

内部审计人员培训用书
NEIBUSHENJIRENYUANPEIXUNYONGSHU

内部审计 理论与实务

◆中国内部审计协会 编

NEIBUSHENJI
LILUNYUSHIWU



中国石化出版社

9.45

3

内部审计理论与实务

中国内部审计协会 编

中国石化出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

内部审计理论与实务/中国内部审计协会编.
—北京: 中国石化出版社, 2004
ISBN 7-80164-582-0

I. 内… II. 中… III. 内部审计—研究 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 055826 号

中国石化出版社出版发行

地址: 北京市东城区安内门大街 58 号

邮编: 100011 电话: (010) 84271850

读者服务部电话: (010) 84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail: press@sinopec.com.cn

北京世嘉照排中心排版

河北省唐山市印刷厂印刷

新华书店北京发行所经销

*

787×1092 毫米 16 开本 12.75 印张 232 千字

2004 年 7 月第 1 版 2004 年 7 月第 1 次印刷

定价: 25.00 元

编审委员会

主任：郑 力
副主任：刘鹤章 池耀宗 王光远
委员：马怀平 方振慰 王国盛
张连华 蔡传炳

编辑委员会

(按姓氏笔画排序)

云一龙 王丽萍 别必爱 张早明
张铁军 苏长江 陈 焯 陈 华
陈博彰 苗武庭 姜立新 黎 夏
樊廉忠 薛 岩

前 言

根据《内部审计人员岗位资格证书管理办法》的要求，中国内部审计协会将组织全国性的内部审计人员岗位资格统一考试，为此我们特组织编写了统编教材——《内部审计理论与实务》。

本书共分八章，以内部审计基本理论和实务为主线，从内部审计的产生、内部审计的工作程序，到内部审计的发展、内部审计在现代公司治理和风险管理中的作用，进行了比较专业的阐述，力求简明易懂。每章附思考题对相关章节进行归纳和复习。

本书由审计署外资审计司司长陈华主编，审计署科研所副所长崔振龙为副主编，刘丽云、贾文勤、李丹、马丽丽、严晖、付文等参加编写。

中国内部审计协会会长郑力、副会长王光远、秘书长马怀平和审计署培训中心主任鲍国明对本书编写工作进行了指导。

编辑委员会

目 录

第一章 内部审计概论	(1)
第一节 内部审计的产生与发展	(1)
第二节 内部审计的概念和业务类别	(9)
第三节 内部审计的地位和作用	(11)
第四节 内部审计的组织机构和人员	(14)
第五节 内部审计的行业管理	(19)
第二章 内部审计准则与职业道德规范	(27)
第一节 内部审计准则与职业道德规范概述	(27)
第二节 内部审计准则	(31)
第三节 内部审计职业道德规范	(40)
第三章 审计程序	(44)
第一节 审计准备阶段	(44)
第二节 审计实施阶段	(50)
第三节 审计终结阶段	(62)
第四节 后续审计	(64)
第五节 内部审计管理	(69)
第四章 审计技术方法	(85)
第一节 审计技术方法概述	(85)
第二节 一般方法	(87)
第三节 分析性复核	(97)
第四节 审计抽样	(107)
第五节 计算机环境下的审计技术方法	(116)
第五章 内部控制审查与评价	(122)
第一节 内部控制的概念	(122)
第二节 内部控制的要素	(130)
第三节 内部控制审查与评价的内容	(134)
第四节 内部控制审查与评价的方法	(137)
第五节 内部控制自我评价	(148)
第六章 风险管理	(154)
第一节 风险的概念和风险管理的重要性	(154)

第二节	风险环境和风险分类	(157)
第三节	风险管理的方法	(160)
第四节	COSO 风险管理模式介绍	(163)
第五节	内部审计人员在风险管理中的角色	(167)
第七章	公司治理	(171)
第一节	公司治理概述	(171)
第二节	公司治理的原则	(174)
第三节	公司治理的内容	(175)
第四节	美国公司治理相关规定介绍	(178)
第五节	内部审计人员在公司治理中的角色	(180)
第八章	内部审计报告	(183)
第一节	内部审计报告的作用、内容和类型	(183)
第二节	内部审计报告的编制原则和方法	(187)
第三节	审计报告内容的有效沟通	(192)

第一章 内部审计概论

近年来，随着社会经济和科学技术的迅猛发展，人们越来越关注组织内部的管理问题。内部审计作为组织内部管理体系中的一个重要组成部分，也日益受到人们的重视。本章从介绍内部审计的产生和发展过程开始，详细说明内部审计的定义、内部审计的地位和作用、内部审计的组织机构和人员以及内部审计的行业管理等问题。

第一节 内部审计的产生与发展

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。明确内部审计产生和发展的有关问题，对于理解内部审计的本质和发展规律具有重要意义。本节在对国内外内部审计发展历程进行回顾之后，分析了内部审计产生和发展的动因，以及国际内部审计的未来发展趋势。

一、我国内部审计的产生和发展

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，其职责主要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。西周时期的司会是我国内部审计的最初萌芽。

在漫长的封建社会，由于封建王朝的专制统治，王权、皇权处于至高无上的地位，“溥天之下，莫非王土，率土之滨，莫非王臣”，整个国家的一切经济活动都体现为皇室朝廷的活动，从决策到立法、行政和司法权，都集中于皇帝或君主一身。因此这段时期的审计活动均体现为国家审计。

19世纪下叶，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、矿山和兵工厂等较大型企业，他们纷纷在企业内部设立“稽核”职务和部门，实行内部审计制度。

我国现代内部审计是和国家审计一起产生和发展起来的。1983年，国家审计署成立。之后，审计署相继发布了一系列与内部审计有关的规定。根据这些规

定, 国有企事业单位和政府部门都建立了相应的内部审计机构, 普遍开展了财务审计、经营审计等审计业务, 在加强内部管理, 促进企事业单位实现经营管理目标方面发挥了重要作用。

1987年, 中国内部审计学会成立, 随后作为国家分会加入了国际内部审计师协会(简称IIA)。多年来, 中国内部审计学会积极开展了有关内部审计的学术研究和国际交流活动, 推动了我国内部审计的发展。2001年经审计署同意, 民政部批准将学会更名为协会, 使其成为对企业、行政机关和其他事业组织的内审机构进行行业自律管理的全国性社会团体组织。

20世纪90年代以后, 我国内部审计有了较快的发展。随着我国市场经济体制改革进程的加快, 以及经济全球化和科学技术的迅猛发展, 内部审计作为企事业单位内部管理的一个重要组成部分, 也得到了空前的发展。政府部门的内部审计, 由于受到1984年以来三次政府机构改革的影响, 发展曾历经波折。到目前为止, 据不完全统计, 全国共有6万多个内部审计机构, 18万名内部审计专(兼)职从业人员。全国的内部审计机构每年完成审计项目50万个左右, 通过查处违纪违规、损失浪费等问题, 促进提高经济效益约1000亿元, 为国民经济快速健康有序发展做出了重要贡献。

2003年3月, 审计署发布了《审计署关于内部审计工作的规定》。根据这一规定, 国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体以及其他单位, 应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。同年, 中国内部审计协会颁布了《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和10项内部审计具体准则, 为内部审计人员开展内部审计业务提供了工作依据。中国内部审计从此进入了一个发展的新阶段。

二、国外内部审计的产生和发展

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, 雇佣了大批奴隶, 在庄园里种植葡萄、橄榄、谷物, 同时也经营畜牧业, 他们把庄园的产品拿到市场上进行出售。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受托关系。为了解代理人经营管理的情况并促使代理人有效地履行其职责, 奴隶主通常委派亲信作为独立的第三者审查代理人是否诚实地履行了其受托管理的责任, 这些第三者都是一些大奴隶主庄园的管家和监工, 他们受奴隶主委托, 对下属各庄园的管理者进行监督。应该说, 当时的这些亲信、管家和监工并不是真正意义上的

专司审计的内部审计人员，他们除了进行“内部审计”以外，还承担其他的工作。

进入中世纪和近代以后，内部审计有了进一步的发展，主要标志是出现了独立的内部审计人员。这一时期的内部审计继承和发展了奴隶社会的内部审计思想，产生了寺院审计、城市审计、行会审计、银行审计、庄园审计等多种内部审计种类。这段时期，内部审计的目的仍然是查错防弊。

从19世纪中叶开始，伴随着资本主义经济的发展，股份制这种集中和积聚资本的有效形式被广泛采用，企业规模不断扩大，一些企业的分支机构甚至分散在国内外许多地区。在这种情况下，继续依靠会计事务所一年进行一次审计已经无法满足企业管理的需要，昂贵的审计费用等因素也使企业无法聘请会计事务所一年内进行多次审查。于是，企业管理者便从企业内部挑选专门人员对下属分支机构进行审查和监督。这些人员就是内部审计人员，由这些内部审计人员组成的机构就是内部审计机构。

据史料记载，早在1875年，德国集采煤、冶金、机器和军火生产结合在一起的康采恩——克虏伯公司就实行了内部审计制度。美国的铁路公司于19世纪中叶也开始实行内部审计制度，到了19世纪后半期，美国铁路系统的内部审计师已经随处可见，他们除了进行财务审计以外，还广泛开展了经营审计。1844年，英国通过《公司法》初步确立了内部审计制度以规范股份公司的运作，保护投资者的利益，促进了内部审计制度的广泛实行。

1929年至1933年的世界性经济危机使企业管理当局认识到，企业要赢利和发展，不能单纯依靠扩大销售量增加利润，必须同时减少成本，加强管理，提高经营效果，而内部审计正是加强管理的有效手段之一。于是，石油开采、电力、汽车制造、钢铁等行业纷纷建立内部审计机构、配备审计人员，实行内部审计制度。

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，跨国公司不断崛起，不仅使管理层次的分解比以前更加迅速，而且使得企业之间的竞争日趋激烈。许多企业为了开拓和占领市场，增强竞争实力，提高经济效益，都要求建立有效的内部审计，促进企业实现经营目标和加强经营管理。为适应企业内部管理的需要，此时的内部审计机构除进行财务审计以外，普遍侧重于检查企业的内部控制制度和各项经营管理情况，为完善企业经营管理服务。

1941年，美国北美公司内部审计主任约翰·B·瑟斯顿（JOHN. B. THURSTON）等人发起成立了“内部审计师协会”（IIA）。同年，维克多·Z.

布林克 (VICTOR. Z. BRINK) 出版了《内部审计——程序的性质、职能和方法》一书, 从理论和实践方法上建立了内部审计体系。因此, 有人称 1941 年为现代内部审计的奠基年。

二战结束后, 随着国际环境的变化, 世界各国都转入正常的生产建设和发展经济的新阶段。如何有效地利用预算资金, 成为立法机关、行政机关和社会公众共同关心的问题。在这个背景下, 政府部门的内部审计应运而生。20 世纪 60~70 年代, 澳大利亚为提高政府部门内部审计的工作效率, 在审计署和财政部的帮助下, 公务委员会制定了《内部审计准则说明》, 为规范和加强部门内部审计提供了必要保证。1978 年, 美国国会颁布了《监察长法》。按照该法规定, 美国的 24 个联邦政府部门都应当建立内部审计部门——监察长办公室。1988 年, 国会对该法案进行了修订, 规定联邦政府的 33 个部门和 24 个联邦机构均应当建立监察长办公室。监察长办公室负责开展财务审计、绩效审计工作, 另外还根据需要开展各种调查。

以色列 1992 年发布的《内部审计法》规定, 任何公共机构必须设有由内部审计官负责的内部审计机构。

近几十年来, 无论是企业内部审计还是政府部门内部审计都有了较快的发展。内部审计机构在组织的风险管理方面发挥了重要作用。国际内部审计师协会通过制订和发布一系列审计准则和实务公告, 推动了内部审计的规范化发展。广大内部审计师也根据组织管理的实际需要, 不断开拓业务领域和服务方式, 对内部审计的业务种类进行创新, 其中一些审计业务种类, 例如环境审计、控制风险自我评估等, 通过实践不断完善, 在内部管理中日益显现其重要作用。

三、内部审计发展的动因分析

综观国内外内部审计的发展历程, 我们可以得出如下结论:

1. 受托经济责任关系是内部审计的基本前提

受托经济责任关系是指财产资源所有者与经营管理者、上级管理者和下级管理者之间形成的委托或受托经营管理的关系, 所有者或上级管理者作为委托人, 委托经营管理者或下级管理者作为受托人进行经营管理, 同时赋予受托人一定的权利, 受托人需要承担一定的责任和义务。审计作为独立的第三方, 接受委托人的委托, 对受托人的受托责任履行情况进行审查和评价, 并将审查和评价结果报告给委托人。可见, 受托经济责任关系是审计产生和发展的前提和基础, 没有受托经济责任关系就没有审计。内部审计就是在实行管理分权制的情况下, 在上下

级管理者之间形成的受托经济责任关系的基础上产生和发展起来的。内部审计的发展变化取决于这种受托经济责任关系内涵和外延的发展变化。没有这种受托责任关系，内部审计就不能够存在和发展。

但是，受托经济责任关系的存在并不标志着审计就一定会存在。如果企事业单位规模不大，业务也不够复杂，委托人有能力对于受托人的受托责任的履行情况亲自进行检查和评价，作为独立的第三方的审计就失去了存在的意义。

2. 内部审计是基于企事业单位内部管理和控制的需要产生和发展起来的

通过上述国内外内部审计产生和发展的过程，我们可以发现，内部审计是随着企事业单位规模不断扩大，基于内部加强管理和控制的需要产生和发展起来的。前面已经谈到，只有存在管理分权制，同时上级管理者没有能力亲自对下级受托经营管理者的责任履行情况进行审查和评价的情况下，上级管理者才会设置专门的内部审计机构和内部审计人员进行审查和评价，通过内部审计的机制来加强上级管理者对下级管理者的管理和控制。无论是古罗马的庄园审计，还是我国西周时期的司会制度，都是作为一个组织内部加强管理和控制的重要手段产生和发展起来的。

现代企业内部审计的发展过程更能说明这一点。如前所述，作为证券市场的重要组成部分的民间审计制度，在19世纪后半期已经确立起来。但是仅仅依赖会计事务所一年一度的财务报表审计所提供的信息进行管理，对于上级管理者来说，无疑是滞后的，不能满足管理和控制的需要。为了对受托管理活动进行及时的审查和评价，获取充分快捷的管理信息，有必要从企事业单位内部专门挑选一些合格人员，设置一个专门机构专门从事审查和评价。于是内部审计基于企事业单位内部内在的管理和控制需要发展起来了。

3. 外部压力对于现代内部审计的发展起到了推动作用

不容置疑，内部审计一开始是作为企事业单位加强管理和控制的一个重要机制产生的，设置内部审计机构或人员，实行内部审计制度都是组织为加强管理和控制而采取的一个自觉的行动。例如古罗马、中世纪的庄园审计。到了19世纪中叶，由于股份公司的大量涌现，一些国家颁布了包含强制要求实行内部审计的法律法规之后，现代内部审计在这种外部压力的推动下发展起来了。例如，1844年英国的公司法、早年的日本商法都对内部审计提出了强制性的要求，并对内部审计制度的广泛推行构成了一股强大的推动力量。

四、国际内部审计的发展趋势

近年来，内部审计的发展和其作用的发挥在世界各国产生了广泛的影响得到

了产业界、政府部门和学术界的充分肯定。国际内部审计师协会的一份研究报告表明,内部审计的未来呈现下列十大发展趋势。

1. 审计的模式从控制导向审计向风险导向审计转变

在过去数十年中,控制导向审计是内部审计人员普遍使用的审计方法。它使审计人员容易将审计重点偏向于单位的内部控制系统,而忽视了单位本身的目标。在未检查本单位的目标和所处风险前直接评估控制程序,其结果意义不大,因为审计人员无法判断哪些是最重要的控制。那些控制对于风险而言是最重要的,以及缺少哪些控制。这一审计模式已经带来许多问题,多余的控制阻碍了组织程序的正常运作,沟通变得更加困难。由于控制的改变滞后于经营环境的迅猛变化,使对过去的、与本单位目前所面临的风险无关的控制的审计变得缺乏意义。

没有风险就没有控制,控制只为管理风险而存在。不分析风险而想有效地评价控制是不可能的。最新的控制模型如美国的 COSO 报告、加拿大的 COCO 报告、英国的 Cadbury 报告及南非的 King 报告,将风险评估引入了内部控制并将其列为控制的核心。以风险评估为基础的风险导向审计使审计人员开始关心组织所面临的风险,使审计人员必须根据风险评估的思路开展对内部控制的评估,使审计报告将目前的控制与策略计划和风险评估连接起来。这方面的有关内容将在第六章详细介绍。

2. 从着眼于风险到着眼于经营环境

经营环境是风险的根源,控制系统就是针对它设计的。风险的来源——对单位产生威胁的危险和创造潜在收益的机遇,必须成为风险分析的焦点。这些条件、情况、危险和机遇就是可能影响单位经营的环境。

经营环境包括一组相关内容:

- (1) 一般环境: 国际的, 经济的, 法规的, 政治的, 环保的, 知识的, 科技的, 社会的;
- (2) 社会环境: 社会的, 私人的, 非盈利性的, 公共的, 以及宗教的;
- (3) 行业环境: 各类不同的私人行业, 公共行业, 中介行业, 以及这些行业的产品, 流程, 资源和其他市场要素;
- (4) 组织环境: 权力、规模、文化、历史、地理、社会学等子环境;
- (5) 内部审计应用环境: 经营, 财务报告, 遵循性, 信息系统, 质量, 环保, 安全。

3. 从检查过去到着眼未来

内部审计人员一般通过对过去事实的检查和评价, 提出改进以后工作绩效的

建议。虽然过去的业务和记录可以用以预测未来，内部审计评价和建议也可以对未来具有参考价值 and 建设性意义为导向。但是，在急速变化的过程中，仅仅以史为鉴是不够的，只有着眼于未来才能改进控制和提高绩效。内部审计人员必须成为未来情况的预期者——即直接预测环境风险，判断组织是否采取了适当的预防和应对措施，是否具有足够的适应变化的能力，提出相应的改进建议。这对现有内部审计的开展方式提出了挑战，并对内部审计人员的胜任能力提出了更高的要求。

4. 内部审计的职能从评价扩展到预测、咨询和保证

评价一直是内部审计的基本职能，是内部审计履行其职责和发挥作用的重要手段。这是以经验为基础的。在工业经济时代，影响企业经营的外部环境因素和内部因素基本上是稳定的，或虽有变化，但变化具有连续性的特征，从而基本可以从过去推断未来。但在知识经济正在到来的今天，经营管理的上述背景正在或已经发生变化：影响企业经营的环境不仅日益复杂，而且愈来愈不稳定，其变化更加迅速和彻底；多样化的顾客需求和频繁变化的市场要求企业活动的内容与方式及时调整。在这样的背景中，未来的变化和现状截然不同，二者之间没有任何继承性。批评过去没有任何价值，管理层面对着未来的挑战，因此“评价”一词应停止使用，而代以零起点的预测、咨询和保证，内部审计必须更多地参与面向未来的规划与决策工作，对未来风险发生的可能性时时关注。

5. 内部审计人员从关注未来事项向多角度思考问题转变

在审计过程中，内部审计人员对每一审计事项的现状进行了解，独立地分析，提出审计发现和审计建议。将注意力集中于当前事项是有用的，它能使审计人员从审计的视角，对本单位的各个部分逐一地理解和思考。但是，这些项目之间互相割裂，缺乏全局观和整体感，而且审计人员站在局外人的立场所提出的建议可能脱离实际。相比而言，多角度的关注更有意义，即在同一时间，同一地点，假设自己作为部门经理和员工，对此事项会作何反应，有哪些要求和顾虑。只有全面考虑局限性和所受影响，内审人员才能提出切实可行的建议，促进自身作用的发挥和组织价值的增加。许多审计组织越来越多地从审计、会计以外的其他领域招聘人才，或者将审计人员与其他部门的人员进行岗位轮换，以保证审计人员可以涉及多学科和多领域，从而多角度地思考问题。

6. 内部审计从单纯强调独立向更加注重价值转变

一般认为，独立性是内部审计工作的必要条件，内部审计的独立性是指内部审计人员独立于他们所审查的活动之外，即内审人员不能承担营责任。要做到这

一点，内审人员必须置身于从设计、执行到记录的全部管理职能之外，不能参与组织的业务经营活动。但果真如此的话，内部审计就无法深刻全面地理解本单位的生产经营和内部关系，无法提出切合需要的建议。虽然内审职能的独立是一个有用的属性，但如果独立妨碍了参与，马上就会有反效果。但是，判断内部审计是否成功最重要的标准是其服务给本单位提供的价值。因此，如果对独立性的强调损害了内部审计的价值的增加、应当优先考虑后者。

7. 要求审计人员掌握的知识从审计知识扩展为经营知识

内审人员一直把控制当作是金钥匙和切入点，认为通过对控制进行测试，可以了解所有的业务并提出建议，因而审计人员不需要关于生产经营的具体知识。只要具备一些基本了解并掌握审计工具就足够了，这是典型的控制导向审计的思维模式。事实上这种做法已经不再适用。内部审计应以帮助实现本单位目标，目标及风险是内部审计的出发点和归宿。对经营活动的深刻了解是对症下药的前提，因而内审人员需要具备与本企业 and 部门经营管理有关的程序、技术、产品和服务等方面的知识。

8. 内部审计的种类从经营审计扩展到战略审计

内部审计从财务审计发展到经营审计已经经历了很长时间，然而一些单位至今还没有实现这一转变。但是新的变化已经发生，即对组织战略——那些关系到组织未来的关键的长远计划，优先安排，投资和决策等进行审计。对单位来说，这些重要事项关系到其生死存亡，需要进行有效的控制。如果没有正确的战略方针，经营的改善只能使企业在错误的道路上越走越远。因此对组织战略的审计是内部审计最应该关注的根本环节，也是内部审计发展的方向。战略决策和战略管理是管理职能中最重要和最高的层次，内部审计要提升自身地位和价值，应参与到高层次的管理活动中来。

9. 内部审计日益受到重视，被审计单位从过去强迫接受审计转变为主动邀请审计

长期以来，内部审计是以“警察”的形象出现，其身份是监督者，对被审计部门的业务和管理进行评价和发表意见，因此是企事业单位中不受欢迎的人。哪些项目将纳入年度审计计划取决于内部审计人员的判断，不管被审计部门是否愿意，他们都必须接受审计并予以配合。这种情况正在发生变化。内部审计以其对本单位全面深入的了解、客观而开放的视角以及可以影响高层的特殊地位，能够促进被审计部门经营和管理的改善，赢得他们的信任和尊重。内部审计如果确实能够增加本单位价值，反映了对内部审计的客观需要。

10. 审计的主要方式从说服转变为协商

内部审计报告是审计的主要产品。长期以来衡量审计报告是否成功的标准是其是否有说服力。一份有说服力的审计报告意味着内部审计人员的观点将被接受。由于审计报告中所提问题是否受到重视,所提建议能否付诸实施,直接取决于管理当局的兴趣和决心,因而审计人员往往通过增强事实的准确性、清晰性和建议的可行性,采用图表、照片、幻灯等多种手段,来争取管理当局的重视和支持。这种作法已经受到了质疑,因为被动接受审计人员观点的被审计部门缺乏足够的选择空间和推动力。协商取代说服正在成为传递审计信息和寻求问题解决办法的方式,它注重获取对本单位最佳的结果,既考虑管理者的经营目标,又考虑内部审计人员对动态环境、风险和现有控制的预期。这种方式使得管理者与内部审计的合作更加广泛,在决策中发挥更为积极主动的作用。

第二节 内部审计的概念和业务类别

内部审计属于组织内部管理的范畴。本节首先说明了内部审计的定义,然后介绍了与内部审计相关的两个概念——控制和风险,以及内部审计的业务类别,最后对内部审计的特征进行了归纳。

一、内部审计的定义

1. 中国内部审计协会的定义

2003年中国内部审计协会发布的《内部审计基本准则》中第二条对内部审计的定义:“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。”

该定义强调了内部审计的目的在于通过对组织的经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性进行审查和评价,使组织的经营活动及内部控制中存在的问题得到认识和解决,以促进组织目标的实现。内部审计是由组织下设的内部审计机构实施的一种独立、客观的活动。内部审计机构独立于被审计单位,对其作出客观公正的评价,并提出富有建设性的审计建议和意见,使被审计单位存在的问题能够及时、有效地得到解决。

2. 国际内部审计师协会的定义

国际内部审计师协会2001年在其发布的《内部审计实务标准》中对内部审

计定义：“内部审计是一种独立、客观的保证和咨询活动，其目的在于为组织增加价值并提高组织的运作效率。它采取系统化和规范化的方法，来对风险管理、控制和治理程序进行评估和改善，从而帮助组织实现它的目标。”

这个定义明确了这样几点：

- (1) 内部审计必须具有独立性和客观性。
- (2) 内部审计是一种咨询和保证活动。
- (3) 内部审计要采用系统化和规范化的方法。
- (4) 内部审计的主要任务是对组织的风险管理、控制和治理程序进行评估和改善。
- (5) 内部审计的目的是为组织增加价值并提高组织的运作效率，帮助组织实现目标。

二、内部审计的业务类别

目前我国的内部审计按照审计目标不同，可以分为财务审计、经营审计和任期经济责任的业务类别。主要有以下几种：

1. 传统的财务审计

财务审计是指对被审计单位的财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性进行的监督和评价活动。财务审计是传统的审计业务类别，目前在我国的内部审计业务中仍然占有相当比重。

2. 近现代的经营审计

经营审计是指对被审计单位的业务经营及其有关活动的经济性、效率性和效果性进行的监督和评价，针对审计过程中发现的问题，提出纠正措施和建议，以便改善经营管理、提高经营效率和效果，实现组织经营目标。经营审计也被称作管理审计、经济效益审计。

3. 专项审计

目前内部审计机构普遍开展的内部控制评审、合同审计、针对某项业务的专门审计，都属于专项审计的范畴。由于这些审计能够为本单位完善管理，更好地进行风险管理，从而促进企事业单位提高经济效益和经营效果，越来越受到内部审计机构和所在单位的青睐。人们越来越深刻地认识到，内部审计机构开展专项审计是服务于本单位、为本单位提供增加价值的服务的有效方式。

4. 任期经济责任审计

任期经济责任审计是指内部审计机构对企事业单位内部或下属单位的经理任