4 号富盛大厦 2 座 邮编 100029)

(CITIC Publishing Group)

承 印 者: 北京诚信伟业印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 33.25

字 数: 600 千字

版 次: 2015 年 8 月第 4 版

印 次: 2015 年 8 月第 1 次印刷

广告经营许可证: 京朝工商广字第 8087 号

书 号: ISBN 978-7-5086-5308-2/F · 3425

定 价: 96.00 元

版权所有 · 侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。

服务热线: 010-84849555 服务传真: 010-84849000

投稿邮箱: author@citicpub.com

四版前言

《现代企业内部审计精要》自2006年首次发行以来，已修订过两次。2007年，按照“突出其先进性、实用性和可操作性，体现理念新、模式新和路子新，做到总结、借鉴和探索三结合”思路进行修改，得到了中国内部审计协会的认可，成为中国内部审计协会后续教育推荐教材。2011年，本着“每个内部审计机构都应抓住机遇，迎接挑战，充分发挥内部审计特有的专长，在市场动荡和危机中为组织发现在风险管理、内部控制和组织治理过程中存在的问题，分析原因，提出建议，帮助组织渡过难关，体现内部审计存在的价值”的目的进行了再次修改，赢得了读者的喜爱。时间又过了4年，本次推出第四版，以适应国内外内部审计业务新常态的形成和适应内部审计新准则的实施。《现代企业内部审计精要》前三版，笔者一直担任主编。第四版延续了前三版的许多可圈点之处，征求了各方专家、学者及读者的意见和建议，全部由笔者亲自执笔，更加凸显了本书思想的统一、结构的合理、逻辑的严谨、实证的可靠，使该书在实务指导与理论演绎上更具价值，进一步打造了其在内部审计专业书籍中的品牌。

内部审计思想是内部审计师于长期的职业生涯中对内部审计工作在世界观、人生观和价值观上形成的理性共识，能潜移默化地指导内部审计师的职业行为。浓缩中华文明精华的国学以及唯物辩证法的一些内容，能充分体现现代企业内部审计思想。如“利物不争，上善若水”，就是要求内部审计师“注意心态平和，真诚善意地帮助企业”；“顺应自然，无为而治”，就是要求内部审计师“加强沟通，善于把审计的意见贯彻到各个层面”；“实事求是，追求完美”，就是要求内部审计师“严谨、客观地开展工作，促进组织目标的实现”；思想的统一，就是要把这些思想贯彻到内部审计的各流程制度、方式方法中去。

本书分四篇：内部审计基础、内部审计作业、内部审计技术和内部审计实务，按照现代企业内部审计思维的脉络，从其基础，到作业、技术，最后落地为实务。每篇各有五章，并配有一篇精选的优秀论文。篇、章、附文结构合理搭配。既符合读者的阅读习惯，也利于读者对知识由浅入深更好地掌握。全书涵盖了现代企业内部审计的方方面面，尤其对其精要之处进行了重点阐述。

职能定位、机构设置、职业要求、审计信息化和审计规划是做好内部审计工作

的5个支撑点，基础能否夯实，直接影响内部审计作用的发挥。作业规范的5个阶段依次包括立项、准备、实施、报告和跟踪，每一阶段都有内部审计项目质量控制的节点，即质量门。内部审计师的技能技巧应源于审阅、实证、调查、抽样和分析这五大技术，审计洞察力很大程度上取决于经验的积累，在大数据与云计算时代，内部审计技术呈现了新的特点。内部审计价值在实务上表现为增量价值、隐性价值、效率价值和伦理价值，因此内部审计种类依此进行了划分，分为体现增量价值的内部审计种类（包括绩效审计、物资采购比价审计、建设项目审计等），体现隐性价值的内部审计种类（包括风险管理审计、改制重组审计、财务审计等），体现效率价值的内部审计种类（包括内部控制审计、职能管理审计、IT审计），体现伦理价值的内部审计种类（包括合规审计、舞弊审计、治理审计等）和体现综合价值的内部审计种类（包括经济责任审计、合同审计、境外审计和专项审计调查）共五大类。

案例与范例实证是本书的一个显著特点，这些案例与范例来源于现代企业内部审计工作的实践，绝不是为了出书或为了某种理论而杜撰。实证的可靠，使得该书的参考价值飙升，这也是长期以来广大读者喜爱《现代企业内部审计精要》一书的一个非常重要的原因。内部审计不断发展，经典案例与范例又层出不穷，因而符合新时代特点的可靠案例与范例更为广大内部审计师所推崇。

本书能够顺利出版发行，得益于前三版参与者的辛勤付出，得益于近几年内部审计领域许多专家、学者的指点，得益于致力于内部审计发展的读者粉丝的建议，更得益于20年合作的老朋友中信出版社的鼎力支持，在此深表谢意。



2015年于北京海淀区北小马厂

Contents

目 录

第一篇 内部审计基础

第一章 职能定位	3
第一节 企业内部审计的产生	3
第二节 内部审计概念	4
第三节 现代企业内部审计特点	8
第四节 现代企业内部审计职能	9
第二章 机构设置	11
第一节 影响内部审计地位的因素	11
第二节 设置适当的内部审计机构	13
第三节 部门管理	18
第四节 项目管理	51
第五节 内部审计外包	53
第三章 职业要求	58
第一节 内部审计职业管理	58
第二节 内部审计准则及其指南	60
第三节 职业道德规范	62
第四节 职业技能与知识	66
第五节 质量控制	72
第四章 审计信息化	85
第一节 审计信息化概述	85
第二节 审计信息化思路	90
第三节 审计信息化建设方案	98
第五章 企业内部审计规划	114
第一节 企业内部审计业务拓展趋势	114

第二节	企业内部审计的国际比较	116
第三节	企业内部审计国际发展动态	119
第四节	我国企业内部审计的发展	120
第五节	企业内部审计规划	122
延伸阅读：现代内部审计模式与精细化解决方案		125

第二篇 内部审计作业

第一章	立项	135
第一节	项目来源	135
第二节	项目立项综合评估	136
第三节	归类	137
第二章	准备	146
第一节	项目启动	146
第二节	审前调查	146
第三节	风险评估	154
第四节	审计组讨论会	155
第五节	制订项目审计方案	156
第六节	下发审计通知书	158
第三章	实施	162
第一节	进点会	162
第二节	相关业务内部控制有效性测试	167
第三节	审计取证及形成原始审计工作底稿	167
第四节	编制汇总审计工作底稿	183
第五节	小结会与撤点会	186
第四章	报告	191
第一节	撰写审计报告	191
第二节	审计报告征求意见	193
第三节	审计报告定稿	197
第四节	形成审计意见	212
第五章	跟踪	214
第一节	整改情况调查	214

第二节 后续审计	220
第三节 成果利用	224
第四节 项目文件归档	226
延伸阅读：德系企业集团内部审计实证分析	230

第三篇 内部审计技术

第一章 查阅技术	253
第一节 查阅技术的种类	253
第二节 查阅技术的运用	255
第二章 实证技术	271
第一节 实证技术的种类	271
第二节 实证技术的运用	275
第三章 调查技术	288
第一节 调查技术的种类	288
第二节 调查技术的运用	297
第四章 抽样技术	307
第一节 抽样技术的种类	307
第二节 抽样技术的运用	319
第五章 分析技术	331
第一节 分析技术的种类	331
第二节 分析技术的运用	336
延伸阅读：以内部控制评价为基础的风险导向审计策略	349

第四篇 内部审计实务

第一章 体现增量价值的内部审计实务	357
第一节 绩效审计	357
第二节 物资采购比价审计	366
第三节 建设项目审计	370
第二章 体现隐性价值的内部审计实务	381
第一节 风险管理审计	381

第二节	改制重组审计	388
第三节	财务审计	398
第三章	体现效率价值的内部审计实务	408
第一节	内部控制审计	408
第二节	职能管理审计	428
第三节	信息系统审计	436
第四章	体现伦理价值的内部审计实务	445
第一节	合规审计	445
第二节	舞弊审计	452
第三节	公司治理审计	458
第五章	体现综合价值的内部审计实务	468
第一节	经济责任审计	468
第二节	合同审计	489
第三节	境外审计	498
第四节	专项审计调查	508
延伸阅读：基于价值链视角的增值型供应链审计问题研究		513

第一篇

内部审计基础

夯实内部审计基础，才能有力地推进工作并取得积极的成效。通常，内部审计基础包括五个方面：一是职能定位，要有效地发挥确认与咨询的职能，才能达到促进企业目标实现的目的；二是机构设置，独立性与权威性应当予以保证；三是职业要求，内部审计师要遵循职业准则和道德要求，使自身的素养具备完成内部审计工作任务的能力；四是审计信息化，信息化早已渗透企业各领域，面对大数据、云计算时代的来临，现代企业内部审计信息化不可或缺；五是审计规划，企业内部审计与企业管理的发展息息相关，必须与时俱进，结合企业情况，谋划内部审计的未来工作方向。

第一章 职能定位

职能定位是内部审计机构开展工作的前提，在经过企业权力机构和最高管理层批准的内部审计章程中，首先应当明确内部审计的职责和权限。内部审计师应当明白现代企业内部审计为什么存在，它是干什么的，怎样正确把握它的实质。

第一节 企业内部审计的产生

内部审计产生的确切时间众说纷纭，学术界至今也没有对此达成一致。但有实证可查的，现代企业内部审计的出现是在 19 世纪末期。

一、企业内部审计的诞生

一般认为，内部审计产生已久，中世纪就已经存在庄园审计和寺院审计。那时封建贵族拥有庞大的庄园，有些大庄园中还分设若干个小庄园。庄园委托总收入官管理庄园财产，负责收取地租和通行费，并处理有关会计业务。庄园另有内部审计师接受庄园主的委托，定期检查总收入官的账簿记录，并将审计意见报送庄园主审查。11 世纪西欧的许多寺院拥有大量的土地和牲畜，并放高利贷。为了管理好这些资产，寺院配备了管理员、会计员和内部审计师。内部审计师负责检查财务收支和会计账目，并将检查结果向院长或总务长报告。这就是内部审计的雏形，当时只审计会计账目。企业这一组织产生并成长于资本主义社会，欧洲企业在发展与壮大过程中，也产生了类似庄园审计的内部审计功能，审查账目，并逐步规范，形成了一类内部职业标准。1875 年德国克虏伯钢铁公司发行了审计手册，在该手册中对内部审计师的任务做了明确规定。显然，克虏伯钢铁公司的审计属于内部审计的范畴。由此看来，企业内部审计应诞生于 20 世纪以前。

二、企业内部审计的存在

企业内部审计自诞生时起，就一直存在下来，并得到了不断的发展。对企业内部审计存在理由的理解，目前审计界学者与专家还没有达成一致，存在争议。有人认为，内部审计的产生是由于两权分离；也有人认为，与两权分离无关，只与管理权的划分有关；还有人认为，内部审计出自内部管理的需要；而在我国更有人认为，内部审计是由于受到外部的压力，是不得已而为之。尽管有这样那样的理解，但有一个事实是公认的，由于规模的扩大与环境的复杂，信息不对称可能造成所有者、决策者、管理者的判断失误，并因此遭受损失，这些利益关联方必然委托有关专业人员为其履行监督职责，充当参谋的角色。这些专业人员组成的团队，就是内部审计。企业内部审计主要针对的是经济活动及其相关事项，显然具有受托关系与代理职责。

以大量的实证进行分析，受托责任及代理关系奠定了内部审计的理论基础。在逻辑上，解决了谁需要审计，即内部审计的服务对象问题——应当是所有者、决策者、管理者最需要审计；审什么，即内部审计对象问题，包括所有经济活动及其相关事项的信息；怎样审，即专业人员的方法，用国际内部审计师协会（The Institute of Internal Auditors，简称 IIA）内部审计定义所说的系统、规范化的方法去审。

第二节 内部审计概念

一、内部审计定义

内部审计定义释解：

- 内部审计词解：独立、客观地确认工作和咨询活动。
- 内部审计目标：对被评价活动的风险、控制及治理过程发表意见。
- 完成职责的环境：独立性。
- 对内部审计师的期望：客观性。

随着国内外企业组织形式的发展变化，尤其是以股份制公司为主要表现形式的现代企业的流行，世界上最大的跨国公司几乎都是股份制公司，而且其规模日益扩大，企业管理层次逐渐增多，使得企业内部审计越来越重要。在此过程中，现代企业内部审计的内涵同样经历着深刻的变革，IIA 分别在 1947 年（财务活动）、1971

年（业务活动）、1981年（组织活动）、1990年（内部控制）和2001年（内部控制、风险管理和治理过程），对内部审计定义做出了大调整。我国2013年对内部审计定义也进行了修改，力求反映国际、国内内部审计实务的最新变化，与IIA对内部审计的定义基本接轨，即：内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性，以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。

IIA2001年定义（沿用至今）：内部审计是一种独立、客观的确认工作和咨询活动，它的目的是为组织增加价值，并提高组织的运作效率。它采取系统化、规范化的方法对风险管理、控制及治理过程进行评价，提高它们的效率，从而帮助组织实现其目标。

根据IIA关于内部审计的定义，现代企业内部审计的最终目的是帮助企业实现目标，其核心是强调内部审计的增值作用并提高组织的运作效率，职能是确认和咨询，审计方法要求系统化、规范化，并需要进行必要的创新才能达到组织要求，内部审计的重心也由事后评价控制转向事前风险管理和过程控制。

内部审计机构的独立性与内部审计师的客观性是内部审计最根本的属性特征。内部审计机构的独立性是指内部审计机构所处的环境要求，而内部审计师的客观性是审计职能发挥作用的根本保证。机构的独立性是内部审计师客观发表意见的制度保证，而内部审计师在独立的环境中，客观地进行审计并发表意见是各方对审计部门的期望。IIA在其《国际内部审计专业实务标准》中多次强调了内部审计的独立性和客观性。例如，属性标准1100要求，内部审计活动应该独立，内部审计师在开展审计业务时应做到客观，这是总的要求；首席审计执行官必须向组织内部能够确保内部审计机构履行职责的层级进行报告，这是对内部审计机构的独立性要求；内部审计师应有公证、不偏不倚的态度，避免任何利益冲突，这是对个人客观性的要求。

二、内部审计在现代企业中的作用

现代企业内部审计的作用与其他职能部门的作用不一样，要对其经济活动及其相关事项进行审查与评价，善于发现存在的问题，适当揭示风险，有针对性地提出建议。内部审计在现代企业中的作用主要体现在以下几方面：

（一）内部审计是解决信息不对称的有力措施

内部审计师对下属企业的财务报告、业务统计等进行相对独立的审计，可对管

层层的会计、业务等信息编报权力和充分披露进行约束，缓解管理层与投资者之间的信息失衡问题。内部审计有资格监督信息的真实性，其基本宗旨之一是通过审计手段向有关部门或人员提供真实信息，既可降低信息不对称的发生概率，又可对代理人形成间接的约束，有助于减少“逆向选择”和“道德风险”。

（二）内部审计是完善公司治理机制的重要内容

一般而言，上市公司内部审计要满足以下需求：董事会对公司经营状况的了解，以防范决策风险；管理层对管理、控制薄弱环节的客观反映，以规避经营风险；外部审计和监管机构对公司内部控制状况的评估，以降低审计风险和监管风险；潜在投资者对公司经营业绩和发展潜力的客观评估，以减小投资风险。在美国，内部审计被认为是与董事会、管理层、外部审计并列的公司治理四大不可或缺的基石。

（三）内部审计是创造公司价值的重要载体

一方面，内部审计努力帮助组织预防和减少损失，当内部审计成本小于减少的损失时，公司价值增加；另一方面，内部审计的存在客观上会对组织内的经营管理者和其他职能部门产生威慑作用，使其不得不维持良好的工作秩序，并努力改善工作绩效。这种被动的“自律”行为客观上导致了组织价值的增加。根据国内外内部审计实践，内部审计可以在企业价值链的多个环节发挥作用。内部审计在企业经营环节中的增值作用，体现在多个方面，如采购环节的物资采购比价审计，可以完善采购环节控制的合理性和有效性，降低采购成本；而在企业整体价值的提升中，内部审计活动促进了公司管理水平的提高和治理的完善，表现在资本市场上就是企业经济附加值的增加。

（四）内部审计是构建风险管理体系的推动力量

在企业风险管理各个环节，内部审计要分析企业哪些环节存在何种风险及其影响因素。对于外部的市场风险和信用风险，要帮助管理层建立防范风险的管理制度，协助专家管理各项事务。内部审计要向管理层提供相关的风险信息，帮助他们了解风险因素，权衡风险与回报的关系，向他们建议“接受”还是“反对”该风险因素。强化内部审计职能，有利于促进风险管理程序与政策的贯彻执行。内部审计机构应与其他职能部门合作，共同维系好全面风险管理体系。

（五）内部审计是实现内部控制的关键要素

内部审计要检查企业内部控制设计及运行的有效性，具有维护及促进内部控制的作用。实践说明，内部审计是确定和调查那些可能预示虚假财务报表及其他重大缺陷迹象的最好选择。内部审计在内部控制的设计、运行、检查和改进四个循环的环节中，是检查的主要手段。通过披露内部控制缺陷，并提出相应的改进建议。建

议经过管理层采纳后，通过完善制度和改进流程，使得内部控制体系更加健全与有效。

（六）内部审计是倡导企业良好道德文化建设的积极因素

良好的企业道德文化、价值观和社会责任感，是保证员工和高管人员合法、合规经营和履行社会责任的重要前提条件。实践证明，企业道德文化是企业的“命根”，一个好的企业更需要良好的诚信品质和较高的信誉度。企业道德文化与内部审计相互作用，相互促进。良好的企业道德文化环境为内部审计提供精神支柱和道义支持，而内部审计监督、评价企业道德文化环境并促进其发展，是维护企业良好道德文化的一道强有力的防线。现代企业内部审计在企业道德建设中，具有积极推广与大力提倡良好企业道德文化的天然优势和职业责任。

三、内部审计思想

内部审计思想是内部审计师长期的职业生涯中对内部审计工作的世界观、人生观和价值观的理性共识，能潜移默化地指导内部审计师的职业行为。比如美国通用电气（GE）内部审计师信奉的哲学是：追求完美——我们的使命。我国是文明古国，更有博大精深的哲人思想。尤其是自然辩证的一些精髓思维与内部审计思想相符，将其融会贯通，有益于更深刻领悟内部审计职业的实质所在。有如下几点：

（一）利物不争，上善若水

老子认为：最完善的人格应具有水一般的适应力、骆驼般坚韧不拔的品性、真诚无私的利他精神。这样的美德就会被景仰而远离怨恨和祸害。

启发：注意心态平和，真诚善意地帮助企业。发现问题，揭示风险，提出建议，最终目的是促进企业更好更快地发展。绝不是挑毛病，以此居功升官发财。要就事论事，不带个人感情色彩。

（二）顺应自然，无为而治

老子认为：有无、刚柔相生相克，有生于无，柔能胜刚，怀赤子之心，无为而治，然后能无为而无不为。

启发：加强沟通，把审计的意见贯彻到各个层面，但不要强加于对方。提示风险是我们的职责，是否采纳取决于管理当局。

（三）实事求是，追求完美

辩证唯物观认为：任何事物都不可能完美无缺，必须时刻保持客观性，促进事物在否定之否定中进步。

启发：结合企业实际情况，严谨、客观地开展工作，促进组织目标的实现。要制定适当的标准，提出切实可行的审计建议，不断提升企业管理和效益水平。

第三节 现代企业内部审计特点

政府审计、社会审计以及内部审计构成了我国审计监督体系。政府审计，又称国家审计，是公共治理的工具；而社会审计组织作为市场经济主体，资本的逐利性决定了它的责任只能是合法地提供合格产品，即独立第三方的审计报告；企业内部审计由于其内部性，不具有独立承担民事责任的资格，它作为公司治理工具和企业内部管理手段而存在，所以它服务于决策层和管理层，要求其承担更多的社会责任就不现实。与政府审计和社会审计相比，现代企业内部审计具有以下特点：

一、服务的内向性

企业内部审计机构作为企业管理机构之一，根据企业的自身需要和目标而建立，在企业的某个权力机构或者高级管理层的领导下工作，为本企业服务，是促进企业目标实现的机构。与政府审计、社会审计比较而言，现代企业内部审计只为组织内部服务，不接受来自组织之外的委托或代理。

二、范围的广泛性

现代企业内部审计涉及企业经济活动的所有领域，范围十分广阔。与政府审计、社会审计比较，现代企业内部审计种类更多，涉及业务更广，领域包括财务收支、经营管理、内部控制、企业战略管理、人力资源管理、企业信息系统安全性等诸多方面。

三、成果的时效性

现代企业时刻面对市场竞争，内部审计必须及时把有关的审计成果信息传输到有关权力机构或高级管理层，以便有效地做出决断。与政府审计、社会审计等外部审计相比，内部审计的成果体现出的价值更取决于它的时效性，如重大合同和重大资金支出的审计应当安排在事项确定之前，否则形成的损失将难以或无法挽回。内部审计如同医生治病，中华传统医学流传一句话“上医治未病之病，中医治将病之病，下医治已病之病”，诊治越早越有效。