

现代会计前沿探索丛书 2007

FENCXIANDAOXIANGQIYENEI
BUSHENJIYANJIU

风险导向企业内部 审计研究



陈利军 等著 新疆人民出版社



现代会计前沿探索丛书 2007

FENCXIANDAOXIANCQIYENEI
BUSHENJIYANJIU

风险导向企业内 部审计研究

陈利军 徐国强 何 云 著
毛凤娥 李宇立 黄俊荣

新疆人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

风险导向企业内部审计研究 / 陈利军等著. — 乌鲁木齐: 新疆人民出版社, 2007. 9

(现代会计前沿探索丛书. 2007)

ISBN 978 - 7 - 228 - 11081 - 0

I. 风... II. 陈... III. 企业—内部审计—研究
IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 152479 号

出 版	新疆人民出版社
地 址	乌鲁木齐市解放南路 348 号
邮 编	830001
印 刷	新疆农科院印刷厂
开 本	850mm × 1168mm 1/32
印 张	11.5
字 数	250 千字
版 次	2007 年 11 月第 1 版
印 次	2007 年 11 月第 1 次印刷
印 数	1 - 300 册
定 价	25.00 元



陈利军,男,汉族,1963年3月出生于伊犁农四师七十二团,1986年毕业于新疆财经学院。现为新疆财经大学会计学院副教授,硕士生导师,MBA导师。主要研究领域是审计及内部控制。主要讲授《审计》、《财务会计》等课程。发表论文20余篇,编写教材4部,专著2部,横向课题8项。

◎责任编辑 张云峰

◎封面设计 王 洋

本书是新疆高校科研计划创新群体项目“新疆经济社会发展中的财务会计创新研究”(批准号XJEDU2004154)的阶段性成果

序

新疆财经大学会计系坚持以“凝炼方向、突出特色、培养梯队、多出精品”为基本思路,持续和全面地推进学科建设,提高人才培养质量,经过数年努力,取得了可喜成效。

2001年和2002年,围绕会计热点问题,我们组织老师撰写了一批质量较高的论文,并汇集成了《新时期财务与会计探索》和《会计大趋势的探索》两本论文集,由新疆教育出版社出版。

2003年,我们组织骨干教师将多年关注的会计问题的研究心得,进行整理和提炼,形成《管理会计与管理统计整合研究》、《现代会计管理研究》、《现代会计规范研究》、《经济责任审计研究》、《整合型内部控制研究》、《企业集团财务与会计问题研究》6部学术专著,并以“现代会计前沿探索丛书(2003)”的形式由新疆科学技术出版社出版。

2004年,随着学科建设质量的提升,会计系教师发表的核心期刊论文数量显著增加,完成了各类纵向课题和横向课题近30项,特别是完成的财政部重点会计科研项目、自治区社科基金项目、自治区软科学项目等8项纵向课题,在研究深度和研究范式上都有长足的进步,我们将上述相关课题研究心得,以“现代会计前沿探索丛书(2004)”的形式奉献给大家。该丛书包括《新疆会计发展报告》、《企业集团会计政策选择研究》、《内部控制评价》、《新疆上市公司绩效评估研究》、《企业会计信息化研究》、《会计控制原理与方法》6部学术专著。

2005年以来,我们以纵向课题、核心期刊论文和高层次学术

交流为标志的三大精品科研形式为基点,进行科研攻关。会计系教师获准立项国家社科基金课题3项、教育部课题2项、新疆高校科研计划课题5项,特别是获准立项的创新群体项目:新疆经济社会发展中的财务会计创新研究(批准号XJEDU2004154),形成了较高水平的研究团队,着力培养了现代审计与内部控制研究、资本市场中信息披露与监管研究、运行机制与绩效评估研究等五大特色研究领域,使会计学科建设步入了又好又快发展的良性轨道。

2007年,在圆满完成学校更名和本科教学水平评估工作的同时,依托创新群体项目,会计系的研究团队围绕五大特色研究领域进行科研攻关,研究心得凝炼成7部学术专著,具体包括《企业环境成本核算与控制研究》、《风险导向企业内部审计研究》、《非营利组织会计问题研究》、《企业社会责任报告研究》、《和谐发展视角下的现代环境会计研究》、《现代企业成本会计研究》、《我国审计监督体系研究》。我们以“现代会计前沿探索丛书(2007)”的形式展示给大家,以期批评指正。

本丛书是新疆财经大学重点学科(会计学)建设的成果之一,也是新疆高校科研计划创新群体项目:新疆经济社会发展中的财务会计创新研究(批准号XJEDU2004154)的阶段成果。

本丛书在撰写与出版过程中,得到了新疆财经大学各级领导的关心和支持,也得到了教育厅、财政厅、审计厅、卫生厅、新疆社会科学院等有关单位和同志的大力支持和协助。在此,对给予我们鼓励、帮助和支持的领导、同事及朋友们表示衷心的感谢。

由于我们的水平有限,书中可能存在一些不足,欢迎各位不吝赐教。我们期望这套丛书的出版,能抛砖引玉,让更多学者投入到会计领域的研究中来,为会计事业的发展做出贡献。

新疆财经大学会计系

2007年7月10日

目 录

第一章 风险导向企业内部审计的角色界定·····	1
第一节 内部审计发展的动因·····	1
一、西方内部审计的产生与发展 ·····	1
二、内部审计发展的动因分析 ·····	2
第二节 内部审计的变革·····	3
一、内部审计目标的演变 ·····	3
二、内部审计研究方式的变革 ·····	9
第三节 风险导向企业内部审计的背景 ·····	14
一、影响风险导向企业内部审计的因素·····	14
二、内部审计参与风险管理的动因·····	21
第四节 风险导向企业内部审计的角色界定 ·····	23
一、评估风险识别的充分性·····	23
二、评价已有风险衡量的恰当性·····	24
三、评估风险防范措施的充分性,并提出改进措施 ·····	24
第二章 风险导向企业内部审计独立性与客观性 ·····	26
第一节 内部审计的独立性与客观性概述 ·····	26
一、问题的提出·····	26
二、内部审计的独立性与客观性决定职能导向·····	40

第二节 风险导向企业内部审计独立性提升	45
一、风险导向企业内部审计本质特征——独立性、 客观性	45
二、内部审计独立性、客观性的保持	49
第三章 风险导向企业内部审计与风险管理	54
第一节 风险管理理论精髓	54
一、风险	54
二、风险管理	55
三、风险管理在企业管理中的作用	62
第二节 风险导向企业内部审计与风险管理的 关系	63
一、内部审计与风险管理互动关系的理论基础	63
二、内部审计与风险管理整合的现实意义	67
三、内部审计在风险管理中的责任	70
四、风险导向企业内部审计——内部审计与风险 管理的整合	71
五、风险导向企业内部审计的一般程序	72
第三节 风险导向企业内部审计在风险管理中 的作用	73
一、风险管理框架下的风险导向企业内部审计 作用分析	73
二、管理控制视角下风险导向企业内部审计 作用分析	77
三、COSO—ERM 视角下风险导向企业内部审计 作用分析	78

第四节 风险管理技术在风险导向企业内部	
审计中的应用	79
一、风险识别技术的应用	79
二、风险评估技术的应用	81
三、风险控制技术的应用	82
第四章 风险导向企业内部审计与治理机制	85
第一节 治理机制概述	85
一、公司治理的本质	85
二、公司治理模式比较	89
三、公司治理结构的国际发展动向	92
第二节 风险导向企业内部审计与治理机制的关系	94
一、风险导向企业内部审计与公司治理的内在	
统一性	94
二、风险导向企业内部审计与公司治理目标的	
一致性	95
三、风险导向企业内部审计与公司治理在理论	
基础方面的一致性	96
第三节 风险导向企业内部审计在治理机制中	
的作用	100
一、概括性分析	100
二、风险导向企业内部审计在公司治理中信息	
反馈的作用	102
三、风险导向企业内部审计在公司治理中的监督作用 ..	107
四、风险导向企业内部审计在公司治理中评价的作用 ..	109
五、风险导向企业内部审计对治理环境的评价	109
六、风险导向企业内部审计对治理过程的评价	111

第四节 治理层中的内部审计·····	114
一、公司治理的监控机制·····	114
二、利益相关者——内部审计机制变革的动力与要素·····	115
三、股东为中心的企业内部审计机制架构·····	115
四、经营者为中心的企业内部审计机制架构·····	117
五、董事会为中心的企业内部审计机制架构·····	119
六、监事会为中心的企业内部审计机制架构·····	123
 第五章 风险导向企业内部审计管理方法研究·····	126
第一节 风险导向企业内部审计领域拓展·····	126
一、风险导向企业内部审计发展趋势·····	126
二、风险导向企业内部审计职业展望·····	132
三、现代内部审计理念·····	135
四、风险导向企业内部审计的最佳实务·····	139
第二节 以管理为中心的风险导向企业内部审计·····	140
一、管理理论学·····	140
二、管理的属性·····	143
三、针对管理职能的风险导向企业内部审计·····	146
第三节 管理层与风险导向企业内部审计·····	148
一、管理层和内部审计人员·····	148
二、风险导向企业内部审计与管理者的合作·····	149
 第六章 风险导向企业内部审计程序的构建·····	151
第一节 确立风险导向企业内部审计程序的 属性研究·····	151
一、风险导向企业内部审计程序的设计思路·····	151
二、风险导向企业内部审计程序的步骤·····	152

第二节 风险导向企业内部审计的项目规划·····	156
一、风险导向企业内部审计项目规划的概述·····	157
二、风险导向企业内部审计项目规划的内容·····	157
三、风险导向企业内部审计项目规划的工作程序·····	159
第三节 风险导向企业内部审计的项目实施框架·····	163
一、识别重要战略风险·····	163
二、关键经营环节的识别与分析·····	170
三、剩余风险的确定以及实质性测试计划的确定·····	175
第四节 风险导向企业内部审计的项目终结·····	177
一、整理和评价审计证据·····	177
二、复核审计工作底稿·····	178
三、内部审计报告·····	179
四、征求被审单位意见,修改审计报告·····	179
五、下达审计决定,通知贯彻执行·····	179
六、文件归档·····	180
 第七章 风险导向企业内部审计与内部控制·····	 181
第一节 风险导向企业内部审计与内部控制·····	181
一、内部审计·····	181
二、内部控制的内涵·····	182
三、内部控制与风险导向企业内部审计的关系·····	190
第二节 内部控制评价的内容与方法·····	194
一、内部控制评价的内容·····	194
二、内部控制评价的方法·····	202
第三节 内部控制自我评价·····	204
一、内部控制自我评价的理论基础·····	205
二、内部控制自我评价过程·····	210

三、评估内部控制自我评价的结果	213
四、内部控制自我评价的发展前景	214
第八章 风险导向企业内部审计的依据和证据	216
第一节 风险导向企业内部审计依据的概述	216
一、风险导向企业内部审计依据的特征	216
二、风险导向企业内部审计依据的分类	217
第二节 风险导向企业内部审计依据的选择	219
一、风险导向企业内部审计依据的选择原则	219
二、选择风险导向审计依据的注意事项	222
三、风险导向企业内部审计依据的选择	223
第三节 风险导向企业内部审计证据应具备的 条件及约束因素	224
一、风险导向企业内部审计证据应具备的条件	225
二、风险导向企业内部审计证据应具备的约束因素	226
第四节 风险导向企业内部审计证据的收集和鉴定	228
一、风险导向企业内部审计证据的收集	228
二、风险导向企业内部审计证据的鉴定	229
三、风险导向企业内部审计证据在收集和鉴定 过程中应注意的问题	231
第九章 风险导向企业内部审计报告与内部沟通	232
第一节 内部审计报告及其相关关系人	232
一、内部审计报告的含义	232
二、内部审计报告的相关关系人	233
三、内部审计报告的作用	237
第二节 内部审计报告的编制技巧与方法	239

一、内部审计报告的质量特征	239
二、内部审计报告基本要素和内容	241
三、内部审计报告编制的技巧与方法	244
第三节 内部审计报告内容的有效沟通	247
一、沟通的内涵和类型	247
二、影响内部审计报告有效沟通的因素	250
三、内部审计报告内容有效沟通的途径	252
第四节 内部审计成果的跟踪与利用	254
一、内部审计成果的跟踪——后续审计	255
二、内部审计成果的利用	258
第十章 风险导向企业内部审计质量控制	263
第一节 风险导向企业内部审计的风险管理控制	263
一、风险的特征	264
二、提升企业内部审计的技术方法	267
第二节 服务导向型的质量观念	272
一、现有职能观对内审的影响	272
二、确立“服务主导型”内部审计	274
三、提升服务导向型内审质量的制度保证	275
第三节 风险导向企业内部审计目标导向—— 内向服务	278
一、内部审计的身份归属	278
二、内部审计如何为增加企业的价值服务	279
三、怎样保证我国内部审计为增加企业的价值服务	282
第四节 建立风险导向企业内部审计质量控制 模式	286
一、风险导向企业内部审计质量控制产生的现实背景 ...	287

二、风险导向企业内部审计的基本特点	289
三、企业风险管理框架与风险导向企业内部 审计的联系	290
四、风险导向企业内部审计与风险导向外部 审计的差异	292
五、结论与现实启示	294
 第十一章 风险导向企业内部审计的外包与内置	295
第一节 内部审计内置或外包——理论争议	295
一、内部审计外包文献述评	295
二、我国企业内部审计外包的可行性分析	301
三、内部审计内置或外包的选择	306
第二节 内部审计外包实践总结	310
一、国外的实践经验	310
二、我国的实践现状	312
第三节 内部审计内置与外包的有效合作	315
一、内部审计内置与外包合作的意义	315
二、内部审计内置与外包有效合作的步骤	316
 第十二章 风险导向企业内部审计的拓展与创新	322
第一节 风险导向企业内部审计技术方法的拓展	322
一、构建企业风险评估标准——危机预警管理系统	323
二、构建企业风险数据库和风险信息共享系统	325
三、提高内部审计人员的风险审计专业判断能力	325
第二节 信息技术对风险导向企业内部审计的影响	326
一、企业管理流程的改变	328
二、审计线索的改变	329

三、内部控制的改变	330
四、安全控制的改变	331
五、风险导向企业内部审计重点的改变	332
六、信息技术对内部审计技术的影响	335
七、信息技术对企业内部审计人员的影响	335
八、信息技术对企业内部审计内容的影响	336
第三节 国际内部审计的比较与借鉴	337
一、中国内部审计的历史发展	338
二、中国内部审计的现状	343
三、风险导向企业内部审计对我国内部审计的启示	347
参考文献	351
后 记	355