

内部审计准则实务操作



内部审计准则 实务操作

上册 主编

李三喜

高雅青

陈新环



中国时代经济出版社

内部审计准则实务操作

(上册)

李三喜 高雅青 陈新环 主编

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

内部审计准则实务操作/李三喜,高雅青,陈新环主编. —北京:中国时代经济出版社,2003.6

ISBN 7-80169-422-8

I. 内… II. ①李…②高…③陈… III. 内部审计—制度—中国 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 045001 号

内部审计准则实务操作(上册)

李三喜
高雅青
陈新环
主编

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)64066019 88361317
传 真	(010)64065971
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京振兴华印刷厂
开 本	850×1168 1/32
版 次	2003 年 6 月北京第 1 版
印 次	2003 年 6 月第 1 次印刷
印 张	14.5
字 数	353 千字
印 数	1~10000 册
书 号	ISBN 7-80169-422-8/F·167
定 价	28.00 元

版权所有 侵权必究

《内部审计准则实务操作》

编委会

李三喜	高雅青	陈新环	丛凯进
徐开濯	秦晓宝	李春胜	刘宜
张颂舟	吴秉昆	梁慧媛	母恕庸
李伟	陈雁	茅东萍	钱冰
曹增强	马鸿杰	郑田	张欣
米明	曲清萍		

前 言

“人人需要标准”。标准确实是各种职业的知识宝库中的重要成分。没有标准的职业地位肯定不可靠。而外部审计在这方面起到了带头作用,《国家审计准则》和《独立审计准则》的出台,一定程度上推动了外部审计的发展。

近几年来,各国政治经济领域里的舞弊和腐败现象无论在规模上还是在复杂程度上都有了新的变化,而且变得日益国际化。舞弊和腐败行为已成为破坏和削弱国家民主体系与经济增长的“社会顽疾”。美国发生的安然、施乐、世通、莫克等一连串的财务造假丑闻,不但震惊了华尔街,也震惊了全球的会计与审计职业界。美国向来自认为拥有最为完美的监管制度与最为健全的市场法则,却被“多米诺骨牌”般的假账丑闻冲击得信心戡丧。我国也相继发生了诸如黎明、银广厦、麦科特、蓝田等财务舞弊与审计失败案,给资本市场和审计界带来了前所未有的“信誉危机”。值得高兴的是,《内部审计准则》的出台进一步完善了我国审计监督体系,这是审计界的一件喜事。

纵观国内外内部审计发展的历程,不难看到,我国内部审计日益扩大的领域,已经产生了一系列问题,其中许多问题至今尚未完全解决。为此,我们集合了一批

长期在外部审计和内部审计领域从事理论研究和实践创新的专家、学者，他们以对审计事业高度负责的精神，从内部审计与外部审计的协调发展的角度，积极探索，开创性地推出《内部审计准则实务操作》一书，旨在更好地指导广大内部审计人员学习和领会《内部审计准则》。

应该清醒地看到，《内部审计准则》的出台，一定程度上打破了过去阻碍内部审计职业发展的关键点，但准则仍需不断完善，准则体系的建设道路任重而道远。

尽管我们尽了很大努力，囿于水平有限，缺点和疏漏势所难免，敬请各位同仁，不吝指教。

编 者

二〇〇三年六月·北京

目 录

第一章 中国内部审计准则序言	(1)
第一节 概 述.....	(2)
第二节 内部审计准则的制定依据、目标.....	(8)
第三节 内部审计准则体系.....	(9)
第四节 内部审计准则的约束力、适用范围	(11)
第五节 制定程序、发布、修订与解释	(12)
第六节 比较分析	(13)
第二章 内部审计基本准则	(24)
第一节 概 述	(25)
第二节 实务操作	(29)
第三节 比较分析	(47)
第三章 内部审计人员职业道德规范	(71)
第一节 概 述	(72)
第二节 实务操作	(76)
第三节 比较分析	(78)
第四章 内部审计计划准则	(93)
第一节 概 述	(94)
第二节 实务操作	(99)
第三节 比较分析.....	(106)
第五章 内部审计通知书准则	(117)
第一节 概 述.....	(118)
第二节 实务操作.....	(120)

第三节 比较分析.....	(122)
第六章 内部审计证据准则.....	(124)
第一节 概 述.....	(125)
第二节 实务操作.....	(130)
第三节 比较分析.....	(146)
第七章 内部审计工作底稿准则.....	(171)
第一节 概 述.....	(172)
第二节 实务操作.....	(179)
第三节 比较分析.....	(194)
第八章 内部控制审计准则.....	(219)
第一节 概 述.....	(220)
第二节 实务操作.....	(228)
第三节 比较分析.....	(252)
第九章 舞弊的预防、检查与报告准则.....	(270)
第一节 概 述.....	(271)
第二节 实务操作.....	(281)
第三节 比较分析.....	(294)
第十章 内部审计报告准则.....	(308)
第一节 概 述.....	(309)
第二节 实务操作.....	(321)
第三节 比较分析.....	(332)
第十一章 后续审计准则.....	(363)
第一节 概 述.....	(364)
第二节 实务操作.....	(369)
第三节 比较分析.....	(374)
第十二章 内部审计督导准则.....	(375)
第一节 概 述.....	(376)
第二节 实务操作.....	(379)

第三节	比较分析.....	(385)
第十三章	内部审计与外部审计的协调准则.....	(386)
第一节	概 述.....	(387)
第二节	实务操作.....	(390)
第三节	比较分析.....	(395)
附录：		(396)
1.	《审计署关于内部审计工作的规定》	(396)
2.	内部审计准则	(400)

第一章 中国内部审计准则序言

本章导读：

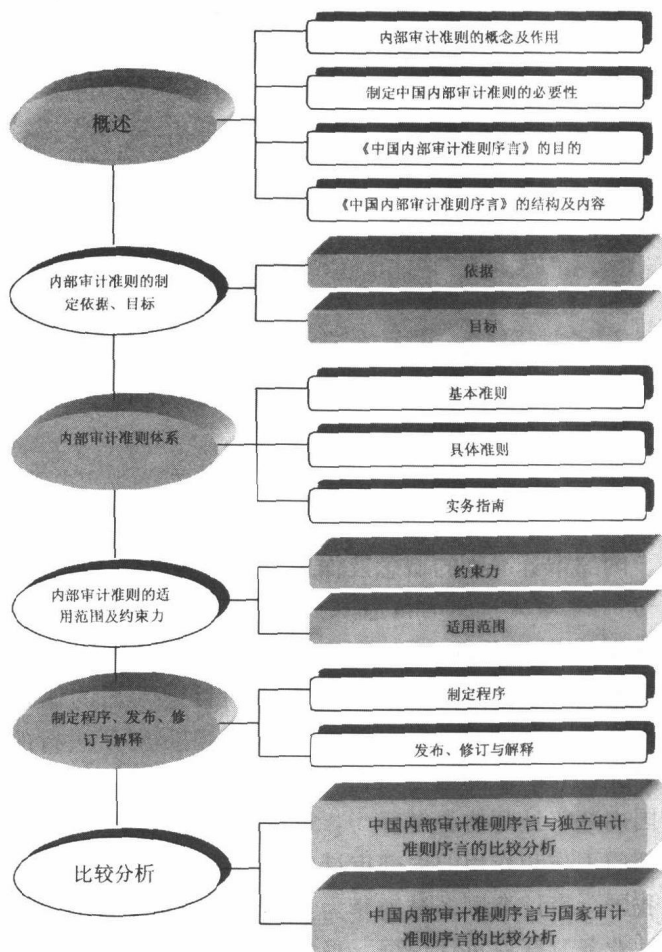


图 1.1

第一节 概 述

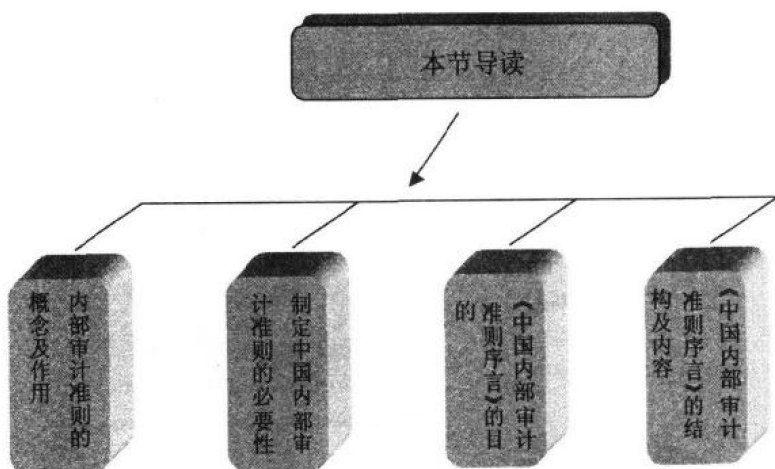


图 1.2

一、内部审计准则的概念及作用

(一) 内部审计准则的概念

1. 审计准则的概念

何谓审计准则 (Auditing Standards)? 目前人们的认识还不完全一样。美国审计总署解释为: “审计准则是对所进行的工作的质量和充分性的总的衡量。它与审计师的专业资格有关。”

美国内部审计师协会解释为: 审计准则是用以评价和衡量内部审计部门工作和作用的内部审计实务的准绳。

在我国, 审计准则多被解释为: 审计准则用来规范审计人员执行审计业务, 获取审计证据, 形成审计结论, 出具审计报告的专业标准。

我们理解为：审计准则是由专职的机构或组织制定颁布的，用以规范审计人员资格条件和执业行为，衡量和评价审计工作质量的权威性的尺度或标准。

2. 内部审计准则的概念

内部审计准则，是内部审计职业规范体系的重要组成部分，是内部审计人员在执行内部审计业务过程中必须遵循的行为规范，是内部审计人员审计工作质量的权威性判断标准。

《中国内部审计准则序言》指出：“中国内部审计准则是中国内部审计工作规范体系的重要组成部分，由内部审计基本准则、内部审计具体准则、内部审计实务指南三个层次组成。”

关于这一概念，还可以进一步从以下几个方面来理解：

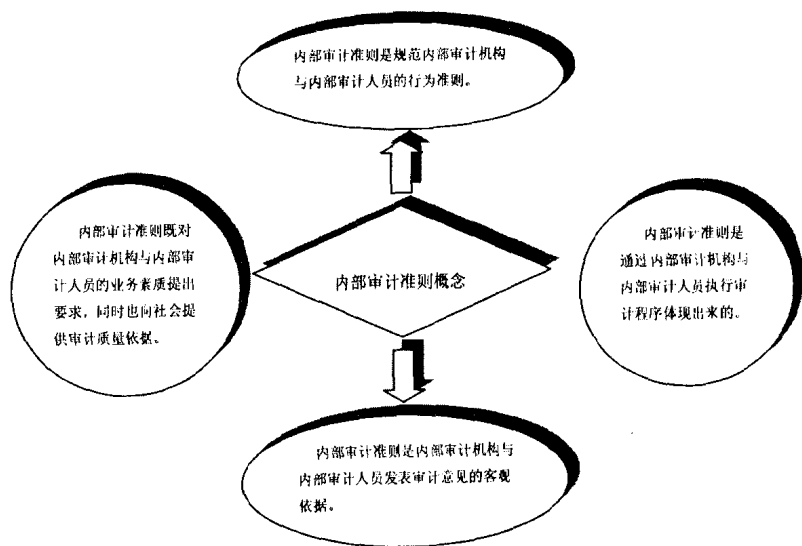


图 1.3

(二) 内部审计准则的作用

1. 审计准则的作用

审计准则越来越受到各国审计界的重视。中华人民共和国审计署已制定国家审计准则，中国注册会计师协会制定了一系列的独立审计准则，中国内部审计协会也制定并颁布了第一批内部审计准则。这说明审计准则的作用是巨大的。总的来看，审计准则的作用可以理解为以下几个方面：

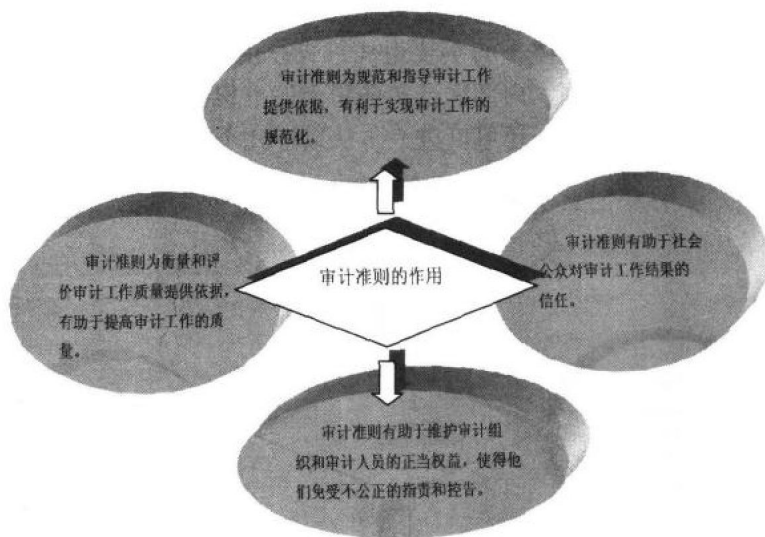


图 1.4

2. 内部审计准则的作用

内部审计准则作为审计准则的一个重要组成部分，具有一般审计准则的作用。根据内部审计业务的特性，内部审计准则的作用更应强调以下几个方面：

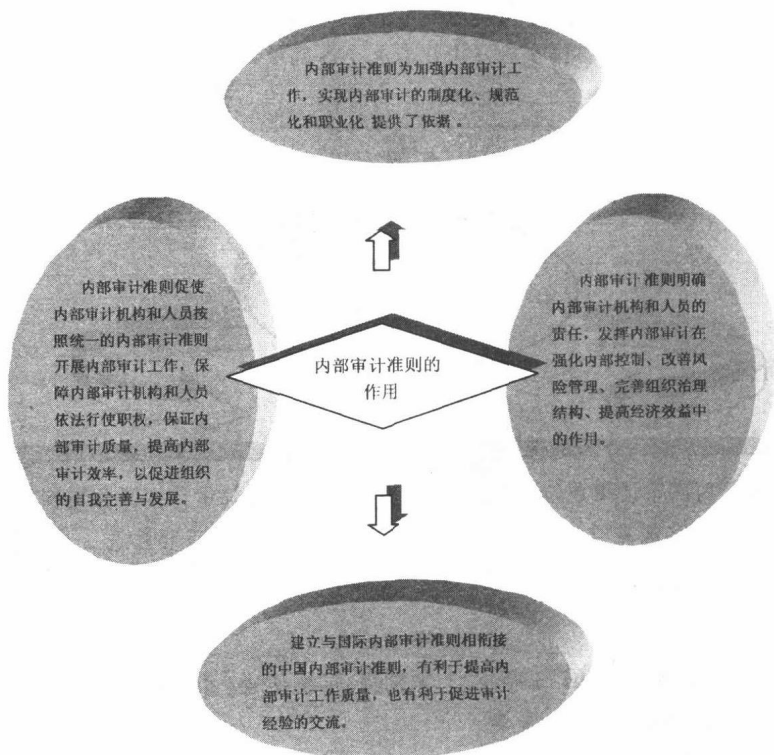


图 1.5

二、制定中国内部审计准则的必要性

制定中国内部审计准则的必要性可以从以下几个方面来理解：

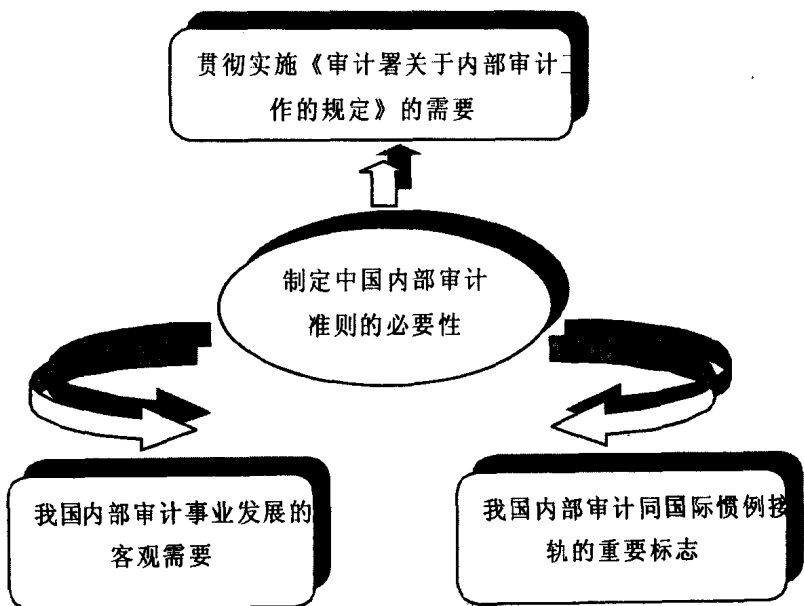


图 1.6

(一) 制定中国内部审计准则是贯彻实施《审计署关于内部审计工作的规定》的需要

《审计署关于内部审计工作的规定》第十四条规定：“内部审计机构应当遵循内部审计准则、规定，按照单位主要负责人或权力机构的要求实施审计。”为了贯彻实施《审计署关于内部审计工作的规定》，就需要制定中国内部审计准则。

(二) 制定中国内部审计准则，是我国内部审计事业发展的客观需要

发展我国社会主义市场经济，需要加速发展我国内部审计事业。经济越发展，越需要客观公正的审计监督、公证。

近年来，我国内部审计事业，在各级党政领导及广大内部审计人员的共同努力下，在业务范围、队伍建设、规范化建设等方

面有了较大的发展。但是由于缺乏一套完整、科学和具备相当权威性的审计准则，内部审计人员执业行为很不规范。这已成为制约我国内部审计事业发展的严重障碍。因此，制定中国内部审计准则是我国内部审计事业发展的需要。

(三) 制定中国内部审计准则，是我国内部审计同国际惯例接轨的重要标志

国外的审计准则是上世纪 40 年代开始出现的。美国在 1947 年开始研究和制定其审计准则；日本于 1964 年也制定了审计准则；国际会计师联合会下属的国际审计实务委员会于 1980 年起制定和颁布了《国际审计准则》。

国际内部审计师协会是由内部审计人员组成的国际性审计职业团体，成立于 1941 年。该协会于 1947 年制定《内部审计职责说明》，于 1968 年首次颁布内部审计人员《职业道德准则》，于 1978 年制定和颁布了《内部审计实务标准》。

目前，世界各主要国家，都有其各具特色的内部审计准则，许多国家还成立了专门的审计准则委员会，负责制定和发布审计准则。审计准则的完善已成为各国职业会计组织竞相追求的目标，成为各国内部审计事业发展水平的重要标志。

我国内部审计作为国际内审大家庭的一员，不论从交流，还是合作方面，都需要同国际惯例接轨。这是贯彻我国改革开放政策的需要，也是加速发展我国的内部审计事业所必要的。因此，制定中国内部审计准则，是中国内部审计同国际惯例接轨的重要标志，有利于中国内部审计界走向世界。

三、《中国内部审计准则序言》的目的

制定《中国内部审计准则序言》，旨在全面说明中国内部审计准则的制定依据、目标、体系、约束力、适用范围、制定与发布程序、修订和解释权等，从而为中国内部审计准则体系的建立

奠定基础。

四、《中国内部审计准则序言》的结构及内容

《中国内部审计准则序言》分为六部分：

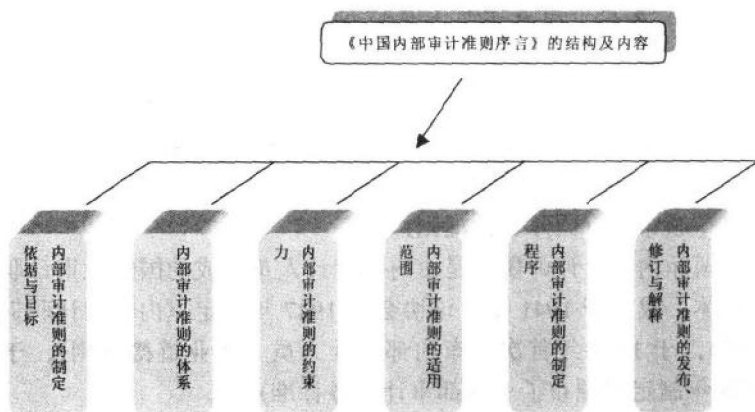


图 1.7

第二节 内部审计准则的制定依据、目标

一、制定依据

《中国内部审计准则序言》明确指出：内部审计准则依据《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》以及相关法律法规制定。这就是说，内部审计准则制定的主要依据是《中华人民共和国审计法》和《审计署关于内部审计工作的规定》。

二、制定目标

《中国内部审计准则序言》明确指出，制定内部审计准则，