

新会计准则系列教程

# 内部审计

NEIBU SHENJI

■ 张红英 主编

浙江人民出版社

新会计准则系列教程

# 内部审计

NEIBU SHENJI

■ 张红英 主 编

浙江人民出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

内部审计/张红英主编.—杭州:浙江人民出版社,  
2008.2

ISBN 978-7-213-03698-9

I.内… II.张… III.内部审计 IV.F239.45

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第010435号

书 名	内部审计
作 者	张红英 主 编
出版发行	浙江人民出版社 杭州市体育场路347号 市场部电话:(0571)85061682 85176516
责任编辑	金 纪
责任校对	朱晓阳 鞠 朗
封面设计	赵 雅
电脑制版	杭州兴邦电子印务有限公司
印 刷	杭州浙大同济教育彩印有限公司
开 本	710×1000毫米 1/16
印 张	16.5
字 数	28万
插 页	2
版 次	2008年2月第1版·第1次印刷
书 号	ISBN 978-7-213-03698-9
定 价	28.00元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与市场部联系调换。

## 总序

在浙江人民出版社的大力支持下,我们决定出版一套能够反映当前国际会计发展趋势和我国会计改革最新成果,以及新会计、审计准则精神的系列教程,主要供会计专业大学本科生使用。全套教程共16种,题名为“新会计审计准则系列教程”。

出版这套教程,主要出于以下考虑:

第一,为了满足会计教学以及社会各界学习我国新会计、审计准则的需要。在世界经济全球化以及会计、审计准则国际趋同的历史背景下,我国于2006年2月发布了与国际准则实质性趋同的新会计、审计准则。新准则的发布,使得原有的会计、审计教材的内容需要做出全面的修改和更新,考虑到教学和社会的需要,我们力图组织编写一套体系完整、内容新颖、特色明显、质量上乘、适于应用的教材。

第二,为了推进教学改革、加强教材建设的需要。近年来,浙江财经学院会计学院发展迅猛,其会计学科成为浙江省唯一的会计类A类重点学科,同时会计专业亦被列为浙江省重点建设专业。学院拥有一支由17名教授、35名副教授和20多名博士构成的会计、审计专业师资队伍,具备了开展教学改革研究和教材建设的实力。最近几年来,学院已经独立编写了20多种会计、审计教材,其中有10种教材被列为浙江省高等教育重点教材,所编写的“会计教育系列教材”在2005年曾荣获浙江省优秀教学成果奖二等奖。这一切均为编写本套教程提供了良好的基础。

第三,为了顺利实现科研成果转化,体现科研促进教学的需要。近年来,配合我国会计制度改革和会计准则的制定,我院重点开展了各国会计准则的比较研究,形成了研究特色,出版了一批具有较高质量的科研成果,使我院会计准则的研究在国内处于先进水平。尤其是在2006年2月我国新会计、审计准则发布后,我院及时推出了一套“中外会计审计准则研究与比较丛书”,在社会上产生

了较大的影响。科研工作地开展以及科研水平的提升,充实并更新了教师们课堂中的教学内容,促进了教学质量的提高。因此,我们试图利用出版本套教程的机会,进一步深化我们的研究,同时也希望将我们的研究成果体现到所编写的教材之中,努力实现以科研带动和促进教学,并以教学反哺科研的目标。

在出版本套教程的过程中,得到了浙江财经学院党委书记童本立教授,浙江省财政厅副厅长、浙江财经学院兼职教授罗石林同志,浙江省审计厅副厅长王广兵同志的关心和帮助,三位领导、专家并欣然担任本套教程顾问,在此表示诚挚的感谢。同时,得到了浙江人民出版社的支持,在此一并表示感谢。

为了保证本套教程的质量,我院组织了最强的师资力量共同参与编写,并列入了7本浙江省高等教育重点教材。我们希望本套教程能够受到读者的欢迎,并希望读者能够对教程的不足之处提出建议或批评,以便我们能够进一步提高教程的质量。

浙江财经学院会计学院院长、教授、经济学博士

汪祥耀

2007年5月于杭州

## 前 言

近年来,相继出现了安然、帕玛拉特等一系列企业舞弊丑闻和会计师事务所审计失败事例,社会各界对外部审计有了更多的质疑。而随着组织规模的不断扩大,组织的治理机构和管理高层更迫切地需要以真实可靠的会计信息做出重大决策。鉴于内部审计范围的广度和深度及内部审计工作的经常性,内部审计机构和人员对组织的业务活动和内部控制制度都比较熟悉,较之于外部审计更具有得天独厚的优势,能够掌握更多的舞弊线索或较早察觉容易引发舞弊的制度缺陷,更容易发现各种舞弊问题。众所周知,世界通信(WorldCom)的重大舞弊行为既不是由人才济济、经费充裕的美国证券监督委员会发现的,也不是由经验丰富、技术精湛的安达信发现的,更不是由薪酬丰厚、权高位重的董事会发现的,而是由三位“不自量力、多管闲事”的内部审计师首先发现的,从而引起社会各界对内部审计的重新认识和重新定位。

改革开放 20 多年来,中国经济、政治、社会所发生的深刻变化为内部审计行业的发展提供了巨大的空间。伴随着企业改革的日益深入,如何建立健全公司治理结构,优化内部控制,促进企业资源的有效利用,避免舞弊和浪费,已成为当前全社会面临的重大课题。只有建立一套完整的监督和控制系统,才能彻底解决舞弊、腐败和管理不当等一系列问题。而在这一监督控制系统中,内部审计是必不可少的组成部分。据不完全统计,目前,内部审计从业人员已达 30 余万。内部审计在规范组织内部控制、提高组织经济效益、推动市场经济健康发展等方面发挥着越来越重要的作用。

“内部审计,是指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适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。”中国内部审计协会自 2000 年起组织专家起草、研讨内部审计准则。2003 年 3 月 4 日,审计署发布了《关于内部审计工作的规定》;中国内部审计协会于同年 4 月 12 日发布了《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和《内

部审计具体准则》第1—10号;2004—2007年,中国内部审计协会又先后发布了《内部审计具体准则》第11—27号及《内部审计实务指南第1号——建设项目内部审计》和《内部审计实务指南第2号——物资采购内部审计》。中国内部审计准则体系的构建为本书的撰写奠定了坚实的基础,为内部审计机构和人员执行内部审计工作提供了行为规范和行动指南,这有利于提高内部审计工作的质量,也为内部审计事业的进一步发展创造了更为有利的条件。

本书从分析内部审计产生和发展的动因、揭示内部审计性质入手,系统地阐述了内部审计的基本理论、基本方法和基本框架内容,有利于全面把握内部审计新体系;以《中国内部审计准则》为基础,全面吸收并展现了内部审计的最新内容及成果,体现了内部审计的特征;在介绍内部审计原理和方法的同时,结合内部审计工作实际,结合案例分析说明内部审计的具体操作程序包括内部审计报告的编制技巧等,力求体现实用性和可操作性相结合的特点。因此,本书既可作为内部审计机构和人员理解和运用内部审计准则的参考用书,也可作为大专院校内部审计教学用书及相关研究人员的参考用书。

本书共十四章,由张红英副教授主编。第一、十四章由张红英副教授编写,第二章由陈东副教授编写,第三章由王书东副教授编写,第四章由彭兰香讲师编写,第五、六章由孙玉琴讲师编写,第七章由李文贵讲师编写,第八章由邓川副教授(博士)编写,第九章由邱学文教授编写,第十章由郭化林教授编写,第十一章由厉国威副教授编写,第十二章由臧慧萍副教授(在读博士)编写,第十三章由郭志英(在读博士)编写,最后由张红英副教授对书稿进行总纂和修改。

在本书编写过程中,我们参阅并引用了国内外许多同行的观点或材料,同时得到了浙江省内部审计协会的大力支持,在此深表谢意。对于书中的疏漏、错误和不当之处,恳请读者提出宝贵的意见。

2007年10月于杭州

张红英

## 新会计准则系列教程编辑委员会

顾 问 童本立 罗石林 王广兵

主 编 汪祥耀

副主编 李连华 邱学文 邵毅平

委 员 吴俊英 赵 敏 刘 菁 徐亚明

沈颖玲 余景选 杨忠智 戴娟萍

王方明 史习民 张红英 邓 川

黄董良



# 目 录

( 97 )	..... 内部审计重要性	章六第
( 97 )	..... 内部审计重要性	章一第
( 101 )	..... 内部审计	章二第
( 101 )	..... 内部审计	章十第
( 101 )	..... 内部审计	章一第
( 131 )	..... 内部审计	章二第
( 131 )	..... 内部审计	章八第
( 131 )	..... 内部审计	章一第
( 131 )	..... 内部审计	章二第
<b>前 言</b>	.....	( 1 )
<b>第一章 内部审计概论</b>	.....	( 1 )
第一节 内部审计的产生与发展	.....	( 1 )
第二节 内部审计的性质	.....	( 12 )
第三节 国际内部审计师协会与中国内部审计协会	.....	( 19 )
第四节 国际注册内部审计师	.....	( 22 )
<b>第二章 内部审计规范</b>	.....	( 28 )
第一节 内部审计准则概述	.....	( 29 )
第二节 内部审计人员的职业道德规范	.....	( 33 )
第三节 内部审计质量控制	.....	( 42 )
<b>第三章 内部审计程序</b>	.....	( 61 )
第一节 内部审计的准备阶段	.....	( 61 )
第二节 内部审计的实施阶段	.....	( 66 )
第三节 内部审计的终结阶段	.....	( 70 )
第四节 后续审计	.....	( 72 )
<b>第四章 内部审计证据</b>	.....	( 77 )
第一节 内部审计证据的含义、类型和标准	.....	( 77 )
第二节 内部审计证据的获取和评价	.....	( 81 )
<b>第五章 内部审计工作底稿</b>	.....	( 86 )
第一节 内部审计工作底稿的含义、编制目的和分类	.....	( 86 )
第二节 内部审计工作底稿的形式、主要内容和编制	.....	( 91 )
第三节 内部审计工作底稿的复核制度、管理和查阅	.....	( 93 )

<b>第六章 内部审计的重要性与审计风险</b> .....	( 97 )
第一节 内部审计的重要性 .....	( 97 )
第二节 审计风险 .....	( 102 )
<b>第七章 内部审计方法</b> .....	( 109 )
第一节 内部审计技术方法 .....	( 109 )
第二节 分析性复核 .....	( 121 )
<b>第八章 内部控制审计</b> .....	( 131 )
第一节 内部控制概述 .....	( 131 )
第二节 内部控制审计 .....	( 137 )
<b>第九章 舞弊审计</b> .....	( 145 )
第一节 舞弊审计的概念及一般原则 .....	( 145 )
第二节 舞弊的预防 .....	( 147 )
第三节 舞弊的检查 .....	( 148 )
第四节 舞弊的报告 .....	( 149 )
第五节 现金舞弊案例 .....	( 149 )
<b>第十章 风险管理审计</b> .....	( 154 )
第一节 企业风险管理审计概述 .....	( 154 )
第二节 企业风险管理框架 .....	( 157 )
第三节 风险管理审计的主要阶段 .....	( 161 )
第四节 风险管理审查与评价的基本方法 .....	( 163 )
第五节 企业风险管理审计的内容 .....	( 176 )
<b>第十一章 管理审计</b> .....	( 180 )
第一节 管理审计的产生与发展 .....	( 180 )
第二节 管理审计的种类与要素 .....	( 182 )
第三节 管理审计的程序 .....	( 185 )
第四节 管理审计的内容 .....	( 187 )
<b>第十二章 人际关系与内外协调</b> .....	( 197 )
第一节 人际关系 .....	( 197 )
第二节 内部审计与外部审计的协调 .....	( 203 )
<b>第十三章 信息系统内部控制及其审计</b> .....	( 213 )
第一节 计算机会计信息系统的特点及对内部审计的影响 .....	( 213 )

第二节	计算机会计信息系统内部控制 .....	(217)
第三节	计算机会计信息系统内部控制审计 .....	(224)
<b>第十四章</b>	<b>内部审计报告 .....</b>	<b>(232)</b>
第一节	内部审计报告的定义和编制原则 .....	(232)
第二节	内部审计报告的主要内容 .....	(235)
第三节	内部审计结果的交流与沟通 .....	(239)
第四节	内部审计报告的呈报与保管 .....	(244)
<b>主要参考文献</b>	<b>.....</b>	<b>(251)</b>

# 第一章

## 内部审计概论

### 学习目标 (Learning Objectives)

1. 了解内部审计产生的原因和过程。
2. 了解影响内部审计产生和发展的主要因素。
3. 了解国际内部审计的发展趋势。
4. 掌握内部审计定义的内涵。
5. 了解内部审计的目标、对象及作用。
6. 掌握内部审计的特征。
7. 了解国际内部审计师协会和中国内部审计协会。
8. 了解国际注册内部审计师考试制度。

### 第一节 内部审计的产生与发展

随着经济和科学技术的发展,组织的内部管理问题越来越受到公众的关注。内部审计作为组织内部管理体系的一个重要组成部分,也越来越受到人们的重视。内部审计是在受托经济责任关系下,基于经营管理和控制的需要而产生和发展起来的。本章将在分析国内外内部审计发展历程的基础上,剖析内部审计产生和发展的动因,阐述内部审计的本质,以及内部审计的未来发展方向和趋势等基本问题。

#### 一、国际内部审计的产生和发展

##### (一) 古代内部审计阶段

据史料记载,大约公元前 510 年左右,古罗马的奴隶主建立了许多大庄园,雇用了大批奴隶。一些大奴隶主为了坐享其成,将自己的庄园委托给精明强干

的代理人去管理,于是在奴隶主和代理人之间产生了委托的受托责任关系。奴隶主通常委派其亲信或管家作为独立的第三者去审查代理人是否诚实地履行了其受托管理责任。应该说,当时的这些亲信或管家并不是真正意义上的专司内部审计的内部审计人员,因为除了“内部审计”,他们往往还要承担其他工作。

进入中世纪和近代以后,古代内部审计继承了早期内部审计的思想,并且有了长足的进展,主要标志是出现了独立的内部审计人员。在这一时期,内部审计主要采用了寺院审计、行会审计、银行审计和庄园审计等形式。在这一时期,内部审计的目的仍然是查错防弊。

1. 寺院内部审计。这是西欧寺院经济的审计制度。11世纪以来,寺院在西欧极为普遍,一些寺院兴办了各种类型的手工作坊,拥有大量的财产。为加强管理,寺院配备了各种专职管理人员,为监督管理人员经济责任的履行情况,还适当配备了具有一定专业会计知识的人充当审计人员,负责对财务收支和会计账目进行检查。

2. 行会审计制度。在英国,11—12世纪就出现了行会,每个行会一年要召开1—4次总会,议事内容是选举产生理事和审计人员。理事是行会的执行机构,主要负责征收会费和罚款、记录反映行会经济业务的会计事项、调查行会的财产状况和仲裁会员间的经济纠纷。审计人员从行会成员中选举产生,是行会成员的代表,主要职责是定期检查理事报送的会计账簿,并在大会上向全体成员报告审查的结果。

3. 银行内部审计。在文艺复兴时期,资本主义商品经济在意大利北部城邦,如威尼斯、热那亚和佛罗伦萨得到迅速发展。佛罗伦萨是当时意大利的金融中心,在西欧各地,到处都有佛罗伦萨的代理店,为了对这些分店加强控制,银行家们采用了内部审计的形式。

4. 庄园内部审计。庄园既是封建制度下的政治单元,又是独立的经济单位。庄园主不再亲自参与庄园的管理,而将直接管理庄园的责任委托给数名庄园管理者去管理,其中包括审计人员。审计人员负责对庄园财务总管编制的反映庄园经济事项的会计账簿进行定期检查,根据审查的结果,提出审计意见并呈送给庄园主或向其作口头汇报。

通过对几种内部审计形式的介绍可以看出,在封建时代就出现了独立的内部审计人员,但审计目的仍然是查错防弊,审查单位内部承担经济责任者的诚实性。

## (二) 近代内部审计阶段

股份有限公司的出现,客观上要求会计把重点从经营角度放在财产所有权和损益的计算上,企业的股东和债权人为了维护自己的利益,需要审计人员对企业的会计资料进行审查,并陈述审计意见。但这一时期,实行内部审计的企业不多,而且没有设置专职机构。19世纪末、20世纪初,资本主义发展进入垄断阶段,托拉斯、康采恩等垄断企业经营规模庞大,经营地点分散,经营业务复杂,实行分权管理和多级控制。日常管理职责的履行状况如何,各部门的经营活动是否合规合理,各分支机构的经营目标能否实现,客观上需要有一个专门的职能部门去审查、评价和报告,即进行信息反馈。这样,在企业内部就形成了一个与业务控制并列的相对独立的控制系统——内部审计。

1875年,德国最大的军火制造商克虎伯公司开始设置内部审计部门并开展财务合规性审计。在美国,具有显著规模经济性的铁路行业最先配备内部审计人员,巡视各路站,检查公司财务制度的遵守情况和有关会计记录的真实性、正确性。此后,这些国家的其他行业和其他国家的大型企业也相继实行了内部审计制度。这时,内部审计的主要目标在于保护资产的安全与完整,检查和揭示舞弊或其他不规范的行为。其工作范围主要是审查反映经济活动的财务会计资料,也从事一些较低水准的会计和管理程序的遵循性检查,并逐步向经营管理领域延伸。

## (三) 现代内部审计的兴起

20世纪40年代以后,企业的内部结构和外部环境进一步复杂化,尤其是跨国公司的迅速崛起,管理层次的分解比以往任何时候都更迅速,企业管理者对于降低成本、提高经济效益的要求也更加迫切。这种新的发展使企业管理层和外部审计人员对内部审计更加关注,并从各自的角度促进内部审计的发展。

1941年是现代内部审计发展的一座重要的里程碑,这一年在美国发生了两起对现代内部审计的兴起有着重大影响的事件。第一起是在约翰·B.瑟斯顿的领导下,24位有识之士倡导成立了内部审计师协会,它是目前世界上唯一的致力于推动内部审计和内部审计人员向前发展的国际性组织,通常称之为国际内部审计师协会(Institute of Internal Auditors,简称IIA)。该组织的成立,大大推动了内部审计的发展。到1995年为止,该协会已在美国各地拥有150多个成员组织,约54000个会员。第二起就是维克多·布瑞克(Victor Brink)出版了第一部论述内部审计的专著《内部审计——程序的性质、职能和方法》,该书的出版标志着内部审计学的诞生。

在研究现代企业内部审计的发展时,一般以20世纪70年代为界将其划分为两个时期。20世纪40—70年代属于现代企业内部审计的初期,以财务审计为主,企业内部审计的目标同近代企业内部审计相比没有太多的变化,还只是一个过渡阶段,直到1941年,才有关于内部审计的理论——《内部审计学》一书出现。另外,许多国外学者认为这一时期是绩效审计、经营审计等一系列新兴审计项目的萌芽阶段。

20世纪70年代以后,绩效审计、经济责任审计、3E审计(经济、效率、效果)、5E审计(经济、效率、效果、合理、环境审计)等新兴审计项目发展起来,逐渐取代了财务审计的主导地位。企业内部审计在企业中受到了前所未有的重视,企业内部审计机构直接隶属于企业最高权力机构,向总经理、董事长参加的或董事会领导的审计委员会负责;审计目标除了要加强经营管理、提高经济效益外,还要考虑如何在竞争中为企业防范风险,因此,企业内部审计的职能也由原来的防护性职能转变为建设性职能;在审计方法方面,国外大力开发计算机辅助审计,对软件的研究开发投入大量资金;企业内部审计人员的素质也比以前任何时期都有较大的提高,他们不仅要掌握会计、审计、定量分析、商法、内部控制、计算机电子数据处理等方面的知识,还要懂得现代企业管理的基本知识和方法以及其他一些相关领域的知识。

## 二、中国内部审计的产生和发展

### (一) 萌芽时期

我国内部审计的产生要追溯到奴隶社会。在西周时期,朝廷设有天、地、春、夏、秋、冬六卿管理朝政,六卿下面分设若干官职。其中“司会”是天官之长,设在大宰之下,其主要职责是负责稽核全国财计,同时还负责对上报的财产和业绩资料进行审查。司会的出现,标志着我国内部审计的萌芽发出。

19世纪下半叶,随着民族资本主义工商业的产生和发展,我国出现了一些按照西方企业管理模式建立的银行、造船厂等规模较大的企业,这些企业大多在内部设立“稽核”职务和部门,实行内部审计制度。

### (二) 初步发展时期

我国内部审计是伴随着国家审计一起产生、发展和完善的。1983年9月,国家审计署成立。审计署成立后,相继出台和颁布了一系列与内部审计相关的法规和制度。1983年,国务院转发了审计署《关于开展审计工作的几个问题的请示》,该报告中提出了建立内部审计监督制度的问题。1985年12月5日,审

计署发布了《关于内部审计工作的若干规定》，这是审计署成立后发布的第一个关于内部审计工作的法规文件，也是中国第一个内部审计的部门规章，对我国内部审计工作进行了规范。1989年2月2日，审计署在对上述规定进行了修改和完善，颁布了《关于内部审计工作的规定》。随着内部审计相关法规和制度的出台，我国国有企业和政府部门都成立了相应的内部审计机构或配备了内部审计人员，它们在加强组织内部管理和协助组织完成经营管理目标等方面发挥着越来越重要的作用。

1987年，中国内部审计学会成立；2001年，该学会更名为中国内部审计协会。

### （三）不断完善时期

2003年3月4日，审计署发布了《关于内部审计工作的规定》，并于2003年5月1日实施，该规定的出台标志着我国内部审计工作走上了法制化、制度化、规范化的轨道。2003年4月12日，审计署颁布了《中国内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》，中国内部审计协会发布了《内部审计具体准则第1—10号》，并从2003年6月1日起开始实施。直至今日，我国已正式颁布了27项内部审计具体准则及两个实务指南。目前，我国已初步形成以基本准则为指导、以具体准则为主线、兼顾特定业务操作指南，适应我国内部审计的发展进程，科学性、现实性和前瞻性相统一，能够独立实施和执行的与国际内部审计准则考虑趋同的中国内部审计准则体系。内部审计在我国各类组织的内部审计活动中，充分发挥了规定、提高和促进作用，有利于我国内部审计事业的健康发展。

2006年，我国对《中华人民共和国审计法》（简称《审计法》）进行了修订，并宣布于2006年6月1日起生效。新修订的《审计法》第29条规定：“依法属于审计机关审计监督对象的单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度，其内部审计工作应当接受审计机关的业务指导和监督。”

理解《审计法》第29条规定，应把握以下四点：

1. 第29条规定所概括的应当建立健全内部审计制度的单位范围，与原《审计法》的规定相比并没有缩小，反而有所扩大，并且具有一定弹性。与原《审计法》的规定相比，将不属于政府部门的国家机关、使用财政资金的事业组织、国有资本占控股或者主导地位的企业和金融机构等均纳入了应建立健全内部审计制度的单位范围。而且现行及今后其他法律、法规规定的属于审计监督对象的单位，均应当依法建立健全内部审计制度。

2. 建立健全内部审计制度不仅仅是作为国家审计的必要补充。内部审计



能够为属于审计机关审计监督对象的单位加强内部控制,提高财政收支、财务收支的真实、合法和效益程度,能够协助审计机关履行好职责,这是法律要求其必须建立健全内部审计制度的一条重要理由,但内部审计的功能和作用不仅限于此,内部审计产生的根本动因应当是单位内部管理的需要。内部审计是为增加组织价值,促进组织目标的实现而存在的。

3. 《审计法》规定范围之外的单位也可以建立健全内部审计制度。第 29 条规定涉及的单位必须建立健全内部审计制度。其他的单位,如私营企业、国有资本非控股企业等,也可以根据自身管理的需要,建立健全内部审计制度。

4. 审计机关可以通过内部审计职业组织对内部审计工作进行业务指导和监督。根据第 29 条规定,内部审计工作应当接受审计机关的业务指导和监督。目前,中国内部审计协会和各地内部审计协会根据审计机关的委托,承担着对内部审计工作的业务指导和监督职能,这为内部审计工作的健康发展发挥了重要作用。虽然在《审计法》中没有对内部审计协会的职能和地位作出明确规定,但可以考虑在《审计法实施条例》的修订中明确其法律地位,如原则性规定:“审计机关对内部审计工作的业务指导和监督,可以通过内部审计职业组织进行。”

### 三、内部审计产生和发展的影响因素

1. 外部因素——企业外部竞争的压力。19 世纪上半叶,英国的股票市场尚处于初级阶段,很不规范,高度的投机性业务使许多公司破产。为了维护自己的切身利益,股份公司的股东和债权人要求对公司的会计资料进行审计并陈述审计意见。面对这些情况,英国议会于 1844 年颁布《公司法》规定公司应设立由董事以外的第三者出任的“监事”职务,并从中推选出会计师,由他们对公司的财务报表进行审查,向股东大会提出关于资产负债表与账务处理的合理性和准确性的报告。这从法律上初步确立了企业内部审计的地位。后来许多国家纷纷仿效,在有关法律中要求其企业建立内部审计制度。随着企业外部竞争的日益加剧和市场环境的不断变化,管理层迫切需要了解关于企业生产经营的大量信息以辅助决策。而这大量的信息能为决策所用,首先必须对其质量提供一定的保证,该需求决定了内部审计的职能范围由财务审计发展到经营审计直至管理审计。外部的竞争压力,使内部审计的发展获得了企业管理层的支持,这不仅使内部审计的业务范围日益得到扩展,而且使内部审计部门的权威性和独立性得到加强,为进行高质量的内部审计提供了保障。

2. 内部因素——职业界的不懈努力。