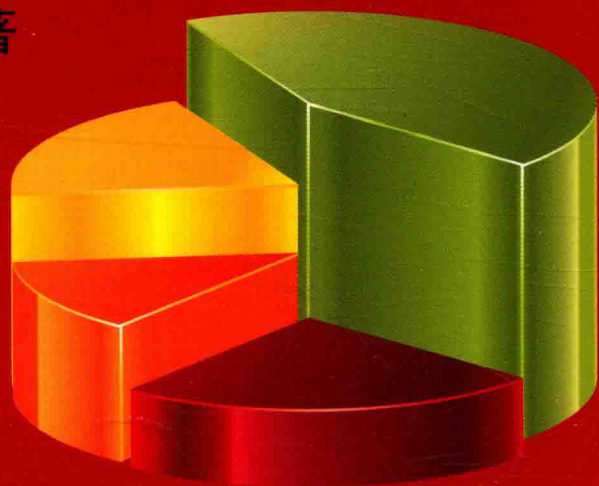


源自10年经验的的公司内部审计操作宝典

# 公司内部审计 操作实务

冯桂红 苏娟/编著



- 采购及付款作业的内部审计
- 生产作业的内部审计
- 销售及收款作业的内部审计
- 财务管理控制的内部审计
- 人力资源管理控制的内部审计

清华大学出版社



# 公司内部审计 操作实务

冯桂红 苏娟/编著

清华大学出版社

北 京

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

### 图书在版编目（CIP）数据

公司内部审计操作实务 / 冯桂红，苏娟编著. -- 北京：清华大学出版社，2015

ISBN 978-7-302-39836-3

I. ①公… II. ①冯… ②苏… III. ①公司—内部审计 IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 080748 号

责任编辑：张 艳

封面设计：李凤英

版式设计：方加青

责任校对：邵怡心

责任印制：王静怡

出版发行：清华大学出版社

网 址：<http://www.tup.com.cn>，<http://www.wqbook.com>

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编：100084

社总机：010-62770175 邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969，[c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈：010-62772015，[zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印 装 者：三河市中晟雅豪印务有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：170mm×230mm 印 张：20.5 字 数：290 千字

版 次：2015 年 5 月第 1 版 印 次：2015 年 5 月第 1 次印刷

定 价：49.80 元

---

产品编号：061921-01

# 前 言

随着现代企业管理理论的发展，与审计相关的理论也在不断地完善和更新，尤其是随着风险导向审计理论的成熟和在现实审计工作中的广泛应用，内部审计人员需要在审计理论和实务中保持与时俱进，不断学习新的审计理论和审计方法。笔者结合多年的审计工作经验，编写了本书。

本书按“先理论后实务”、“先整体框架，后详细内容”的顺序，开篇简洁而系统地介绍了内部审计的基本理论，然后以企业内各部门的作业流程为起点，围绕各个部门作业过程中涉及的关键性管理控制点，在全面介绍的基础上突出重要项目的介绍，说明内部审计人员如何对企业的各个部门开展审计工作。在介绍审计工作的具体执行方法时，列举了大量典型实例，对内部审计工作中需要执行的审计内容、可以采用的审计方法、可能运用的审计技巧和如何获取各种审计证据进行了通俗、直观和可以在实际工作中“直接复制”的介绍。

本书既介绍了基本的内部审计理论知识，又颇具实际操作指导价值，其结构如下：

第一部分为内部审计入门篇，包括4章，分别为审计入门知识、内部审计入门知识，审计证据、审计方法、审计流程，以及与开展审计工作密切相关的内部控制体系的介绍。通过这些篇章，能让读者对内部审计“是什么”具有基础的理论的认识，是内部审计的“入门”。

第二部分为内部审计实际操作篇，包括6章。为了让读者对内部审计工作有整体认识，作者先用了一章来介绍内部审计工作应该进行怎样的科学统筹和规划，然后按生产经营过程中企业货币资产流动方向的顺序，先后介绍了五大项目的内部审计的程序、方法和技巧，它们是：

- 采购及付款作业的内部审计
- 生产作业的内部审计
- 销售及收款作业的内部审计
- 财务管理控制的内部审计
- 人力资源管理控制的内部审计

通过这些篇章，读者对内部审计工作有了直观、具体的认识，知道了审计“应该怎么做”。尤其是通过引用大量的实例，作者“手把手”地教读者怎么样来对各个项目开展具体审计工作，这是对内部审计业务开始“精通”的重要一步。

由于篇幅的限制，还有一些重要项目没能一一详细列举。但是，只要真正掌握了审计的程序和技巧，任何项目的审计方法都是可以“触类旁通”的。所以，一些未涉及的项目，如离任审计、工程项目审计等，需要读者通过对前面五大项目的审计过程的理解和融会贯通，实现“由此及彼”，也算是作者留给读者的“课后作业”。

内部审计于企业，就好像免疫系统于人的健康，它是企业自我监督、自我管理的重要方式之一。要成为一名合格的内部审计人员，除了要掌握基本的审计理论、专业的审计程序、审计方法和审计技巧外，还必须明确内部审计人员在企业中的定位，内部审计人员不参与企业的经营管理，在实施审计工作时具有独立性，但内部审计部门与其他各职能部门（即被审计部门）是合作和协助改善的关系，不是对立的“敌人”，内部审计的价值不仅要发现管理漏洞和缺失，还要提出可行的管理建议，协助管理层解决问题，促进企业管理控制体系的构建。如果内部审计人员的审计工作能做到这个深度，就可以说真正“入行”了。

本书由冯桂红、苏娟共同编写，其中沈阳技师学院的冯桂红负责编写第1~5章，广西电子技工学校的苏娟负责编写第6~9章。同时参与编写的还有程斌、胡亚丽、焦帅伟、李凯、刘筱月、马新原、能永霞、商梦丽、王宁、王雅琼、徐属娜、于健、周洋、张昆、陈冠军、范陈琼、郭现杰、罗高见、何琼、晁楠、雷凤，在此向各位老师表示感谢。

编者

# 目 录

## 第1章 从总体上认识审计

1.1 什么是审计 .....	1
1.1.1 哪里需要审计 .....	2
1.1.2 审计的基本要素 .....	3
1.1.3 审计的本质 .....	4
1.1.4 审计的任务 .....	4
1.1.5 审计的职能 .....	5
1.2 审计的特征 .....	6
1.2.1 独立性特征 .....	6
1.2.2 权威性特征 .....	8
1.2.3 公正性特征 .....	9
1.3 审计的分类 .....	10
1.3.1 按审计主体的性质进行分类 .....	10
1.3.2 按审计的基本内容进行分类 .....	13
1.3.3 按审计执行时间进行分类 .....	15
1.3.4 按审查的业务范围进行分类 .....	16

## 第2章 内部审计入门

2.1 什么是内部审计 .....	17
2.2 内部审计的特征 .....	18
2.3 内部审计的作用 .....	19

2.3.1	内部审计的防护作用.....	19
2.3.2	内部审计的制约作用.....	20
2.3.3	内部审计的鉴证作用.....	20
2.3.4	内部审计的促进作用.....	20
2.4	内部审计的工作内容 .....	21
2.4.1	内部控制审计 .....	21
2.4.2	基础会计审计 .....	22
2.4.3	其他专项审计 .....	23
2.5	我国内部审计机构 .....	24
2.5.1	我国内部审计机构的地位.....	25
2.5.2	我国内部审计机构的权限.....	25
2.5.3	我国内部审计机构的任务.....	26
2.5.4	国家审计机关与内部审计机构的关系 .....	28
2.6	内部审计人员 .....	29
2.6.1	内部审计人员的基本要求.....	29
2.6.2	内部审计人员的职业规范.....	32
2.7	内部审计与外部审计的不同点 .....	33

### 第3章 从总体上认识审计流程

3.1	内部审计方法 .....	35
3.1.1	审核 .....	35
3.1.2	观察 .....	36
3.1.3	监盘 .....	37
3.1.4	询问 .....	37
3.1.5	函证 .....	38
3.1.6	计算 .....	38
3.1.7	分析性复核 .....	39

3.2	内部审计程序概述 .....	40
3.3	制订年度审计计划 .....	41
3.4	审计准备阶段 .....	42
3.4.1	内部审计立项 .....	42
3.4.2	审计项目核准和授权 .....	43
3.4.3	编制审计方案 .....	44
3.4.4	下发审计通知书 .....	44
3.5	审计实施阶段 .....	45
3.6	审计报告阶段 .....	49
3.6.1	整理、分析和复核审计工作底稿 .....	49
3.6.2	做出审计结论, 完成审计报告 .....	50
3.6.3	审核并报送审计报告 .....	51
3.6.4	整理审计材料, 归档审计资料 .....	52
3.7	审计后续阶段 .....	52

## 第4章 企业内部控制体系

4.1	什么是内部控制体系 .....	54
4.2	内部控制体系的作用 .....	55
4.2.1	确保企业遵循国家的法律与法规 .....	56
4.2.2	防范企业经营风险 .....	57
4.2.3	维护企业财产和资源的安全与完整 .....	58
4.2.4	促进企业的高效经营 .....	58
4.2.5	保证财务信息的真实和准确 .....	59
4.3	内部控制体系的内容 .....	59
4.3.1	货币资金控制 .....	60
4.3.2	财务管理控制 .....	60
4.3.3	采购作业控制 .....	61
4.3.4	生产管理控制 .....	61



4.3.5	存货管理控制	62
4.3.6	销售作业控制	62
4.3.7	人力资源管理控制	63
4.3.8	固定资产管理控制	63
4.3.9	内部审计控制	64
4.4	内部控制体系的方法	65
4.4.1	职务分离控制	65
4.4.2	授权批准控制	66
4.4.3	文件记录控制	67
4.4.4	预算控制	68
4.4.5	财产保全控制	70
4.4.6	人力资源控制	71
4.4.7	风险控制	72
4.4.8	内部报告控制	74
4.4.9	管理信息系统控制	74
4.5	内部控制体系的局限性	77
4.6	内部控制和内部审计	79
4.6.1	内部控制体系与内部审计的关系	80
4.6.2	内部审计部门的设置模式	82
4.6.3	内部审计部门设置的原则	86

## 第5章 内部审计工作统筹

5.1	内部审计工作统筹的必要性	88
5.2	内部审计工作统筹的内容	92
5.2.1	统筹确定内部审计工作的定位	92
5.2.2	统筹内部审计工作的内容	92
5.2.3	统筹制订内部审计工作计划	93
5.2.4	统筹内部审计工作开展的方式	94

5.2.5	统筹本部门员工工作分工	94
5.3	内部审计工作统筹实例	95
5.3.1	内部审计部门的定位	96
5.3.2	内部审计部门的工作内容	96
5.3.3	内部审计工作计划	97
5.3.4	内部审计工作方式的选择	99
5.3.5	统筹本部门员工工作分工	100

## 第6章 采购及付款作业的内部审计

6.1	概述	102
6.1.1	采购及付款作业工作流程	103
6.1.2	内部控制点	107
6.2	采购及付款作业内部审计	111
6.2.1	采购及付款作业内部审计介绍	112
6.2.2	对于拟采购物料的品种和数量控制的审计	113
6.2.3	对于订购单价控制的审计	115
6.2.4	对于拟采购物料的总金额控制的审计	117
6.2.5	对订购单交期控制的审计	118
6.3	付款作业的内部审计	121
6.3.1	对应付账款入账作业控制的内部审计	121
6.3.2	对应付账款付款作业控制的内部审计	123
6.3.3	对长期挂账的应付账款的内部审计	124
6.3.4	对未入账的应付账款的审计	126
6.4	厂商开发和管理控制的内部审计	128
6.4.1	对新厂商开发作业的内部审计	128
6.4.2	对新厂商提供的样品质量的跟踪管理作业过程控制的 内部审计	130
6.4.3	对合格厂商管理控制作业的内部审计	132

## 第7章 生产与存货作业的内部审计

7.1	概述	135
7.1.1	生产作业工作解析	136
7.1.2	内部控制点	138
7.2	生产作业内部审计	142
7.2.1	生产作业内部审计介绍	143
7.2.2	存货管理控制的内部审计	144
7.2.3	存货监盘	160
7.2.4	生产作业过程控制的内部审计	164

## 第8章 销售部门的内部审计

8.1	概述	174
8.1.1	销售部门工作解析	174
8.1.2	内部控制点	178
8.2	销售及收款作业内部审计	182
8.2.1	销售及收款作业内部审计介绍	183
8.2.2	对销售价格管理控制的内部审计	184
8.2.3	对签订销售合同过程控制的内部审计	188
8.2.4	对已经签订的销售合同管理控制的内部审计	190
8.2.5	对发货作业控制的内部审计	194
8.2.6	对销售收入和应收账款管理控制的内部审计	197
8.2.7	对销售折让或销售退回管理控制的内部审计	210

## 第9章 财务部门的内部审计

9.1	概述	214
9.1.1	财务管理控制包含的内容	215
9.1.2	内部控制点	220

9.2	基本会计核算管理控制的内部审计 .....	222
9.2.1	账目的基础性复核 .....	222
9.2.2	分析性复核审计 .....	222
9.2.3	实施详细的审核审计 .....	224
9.2.4	执行重新核算的审计 .....	226
9.2.5	会计核算管理控制内部审计的举例 .....	226
9.3	库存现金管理控制的内部审计 .....	229
9.3.1	企业库存现金管理中的主要控制内容 .....	230
9.3.2	对库存现金管理控制的内部审计 .....	231
9.4	银行存款管理控制的内部审计 .....	237
9.4.1	企业银行存款管理控制中的主要内容 .....	237
9.4.2	对银行存款管理控制的内部审计 .....	239
9.5	固定资产管理控制的内部审计 .....	244
9.5.1	企业固定资产管理控制中的主要内容 .....	244
9.5.2	固定资产管理控制的内部审计 .....	246

## 第10章 人力资源管理控制的内部审计

10.1	概述 .....	258
10.1.1	员工的招募与选拔 .....	259
10.1.2	培训与开发 .....	259
10.1.3	绩效管理 .....	259
10.1.4	薪酬福利管理 .....	260
10.1.5	员工流动管理 .....	260
10.1.6	人事档案管理 .....	260
10.2	人力资源管理的内部控制制度 .....	261
10.2.1	与员工的招募及选拔相关的内部控制制度 .....	261
10.2.2	与员工培训及开发相关的内部控制制度 .....	262
10.2.3	与绩效管理相关的内部控制制度 .....	263

10.2.4	与薪酬福利管理相关的内部控制制度 .....	264
10.2.5	与人员流动相关的内部控制制度 .....	264
10.2.6	与人事档案管理相关的内部控制制度 .....	266
10.3	人力资源管理控制的内部审计 .....	267
10.3.1	人力资源管理控制的内部审计介绍 .....	267
10.3.2	员工招募与选拔的内部审计 .....	268
10.3.3	员工培训与开发的内部审计 .....	270
10.3.4	员工绩效管理的内部审计 .....	274
10.3.5	员工薪酬福利管理的内部审计 .....	275
10.3.6	员工流动管理的内部审计 .....	277
10.3.7	人事档案管理的内部审计 .....	281

## 第11章 计算机审计

11.1	计算机审计的产生与发展 .....	283
11.1.1	计算机审计的产生 .....	283
11.1.2	计算机审计的发展 .....	284
11.2	计算机审计的概念 .....	290
11.2.1	计算机审计的含义 .....	291
11.2.2	计算机审计的特点 .....	294
11.2.3	计算机审计的目的 .....	296
11.2.4	计算机审计的内容 .....	298
11.3	计算机审计的步骤 .....	301
11.4	计算机审计的风险与防范措施 .....	304
11.4.1	计算机审计的几种风险 .....	304
11.4.2	防范计算机审计风险的措施 .....	305
附录	审计证据 .....	307

# 第1章 从总体上认识审计

日常生活中，当人们谈及审计时，可能不由自主地把审计和纪检、监察和检察等联系到一起。而随着外部审计的鉴证职能在我国的不断发展，很多企业的年报等财务报告都需经注册会计师审计后才可对外公告，所以，也有一些人会认为，审计就是检查会计工作。那么，到底什么是审计？它是怎样产生的？到底哪些是审计的对象和目标？什么是外部审计，什么是内部审计？如此等等，在本章中，将一一介绍这些与审计相关的入门知识。

## 1.1 > 什么是审计

审计是由专职机构和人员接受委托或授权，按照一定的准则，以被审计单位的经济活动及相关资料为对象，运用专门的方法，收集和评价证据，判断其合法性、合规性、公允性、效益性，并出具审计报告的一种独立的监督、鉴证、评价活动。

这个定义准确地说明了审计的本质，审计的主体、客体，审计的基本工作方式和主要目标。审计的定义可以从下述六个方面来记忆。

(1) 审计的本质：审计是一种独立的监督、鉴证、评价活动，同时体现了审计的三个职能。

(2) 审计的主体：审计的主体是专职机构和人员，且专职机构和人员是接受委托或授权的。

(3) 审计的客体：审计的客体是被审计单位的经济活动及相关资料，界定了审计对象的范围。

(4) 审计的依据：审计的依据是审计准则，界定了审计应该怎样做的问题。

(5) 审计的方法：审计是运用专门的方法收集和评价证据。

(6) 审计的目标：审计的目标是判明其合法性、合规性、公允性、效益性，并出具审计报告。

### ● 1.1.1 哪里需要审计

在我国，审计包括政府审计、注册会计师审计、内部审计三种监督形式，具体内容如下。

**政府审计：**1983年9月成立了我国政府审计的最高机关——审计署，在县以上各级人民政府设置各级审计机关。1985年8月，发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》。1988年11月，颁发了《中华人民共和国审计条例》。1994年10月，发布了《中华人民共和国审计法》，从法律上进一步确立了政府审计的地位，2006年做了较大的修改。2000年1月8日，审计署修订后的《中华人民共和国政府审计基本准则》，包括总则、一般准则、作业准则、报告准则、审计报告处理准则、附则。共六章，四十七条。

**民间审计：**1980年，恢复重建注册会计师制度。1981年1月1日，在上海成立了恢复注册会计师审计制度后的第一家会计师事务所——上海会计师事务所，此后在北京成立了中华、中信两家会计师事务所，其他地区也陆续建立。1985年注册会计师审计被载入《中华人民共和国会计法》。1986年7月3日，《中华人民共和国注册会计师条例》的实施标志着我国民间审计的发展进入新阶段。1994年1月1日，《中华人民共和国注册会计师法》实施（1993年10月31日颁布），使注册会计师审计步入法制轨道。2006年2月15日，发布新的《中国会计审计准则体系》，自2007年1月1日施行。

**内部审计：**1984年，在部门单位内部成立了审计机构，实行内部审计监督。1985年、1995年、2003年，几次发布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》，从此内部审计得以蓬勃发展。自2003年至2008年陆续颁布实施了《内

部审计基本准则》、《内部审计具体准则》、《内部审计实务指南》等，规范了内审工作，内部审计迅速发展。

### ● 1.1.2 审计的基本要素

任何审计都具有三个基本要素，即审计主体、审计客体和审计授权或委托人。

#### 1. 审计主体

审计主体，是指审计行为的执行者，即审计机构和审计人员，为审计第一关系人。通俗地讲，就是谁来审，再具体化，就是审计工作者。

#### 2. 审计客体

审计客体，指审计行为的接受者，即指被审计的资产代管或经营者，为审计第二关系人。通俗地讲，就是来审谁，再具体化，就是审计行为的接受者，即分离于所有权的资产的代管或经营者。

#### 3. 审计授权或委托人

审计授权或委托人，指依法授权或委托审计主体行使审计职责的单位或人员，为审计第三关系人。一般情况，第三关系人是财产的所有者。他与第二关系人，即被审人，有一种经济责任关系。

#### 4. 各个主体之间的关系

第一关系人——审计组织或人员，在财产所有者和受托管理或经营者之间，处于中间人的地位，要对两方面关系人负责，既要接受授权或委托对被审计单位提出的会计资料认真进行审查，又要向授权或委托审计人（即财产所有者）提出审计报告，客观公正地评价受托代管或经营者的责任和业绩。为此，审计组织或审计人员进行审计活动，必须具有一定的独立性，不受其他方面的干扰或干涉，这是审计区别于其他管理的一个根本属性。

要理解审计的含义，就必须先了解第一关系人、第二关系人、第三关系人各个主角之间的关系和地位，然后才能理解他们在审计工作中发言权的差异。而且，作为审计人员，要做好审计工作，也必须了解自己的位置和职



责，才能明白什么是必须说的和做的，什么是完全不能说的和做的，什么是可以忽略的等。

### ● 1.1.3 审计的本质

如果把企业存在的目的狭义地理解为“让资本增值”的话，我们可以这么说：老板投资企业是为了赚钱，职业经理人管理企业是使“老板赚钱的目的”得以实现，审计工作是什么呢？通俗地讲，审计就是给老板一个晴雨表，确定职业经理人的所有行为是否在尽量地“为我挣钱”。

审计的本质是：审计是一种独立的监督、鉴证、评价活动。

审计作为一种经济监督管理活动，之所以称为“审计”，而不是“工商管理”、“税务管理”或“财政管理”，是因为审计的经济监督与其他经济监督有本质区别。这种特殊性主要表现在：

(1) 审计监督是专设部门行使监督权力，审计部门无任何经济管理职能，不参与被审计人及审计委托人的任何管理活动，具有超脱的独立性。

(2) 审计监督的内容取决于授权人或委托人的需要，具有广泛性。对被审计单位而言，审计是独立的监督行为。

(3) 审计监督由于有委托人的授权，被审计单位不得阻挠，所以对被审计单位而言，审计又是权威的监督行为。

(4) 审计不仅可以对所有的经济活动进行监督，而且可以对其他经济监督部门以及它们监督过的内容进行再监督。

常见的会计、财政、税务、银行等机构虽然也可以实行经济监督，但它们不是独立的经济监督部门，是经济管理部门，经济监督是其经济管理的附带职能，监督是为其管理服务的，监督的内容总是与其管理的范围、管理的要求相一致。综上所述，审计的本质是一种独立的经济监督行为。

### ● 1.1.4 审计的任务

审计任务是审计职能、审计对象和各个时期的客观要求决定的涉及应该担