

财经新视角
财·会· 禁忌系列

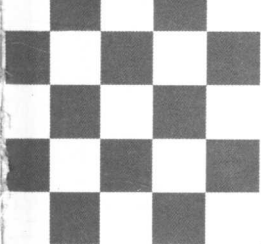
内部审计 禁忌120例

◎ 沈 征 著
◎ 韩传模 审

NEIBU
SHENJI JINJI
YIBAIERSHI LI



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



财经新视角
财·会·禁忌系列

内部审计 禁忌120例

◎ 沈 征 著
◎ 韩传模 审

NEIBU
SHENJI JINJI
YIBAIERSHI LI

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书根据内部审计的内部性这一特点,首先探讨了内部审计禁忌研究的意义,进而按照内部审计理论禁忌、内部审计管理禁忌和内部审计工作禁忌的基本框架,从多个层面、多个视角对内部审计禁忌展开深入讨论。其视角独特,从反面论述和介绍了内部审计工作中不应该存在和不应该发生的问题,引导读者换位思考,拓宽读者的思维观念,从而对指导内部审计的实务工作起到事半功倍的作用。本书适合于广大的内部审计实务工作者、组织的管理者、内部审计职业的监管机构等,同时也可以作为会计、审计实务人才培养的参考教材。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

内部审计禁忌 120 例 / 沈征著. —北京:电子工业出版社, 2006.7
(财经新视角·财会禁忌系列)
ISBN 7-121-02857-3

I. 内… II. 沈… III. 内部审计—基本知识 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 075109 号

策 划: 常淑茶

责任编辑: 常淑茶 陈 晶

印 刷: 北京智力达印刷有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

经 销: 各地新华书店

开 本: 787×980 1/16 印张: 20.5 字数: 329 千字

印 次: 2006 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

凡购买电子工业出版社的图书,如有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系。联系电话:(010) 68279077。质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

《财会禁忌系列》丛书编委会

顾 问 于长春 李世钰 刘志远 韩传谋

编委会主任 苏万贵

编委会委员（以姓氏笔画为序）

于冬梅	邢恩泉	齐永忠
余兴喜	张夕和	张元萍
张翠荷	李 玲	李志远
李晓红	杨周南	沈 征
孟 茜	赵秀云	曹锡锐
梁毅刚	靳 霞	

总 序

禁忌 (Taboos) 一词源于波利尼西亚语, 原意指“神圣的”和“非凡的”, 后引申为“禁止的”和“危险的”。最新版《现代汉语词典》对禁忌的解释是: 犯忌讳的话或行为, 或指医药上应避免某类药物。在现实生活中, 不论做什么事, 都要知道什么允许做, 什么不允许做; 什么应该做, 什么不应该做。

从古到今, 由中到外, 都有许多禁忌。某些禁忌具有主体性, 如国家禁忌、民族禁忌、宗教禁忌、家庭禁忌。某些禁忌具有地域性, 不同地区有不同的风俗习惯。某些禁忌具有历史性, 禁忌会随着时代的变化而变化。不是禁忌可能成为禁忌, 是禁忌可能变为不是禁忌。禁忌的主体性、地域性和历史性, 说明禁忌合理性的相对性。

在财会工作中, 同样存在许多禁忌。会计核算有禁忌、成本会计有禁忌、财务分析有禁忌、企业税务有禁忌、企业融资有禁忌、营运资金管理有禁忌、证券投资有禁忌、财务信息化有禁忌、内部审计有禁忌……只有明确了这些禁忌, 才不至于违规犯禁, 才能更好地遵纪守法, 进而提高管理水平, 提高经济效益, 提高社会形象。

将财会工作各方面的禁忌条理化、系统化, 总结禁忌的表现, 明确禁忌的概念, 揭示禁忌的原因, 分析禁忌的利弊, 掌握禁忌的变化, 满足禁忌的要求, 从而趋利避害, 就是编写《财会禁忌系列》丛书的目的。

本系列丛书从酝酿到出版历时两年多时间, 首批拟出版 10 本。我们所研究的财会禁忌, 并不限于法律、法规限制的范畴。也就是说, 尽管法律、法规没有限制, 但从理论角度应该避免的, 也应属于禁忌范畴。因此, 本系列丛书也将理论上基本公认的禁忌内容包括在内。

本系列丛书的特色主要表现在: ①视角独特。本系列丛书从“禁忌”的角度剖析实务工作者在工作中容易陷入的误区, 引导广大实务工作者正确做事。②贴

近实务。本系列丛书没有简单地罗列概念，也没有枯燥的理论说教，而是借助实际例子直接、明了地阐明在操作容易出现的问题，引导实务工作者做正确的事。

③典型的实例分析。作者精选了一些有代表性的实例进行归纳、分析，希望能够引起实务工作者的思考与警醒，帮助实务工作者少走弯路，提高工作效率。

文章千古事，得失寸心知。我国第一篇文学论著《典论·论文》（三国曹丕著）明确指出：文章乃经国之大业，不朽之盛事。强调了著书立说的重要性、久远性。因此，本系列丛书将质量作为第一考量要素，以“五度”，即内容广度、观点新度、知识深度、理论高度和成果精度作为质量标准。

本系列丛书的编写得到了中铁建总公司财务部李世钰部长，国家会计学院教务部主任于长春教授，南开大学国际商学院副院长、会计系主任刘志远教授，天津财经大学会计学主任韩传谋教授，天津科技大学校长魏大鹏教授，天津科技大学科技处处长许增朴教授，天津科技大学工商管理系主任郭鹏教授等的大力支持。在此，一并表示衷心的感谢。

尽管整个编委会成员为该丛书的编写付出了很多心血，但由于财会规章制度的不断更新与完善，以及与国际接轨的进程，加之作者水平和写作时间的限制，书中难免存在许多不尽如人意甚至错误之处，而且对有关禁忌也难免挂一漏万，恳请广大读者批评指正，以便我们改版时修正，使本系列丛书不断得到完善。

《财会禁忌系列》丛书编委会
2006年6月

前 言

禁忌 (Taboos) 一词源于波利尼西亚语, 原意指“神圣的、非凡的”, 是指能对过分靠近它的人产生危害的一种神秘力量, 后引申为“禁止的、危险的”。在古代, 由于人们认识事物本质属性的能力有限, 将可能给人们带来危害的事情归结为一种神秘的力量。但是, 如今人类社会已经发展到了 21 世纪, 人们认识事物的能力得到了极大的提高, 对科学的信服已经远远超过了对神秘力量的依赖。人们对禁忌的认识已经从对神秘力量的被动恐惧改变为针对造成危害的情况进行主动分析以趋利避害。因此, 在实际工作中, 对禁忌的研究是十分必要的。我们不仅应该对各种禁忌有充分的了解, 还应该懂得如何去做, 并随时对以往的经验进行充分的总结和积累, 以避免工作上的重大失误。当前, 我们对实际工作中禁忌的界定主要是指那些不能做或不适合做的行为。一旦触及了这些禁忌行为, 则不仅无法保证工作质量, 更无法提高工作效率, 甚至可能会遭受严重的损失。

在我们当前所面临的大量的、纷繁复杂的经济工作中, 内部审计工作就是一项操作性很强的工作。审计工作本身就存在着大量的禁忌行为, 而内部审计机构的特殊位置和内部审计工作的特殊性质又决定了内部审计工作过程中有更多的禁忌行为。比如, 相对于外部审计, 内部审计机构设立在组织内部, 内部审计人员的薪金报酬也出自组织内部。外部审计人员可以无须考虑自身与被审计组织的关系, 可以无须考虑审计结果的报告方式, 但是内部审计人员却有着很多的禁忌。如果选择的工作方式和报告方式不当, 不仅无法使发现的问题得到妥善的解决, 反而可能遭受不公正的待遇, 甚至失去工作。因此, 对内部审计禁忌的研究具有更加广泛和重要的现实意义。本书选题的最大特色就在于独辟蹊径。当前对内部审计的各种规范越来越完善, 越来越全面, 我国已经有了自己的内部审计准则。但这些规范全部都是从正面进行的界定, 而本书却反其道而行之, 从反面论述和介绍内部审计工作中不应该存在和不应该发生的问题, 并对不应该采取和不适宜

采取的工作方式进行全面的分析,以引导读者换位思考,拓宽读者的思维观念,从而对指导内部审计的实务工作起到事半功倍的效果。

内部审计是审计监督体系中的重要组成部分,但相对于政府审计和注册会计师审计而言,内部审计的内部性是其最大的特点。针对这一特点,内部审计的机构设置、人员素质要求、工作规程等方面都呈现出与其他审计不同的特色。本书将围绕内部审计的特点,列举内部审计工作中的各种禁忌,希望能够帮助内部审计实务工作者更加了解和熟悉内部审计的特点、工作方式等,也希望能够帮助组织的高层管理部门了解内部审计的职能,从而给予内部审计应有的地位,以充分发挥其作用。当前我国有关内部审计的专业书籍较少,研究内部审计的学者也不是很多,与之形成鲜明对比的却是广大渴望对审计实务工作有更多了解的内部审计实务工作者。本书就是从实务工作者的角度去思考内部审计的,希望能够为他们提供有益的帮助。因此,本书的主要读者对象既定位于广大的内部审计实务工作者,也包括组织架构的设计者、组织的管理者、内部审计职业的监管机构等,同时还可以作为会计、审计实务人才培养的参考教材。

本书首先从内部审计的产生、发展和未来前景探讨内部审计禁忌的研究对内部审计理论和内部审计实务发展的重要意义,进而按照内部审计理论禁忌、内部审计管理禁忌和内部审计工作禁忌的基本框架,对内部审计禁忌从多个层面、多个视角展开深入讨论。在内部审计理论禁忌方面,我们将探讨在界定内部审计概念方面的禁忌、在完善内部审计概念体系方面的禁忌、在构建内部审计理论结构方面的禁忌、在内部审计理论研究方面的禁忌和在建立内部审计学科体系方面的禁忌。在此基础之上,我们将研究在理解内部审计动因、界定内部审计本质和规范内部审计职能方面的禁忌,在认识、构建、表述和运用内部审计假设方面的禁忌,在界定、组织和运用内部审计原则方面的禁忌,以及在制定、构建、表述和实施内部审计规范方面的禁忌。在内部审计管理禁忌方面包括内部审计机构禁忌、内部审计人员禁忌、内部审计管理禁忌、内部审计沟通禁忌和内部审计处理内外部门关系禁忌等内容。内部审计工作禁忌方面则包括了内部审计目标禁忌、内部审计证据禁忌、内部审计计划禁忌、内部审计考虑重要性禁忌、内部审计运用风险导向审计和执行风险管理审计禁忌、内部审计运用分析性复核技术禁忌、内部审计运用抽样技术禁忌、内部审计面对和运用计算机技术禁忌、内部审计报告禁忌

等内容。

在本书创新思路的构建过程中，以及在之后的写作过程中，电子工业出版社常淑茶副总编、杨洪军编辑和天津科技大学工商管理系苏万贵教授给予了大力指导和帮助。天津财经大学商学院副院长、博士生导师韩传模教授在百忙之中担任了本书的主审，为本书提出了很多有益的建议。没有他们的指导和帮助，本书的写作可能不会如此顺利，在此一并向各位专家表示感谢。科学是无止境的，经验的积累也是无止境的，内部审计禁忌的研究不应以本书的完成而告一段落，更多禁忌问题的研究还需要继续，已经列出的禁忌也需要进行后续的深入研究。所以，本书的完成只是禁忌研究的一个起点，作者希望进行继续的研究，也希望能够与志同道合者共同切磋与交流。

沈 征

天津财经大学

2006年4月30日

目 录

第1章 内部审计理论研究禁忌 /1

禁忌 1	内部审计概念界定不清	3
禁忌 2	内部审计概念体系缺乏系统性	7
禁忌 3	内部审计理论结构构建不当	11
禁忌 4	内部审计理论研究不明	16
禁忌 5	内部审计学科体系建立不合理	17

第2章 规范内部审计职能禁忌 /19

禁忌 6	理解内部审计动因失宜	20
禁忌 7	界定内部审计本质失准	23
禁忌 8	规范内部审计职能失当	27

第3章 内部审计假设禁忌 /30

禁忌 9	对内部审计假设的认识存在偏差	31
禁忌 10	构建内部审计假设体系不合理	35
禁忌 11	表述内部审计假设不准	38
禁忌 12	运用内部审计假设不当	39

第4章 内部审计原则禁忌 /40

禁忌 13	对内部审计原则的定位不准·····	41
禁忌 14	组织内部审计原则不当·····	43
禁忌 15	运用内部审计原则不明·····	48

第5章 内部审计规范禁忌 /50

禁忌 16	内部审计规范制定不当·····	51
禁忌 17	内部审计规范结构不合理·····	54
禁忌 18	内部审计规范内容不宜·····	59
禁忌 19	内部审计规范表述不佳·····	65
禁忌 20	内部审计规范实施不力·····	67

第6章 内部审计机构与人员禁忌 /69

禁忌 21	组织内部审计职能缺失·····	70
禁忌 22	内部审计机构在组织治理结构中的组织 地位低下·····	72
禁忌 23	内部审计人员专业胜任能力偏低·····	76
禁忌 24	内部审计人员缺乏应有的职业谨慎·····	78
禁忌 25	内部审计人员缺乏必要的人际交往能力·····	80
禁忌 26	内部审计人员缺乏独立性·····	82
禁忌 27	内部审计人员丧失诚信·····	84
禁忌 28	内部审计人员管理规范缺失·····	86
禁忌 29	内部审计人员培训机制缺失·····	88

第7章 内部审计目标禁忌 /91

禁忌 30	内部审计目标体系的建立缺乏系统性规划·····	92
禁忌 31	片面关注内部控制活动的评价, 忽视对内部控制 其他方面的评价·····	94
禁忌 32	片面关注舞弊的检查与报告, 忽视对舞弊的有效 防范·····	99
禁忌 33	遵循性审计的执行偏离既定标准·····	103
禁忌 34	后续审计流于形式·····	105

第8章 内部审计证据禁忌 /107

禁忌 35	缺乏对内部审计证据决策环节的足够重视·····	108
禁忌 36	内部审计人员收集的内部审计证据不符合 质量特征的要求·····	110
禁忌 37	对不同类型审计证据的本质特征缺乏深入的了解·····	113
禁忌 38	获取审计证据时缺乏系统性的考虑·····	115
禁忌 39	错误地运用审计证据的获取方法·····	117

第9章 内部审计计划禁忌 /122

禁忌 40	对内部审计计划环节缺乏足够的重视·····	123
禁忌 41	内部审计计划的繁简程度不合理·····	125
禁忌 42	内部审计计划层次混乱·····	126
禁忌 43	执行内部审计计划一成不变·····	129
禁忌 44	遗漏编制和发送内部审计通知书的必要环节·····	130
禁忌 45	忽视对内部审计的督导·····	132

第 10 章 内部审计考虑重要性禁忌 /137

禁忌 46	错误地理解重要性概念的界定角度·····	138
禁忌 47	将重要性概念绝对化·····	140
禁忌 48	将重要性概念与重要性水平概念混淆·····	141
禁忌 49	只注重重要性的数量特征而忽略对其质量 特征的考虑·····	143
禁忌 50	对确定整体重要性水平的判断基础选择不当·····	145
禁忌 51	按组成部分占整体的比例分配整体层次的 重要性水平·····	147
禁忌 52	在不考虑重要性概念适用范围的情况下滥用 重要性原则·····	149
禁忌 53	运用重要性原则评价内部审计结果后的处理 措施不当·····	151

第 11 章 内部审计运用风险导向审计和 执行风险管理审计禁忌 /153

禁忌 54	认为内部审计不存在风险·····	154
禁忌 55	对造成内部审计风险的原因认识不足·····	155
禁忌 56	将主观风险与客观风险相混淆·····	157
禁忌 57	对内部审计风险模型的认识落后于时代的发展·····	158
禁忌 58	忽视对重大差异或缺陷风险的评估·····	160
禁忌 59	对内部审计风险模型的应用步骤不甚了解·····	162
禁忌 60	内部审计风险管理审计职能缺失·····	164
禁忌 61	混淆风险导向审计和风险管理审计·····	166

禁忌 62	内部审计执行风险管理审计不得要领·····	167
-------	-----------------------	-----

第 12 章 内部审计运用分析性复核技术禁忌 /170

禁忌 63	对分析性复核技术缺乏正确的认识·····	171
禁忌 64	对分析性复核技术在内部审计各个阶段应用目标的定位失准·····	173
禁忌 65	对不相关的数据执行分析性复核·····	174
禁忌 66	忽视分析性复核所使用数据的质量特征·····	177
禁忌 67	将分析性复核结果作为形成内部审计结论的直接证据·····	179
禁忌 68	对分析性复核发现的重大差异视而不见·····	180

第 13 章 内部审计运用抽样技术禁忌 /181

禁忌 69	将抽样技术运用于总体数量较少的被审计项目·····	182
禁忌 70	将抽样技术运用于预计差错率较高的被审计项目·····	183
禁忌 71	将抽样技术运用于询问、观察和分析性复核程序·····	184
禁忌 72	错误理解统计抽样和判断抽样的正确关系·····	185
禁忌 73	被审计对象总体与具体审计目标缺乏相关性·····	187
禁忌 74	被审计对象总体中的项目缺乏可辨性·····	189
禁忌 75	被审计对象总体中的项目缺乏同质性·····	190
禁忌 76	被审计对象总体不完整·····	191
禁忌 77	样本规模的确定缺乏合理的依据以致过于随意·····	192
禁忌 78	使用的选样方法不当造成选取的样本缺乏代表性·····	193
禁忌 79	直接将样本特征作为总体特征·····	197

禁忌 80	对不同类别的抽样风险认识不清造成采取错误的 控制措施·····	199
禁忌 81	将变量抽样方法运用于控制测试·····	202
禁忌 82	将属性抽样方法运用于实质性测试·····	208

第 14 章 内部审计面对和运用计算机技术禁忌 /213

禁忌 83	将手工系统的审计观念继续运用于计算机 信息系统·····	214
禁忌 84	过分相信计算机的处理过程和处理结果·····	216
禁忌 85	忽视计算机舞弊的防范和审查·····	217
禁忌 86	忽视对内部审计人员计算机技术方面的培训·····	219
禁忌 87	只注重应用控制的评价, 忽视一般控制的评价·····	221
禁忌 88	运用不恰当的计算机审计方法和技术·····	227
禁忌 89	忽视计算机存储审计记录的安全性·····	233
禁忌 90	忽视审计程序的完整性·····	234
禁忌 91	忽视审计过程记录的完整性·····	235
禁忌 92	选择不恰当的审计软件开发和使用方式·····	238

第 15 章 内部审计报告禁忌 /241

禁忌 93	过分夸大内部审计报告的保证程度·····	242
禁忌 94	对内部审计报告的质量要求不明·····	244
禁忌 95	内部审计报告的基本要素缺失·····	246
禁忌 96	内部审计报告形式选择不佳·····	248
禁忌 97	内部审计报告措辞不当·····	250
禁忌 98	内部审计报告过程不规范·····	252

第 16 章 内部审计管理禁忌 /254

禁忌 99	内部审计机构质量控制机制缺失·····	255
禁忌 100	内部审计质量控制责任不明·····	256
禁忌 101	内部审计质量控制目标不清·····	258
禁忌 102	内部审计质量控制体系层次混乱·····	260
禁忌 103	内部审计自我质量控制内容有失全面·····	261
禁忌 104	忽视内部审计质量的外部评价机制·····	265
禁忌 105	内部审计工作底稿管理作用不明确·····	267
禁忌 106	内部审计工作底稿组织方式不合理·····	268
禁忌 107	内部审计工作底稿管理制度不健全·····	270

第 17 章 内部审计沟通禁忌 /273

禁忌 108	内部审计沟通意识淡薄·····	274
禁忌 109	缺乏根据沟通要求和沟通环境调整沟通方式 的能力·····	276
禁忌 110	将结果沟通简单地理解为提交内部审计报告·····	280

第 18 章 内部审计处理组织内外部关系禁忌 /283

禁忌 111	忽视内部审计良好人际关系的建立·····	284
禁忌 112	采用激化人际关系冲突的方式处理问题·····	286
禁忌 113	对与组织适当管理层的沟通没有引起充分 的重视·····	289
禁忌 114	缺乏与被审计单位建立良好人际关系的 思想意识·····	291

- 禁忌 115** 忽视与组织内部各职能部门的关系处理……………293
- 禁忌 116** 内部审计机构各成员之间缺少相互协作和
相互包容……………294
- 禁忌 117** 拒绝与外部审计的沟通与合作……………296
- 禁忌 118** 在利用外部审计工作成果时缺乏对其工作
质量的必要评价……………300
- 禁忌 119** 内部审计机构与外部专家的责任划分不清……………302
- 禁忌 120** 过分信赖外部专家而忽视对其的必要评价……………304

参考文献 /307
