

财会精品系列教材

S
hen Ji Xue

审计学

主 编 杨明增
孙文刚

山东人民出版社

财会精品系列教材

S
hen Ji Xue

审计学

主 编 杨明增
孙文刚

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学/杨明增, 孙文刚主编. — 济南: 山东人民出版社, 2009. 2

ISBN 978-7-209-04640-4

I. 审… II. ①杨…②孙… III. 审计学 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 024092 号

责任编辑:袁丽娟

封面设计:周云龙

审计学

杨明增、孙文刚 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

山东新华印刷厂印装

规 格 16 开(180mm×240mm)

印 张 23.75

字 数 420 千字 插 页 2

版 次 2009 年 2 月第 1 版

印 次 2009 年 2 月第 1 次

ISBN 978-7-209-04640-4

定 价 35.00 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。电话:(0531)82079112

卷首语

会计是对“生产过程的控制和观念总结”。面对不断变化的经济环境,会计需要不断地改良和变革,逐步实现与国际会计标准的趋同。在这种背景下,财政部于2006年2月15日在北京举行了会计准则体系发布会,公布了39项企业会计准则。这标志着我国与国际会计标准趋同的企业会计准则体系正式建立,标志着我国自1992年开始的会计制度改革又有了新突破,实现了新发展。

教材建设是会计教育的基础,建立一套体系科学、内容新颖、结构合理的会计学系列教材,既是会计制度改革的要求,也是会计人才培养的需要。山东经济学院的会计学科是“文革”前的老本科学科,是“八五”期间的省级重点学科和“九五”期间强化建设的省级重点学科,历史悠久,文化深厚,到目前为止,拥有17位教授、29位副教授,其中博士16位(含5位博士后)、在读博士17位,具备了探索和研究会计教育改革、建立和完善会计学系列教材体系的能力。早在1987年,我们初步确立并编写出版了一套会计学系列教材,并于1995年、2003年分别做了进一步的修订与完善。我们编写的教材为许多兄弟院校所采用,在会计教学与实践受到了广泛好评。

随着我国市场经济体制的建立与完善,尤其是我国会计改革的进一步深化,原有的教材已经不能适应经济社会发展和培养创新会计人才的需要,必须进行改革与完善。在广泛酝酿和征求教师、学生和实务界人士意见的基础上,我们组织会计学院教学、科研一线的教授或专家,根据新的会计准则体系和最新的研究成果,重新编撰和修订了山东经济学院财会精品系列教材。具体包括会计学基础、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计信息系统与分析、会计学概论和专业英语等十部教材。

本次教材建设,本着理论与实务并重、教学与科研结合、国内与国际相通的原则,力求突出以下特点:

第一,通俗易懂,深入浅出。既注重会计理论的介绍,又注重会计实务的操作,做到用简洁的语言,深入浅出地叙述、说明和解释会计的基本问题。

第二,结构新颖,内容丰富。针对国内外会计准则的新情况、新问题、新成果,

加重笔墨,详细介绍,既保持知识的连续性,又顾及知识的发展性。

第三,紧扣制度,兼顾惯例。会计是技术性的,也是国家性的,教授与学习会计的目的在于应用,所以必须讲制度;会计是社会性的,也是国际性的,人类社会共性的会计规律理应把握,所以必须讲惯例。

山东经济学院财会精品系列教材是山经“会计人”多年奋斗、共同劳动的结晶,凝聚了几代会计人的经验与心血,体现了社会各界对“山经会计”的支持和厚爱。教材的本次建设与修订只是一个起点,而不是终点,随着时代的发展和社会进步,我们会与山东人民出版社一起把会计学科的新发展与新成就及时奉献给我们的学生和读者。

山东经济学院财会精品系列教材编委会

2007年6月

前 言

随着我国社会主义市场经济的发展,尤其是资本市场的发展,审计进入了一个飞速发展的阶段,并受到社会高度的关注和重视。审计学已经成为会计、审计专业和其他经济管理类学生的重要课程。我国财政部于2006年发布了新的《审计准则》和《会计准则》,并于2007年开始施行,这标志着我国审计规范在国际趋同的过程中又上了一个新台阶;同时,也标志着我国审计理论与实务也发生了深刻变化。鉴于此,我们依据新颁布的《注册会计师审计准则》和《会计准则》,在吸收了最新审计理论研究成果的基础上编写了本教材。本书具有以下几个方面的特点:

1. 合理安排教材的结构,使其结构更科学。在教材结构上,按照初学者认知规律来安排教材的章节,首先介绍审计历史沿革、审计目标以及审计总体过程,然后再介绍审计方法及具体程序,以便于更好地教和学。

2. 合理安排理论与实务的比例,使其内容更全面。本书在介绍审计基本理论的基础上,更注重审计实务内容的阐述,使读者能够在了解审计基本理论的基础上更好地把握审计实务。

3. 合理安排大量的审计案例,使其内容更丰富。结合本章知识点,在每一章的开始和最后都安排了一些必要的案例,既有助于加深理解本章的知识点,又丰富了教材的内容。

4. 合理安排适量的复习思考题,使其重点更突出。在每一章内容后,附有针对本章的简答题和分析题,供读者全面深入地掌握本章的重点和难点。

本书由杨明增和孙文刚提出详细的写作大纲,并对全书进行了总纂。各章撰写的分工如下:第一章:杨明增;第二章:王勇;第三章:杨明增;第四章:国赟;第五章:孙文刚;第六章:孙文刚、国赟;第七章:王勇;第八章:国赟;第九章:张锦;第十章:张锦;第十一章:杨明增;第十二章:尚兆燕;第十三章:尚兆燕;第十四章:王勇;第十五章:尚兆燕。

本教材可供会计、审计专业本科生及其他有关专业本科生教学之用,也可以作为注册会计师考试参考用书,还可供广大实际工作者阅读参考。本书从大纲的制定到成书得到了王汉民教授、毕秀玲教授的鼎力相助和精心指导,本书的编写和出



版得到了山东人民出版社的领导和编辑的大力支持,在此,向他们表示诚挚的谢意!

限于作者的水平和时间,书中一定还有不少缺点乃至错误,欢迎各位同行、读者批评指正。

《审计学》编写组

2009年1月

目 录

第一章 审计概论	1
第一节 审计的产生与发展	1
第二节 审计的性质	8
第三节 审计分类	10
复习思考题	14
附录	15
第二章 注册会计师执业规范体系	17
第一节 审计准则	17
第二节 审计职业道德规范	21
第三节 审计质量控制准则	29
第四节 审计人员的法律责任	32
复习思考题	37
附录	38
第三章 审计目标与审计过程	40
第一节 审计目标	40
第二节 审计过程	45
第三节 计划审计工作	52
复习思考题	58
附录	62
第四章 审计证据和审计工作底稿	64
第一节 审计证据	65
第二节 审计证据的收集方法	70
第三节 审计工作底稿	77
复习思考题	85
附录	86
第五章 审计重要性和审计风险	88



第一节 重要性的概念	88
第二节 重要性水平在审计中的应用	96
第三节 审计风险	99
第四节 风险应对	104
复习思考题	107
附录	108
第六章 内部控制的评价	110
第一节 内部控制概述	111
第二节 内部控制的初步评价	118
第三节 控制测试	122
第四节 管理建议书	127
复习思考题	131
附录	132
第七章 审计抽样	135
第一节 审计抽样概述	136
第二节 样本的设计、选取及抽样结果的评价	139
第三节 审计抽样的应用	146
复习思考题	158
附录	159
第八章 审计报告	161
第一节 审计报告编制前的准备工作	162
第二节 审计报告概述	171
第三节 审计报告基本类型	175
第四节 特殊目的的审计报告	184
复习思考题	190
附录	193
第九章 销售与收款循环审计	196
第一节 销售与收款循环概述	196
第二节 控制测试和交易的实质性程序	200
第三节 营业收入审计	206
第四节 应收账款审计	210
复习思考题	219
附录	223
第十章 购货与付款循环审计	225
第一节 采购与付款循环概述	225

第二节	控制测试和交易的实质性程序	229
第三节	应付账款审计	233
第四节	固定资产审计	235
	复习思考题	242
	附录	244
第十一章	存货与生产循环审计	246
第一节	存货与生产循环概述	247
第二节	生产成本及营业成本审计	252
第三节	存货审计	255
第四节	应付职工薪酬的审计	261
	复习思考题	262
	附录	263
第十二章	筹资与投资循环审计	265
第一节	筹资与投资循环概述	266
第二节	筹资与投资循环的控制测试和实质性测试	268
第三节	筹资相关项目的审计	273
第四节	投资相关项目的审计	281
	复习思考题	289
	附录	290
第十三章	货币资金审计	293
第一节	货币资金内部控制的研究及评价	294
第二节	库存现金审计	298
第三节	银行存款审计	302
第四节	其他货币资金审计	309
	复习思考题	310
	附录	312
第十四章	特殊事项审计	313
第一节	期初余额审计	313
第二节	期后事项审计	317
第三节	或有事项审计	323
第四节	持续经营审计	327
	复习思考题	333
	附录	334
第十五章	验资以及其他业务	336
第一节	验资	337



第二节 财务报表审阅业务	345
第三节 预测性财务信息的审核	349
第四节 内部控制审核	354
第五节 对财务信息执行商定程序	359
第六节 代编业务	361
复习思考题	364
附录	366
主要参考文献	369

第一章 审计概论

本章学习目的:

1. 了解审计的产生和发展。
2. 掌握审计产生的经济基础。
3. 掌握审计的概念、特征。
4. 掌握审计的分类及各分类之间的联系与区别。
5. 掌握国家审计、内部审计及社会审计的特点。

2005年,刘先生看到股市复苏,周围许多朋友都通过投资股票赚取了丰厚的收益,他也决定将多年的储蓄投资于股市,已有多年股市投资经验的朋友向其推荐了几只股票。为了获得第一手资料,谨慎的刘先生仔细阅读了上市公司公布的年度报告,他发现在每家上市公司年度报告的“重要提示”部分都提到“本公司财务报告已经××会计师事务所审计,并出具标准的无保留意见的审计报告”,而且在年度报告的“财务报告”部分也看到了具体的审计报告。刘先生以前只是听说过审计,但是,对什么是审计及审计的作用等具体问题不是很清楚,于是刘先生特地向在某会计师事务所工作的一位朋友李先生请教。李先生告诉刘先生,按照法规要求,上市公司的财务报告在公布之前必须经过注册会计师审计,这也是国际惯例;随后,李先生又向刘先生详细地解释阅读过的审计信息;最后,又向喜欢刨根问底的刘先生讲述了审计的发展历史、审计的作用及审计的种类等。

第一节 审计的产生与发展

一、审计产生的客观基础

审计是社会经济发展到一定阶段的产物。当经济发展到一定程度,必然出现经济组织规模扩大、经济活动过程复杂、经营管理层次增多的情况,使得财产所有

者无法事必躬亲地掌管各项经济活动,只好委托他人代为经营和管理,这就形成了财产所有权和经营权的分离;同时,也使财产所有者和经营者之间形成了一种受托经济责任关系。经营者接受委托之后,究竟经营管理状况和效果如何,账簿记录是否真实可靠,财产所有者往往是不放心的,他们就需要委托独立于财产所有者和经营者之外的第三方——审计机构或审计人员对其经营管理的财产及其记录进行审查,以核实其真实性、合法性、效益性,评价经济责任,指出差错和弊端,确认或解脱经济责任,促进经济效益的不断提高;而经营管理者接受委托之后,他们要向委托人证明自己有效管理了受托代理的财产,以得到相应的褒奖或解脱自身的经营管理责任,也需要有一个具有相对独立身份的第三者加以检查和评价。审计机构或审计人员则扮演着这种第三者的角色。他们依靠其专业技能,有能力和条件对受托人履行责任的情况进行客观公正的监督和证明。因此,财产所有权和经营权的分离及随之产生的受托经济责任关系,是审计产生的客观基础。

二、西方审计的起源与发展

在西方国家,随着生产力的发展和经济关系的变革,审计也经历了一个漫长的发展过程。而世界各国审计历史的发展均有其相似之处,即起源于官方审计,后来发展到内部审计和民间审计。

(一)官方审计的产生与发展

据考证,早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代,已有官方审计机构。审计人员以“听证”(Audit)的方式,对掌管国家财务和赋税的官吏进行审查和考核,成为具有审计性质的经济监督工作。至中世纪,随着社会经济的发展,西欧国家的政府审计有所发展。例如,英国王室于11世纪在财政部门内设立上院和下院,前者为收支监督机构,对后者编制的会计账簿进行检查监督。法国王室于13世纪设置审计厅,对国库和地方财政收支进行审查监督等。步入近代社会之后,西方国家的政府审计也有了较大发展。美国在独立战争时期,已有负责审计工作的专任委员;在第一次世界大战之后的1921年,美国依据公布的《预算及会计条例》正式设立了隶属于国会的联邦总审计署(GAO),美国的这种政府审计体制从那时一直延至今日。英国在1866年颁布《国库和审计部法案》之后,很快就成立了代表议会、独立于政府之外的政府审计机构,执行对国库收入支出的审计监督。

(二)内部审计的产生与发展

内部审计的产生几乎与政府审计同步进行。在中世纪和近代,西方内部审计有了进一步的发展,其主要标志是出现了独立的内部审计人员。中世纪的寺院制度十分流行,寺院拥有庞大的地产,并且从事贸易、金融等多种业务。为了加强寺院经济管理,在寺院的总务长领导下配备了专门的审计人员,负责检查会计账目和财产清单。在同一时期的英国大庄园内和大的行会内也都设置有专司审计工作的

内部审计人员。

现代内部审计是 20 世纪 40 年代随着大型企业管理层次的增多和管理人员控制范围的扩大,基于企业单位内部经济监督和管理的需要而产生的。由于管理的复杂化,企业管理者需要随时对本企业的财产、会计记录和经营情况审查。这些从事该项工作的职能人员就被称为“内部审计人员”,其组成的机构被称为“内部审计机构”。

(三)民间审计的产生与发展

民间审计即社会审计、注册会计师审计,它的产生要比官方审计和内部审计晚,但其发展十分迅速。

1. 民间审计的起源。

在 16 世纪末期,地处地中海沿岸的意大利等国合伙企业的出现,需要委托他人经营贸易业务,这样便产生了财产所有权和经营权的分离,就需要有独立于财产所有者和经营者之外的人出面查证账目,民间审计应运而生,这可视为民间审计的萌芽。

2. 民间审计的形成。

民间审计虽然起源于意大利,但它对后来民间审计事业的发展影响不大。英国在创立和传播民间审计的过程中发挥了重要作用。

18 世纪下半叶,英国的资本主义经济得到了迅速发展,生产的社会化程度大大提高,企业的所有权与经营权开始分离。企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇用的管理人员,特别是会计人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为,于是,英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。他们受企业主委托,对企业会计账目进行逐笔检查,目的是查错防弊,检查结果也只向企业主报告。因为企业主自行决定是否聘请独立会计师进行查账,所以,此时的独立审计尚为任意审计。

真正使民间审计得以大发展的是 18 世纪下半叶股份有限公司的出现。股份有限公司的兴起,使公司的所有权与经营权进一步分离,绝大多数股东已完全脱离经营管理,他们出于自身利益的考虑,非常关心公司的经营成果,以便做出是否继续持有公司股票的决定。证券市场上潜在的投资人同样十分关心公司的经营情况,以便决定是否购买公司的股票。同时,由于金融资本对产业资本的逐步渗透,增加了债权人的风险,他们也非常重视公司的生产经营情况,以便做出是否继续贷款或者是否索偿债权的决定。而公司的经营成果和财务状况只能通过公司提供的会计报表来反映。因此,在客观上产生了由独立会计师对公司会计报表进行审计,以保证会计报表真实可靠的需求。值得一提的是,民间审计产生的“催生剂”是 1721 年英国的“南海公司事件”。当时的“南海公司”以虚假的会计信息诱骗投资人上当,其股票价格一时扶摇直上。但好景不长,“南海公司”最终未能逃脱破产倒闭的厄运,使股东和债权人损失惨重。英国议会聘请会计师查尔斯·斯奈尔对“南

海公司”进行审计。斯奈尔以“会计师”名义提出了“查账报告书”，从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。

为了监督经营者的经营管理,防止其营私舞弊,保护投资者、债权人利益,避免“南海公司”事件重演,英国政府于1844年颁布了《公司法》,规定股份公司必须设监察人,负责审查公司的账目。1845年,又对《公司法》进行了修订,规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。于是,独立会计师业务得到迅速发展,独立会计师人数越来越多。此后,英国政府对一批精通会计业务、熟悉查账知识的独立会计师进行了资格确认。1853年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。1862年,英国《公司法》又确定注册会计师为法定财产清算人,奠定了民间审计的法律地位。

从1844年到20世纪初,是民间审计形成的时期。在这一时期内,由于英国的法律规定了所有股份公司和银行必须聘请注册会计师进行审计,致使英国民间审计得到了迅速发展,并对当时欧、美及日本等国产生了重要影响。这一时期英国民间审计的主要特点是:民间审计的法律地位得到了法律确认;审计的目的是查错防弊,保护企业资产的安全和完整;审计的方法是对会计账目进行详细审计;审计报告使用人主要为企业股东等。

3. 民间审计的发展。

从20世纪初开始,全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国,因此,美国的民间审计得到了迅速发展,它对注册会计师职业在全球的迅速发展发挥了重要作用。

在美国,南北战争结束后出现了一些民间会计组织,例如纽约的会计学会。该学会在1882年刚成立时称为会计师和簿记师协会,为会计人员提供教育等服务。当时英国巨额资本开始流入美国,促进了美国经济的发展。为了保护广大投资者和债权人的利益,英国的注册会计师远涉重洋到美国开展审计业务;同时,美国本身也很快形成了自己的注册会计师队伍。1887年美国公共会计师协会成立,1916年该会改组为美国注册会计师协会(AICPA),后来,它成为世界上最大的注册会计师职业团体。

民间审计的快速发展,使民间审计逐步渗透到社会经济领域的不同层面,更为重要的是,在20世纪初期,由于金融资本对产业资本更为广泛的渗透,企业同银行利益关系更加紧密,银行逐渐把企业资产负债表作为了解企业信用的主要依据,于是在美国产生了帮助贷款人及其他债权人了解企业信用的资产负债表审计,即美国式审计。审计方法也逐步从单纯的详细审计过渡到初期的抽样审计。在这一时期,美国民间审计的主要特点是:审计对象由会计账目扩大到资产负债表;审计的主要目的是通过对资产负债表数据的检查,判断企业信用状况;审计方法从详细审计初步转向抽样审计;审计报告使用人除企业股东外,扩大到了债权人。

从1929年到1933年,资本主义世界经历了历史上最严重的经济危机,大批企业倒闭,投资者和债权人蒙受了巨大的经济损失。这在客观上促使企业利益相关者从只关心企业财务状况转变到更关心企业赢利能力,产生了对企业损益表进行审计的客观要求。1933年,美国《证券法》规定,在证券交易所上市的企业会计报表必须接受民间审计,向社会公众公布注册会计师出具的审计报告。因此,审计报告使用人扩大到整个社会公众。

第二次世界大战以后,经济发达国家通过各种渠道推动本国的企业向海外拓展,跨国公司得到空前发展。国际资本的流动带动了民间审计的跨国界发展,形成了一大批国际会计师事务所。随着会计师事务所规模的扩大,产生了“八大”国际会计师事务所,20世纪80年代末合并为“六大”,之后又合并为“五大”。2001年,美国的安然公司会计造假丑闻使涉嫌舞弊和销毁证据的安达信会计师事务所受到美国司法部门的调查,之后宣布关闭,至此,尚有“四大”国际会计师事务所,它们是普华永道(Price Waterhouse Coopers)、安永(Ernst & Yang)、毕马威(KPMG Peat Marwick)和德勤(Deloitte & Touche),这些跨国会计公司在世界许多地方都设有办事处。

与此同时,审计技术也在不断发展:抽样审计方法得到普遍运用,风险审计方法得到推广,计算机辅助审计技术得到广泛采用。注册会计师业务范围从审计服务扩大到代理纳税服务、会计服务、投资咨询和管理咨询等领域。

三、我国审计的产生与发展

(一)官方审计的产生与发展

我国官方审计的发展大致可分为六个阶段:西周初期初步形成阶段;秦汉时期最终确立阶段;隋唐至宋日臻健全阶段;元明清停滞不前阶段;“中华民国”不断演进阶段;新中国成立后振兴阶段。

我国政府审计的起源,基于西周的“宰夫”。宰夫对各地的年终、月终、旬终财计报告,先由宰夫命令督促各部门官吏整理上报,宰夫就地稽核,发现违法乱纪者,可越级向朝廷报告,加以处罚。由此可见,宰夫是独立于财计部门的官职,标志着我国官方审计的产生。

秦汉时期是我国审计的确立阶段,主要表现在以下三个方面:一是初步形成了统一的审计模式,将审计机构与检察机构结合在一起,实行经济法制与审计监督制度相统一的审计模式;二是“上计”制度日趋完善。所谓“上计”,就是皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告,以决定赏罚的制度;三是审计地位的提高,职权扩大。秦汉时期的御史制度是审计建制的重要组成部分,御史大夫不仅行使政治、军事的监察大权,还负责监督、控制经济和财政收支活动。但这个时期仍属审计的初步发展时期。

隋唐宋时期,中央集权不断加强,官僚系统进一步完善,审计在制度方面也日臻健全。宋太宗淳化三年(992年),朝廷将当时专事审计职能的“诸军诸司专勾司”更名为“审计院”,这是我国审计一词的起源。

元明清各朝,审计职能由户部或都察院行使,审计的独立性降低,其财计监督和官方审计职能大为削弱,审计在该时期停滞不前。

辛亥革命以后,1912年在国务院下设“审计处”,北洋政府在1914年设立“中央审计处”,国民政府在1920年设立“审计院”。1928年颁布了《审计法》及其实施条例,次年还颁布了《审计组织法》,审计在该时期不断演进。

新中国成立后,因受前苏联高度集中的计划经济模式影响,国家没有设置独立的审计机构,财税监督工作是通过不定期的会计检查进行的。党的十一届三中全会决定把工作重心转移到经济建设上来,为适应这种需要,我国把建立政府审计机构,实行审计监督载入了1982年修订的《中华人民共和国宪法》,并于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审计机关。1985年8月发布了《国务院关于审计工作的暂行条例》,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》,1997年10月21日国务院颁布了《中华人民共和国审计法实施条例》,2001年1月审计署颁布了《政府审计准则》,此后又陆续颁布了政府审计具体准则。上述法律法规的颁布,进一步确立了政府审计的地位,规范了政府审计行为,使政府审计工作进入了振兴发展的重要时期。

(二) 内部审计的产生与发展

我国为了完善审计监督体系,加强部门、单位的内部经济监督和管理,于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10月,发布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》,1995年7月14日发布了《审计署关于内部审计工作的规定》(审计署令1995年第1号),2003年2月10日颁布了《审计署关于内部审计工作的规定》,自2003年5月1日起施行,对于内部审计的若干问题作出了比较具体的规定,如:(1)内部审计是独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为,目的是促进、加强经济管理和实现经济目标。(2)国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体以及其他单位应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。(3)内部审计机构应在本单位主要负责人或者权力机构的领导下开展工作。(4)内部审计人员实行岗位资格和后续教育制度,本单位应当予以支持和保障。(5)单位主要负责人或者权力机构应当保护内部审计人员依法履行职责,任何单位和个人不得打击报复。(6)审计人员办理审计事项,应当严格遵守内部审计职业规范,忠于职守,做到独立、客观、公正、保密;遵守内部审计准则、规定,按照单位主要负责人或者权力机构的要求实施审计。(7)审计机构履行职责所必需的经费应当列入财务预算,由本单位予以保证,