

“十三五”普通高等教育会计专业规划教材

内部审计学

NEIBU SHENJIXUE

叶陈云 主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

“十三五”普通高等教育会计专业规划教材

内部审计学

叶陈云 主编



中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

内部审计学/叶陈云主编. —北京: 经济科学出版社, 2017. 11

“十三五”普通高等教育会计专业规划教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8734 - 2

I. ①内… II. ①叶… III. ①内部审计 - 高等学校 - 教材
IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 294226 号

责任编辑: 边 江

责任校对: 郑淑艳

版式设计: 齐 杰

责任印制: 邱 天

内部审计学

叶陈云 主 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 19.75 印张 450000 字

2017 年 11 月第 1 版 2017 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8734 - 2 定价: 47.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

前 言

内部审计学是审计学科领域中的重要分支学科，也是现代公司治理的“四大基石”之一，同时还是各种类型的单位或企业组织内部控制的重要组成部分。无数中外的企业成功或失败的示例已经充分说明了企业事业单位的内部审计制度及其活动是否健全与完善对企业的经营管理质量与风险防控水平的确有着重要的影响和制约作用。

从企业组织的内部审计演化历程来看，国内外内部审计发展已经经历了传统的财务收支审计阶段，如今正在向新型的管理审计、效益审计、风险导向审计模式转变的历史进程之中。在这些转变过程中，对于现代企业的管理者而言，最重要的各种内容之一就是要高度重视组织内部审计的独立性、客观性，需要从组织结构变革、人员合理配备、业务模式优化等方面进行全单位的规范化与透明化，需要全面发挥内部审计的确认和咨询功能，扩充内部审计的价值增值的新功能，进一步提高我国企业特别是上市公司产权结构与公司权益制衡的治理水平，为我国企业市场化改革做出更多坚实且积极的贡献。

我国的内部审计学科无论是在理论还是在实践上都还处于比较滞后的状态之中，不能充分满足我国企业管理层在经营管理方面对先进的内部审计理论的迫切需要。内部审计工作如何应对经济社会的形势新变化，开创审计工作新局面，更好的促进企业健康发展，将是我们深入研究的重大课题。因此，本教材的作者为了积极顺应上述发展趋势与企业提高管理水平和内部控制的客观要求，针对国内外内部审计市场化与现代化的新发展潮流及我国企业发展实践中积累的成功经验，结合内部审计发展的客观环境，采用更多图表、二维码等新颖、活泼的编写方式，编制了新版内部审计学以便能够充分反映新的经济背景下内部审计新思想、新理念、新实践和新变化。

本版教材以最新的《国际内部审计专业实务框架》和《中国内部审计准则》的核心内容为指导原则和编写依据，共分十章全面阐述企业内部审计的基础概念、基本理论与基本方法，介绍了目前我国企业监督管理实践中正在采用与应用的内部审计理论和内部审计技术。

本版教材是由哈尔滨商业大学会计学院的副教授叶陈云博士担任主编，

负责全书的框架设计和部分章节编写、总体检查和复核工作，李兆华教授、张凤元副教授担任副主编，负责对书稿内容进行审阅与订正，孟丽荣博士参与部分章节编写与讨论工作。具体编写分工是第一至第八章由叶陈云编写，第九章由孟丽荣负责编写；第十章由张凤元负责编写。本版教材主要适用于各高校财务管理、会计学、审计学专业及其他财经类专业的本科生和具有一定专业基础的内部审计实务工作者学习参考之用，也可以供会计专硕、审计专硕等相关专业研究生、博士研究生借鉴与自我学习提高之用。

本版教材充分参考了国内外相关内部审计学方面的著作和论文的最新研究成果，在此，作者对参考了相关研究成果的各位专家作者表示由衷的敬意和衷心的感谢。对教材中可能存在一些不完善和值得商榷的观点，敬请各位专家学者及各位同仁批评与指正。

2017年8月20日

目 录

第 I 篇 内部审计理论介绍

第一章 内部审计原理概述	3
第一节 内部审计内涵与作用	4
第二节 内部审计的产生与发展	10
第三节 内部审计目标与对象	19
第四节 内部审计机构与人员	21
第五节 内部审计工作基本规范	39
本章习题	44
第二章 内部审计工作程序	47
第一节 内部审计初期准备阶段	49
第二节 内部审计中期执行阶段	54
第三节 内部审计终期报告阶段	59
第四节 内部审计后期跟踪阶段	66
本章习题	68
第三章 内部审计依据与方法	71
第一节 内部审计的依据	72
第二节 内部审计的证据	76
第三节 内部审计的方法	82
本章习题	89

内部审计学

第四章 内部审计实用技术	91
第一节 审计抽样技术应用	92
第二节 分析性程序的运用	106
第三节 内部控制评价技术	114
第四节 其他审计技术概述	119
本章习题	121

第Ⅱ篇 内部审计实务指南

第五章 经营状况审计	127
第一节 会计核算业务审计	129
第二节 财务管理活动审计	134
第三节 人力资源管理审计	136
第四节 供产销业务的审计	139
第五节 运营管理舞弊审计	151
第六节 建设项目管理审计	161
本章习题	166

第六章 经济责任审计	170
第一节 经济责任审计概述	171
第二节 经济责任审计的特点与内容	176
第三节 经济责任审计的基本程序与评价方法	180
本章习题	185

第七章 内部控制审计	188
第一节 内部控制概述	189
第二节 内部控制审计的含义与内容	194
第三节 内部控制审计程序与方法	202
本章习题	208

第八章 风险管理审计	214
第一节 风险管理的概述	215

内部审计学

第二节 风险管理审计	220
第三节 风险管理审计程序与方法	226
本章习题	235
第九章 信息系统审计	238
第一节 信息系统审计概述	239
第二节 信息系统审计的程序	243
第三节 信息系统审计的内容	248
第四节 信息系统审计的方法	253
本章习题	256
第十章 内部审计管理与控制	259
第一节 内部审计机构管理	262
第二节 内部审计项目管理	266
第三节 内部审计质量评价	269
第四节 内部审计风险防范	275
第五节 内部审计制度建设	283
本章习题	286
课后习题参考答案	289
参考文献	306

内部审计原理概述

第 I 篇

内部审计理论介绍

第一章

内部审计原理概述

导入案例

2017年12月20日，位于上海市的一家互联网上市公司——龙腾集团有限公司，主营网上商城、互联网物流配送、互联网金融和网络游戏等主流业务，在全国二十六个省会城市均设立了分公司或子公司，历经十年的发展，截至2016年12月31日，该公司财务报表显示其累计资产规模已经达到人民币2000亿元，累计负债为人民币650亿元，累计公司的所有者权益为1350亿元，仅2016年当年净利润就达到人民币90.5亿元，近十年时间里，该集团公司的主要业务均处在成长和发展之中，但是该集团公司的财务年报披露的信息却透露出，在这些年度的快速发展之中却暴露出了若干战略决策错误、内部管理失控和经营状况不良等迹象，同时，部分省市的子公司的财务状况也出现了融资困难、投资效率低下、生产经营成本过高等不利现象。

公司下属部分省市子公司的高管层感到很困惑，于是，在2017年底公司召开的年度总结会议上，他们纷纷询问总经理王杰，想知道为什么公司在经营发展形势前景看好的情况下，其财务状况反而却并不理想，如果这种情况持续下去，会不会严重影响集团公司在全国范围内的业务顺利开展，以及未来五年的重大战略决策的进一步推进呢？对此他们感到忧心忡忡。

其实，龙腾集团有限公司的董事长王杰对此也十分不解，他也想知道公司经营过程中是不是出现了什么问题？于是，他决定聘请他的大学同学——上海市长信会计事务所的合伙人程敏作为外部专家，来为自己的公司进行诊断，试图弄清公司出现财务管理危机的真实原因是什么。那么，同学们一定也想知道下述问题的答案吧？

1. 龙腾公司的高管层聘请外部专家对本公司财务收支情况进行诊断，并向其报告审计情况，这种行为究竟是属于什么行为呢？是不是审计行为呢？如果是，这是外部审计还是内部审计呢？

2. 如果龙腾公司设有审计部门，他们的董事长要求内部审计人员参与本单位的采购作业招标投标工作，参与与客户的合同签订活动，这种要求是否适当？为什么？

那么，想要得到上述问题的答案，就请同学们从本章教材所阐述的内容中寻找吧！

学习目标

通过本章内容的学习，可以达到如下目标：

1. 掌握内部审计的含义与特征。
2. 了解内部审计起源与发展的历史进程。

3. 理解内部审计的工作目标和工作对象。
4. 熟悉内部审计机构和人员的权责与要求。
5. 了解规范内部审计监督行为的相关规则。

学习内容

第一节 内部审计内涵与作用

一、内部审计内涵

(一) 内部审计的含义

什么是内部审计呢？从管理控制层面来讲，内部审计是指某一单位或组织内部设立的、服务单位或组织特定目的的一种审计监督行为。它是服务于组织内部管理部门的一种相对独立的检查、监督和评价活动。也是人们用以区别于外部审计的又一种专业审计类型。

由于上述内部审计设立主体的相关单位或组织并不是只能特指一个特定的对象，可以是各种各样的组织或单位。因此，截至目前，审计领域内部的实务和理论工作者对于究竟什么是内部审计的含义其实并未达成一致性的认识。回顾内部审计概念的演变，基于不同的立场或利益取向，不同的内部审计行业组织曾经对内部审计的含义有过各种不同界定或解释。概括而言，主要有以下几种有代表性的观点，具体内容可见表 1-1。

表 1-1 关于内部审计的含义及其核心理解要点的不同解释

代表组织	年份	主要观点	核心要点
国际内部审计协会 IIA	1947	是审查财务、会计和其他经营活动的客观评价活动	主体：组织管理客体：保护和建设
	1957/1971	建立在审查财务、会计和经营活动基础上的独立评价活动	衡量、评价其他控制有效性的管理控制
	1978	建立在以检查、评价组织为基础的独立评价活动，并为组织提供服务	检查与评价
	1990	组织内部建立的一种独立评价职能，目的是为该组织提供一种服务工作	审查和评价
	1993	协助该组织管理成员有效地履行其职责	必须明确服务对象
	2001/2004	一种独立、客观的保证和咨询活动。目的是为组织增加价值和提高组织运作效率，用专门方法评价和改进风险管理、治理控制效果	可以实现增值与提高运行效果

续表

代表组织	年份	主要观点	核心要点
美国内部审计协会	1973	是对公司组织中各类业务和控制进行独立评价,以确定是否遵循公认的方针和程序,是否符合规定的标准,是否有效地使用资源,是否正在实现组织的目标	检查、评价各项经济活动经济性、效率性和效果性
国家审计署 NAO	2003	独立监督和评价公司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,以促进加强经济管理和实现经济目标	监督与评价财政和财务资金流动行为
中国银监会 CCBS	2006	一种独立/客观的监督、评价和咨询活动,是银行业金融机构内部控制的重要组成部分。目的:用系统和规范方法,审查评价并改善金融机构经营活动、风险状况、内控和公司治理效果,促进金融机构稳健发展	目的:治理与改善过程:审查与评价
中国内部审计协会 CIAA	2013	一种独立、客观的确认和咨询活动,通过运用系统、规范方法,审查和评价组织业务活动、内部控制和风险管理适当性和有效性,促进组织完善治理、增加价值和实现目标	确认与鉴证活动内容更加丰富,方法更为高效
本书观点	2017	由本组织负责人领导,在内部设置专门审计机构和配备专职的审计人员,据有关法规、制度,采用一定程序和方法,对单位的财政、财务收支及各项经济活动的真实性、合法性和效益性进行检查和评价,提出报告并做出建议的一种经济监督活动	主体:内部机构 客体:财务收支 目标:评价问题/提出建议 内容:真实/合法/效益 性质:经济监督

(二) 内部审计的特征

由于相对于外部审计,内部审计主要是为加强管理而进行的一项内部经济监督工作,它是由本部门、本单位内部的独立机构和人员对本部门、本单位的财政财务收支和其他经济活动进行的事前和事后的审查和评价。因此,内部审计既可用于对内部牵制制度的充分性和有效性进行检查、监督和评价,又可用于对会计及相关信息的真实、合法、完整,对资产的安全、完整,对企业自身经营业绩、经营合规性进行检查、监督和评价。

概括而言,内部审计具有以下五个方面的显著特征:

1. 审计地位具有相对独立性

一方面,如同独立性是外部注册会计师审计的灵魂一样,企业、民间团体和事业单位等组织的内部审计同外部审计一样,都必须具有独立性,在审计过程中必须根据国家法律法规及有关财务会计制度,独立地检查、评价公司及所属公司的财务收支及与此相关的经营管理活动;另一方面,由于内部审计机构是内设的机构,内部审计人员是公司的职工,这就使内部审计的独立性受到很大的制约;特别是在遇到国家利益与公司利益冲突的情况下,内部审计机构的独立决策可能会受到公司利益的限制。因

此，内部审计的独立性只是一种自主监督与发表评价意见的程度相对有限，不能是完全独立，于是相对的独立性就成为了内部审计工作的首要特征。

2. 审计服务对象具有内向性

内部审计的目的在于促进公司经营管理和经济效益的提高，因而内部审计既是公司的审计监督者，也是根据公司管理要求提供专门咨询的服务者。因此，内部审计服务对象实际上具有明显的局部化、内向化与有限化特点，面向有限范围的对象（组织内部）服务是内部审计的基本特征。

3. 审查监督范围具有广泛性

内部审计主要是为公司经营管理服务的，这就决定了内部审计的范围必然要涉及公司经济活动的方方面面。内部审计既可进行内部财务审计和内部经济效益审计，又可进行事后审计和事前审计；既可进行防护性审计，又可进行建设性审计。

4. 审计程序体现相对简短性

内部审计的程序主要包括准备、实施、终结和后续审计等主要工作环节。由于内部审计机构对公司的情况比较熟悉，在具体实施审计过程中，各个阶段的工作都大为简化：一是准备阶段中的许多工作，往往可以结合日常工作进行，从而使准备工作量得以减少，时间也大为缩短。内部审计项目计划通常由内部审计机构根据上级部门和本公司的具体情况事先拟定，并报公司领导批准后可以迅速实施。二是内部审计的实施过程，针对性比较强，许多资料和调查都依赖于内部审计人员的平时积累，也可节省实施时间。三是内部审计机构提出审计报告后，通常由所在部门出具审计意见书或做出审计决定，处理时间也相对于外部审计更短。四是被审计部门对审计意见书和审计决定如有异议，可以向内部审计机构负责人提出。

5. 审计实施与报告要求及时性

内部审计机构是公司内部的一个部门，内部审计人员是公司的职工，因而可根据需要随时对公司的问题进行审查。一是可以根据上级组织的统一安排或董事会决议等实际需要，简化审计程序，及时开展审计；二是可以通过日常了解，及时发现管理中存在的问题或问题的苗头，并且可以迅速与有关职能部门沟通或向公司最高管理者反映与报告，以便上级部门或决策层尽快采取措施，纠正已经出现和可能出现的问题，抑制或减少正在或即将发生的损失。

综上所述，随着内部审计实践活动的不断发展，内部审计的作用已经不再只是局限于财务收支的审查，它可以深入公司内部管理的各个方面，充分发挥参谋与助手作用、咨询建设作用、风险管理作用、保护作用、调节协调作用甚至对外提供咨询服务等方面，必将发挥着更加重要的微观经济价值。

二、内部审计作用

（一）内部审计职能

根据国际内部审计协会的《内部审计准则》和中国内部审计协会发布的《内部审计准则》的界定，内部审计的职能主要包括如下三个方面的内容：

1. 内部审计职能之一——确认服务

所谓确认是指内部审计主体为了对组织的风险管理、控制或治理过程进行独立评价而进行的客观地审查证据的行为。例如，对财务、绩效、合规性、系统安全和应尽责任的审查等，完成确认职能需要采用包括观察、检查、分析、评价等专门的审计方法与技术手段，本质上也就是内部审计师致力于发现经营问题与鉴定内部管理是否存在缺陷的一种监督职能或行为。因此，内部审计工作中，对具体审计对象的客观真实情况进行检查并认定即为组织内部提供确认真实状况的服务是内部审计最基本的职能。

2. 内部审计职能之二——咨询服务

所谓咨询是指有内部审计主体为审计对象的管理层提供建议以及相关的一种客户服务活动，这种服务的性质与范围是需要事前与客户协商确定，其根本目的是在内部审计师不承担管理层职责的前提下，能够增加价值创造能力并改进组织的治理、风险管理以及控制过程，如顾问、建议、协调、培训等。除了确认服务职能之外，为客户或组织管理层提供能够改进组织管理质量与水平的咨询服务职能是内部审计工作的重要扩展职能。

3. 内部审计职能之三——增加价值服务

内部审计师在提供确认和咨询服务的过程中，通过以下方式增加价值：改进实现组织目标的机会，确认运营的改进，或者降低风险。内部审计的这一职能主要是为了通过整理、诊断内部不足及缺陷，最终提出完善组织管理与控制机制的制度化的建议，重新构建组织的运营控制体系与价值链，可以堵漏补缺，扬长避短，抑制旧有缺陷与不足，发现新的价值增长点、增值渠道和增值空间，比如通过改善现有销售渠道直接增加组织价值，或者分析市场变化情况发现未来公司新战略机会，从而发现价值增长空间并间接创造潜在价值。而增加价值这一职能正是组织内部审计未来得以健康发展和大有可为的主要途径。因此，内部审计增加价值的服务职能是内部审计工作最富有前途、最有现实意义的延伸职能。

从前文内部审计的含义与特征可知，内部审计机构在部门、单位内部专门执行审计监督的职能，不承担其他经营管理工作。它直接隶属于部门、单位最高管理当局，并在部门、单位内部保持组织上的独立地位，在行使审计监督职责和权限时，内部各级组织不得干预。但是，内部审计机构终属部门、单位领导，其独立性不及外部审计；内部审计所提出的审计报告也只供部门、单位内部使用，在社会上不起公证作用。

（二）内部审计作用

内部审计作用是内部审计的发挥过程及其结果，在我国市场经济条件背景下，内部审计具有双重任务：一方面要对部门、单位的经营活动进行监督，促使其合法、合规；另一方面要对部门、单位的领导负责，促进经营管理状况的改善、经济效益的提高。具体地说，内部审计的作用主要包括以下几个方面：

1. 可通过发现组织资产管理漏洞，发挥单位资财的安全保护与保值增值的作用

内部审计机构通过对会计部门工作的再监督，可根据需要，随时对本部门、本单

位的问题进行审查。这样不仅可以简化审计程序,使审计工作更加简洁快速,也可以强化单位内部控制制度,以便堵塞管理漏洞;还可以及时发现问题并纠正错误,减少损失,保护资产的安全与完整,提高会计资料的真实性和可靠性。此外,由于企业的财产物资是部门、单位进行各种活动的基础,内部审计可以通过对财产物资的经常性监督、检查,可以及时有效地发现问题,指出财产物资管理中的漏洞,并提出意见和建议,以促进或提醒有关部门加强对财产物资的管理,努力保证财产安全、完整并努力实现企业保值增值的目标。

2. 可通过监督受托经济责任履行情况,发挥充分维护单位合法权益的保障作用

同外部审计一样,所有权与经营权的分离是内部审计产生的前提,确定各个受托责任者经济责任履行情况也是内部审计的主要任务。内部审计通过查明各责任者是否完成了应负经济责任的各项指标(诸如利润、产值、品种、质量等)、这些指标是否真实可靠、有无不利于国家经济建设和企业发展的长远利益的短期行为等,既可以对责任者的工作进行正确评价,也能够揭示责任人与整个部门、单位的正当权益,有利于维护有关各方的合法经济权益。

3. 可通过发现和弥补生产管理缺陷,发挥对本单位经济效益提高的积极促进作用

内部审计通过对经济活动全过程的审查和对有关经济指标的对比分析,揭示差异并分析差异形成的原因,评价经营业绩,总结经济活动的规律,从中揭示未被充分利用的人、财、物的内部潜力,并提出改进措施,可以极大地促进经济效益的提高。

4. 可通过监督各项制度与计划执行状况,发挥避免管理层决策失效的警示作用

现代内部审计已经从一般的查错防弊,发展到对内部控制和经营管理情况的审计,涉及生产、经营和管理的各个环节。内部审计不仅可以确定本部门、本单位的活动是否符合国家的经济方针、政策和有关法令,而且可以确定部门内部的各项制度、计划是否得到落实,是否已达到预期的目标和要求。通过内部审计搜集到的信息,如生产规模、产品品种、质量、销售市场等,或发现的某些具有倾向性、苗头性、普遍性的问题,都是为避免管理层做出重大经营决策失误与失效的重要依据。

5. 可通过揭示经营管理薄弱环节,发挥促进单位健全自我约束机制的建设性作用

在社会主义市场经济条件下,各单位的活动不仅要受到国家财经政策、财政制度和法令的制约,而且要遵守本部门、本单位内部控制制度的规定。内部审计机构可以相对独立地对本部门、单位内部控制情况进行监督、检查,客观地反映实际情况,并通过这种自我约束性的检查,促进本部门、本单位建立和健全内部控制制度。

6. 可通过专项审计监督,发挥有效的评价和鉴证作用

内部审计是基于受托经济责任的需要而产生和发展起来的,是所有者的经营管理分权制的产物。随着企业规模的扩大,管理层次增多,对各部门经营业绩的考核与评价是现代管理不可缺少的组成部分。通过内部审计,可以对各部门活动做出客观、公正的审计结论和意见,起到评价和鉴证的作用,为公司高管层提供客观可靠的评价信息或意见。

参考资料

表 1-2 内部审计与外部审计有什么关系

关系	角度	内部审计	外部审计
区别	监督性质	由内审机构或专职审计人员履行的内部监督, 只对本单位负责	由独立的外部机构以第三者身份提供的鉴证活动, 对国家权力部门或社会公众负责
	独立性	在组织、工作、经济方面都受本单位的制约, 独立性受到局限	在经济、组织、工作等方面都与被审计单位无关, 较强独立性
	监督方式	据本单位的安排进行审计工作的, 具有一定的任意性	外部审计则大多是受委托施行的。有明确计划性
	工作范围	涵盖单位管理流程的所有方面, 包括风险管理、控制和治理过程	集中在企业财务信息以及内部控制鉴证等方面
	工作方法	方法多样, 使用比较灵活, 应结合组织具体情况, 采取不同方法	侧重于财务报表审计准则确定的审计程序与方法
	服务对象	董事长或总经理等单位负责人	国家权力机关或各利益相关方
	报告作用	内部审计报告不能向外界公开, 只作为本单位进行经营管理的参考建议作用, 对外无鉴证作用	除涉及商业秘密或不宜公开内容外, 国家审计报告要对外公示; 社会审计报告要向外界披露, 对投资者、债权人及社会公众负责, 有社会鉴证作用
	审计内容	内部审计的内容是本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动	国家审计的内容以各级政府、事业单位及大型骨干企业的财政与财务收支及资金运作情况; 社会审计对象包括一切营利及非营利单位财务资金活动
	审计权限	主要是报告与建议权, 只有有限审查处理权, 内部审计报告只具有有限权威性	国家审计对被审计单位的违法违纪问题既有审查权, 也有处理权; 社会审计只能对委托人指定的被审单位的有关经济活动进行审查、鉴证义务
	监督性质	内部审计是单位自我监督	国家审计属行政监督, 具有强制性; 社会审计属社会监督, 被审计企业与社会审计组织间是双向自愿选择关系
行为规范	所依据的是中国内部审计协会制定的内部审计准则	国家审计依据的是审计署制定的国家审计准则; 社会审计依据是中国 CPA 协会制定的独立审计准则	
联系	1. 二者相互利用彼此成果	内部审计可以利用外部审计提供的相关资料提高审计效率, 可以委托社会审计协助完成内部审计工作任务, 甚至可以与有实力、信誉好的社会审计机构结成战略合作联盟, 进一步加大对单位内部的审计监督力度; 外部审计可以向内部审计了解情况, 在工作中得到内部审计的配合与支持, 也可以利用内部审计成果提高审计工作效率	