

中国审计家丛书 第

内部 审计 概论

田 雍 谢志华 陈毓圭 编著

地震出版社

· 中国审计家丛书 ·

内部审计概论

田 雍 谢志华 陈毓圭 编著

地震出版社

1988

· 中国审计家丛书 ·

内部审计概论

田 雍、谢志华、陈健圭 编著

特约编辑：李 洁

地震出版社出版

北京复兴路63号

核工业部燕宁企业公司印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

全国各地新华书店经售

787×1092 1/32 7.625张 174千字

1988年5月第一版 1988年5月第一次印刷

印数：00001—15650

ISBN 7-5028-0097-2/F·8

(499) 定价：2.20元

《中国审计家》丛书顾问

总顾问：李锐弟 全国审计专业教材编审委员会副主任
审计署行政国防审计局局长

顾问：（按姓氏笔划为序）

马怀平 全国审计专业教材编审委员会秘书长
审计署人事教育局副局长

王又庄 北京经济学院教授

王道成 审计署综合局副局长

竹德操 上海财经大学教授

张云海 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署金融审计局副局长

张树人 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署基建审计局副局长

张海涛 审计署工业审计局副局长

贺南轩 中国人民大学教授

徐政旦 上海财经大学教授

郇建民 审计署财政审计局副局长

阎金铎 全国审计专业教材编审委员会副主任
中国人民大学教授

程能润 全国审计专业教材编审委员会委员
北京财贸学院教授

管锦康 全国审计专业教材编审委员会委员
天津财经学院教授

《中国审计家》丛书编委会

主 编： 田 雍
常务编委： 文 炜 常 喆 姚树人 潘 博
编 委： (按姓氏笔划为序)
文 炜 田 雍 朱小平 刘森标
吴少平 张 宏 张贵昌 姚树人
翁亦然 袁 军 徐凌云 常 喆
曾凡仲 潘 博 魏 伟

序

中国共产党第十二次全国代表大会揭开了我国社会主义现代化建设新局面的序幕。在新的历史时期，我国开始实行审计监督制度，并载入宪法。她表明我国财政经济监督工作进入了一个新阶段。1983年9月，以中华人民共和国审计署在北京正式成立为起点，几年来，我国审计工作在探索中前进，审计理论研究空前活跃，审计实践经验日益丰富，在我国社会主义现代化建设中发挥了越来越重要的作用。

当前，审计工作已扩展到整个社会经济生活领域，各种新的审计理论问题和实践经验都需要我们作出严肃的回答和科学的总结。我国的审计理论研究必须为改革、开放服务，为社会主义现代化建设服务。要善于总结我国的审计实践经验，积极采用现代经济管理方法和现代审计新技术，古为今用、洋为中用，以我为主，博采众长，百花齐放，百家争鸣。努力创造具有中国特色的社会主义审计理论。

《中国审计家》丛书的出版，对于培养我国的审计人才，促进审计事业的发展是有益的。是一种有意义的探索。

李锐弟

一九八七年十二月于北京

迎接审计事业发展的春天

九年的经济体制改革,重新构造了社会主义初级阶段的经济格局。中国经济已经从传统的封闭型和半封闭型向市场开放型过渡。国家调节市场,市场引导企业的有计划商品经济模式已经形成。很显然,作为经济监督工作的审计工作在这一新的历史环境下对经济的发展起着极为重要的制约和促进作用。

审计作为经济发展到一定阶段的产物,在我国经济科学发展的历史长河中,已经有了约三千年的演变、发展历史,是中华民族历史文化的优秀遗产,其历史性和先进性居于世界领先地位,是任何国家也难以比拟的。

中华人民共和国审计署的成立,揭开了我国审计事业发展的新篇章,我国审计理论研究和实践探索进入了一个新的历史阶段,特别是近几年来,随着对外开放政策的实行,当今世界先进的审计理论不断被引入我国,在社会主义经济环境下,被加以改造、吸收,极大地丰富了我国审计的历史宝库。对这些优秀成果和先进经验进行总结必然成为当前审计科学研究的重要

任务。

为此，我们在审计署、全国审计专业教材编审委员会和有关高等院校一些专家、教授的指导和帮助下，编写了这套《中国审计家》丛书，并把她忠诚地奉献给一切热爱从事审计事业的同志们和关心审计事业发展的朋友们。

本书在普及与提高并重，理论与实践相结合的编写原则指导下，坚持百花齐放、百家争鸣的方针，努力吸收了国内外审计理论研究和实践的优秀成果，在近百个选题中，我们选择了三十余个选题，争取在一九八九年出齐。

令人欣慰的是，在丛书的编写过程中，我们得到了审计署领导和审计界专家的帮助和支持；中国审计学会顾问段云同志热情地为丛书题写了书名；中国人民大学会计系的老师们提出了很多宝贵意见并对丛书的编写表示了极大的关心；地震出版社的同志们付出了辛勤的劳动。在此，我们表示衷心的感谢！

我们愿在我国经济体制改革和现代化建设的实践中，和同志们一道对审计科学进行进一步的探讨，去迎接我国审计事业发展的春天。

衷心感谢鼎力支持本书编写、出版的同志们和朋友们！

《中国审计家》丛书编委会

1987.12

前 言

随着我国经济体制改革的深入进行，社会主义新型经济管理模式将逐步形成并在我国经济生活中发挥作用。内部审计，作为社会主义审计监督体系的重要组成部分必将在加强企业、行政事业单位的经济管理和提高经济效益等方面发挥越来越大的作用。

为了促进内部审计工作的开展，发挥内部审计的作用，我们编写了这本《内部审计概论》。

本书概括性地论述了我国内部审计的基本理论和方法。主要内容包括内部审计的基本理论和企业、行政事业单位审计的基本特点、内容和方法，对行业内部审计也做了探索性的介绍。尽管如此，由于我们的水平所限和某些原因，电子数据系统的内部审计未能写入本书，我们准备在条件许可的情况下完成这一任务。我们希望本书的出版能给从事审计事业的同志们带来一些帮助和启示。

由于内部审计在我国尚属初创阶段，加之我们的水平有限，时间仓促，书中一定会有很多错讹不妥之处，恳请读者指正。

作 者

1987.12

90414

F231.6
6000

丛书题字： 段 云
封面设计： 王 蓉 亨



ISBN 7-5028-0097-2/

(499) 定 价： 2.20



目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 内部审计的概念.....	(1)
第二节 内部审计的职能和任务.....	(7)
第三节 内部审计的程序和方法.....	(11)
第二章 内部审计原则和内部审计标准	(17)
第一节 内部审计原则.....	(17)
第二节 内部审计标准.....	(22)
第三章 内部审计机构和内部审计人员	(29)
第一节 内部审计机构.....	(29)
第二节 内部审计人员.....	(32)
第四章 内部控制制度的审计	(40)
第一节 内部控制制度审计的作用.....	(40)
第二节 内部控制制度的内容和评价标准.....	(46)
第三节 内部控制制度的测试与评价.....	(53)
第五章 固定资金的审计	(63)
第一节 固定资金审计的内容.....	(63)
第二节 固定资金运用的审计.....	(64)
第三节 固定资产价值控制的审计.....	(69)
第四节 基建借款的审计.....	(74)
第六章 流动资金的审计	(76)

第一节	货币资金的审计.....	(76)
第二节	材料物资的审计.....	(82)
第三节	产成品的审计.....	(87)
第四节	结算业务的审计.....	(90)
第五节	流动资金借款的审计.....	(96)
第七章	专项资金的审计	(99)
第一节	专项资金审计的内容.....	(99)
第二节	更新改造资金和大修理基金的审计... (100)	(100)
第三节	生产发展基金的审计.....	(103)
第四节	职工福利基金和职工奖励基 金的审计.....	(104)
第五节	专项借款的审计.....	(106)
第八章	费用收益的审计	(108)
第一节	费用收益审计的内容.....	(108)
第二节	费用成本的审计.....	(109)
第三节	销售业务的审计.....	(116)
第四节	利润的审计.....	(119)
第九章	经济效益审计	(122)
第一节	经济效益审计概述的特点和原则..... (122)	(122)
第二节	经济效益审计的基本内容.....	(126)
第三节	经济效益审计的程序和方法.....	(134)
第十章	行业内部审计的特点	(144)
第一节	行业内部审计的概念和要求.....	(144)
第二节	行业内部审计的特点和内容.....	(149)
第三节	行业内部审计的方式和程序.....	(154)
第十一章	企业内部审计的特点	(158)
第一节	企业内部审计的作用.....	(158)

第二节	企业内部审计的特点和内容·····	(161)
第十二章	行政事业单位内部审计的特点·····	(178)
第一节	行政事业单位内部审计的作用·····	(178)
第二节	行政事业单位财务管理的特点 和形式·····	(179)
第三节	行政事业单位内部审计的特点 和内容·····	(184)
第十三章	舞弊专案审计·····	(198)
第一节	舞弊专案审计的意义·····	(198)
第二节	个人舞弊审计·····	(201)
第三节	单位舞弊审计·····	(206)
第十四章	内部审计报告·····	(212)
第一节	内部审计报告的特点和作用·····	(212)
第二节	内部审计报告的种类和编写要求·····	(215)
第三节	内部审计报告的编写步骤和内容·····	(219)

第一章

绪 论

内部审计是我国审计监督体系的一个重要组成部分。建立和健全内部审计机构，开展内部审计工作是社会主义初级阶段管理和监督经济活动的一项重要措施，它对于监督企业、行政事业单位的经济活动，防止各种违法违纪现象的发生，评价各单位和各部门的工作业绩，促进经济建设事业的发展具有重大的意义。

第一节 内部审计的概念

一、内部审计的产生和发展

内部审计是经济发展的产物。作为一种独特的行业，它是西方资本主义企业为加强经济监督和经济管理的需要，而于本世纪二十年代开始产生的，并随着社会经济的发展和企业管理水平的提高而不断发展。

本世纪初期，世界经济迅速发展，企业规模不断扩大，贸易和市场逐步国际化，出现了跨国公司。在美国、垄断资本开始形成，出现了一些规模巨大的公司，尤其是美国的铁路公司由于业务空间宽广、管理跨度增加，在这种情况下，主管人员很难亲自搜集经营管理所需的信息，而必须依靠中层管理人员来反映、提供有关情报和资料。为了鉴别这些信

息和资料的真实性与可靠性，就要求企业主管人员根据本单位的实际情况设置专门的机构和人员来进行检查、评价和验证。从而，开创了内部审计的最初形式。二十年代末，资本主义生产的迅速发展使资本主义社会生产资料的私人占有与生产社会化之间的基本矛盾更加尖锐。一方面，科学技术的高速发展导致了企业规模日益扩大和经营业务日趋复杂，企业的高层管理人员已不可能对其管理的经济业务都进行直接控制和指挥，而只能依赖于中层管理人员的工作来实施他们的生产目的，但中层管理人员的工作效果怎样，管理活动是否有效，提高的资料和信息是否有效等等，企业高层管理人员都要清楚了解；另一方面，经济危机频繁发生，市场竞争日益激烈，使企业管理部门不得不寻找新的途径加强内部控制，提高工作效率和会计信息的可靠性。在这种情况下，内部审计范围获得了扩大，除了审查财产、资金等财务方面的业务外，还扩展到供应、生产、销售等业务领域，内部审计获得了发展。

一九四一年，内部审计师协会的成立标志着内部审计进入了一个新的阶段。内部审计师协会是一个国际性的审计专业组织，成立时仅一个分会，25个成员。到一九八六年已有102个国家的内部审计师参加了这个国际学术组织，会员发展到三万多个。该协会成立后，内部审计有了明显的变化和发展。其审计范围也由原先基本上属于保护性和财务性的活动，扩展到对经营管理控制的建设性评价活动，向开展管理为方向的内部审计工作发展。该协会于1964年出版了著名的《经营审计手册》，七十年代出版了《现代审计工作实践》，八十年代出版了《新的内部审计工作》，这些书籍强调以管理为方向开展内部审计工作，拓宽了审计人员的视野，推动

了内部审计工作的开展。

在我国，一九八二年重新开此建立审计机关，恢复审计监督制度，国家审计机关在实行审计监督职能，发挥审计作用方面起了积极的作用。但是，我国企业、行政事业单位众多，审计业务工作量极大，不可能完全由国家审计机关来直接承担。特别是随着我国经济体制改革的深入发展，国家管理经济的方法将发生根本性的转变，由原来的直接控制将逐步转向间接调控。在这种情况下，为了保证社会主义经济建设的长期稳定发展和经济体制改革的顺利进行，必须在一切企业、行政事业单位建立内部审计机构，从而，加强各单位的财政、财务收支的监督，维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益。

几年来，许多部门和单位相继成立了内部审计机构，1985年8月国务院颁布了《关于审计工作的暂行规定》，要求国家行政机关和大中型企业事业组织实行内部审计监督制度，根据审计业务的需要，分别设立审计机构和审计人员，在本部门、本单位主要负责人的领导下，负责本部门、本单位财务收支及其经济效益的审计；1985年12月，审计署颁布了《关于内部审计工作的若干规定》，具体规定了内部审计的机构、任务、职权以及其他有关事项。内部审计工作已开始在国家各级行政机关、大中型企业事业单位全面展开，已经成为我国社会主义审计监督制度中的重要组成部分。

二、内部审计的概念

内部审计是指由部门或单位内部审计人员承担，直接服务于部门和单位最高管理部门，用来审查和评价本部门或本单位的经营管理活动，包括各职能部门的工作质量和效率，提出改进建议，并督促检查落实的一项独立的经济监督活

动。

目前，我国的内部审计，包括国家行政管理部门内部审计（简称部门审计）和单位内部审计两类。部门审计是指国家直接管理企业的部门和实行行业管理的部门对其管理范围内的企业事业单位的经济活动和经济效益进行的审计。它具有两重性，对国家审计来说，它属于内部审计；但对其下属单位来说，就具有外部审计的性质。单位内部审计包括企业和事业等单位的内部审计，前者是企业内部审计，后者为事业单位内部审计。与此相适应，内部审计监督的内容就是上述部门、单位的经济活动。亦即被审计部门、企业事业单位的经济活动。具体包括以下几个方面：

（一）部门、单位的财政收支活动、财务活动及其会计记录

部门单位进行经济活动，必然要有一定的资金并加以运用，从而发生财政收支活动和财务活动。内部审计要审查、评价财政、财务活动的合法性和合规性。前者着重审查这些收支活动是否符合党的方针、政策、法令和条例，是否违反法纪；后者着重检查资金收支是否符合有关规章制度的要求。财政收支活动和财务收支活动，都是通过会计、统计和业务核算等记录来反映的，因此，审查各种凭证、报表等资料记录的正确性和真实性必然成为内部审计监督的重要内容。

（二）单位的业务经营活动

企业、行政事业单位是国民经济的重要组成部分，这些单位的业务经营活动的好坏也必然要求内部审计进行监督。就工业企业来说，其业务经营活动包括供应、生产等过程。内部审计应从生产力各要素的利用程度和发展的角度，审查