

BMIA

北京国家会计学院现代内部审计经典系列

Brink's Modern Internal Auditing

 中国内部审计协会  北京国家会计学院 联合推出

布林克现代内部审计学


第六版（上册）

【美】罗伯特·莫勒尔 / 著
Robert Moeller

李海风 刘霄仑等 / 译

王立彦 / 审校

 中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

 John Wiley & Sons, Ltd

内 容 简 介

《布林克现代内部审计学》是内部审计著作的开山之作。1942年，布林克的《现代内部审计学》第1版作为商业领导力方面的书籍出版，最新的第6版由美国著名内部控制及审计专家罗伯特·莫勒尔执笔。该书全面概括了现代内部审计的最新理念、内部控制、企业风险管理、公司治理等基本内容，并且深入透析了SOA时代的内部审计新规则，用大篇幅着重阐述了信息系统对于现代内部审计的影响，讨论了业务持续性计划和灾难恢复计划、软件能力成熟度模型、ITIL、持续性保障审计、XBRL和OLAP以及内部审计全球标准等最新内容。

该书对公司管理者、审计委员会成员、内部审计师、外部审计师、咨询师而言是一本极具价值的工作参考书，可作为广大CIA考生、CCSA考生准备考试的复习用书，也可作为内部审计人员后续职业教育参考用书。

现代内部审计经典系列

【内部审计思想】

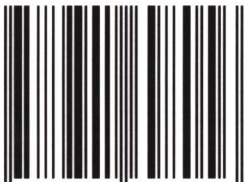
【布林克现代内部审计学（第六版）】

【萨班斯—奥克斯利法案（SOA）与内部审计新规则】

【面向管理者的审计——最终的企业风险管理工具】

.....

ISBN 7-80169-805-3



9 787801 698056 >

责任编辑：史 星

张照富

封面设计：张 戈

ISBN 7-80169-805-3/F·372

定价：86.00元（上下册）

北京国家会计学院现代内部审计经典系列

Brink's Modern Internal Auditing

 中国内部审计协会  北京国家会计学院 联合推出

布林克现代内部审计学


第六版（上册）

【美】罗伯特·莫勒尔 / 著
Robert Moeller

李海风 刘霄仑等 / 译

王立彦 / 审校

 中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

 John Wiley & Sons, Ltd

审校者简介

王立彦：北京大学国际会计与财务研究中心主任、光华管理学院教授、会计学专业博士生导师、《经济科学》副主编。主要研究领域：会计信息与价值分析、海外上市与双重财务报告、公司治理与内部控制、成本管理等。主持多项研究课题，得到国家自然科学基金、社会科学基金、留学基金、教育部博士点基金以及大公司和非营利机构的研究资助。就财务报表解析、公司治理、企业内部控制与审计、成本管理会计、管理层业绩评价等专题，执教于大公司、政府、非营利机构的中高层管理者培训项目；担任多家上市公司、证券公司、信息技术公司的独立董事、财务顾问、学术顾问。出版著作多部。
联系方式：lywang@gsm.pku.edu.cn。

李海风：北京德信思成投资咨询公司高级合伙人，北京大学工商管理硕士，早年就读于南京审计学院。主要从事的咨询服务领域：帮助企业建立基于 COSO 的内部控制体系及有效的控制自我评估方案、帮助企业构建有效的内部审计职能、为企业提供基于 ERP 系统的审计解决方案。已出版译著：《管理审计职能》、《控制自我评估》、《审计信息系统》等。曾先后服务于国家审计署、中国注册会计师协会、华建会计师事务所等机构。联系方式：weaver248@sohu.com。

刘霄仑：北京国家会计学院教研中心副教授，中国中青年成本研究会理事，中央财经大学经济学学士，北京大学工商管理硕士。主要授课内容：审计实务及理论、企业风险管理与内部控制设计、商务伦理与会计职业道德。已出版主要译著：《超越 COSO》、《蒙哥马利审计学》等。在加入北京国家会计学院之前，曾就职于普华永道国际会计公司以及安达信·华强会计师事务所。联系方式：liuxl@mail.nai.edu.cn。

北京**国家会计学院现代内部审计经典系列**
编审委员会

顾 问 易仁萍

主 任 陈小悦
副主任 王光远

总策划 宋灵恩
李海风

编 委 (以姓氏笔画为序)

王立彦 王智玉
孙 强 刘力云
刘霄仑 李海风
时 现 陈汉文
张金城 张继勋
郝振平 耿建新
黄世忠 谢 荣

前 言

1941年,全球的大多数地区都被战争的阴云笼罩着。就在独裁者希特勒、墨索里尼发动这场战争的同时,维克托·布林克(Victor Z. Brink)完成了其纽约大学的博士论文。虽然“最高领导者”的独裁预示着某种剧烈的变革,但布林克的博士论文却概括出更加温和的变革,这种变革在某种意义上表明内部审计人员应该开展的工作。在20世纪40年代之前,内部审计人员基本上是作为其所在公司的公共会计师的内部助手们存在的,他们通常为那些外部审计师提供财务审计的文书性支持工作。布林克的论文表明,内部审计的更佳角色是为管理层服务,而不是担当外部审计师的助手。

随后,布林克离开学校并参加了第二次世界大战。不过,在二战开始后不久,他就将其论文作为商业领导力方面的书籍出版了,书名就是《现代内部审计学》。随着美国对整个战局的推动以及更好地寻求利用各种稀缺资源,1942年由约翰·威利出版公司发行的《现代内部审计学》第1版使许多管理者开始思考如何更好地组织其内部审计职能。布林克的著作强有力地提出:内部审计人员不仅能够,而且应该成为组织管理团队的更重要成员。布林克设想的现代内部审计师是为管理层服务的,这不但超出了常规的会计验证程序,而且采用更广泛的方法为管理层提供服务,并将之作为内部审计活动的有关内容。

布林克从战场回来后,就任福特汽车公司的内部审计主管。他还和布莱德·卡德摩斯(Brad Cadmus)以及拉里·索耶(Larry Sawyer)等人一起创立了内部审计行业,并且更好地界定了这个新兴行业。布林克等人的最终工作成果就是内部审计师协会(IIA)的成立,这个组织现在已发展壮大为重要的专业性会计组织,负责为内部审计行业制定标准并提供指南。通常情况下,一本重要的、颇具突破性的商业书籍的作者在书出版不久就“销声匿迹”了,而布林克却长期活跃于内审行业。在这些年里,他亲自或与他人合作,对其1942年的《现代内部审计学》最初版本进行过3次修订。

虽然布林克在后来的修订版中引入了不少新概念、新技术,但他从始至终都倡导内部审计应向现代组织提供一种基础的、核心性的管理服务这一理念。1999年,

罗伯特·莫勒尔(Robert Moeller)担当本书第5版负责人,并有机会同布林克会面,讨论了非常早期的内部审计概念以及20世纪90年代末的内部审计发展状况。布林克是那样深刻而有趣,他在相当长的岁月中一直关注着内部审计实务的发展。本书第6版依然保留了布林克关于内部审计向管理层负责的重要理念,而且介绍的诸多变化和概念不仅让内部审计界人心振奋而且益发重要。

《现代内部审计学》的每次再版都会关注影响内部审计行业的变化。比如,第5版强调将计算机和信息系统的成长作为一种变化,这种变化对内部审计人员的极大影响长达五六十年。在出版本书第1版时,根本不存在电子计算机,很多公司才开始将圆柱形的穿孔卡片编表设备用在某些基础的统计记录保存应用程序上。第1版不必提到这些编表设备,他们对商业也不重要;20世纪60年代,有些大型公司开始引进重达几吨,且占地很大的大型主机。内部审计人员并不关注这些庞然大物,他们当时实施绕过计算机审计的方法,即某个合计数若由计算机生成并打印成报告,完全可以假定这些数字是准确的,因为这是“计算机算出来的”。审计人员主要关注输入控制的适当性,他们除了有可能查看计算机房门是否上锁,或是查看计算机房中的糖果饮料是否吃掉外,几乎不同这些计算机系统发生关系。我们在本书第5版尽力提供了一些和许多信息系统领域有关的广义的内部审计指南。

本书第6版的出版适逢关注内部审计师及其责任的新时代。这种关注与公司治理有关,也与安然公司、MCI、Adelphia的倒闭以及知名公共会计机构安达信会计师事务所的倒闭有关,这些事件致使美国国会在2002年通过了《萨班斯—奥克斯利法案》(SOA)。该立法对于全球的组织机构以及内部审计师、外部审计师都会产生影响。在内部审计所在公司的审计委员会、管理层以及外部审计师和很多公众心目中,SOA在许多方面给予内部审计职能以“全新的重视”高度。

本书的总体目标是让读者大致了解当前内部审计面临的许多问题以及良好的内部审计实践。SOA第404条款有关内部控制评审,也即内部控制文本记录和测试程序的内容,已成为当今组织管理层的重要关注事项就是一例。第6章“评价内部控制——第404条款评估”,提出了针对这些重要的SOA评审规定的内部审计指南。此外,本书介绍的每个主题都在突出内部审计人员感兴趣的应予以更新的领域。在本书的早期版本中,维克托·布林克阐述了内部审计的工作方法,有关当时的大多数内部审计师采用的合规性方法以及财务审计相关方法的重大变革。同样,罗伯特·莫勒尔在本书第5版讨论了COSO内部控制框架、道德规范和行为规范的重要性以及审计开发系统等崭新的内部审计关注领域。当时的内部审计人员并不关注这类主题,只是对它们感兴趣而已。有关COSO内部控制以及道德规范和行为规范的内容可能超出了当时的时代主题,可它们在当今由SOA驾驭的社会中已成为重要的组成内容。

本书第6版继续沿用这些主题,介绍了内部控制或管理层关注事项的最新领域,它们至少会令当前的现代内部审计人员兴致盎然。第22章,“基础设施服务—交付和支持—交付控制”,就是一例,该章涉及IT基础设施库(ITIL)标准中有关信息系统服务交付以及有关服务支持的标准。它会成为许多组织在未来的重要标准实践。不过,鉴于本书涉猎的主题较为广泛,因而不可能对业务持续性计划或审计抽样等需要在单独章节中讨论的主题,都做详细的讨论。

本书第6版向当今的内部审计人员介绍了很多重要的内部审计实务。对于内部审计经理或审计执行主管(CAE)而言,本书所设计的章节对现代内部审计的各个方面都给出了总体的看法。对于内部审计助理人员来说,这些章节在设计上所给出的某些信息对于内部审计行业非常重要,比如前面提到的ITIL模型,或第5章“了解和评估风险:企业风险管理”中讨论的COSO的企业风险管理(ERM)框架。

这些章节对董事会下属的审计委员会成员,以及定期与内部审计人员打交道的组织高层管理者也一样重要。这些章节对于内部审计是干什么的、其工作上的做法以及对建立当前的现代内部审计行业的标准提出了总体的看法。

校译者序

2002年,美国发布《上市公司会计改革和投资者保护法》(简称《萨班斯—奥克斯利法案》或SOA),对美国乃至全球各地的会计、公司治理以及整个证券市场,都产生了相当大的影响,极大地改变了企业的经营环境和法律环境。该法案第404条款提出的内部控制评审要求,目的在于通过加强内部控制来改进公司治理状况,并最终强化公司的受托责任。

毫无疑问,SOA第404条款使内部审计人员的角色和职责在21世纪伊始再一次发生变化。在当前组织机构整体的内部控制框架中,内部审计的重要性较以往重了许多。为了使内部控制框架有效,审计人员必须要很好地理解内部控制,每一位涉及SOA第404条款评审的内部审计人员,都应当了解公认会计原则(GAAP)及其相应的财务控制。SOA的条款不仅对美国上市公司的内部审计人员产生了重要的影响,还引发了当代内部审计的新规则。现在的内部审计,在同审计委员会、高层管理者(特别是财务高管)以及外部审计师打交道时,必须扮演与以往不同的角色。

历史上,内部审计是作为组织机构的控制职能存在的,服务于组织的考核、评价等控制职能。在组织机构建立计划并着手计划执行时,一定会监控运营状况,确保实现组织机构的既定目标。我们可以将这些深层次的努力看作是控制。尽管内部审计本身就是控制的一个类型,但还有更大范围的其他控制。内部审计的具体角色就是帮助考核、评价其他的那些控制。基于控制目的,内部审计人员会检查和评价组织的所有活动,从而为组织提供保障服务。内部审计人员通过评价现有的控制,就能帮助有关的责任人更有效地实现结果,并为协助改进有关控制提供依据。当然,现在的内部审计行业,不仅仅关注内控,它还关注风险管理、治理过程的有效性。

从国际内部审计师协会(IIA)在1999年对内部审计的新定义看,这个行业已发展到重要的成熟阶段。良好的定位使其适应持续的动态环境。

当然,IIA这些年的准则制定以及重新定义内部审计有其理论基础。IIA在1996年就已经认识到全球内部审计行业即将发生的重大变化,于是指定专门研究小组,对全球的内部审计胜任能力进行研究,并在1999年发布《内部审计胜任能力

框架》(CFIA),指出现代的组织机构越发关注组织业绩,内部审计实务受到这些与日俱增变化的影响,其未来角色由全球及组织机构的变化决定,未来的组织机构有可能整合其所有的风险保障系统,这将影响内部审计的工作方式。内部审计行业的原则、运营以及结构的绝大多数内容都将发生变化。基于研究,IIA重新界定了内部审计,认为“内部审计是一个过程,组织机构在这个过程中要确认所面临的风险披露,以动态变化的方式理解并恰当管理这些风险”。基于研究,CFIA提出了构成内部审计职能核心竞争力的六项要素:即形成对组织机构内部有关其运行及背景相关风险的理解,形成对组织机构内部有关其控制战略、结构和系统的适当性及有效性的理解,致力于组织机构的风险管理和控制系统的运行,对组织机构的风险相关控制提供持续性保障,管理内部审计职能,管理影响内部审计职能运行的动态环境。总的来说,CFIA使内部审计未来的实务更加清晰。

可以说,随着SOA在全球影响的扩展,内部审计发挥作用的范围及其所扮演的角色都在不断扩大,而组织机构对于内部审计职能的期望也在不断增加。如何构建战略性的内部审计职能以便为组织机构增值,如何培养具有胜任能力的内部审计人员以服务于组织机构,不仅是高层管理当局考虑的问题,也是困惑当前内部审计行业人员的关键问题。

这里,还应提及COSO(发起人组织委员会)报告。1992年,COSO发布《内部控制——整体框架》,提出了强化内部控制的框架结构。尽管其重要性逐渐得到认可,但在实际应用方面一直较为滞后,有关内部控制以及道德行为规范的主题都超出了当时的时代,那个时候内部审计界很少关注这些主题;而SOA的发布,明确将COSO报告作为建立内部控制的依据,局面才有所改观。2004年,COSO再次发布《企业风险管理——整体框架》。该报告对内部审计领域极为关注,IIA也为此发布了《内部审计在企业风险管理中的角色》报告。

呈现在您面前的《布林克现代内部审计学》一书,是著名管理咨询顾问以及内控与内审专家罗伯特·莫勒尔(Robert Moeller)的一本最新力作。他的另一本著作《SOA与内部审计新规则》中文版本期同时推出。作为内部控制领域的实践者和管理咨询顾问,他为各类企业组织的顾客成功建立了有效的内部控制系统,帮助各类机构更好地遵循SOA所要求的内控评审制度。本书内容涵盖了内部审计领域的最新变化,相信本书的出版,无论在理论上还是实践上,都会让中国内部审计行业大受裨益。

本书的翻译工作由北京大学王立彦教授主持,李海风、刘霄仑具体负责,在翻译过程中,充分体现合作精神及多级审校制度。具体分工为:

翻译阶段:德信思成(Vencess.com)李海风承译中文引进版序言、前言、词汇表、第一至第八章;北京大学朱元伟承译第九至第十一章;北京大学朱军霞承译第十二

至第十七章；中国 IT 治理研究中心孟秀转承译第十八章、第二十二章；北京大学李青承译第十九至第二十一章；北京大学张洁承译第二十三至第二十六章；北京大学李媛媛承译第二十七到三十章。李英、张军曾参加个别章节的初译。

审校阶段李海风先生负责第九至第十七章、第二十六至第三十章的审校工作，中国 IT 治理研究中心(itg.org.cn)孙强、孟秀转及其团队审校第十八章、第二十章、第二十二章、第二十四章、第二十五章，神州数码公司封军雷审校第十九章、第二十一章、第二十三章。北京国家会计学院刘霄仑副教授负责全书的再审工作，北京大学王立彦教授负责全书的终审。中国时代经济出版社的编辑们为图书的编辑、加工、润色付出了辛勤的劳动，在此一并致谢！

由于本书涉猎面很广，尤其是某些章节的内容对于中国内部审计行业还是全新的，很难找到可借鉴参考的中文资料，所以有些用词的译法未必贴切。有不妥之处，敬请读者批评指正。

王立彦、李海风、刘霄仑
2005年8月于北京大学

中文引进版序

很高兴新版《布林克现代内部审计学》中文版面世。20世纪80年代,我曾访问过中国,沿途所见令我对这个古老国家充满敬意。在过去20多年中,中国商务一直在快速发展。有效的内部审计职能有助于改善商务工作,本书有助于组织机构创建有效的内部审计职能。以下章节讨论了构建并运营有效的内部审计职能的有关程序,并讨论了某些重要的内部审计审核领域。

1942年,内部审计职业创始人之一的维克·布林克首次出版了《现代内部审计学》第1版,并在该书中大力拓展了运营审计^①的概念,提议了许多帮助内部审计人员为管理层提供重要服务的方法。罗伯特·莫勒尔(Robert Moeller)有幸在布林克在世时与他共事,并承担了本书前两版的写作工作,在很多地方扩充了内容。布林克对当代组织机构内部审计重要性的有力强调贯穿于本书之中。

本书对现代内部审计职业的介绍,按以下7个领域展开:

1. 内部审计基础。除了讨论内部审计的管理方法之外,我们还介绍了《萨班斯—奥克斯利法案》,一部对美国以及全球都非常重要的有关内部控制的立法。

2. 内部控制的重要性。这些章节讨论了内部控制评审,并强调了COSO内部控制标准。

3. 内部审计和公司治理。这一部分讨论了内部审计与董事会下属审计委员会的紧密关系,其中专设一章讨论内部审计在欺诈发现与防范中的角色问题。

4. 管理内部审计活动。该部分以《内部审计专业实务准则》的描述为开端,包

^① 本书很多地方将 operational auditing 译为运营审计,国内也有专家将此译为“经营审计”、“作业审计”。译者认为,现代内部审计人员不仅仅审计组织机构的经营部门,也会审计一些非经营部门及单位,如人力资源部门等,都属于组织运营的范畴,故将之译为运营审计。当然,个别地方会根据文中需要译为“经营审计”。

括指导并实施内部审计等章节。有些章节讨论了抽样、编制工作底稿和准备审计报告等问题。

5. 信息系统对内部审计的影响。该部分的章节涵盖了信息系统审计的诸多领域,如开展一般控制审核、业务持续性计划以及计算机辅助审计技术等。

6. 内部审计工具与趋势。该部分涉及影响内部审计人员的某些趋势,比如质量保障审核以及开展控制自我评估。

7. 职业内部审计师。这些章节讨论了职业认证,比如注册内部审计师(CIA)、注册信息系统审计师(CISA)以及其他考试,并介绍了当前影响内部审计人员的其他全球范围的标准。

作为本书作者,我具有深厚的内部审计背景,对内部审计非常理解。在从大学工程专业毕业之后,我就开始了设计并开发商务信息计算机系统的工作生涯。在与另一位内部审计职业的创建人利昂·莱德(Leon Radde)结识之后,我帮助一家重要的计算机硬件制造商创建了信息系统审计职能。之后,就任于一家美国大型的会计师事务所的信息系统审计国内董事,最终就职于美国一家重要的零售与金融服务机构的内部审计主管。最近,我作为内部控制专家级咨询师在美国以及全球范围内开展工作,帮助组织机构更好地遵循《萨班斯—奥克斯利法案》。

很多年以前,我曾尝试着学习阅读中文,但后来因事业发展的要求中断了这方面的学习,错失了诸多良机。现在,除了落满灰尘的教科书以及对中国习俗、文化的尊重之外,我就不再多说什么了。

[美]罗伯特·R·莫勒尔
美国伊利诺斯州,埃文斯顿市

作者简介

罗伯特·R·莫勒尔(Robert R. Moeller)具有25年以上的内部审计从业经验,他为多家公司提供内部审计咨询服务,帮助他们建立内部审计职能,并担任过《财富500强》公司的审计主管。

莫勒尔在芝加哥大学取得财务专业MBA,工程学学位毕业。他曾经取得CPA、CISA、PMP以及CISSP等多项专业证书,并任职于均富(Grant Thornton)会计师事务所,是分管信息系统审计的国内董事。他在这家事务所制定了事务所范围的审计程序并直接主管信息系统审计,且全权负责芝加哥办事处的信息系统咨询业务。

1989年,莫勒尔受聘于西尔斯·罗巴克公司,该公司由Allstate保险公司、迪安·维特公司、Discover信用卡公司以及西尔斯零售业务公司等多家机构组成。莫勒尔为该公司组建了首家公司信息系统审计职能,并就任该公司的审计主管,发起过无数的新业务。莫勒尔还是积极活跃于IIA和AICPA的专家,他是IIA芝加哥分会国际高级技术委员会主席,并且是AICPA计算机审计分会的主席。

1996年,莫勒尔建立了自己的公司——遵循和控制系统联合会,并在美国境内举办关于内部控制与公司治理主题的研讨会。在《萨班斯—奥克斯利法案》(SOA)出台前,他已在充分的讨论法案中的有关问题。他为EMC公司启动了新咨询业务,并作为咨询师和项目经理主攻电信行业,管理着覆盖全球的蜂窝电话财务系统项目。最近,他领导完成了一系列涉及制造业、金融业以及其他行业的SOA第404条款内控评审项目,并与整个内审行业保持着良好的联系。

罗伯特·莫勒尔和妻子生活在芝加哥地区,他们喜欢在夏天到密芝根湖划船,冬天到科罗拉多州和犹他州滑雪,并参加芝加哥的戏剧、歌剧以及音乐会。



目 录

第一部分 内部审计基础

第 1 章 内部审计基础	(1)
1.1 什么是内部审计	(1)
1.2 内部审计历史和背景情况	(3)
1.3 运营审计、财务审计以及信息系统审计之间 的关系	(5)
第 2 章 管理需要——内部审计的工作方法	(7)
2.1 以管理为中心的内部审计	(7)
2.2 运营审计的概念	(8)
2.3 理解管理者和管理当局,与他们合作	(9)
2.4 管理的属性	(11)
2.5 管理层和内部审计师	(14)

第3章 21世纪的内部审计——《萨班斯—奥克斯利法案》及其超越	(17)
3.1 背景:财务审计准则方面的变化	(17)
3.2 “审计师哪里去了?”——财务审计准则失效	(20)
3.3 《萨班斯—奥克斯利法案》综述:关键的内部审计关注事项	(23)
3.4 《萨班斯—奥克斯利法案》对现代内部审计人员的影响	(58)

第二部分 内部控制的重要性

第4章 内部控制基础——COSO 框架	(60)
4.1 有效的内部控制的重要性	(60)
4.2 内部控制基础	(61)
4.3 内部控制标准:有关背景	(65)
4.4 特雷德威委员会的主要成果	(69)
4.5 COSO 内部控制框架	(74)
4.6 理解、运用和记录 COSO 内部控制	(94)
第5章 理解和评估风险——企业风险管理	(95)
5.1 审计与理解风险	(95)
5.2 理解风险:COSO 企业风险管理整体框架	(96)
5.3 企业风险管理框架	(100)
5.4 ERM 和 COSO 内部控制:区别何在	(104)
5.5 风险评级和风险评估	(105)
5.6 理解风险从而更有效地审计	(109)

第 6 章 评价内部控制——第 404 条款评估	(110)
6.1 《萨班斯—奥克利斯法案》之后的内部 控制评估	(110)
6.2 《萨班斯—奥克利斯法案》404 条款	(111)
6.3 内部控制评审过程:财务报表认定 的重要性	(123)
6.4 404 条款下的控制目标和风险	(124)
6.5 披露委员会以及保持 404 条款更新	(127)
第 7 章 全球范围的内部控制框架——CobiT 以及 其他的框架	(130)
7.1 超越 COSO:理解内部控制的其他 方法	(130)
7.2 CobiT 模型:IT 治理	(131)
7.3 运用 CobiT 来开展 SOA 第 404 条款评估 ..	(142)
7.4 加拿大的 CoCo 框架	(146)
7.5 特恩布尔(Turnbull)报告	(149)
7.6 全球范围的内部控制框架	(151)

第三部分 内部审计和公司治理

第 8 章 内部审计和审计委员会	(152)
8.1 审计委员会的角色	(152)
8.2 审计委员会机构和章程	(154)
8.3 审计委员会中的财务专家和内部审计	(158)
8.4 审计委员会对内部审计的责任	(160)
8.5 审计委员会和外部审计师	(166)
8.6 举报方案和行为规则	(167)
8.7 审计委员会的其他角色	(168)