

● 中国审计学会 编译
● 中国内部审计学会

国外审计实务

- Operational Audit 经济效益审计
- Internal Control System 内部控制系统
- Internal Audit Cases 内部审计案例
- Guideline for Financial Audit 财务审计指南



4

中国审计出版社

94
F239.4
3
2

国外审计实务

中国审计学会
中国内部审计学会 编译

中国审计出版社

(京)新登字 043 号

国外审计实务

中国审计学会 编译
中国内审学会

中国审计出版社出版

(北京市白石桥路甲 4 号)

化工出版社印刷厂印刷

850×1163 毫米 32 开 10 印张 250,000 字

1992 年 2 月第 1 版 1992 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—11000 定价 6.00 元

· ISBN 7-80064-148-1/F·81



前 言

我国的社会主义审计是一个崭新的工作，必须根据中国的特点来建立我国的审计理论和实务。而在建设我国审计体系的过程中，善于借鉴国外适合我国情况的经验，将有利于我国审计事业的发展。1989年5月，中国内部审计学会派代表团赴澳大利亚参加南太平洋内部审计学术研讨会，会后考察了几个具有先进经验的企业的内部审计工作，得到一些新的审计资料。1991年3月，派代表团赴美国参加内部审计学术研讨会，会后考察了在效益审计和内部控制方面居于领先地位的两个单位，取得了若干新的审计资料。现从这两部分资料中摘译了以下四个专题，编为《国外审计实务》一书：

一、经济效益审计。它取材于美国爱迪生电气公司和澳大利亚公营企业近年开展的效益审计内容。

二、内部控制系统。它取材于美国爱迪生电气公司内部审计和洛杉矶政府审计近年采用的控制模型及其评价方法。

三、内部审计案例。它由国际内部审计师协会提供资料，包括效益审计、财务审计等方面的案例。

四、财务审计指南。它现为洛杉矶政府审计部门所采用，其中包含实施财务审计在内部控制、财务管理、会计核算等方面进行审计的要点。

这四部分资料原计划在1991年的《审计研究资料》刊物上分期刊登；当时因这个刊物为内部发行，受邮寄限制，未能按期出版；因而综合编辑为本书，以供读者在研究或实施审计业务时能作为较为系统的参考资料。（《审计研究资料》刊物业经批准自1992年公开发行，还将陆续刊登国外新的审计资料）。参加本书翻译工作的，有审计署张玉、庄恩岳、侯守法、朱东、胡学文、曹

盾、陈华、谢德海、杨勇、李敦嘉、陈静、胡安明、张丹，山东省审计科研所陈关亭、郭彤，北京市审计科研所贾从民。丁杏芬、杨树滋参加校阅工作。本书在选译过程中几经删减和增补，其中可能存在错漏和不足之处，请读者指正。

中国审计学会秘书处
中国内审学会秘书处
1991年10月4日

目 录

一、经济效益审计

1. 美国爱迪生公司经济效益审计 (1)
2. 澳大利亚公营企业经济效益审计..... (25)

二、内部控制系统

1. 洛杉矶政府内部控制验证方案..... (80)
2. 爱迪生公司内部控制系统 (137)

三、内部审计案例

1. 效益审计案例 (165)
2. 财务审计案例 (208)
3. 其他审计案例 (233)

四、财务审计指南

1. 现金 (243)
2. 信托 (256)
3. 工资 (259)
4. 支出 (265)
5. 物料存货 (271)
6. 固定资产 (275)
7. 收入 (279)
8. 应收/应付款..... (285)
9. 计算机控制 (293)
10. 经济合同..... (299)
11. 效率提高项目..... (307)

第一部分 经济效益审计

一、美国爱迪生公司经济效益审计

1. 经济效益审计与财务审计的比较 (1)
2. 经济效益审计程序 (4)
3. 经济效益审计的人员 (5)
4. 经济效益审计的实施 (6)
5. 经济效益审计案例 (9)

二、澳大利亚国营企业经济效益审计

1. 经济效益审计的特点 (25)
2. 管理信息和报告系统审计 (38)
3. 管理计划审计 (54)
4. 预算与支出审计 (57)
5. 设备管理审计 (62)
6. 存货管理审计 (71)
7. 业绩标准审计 (74)

美国爱迪生公司经济效益审计

经济效益审计与财务审计的比较

经济效益审计 (Management/Operational Audit) 包括两个方面的审计内容, 即经营审计和管理审计。经济效益审计着重于对企业经营管理活动的审查; 而财务审计则着重于对企业财务收支活动的审查, 两者共同构成了企业内部审计的整体。

财务审计与经济效益审计 (经营审计和管理审计) 的比较:

一、财务审计 (Financial Auditing)

(一) 财务审计的定义

财务审计是对会计资料反映企业(公司或工厂等经营实体)生产经营活动状况的完整性、真实性所进行的评价, 它通过对会计凭证、帐册、报表的审核检查, 核实资金、财产, 查证债权债务等, 来证实其财务成果、财务状况是否真实、可靠。

(二) 财务审计的范围 (从狭义角度来看)

财务审计作为经常性审计, 审计人员主要从事以下两个方面内容的工作:

1. 通过对会计报表的检查, 来评价财务报表是否真实、可靠;
2. 通过对会计资料的审核, 核实企业资产, 达到保护资产完整的目的。

(三) 财务审计的特征

财务审计同其他类型的审计相比, 主要有以下几方面特征:

1. 注重于对过去会计资料的检查;
2. 重点在于会计程序和会计控制的测试检查;

3. 遵照有关法律、会计法规进行检查；
4. 财务审计不以行业标准来衡量；
5. 审计必须由专业人员进行。

二、经营审计 (Operational Auditing)

(一) 经营审计的定义

经营审计是通过对反映企业生产经营活动过程中的人力、财力和物资使用情况的各种资料的审核,以及对企业内部控制系统、企业组织及其职能、生产程序等经常和系统的测试,对企业生产经营活动体现经济效益优劣所作的评价。

(二) 经营审计的范围

审计主要包括下列三个方面的内容:

1. 对企业外部政策、内部规章制度遵循情况的检查;
2. 对企业资源使用效益的检查;
3. 对企业生产经营目标完成情况的检查。

(三) 经营审计的特征

同其他种类的审计相比,经营审计主要有以下几方面的特征:

1. 除进行生产经营活动的事后检查外,还注重于对现在的和未来的生产经营活动的审查;

2. 重点在于对企业生产经营中人力、财力以及物资使用情况的评价,主要包括下列各项内容:

- (1) 材料、设备采购效益的审计;
- (2) 存货效益的审计;
- (3) 人力资源效益的审计;
- (4) 经济合同效益的审计;
- (5) 组织结构和绩效评价;
- (6) 销售效益审计;
- (7) 生产操作过程效益审计;
- (8) 设备使用效益评价;

(9) 企业效益的系统评价；

(10) 基建项目的检查和评估分析等等。

3. 一些行业标准具有互通性；

4. 管理方法的应用；

5. 寻找和陈述经营过程中存在的缺陷，销售过程存在的问题以及改进这些缺陷、问题的措施，以便达到改善经营状况的目的。

三、管理审计 (Management Auditing)

(一) 管理审计的定义

管理审计通过对企业管理状况的系统检查，评价管理绩效，借以提高管理效益。

(二) 管理审计的范围

美国管理协会为外部管理审计师进行管理审计规定了十项内容：

1. 组织管理的经济功能分析；
2. 对企业结构的分析和评价；
3. 企业收益真实性的综合评价；
4. 为股东进行的专项调查项目；
5. 对企业研究和发展的分析；
6. 提供董事会的有关分析资料；
7. 检查财务政策落实情况；
8. 分析、研究企业生产效益；
9. 进行销售趋势分析；
10. 对企业进行总体分析。

(三) 管理审计的特征

同其他类型审计相比，管理审计主要有以下几方面特征：

1. 注重未来情况的预测和分析；
2. 重点在于对整个企业及其责任以及以利益为中心的分析评价；

3. 强调对管理行为、领导能力和品德的分析评价；
4. 最初的分析仅用于投资评估；
5. 外部管理审计由专业人员和有关企业的顾问承担；
6. 内部管理审计由熟悉企业情况的人员承担；
7. 采用管理审计人员通用的标准：
 - (1) 遵循公认的管理原则；
 - (2) 遵循良好的经营实践原则；
 - (3) 重视企业长远的最佳效益；
 - (4) 重视审计人员的个人价值观和道德准则；
 - (5) 重视集体精神和价值观。

经济效益审计程序

同财务审计一样，不论是经营审计，还是管理审计，都要根据审计对象和审计程序，划分若干步骤，从而使审计工作有条不紊地进行。

一般的经济效益审计程序可分为七个步骤。

一、确定审计的总体范围

此时，审计师对如何着手开展审计工作和工作内容尚无主见，他必须获取与职责有关的一般知识，据此确定审计的总体范围。

二、选择审计的具体范围

审计师发现有许多领域可供他选择，他必须搜集审计范围内的背景和总体资料，考虑企业经济利益、法律利益和公共利益等，据此确定具体的审计范围。

三、进行初步调查

根据背景和总体资料以及调查取得的一些证据，考虑可供选择的初步审计目标。

四、确定审计目标并对管理控制进行检查和试测

审计师通过对控制的测试来获取支持其确定目标的依据。

此时如有可能，可提出测试检查的初步报告。如果继续进行审计，应为详细的检查作出规划。

五、实质性检查

搜集有关的足够的详细资料并取得有力的证据，包括以前阶段中取得的证据，以便证实审计结论。

六、编制审计工作底稿，归纳证据

应将有关审计对象的一切证据归纳在工作底稿中，以便积累足够的材料来编写审计报告和证实审计师的结论。

七、撰写审计报告

审计报告是审计的最终成果，它包括根据归纳后的证据所提出的结论和建议。

经济效益审计的人员

经济效益审计由于其审计内容广泛，因此对审计人员的要求也要比财务审计人员高。而且，随着现代审计的不断发展，审计人员面临着各种审计技术现代化的挑战。

为适应经济效益审计，应鼓励审计人员积极进修。进修有以下几种：

1. 攻读工商管理硕士学位；
2. 参加注册会计师考试培训和考试；
3. 参加注册内部审计师考试培训和考试；
4. 参加信息系统审计师考试培训和考试；
5. 参加函授学习；
6. 出席学会、地方分会各种活动；
7. 参加公司培训。

经济效益审计的实施

经济效益审计工作的实施过程可分为以下六个方面：

一、背景调查

对一个企业进行经济效益审计，必须事先了解企业的下列背景材料：

1. 企业经营状况

- (1) 投入情况；
- (2) 生产经营过程；
- (3) 产出情况。

2. 企业资源状况

- (1) 企业预算情况；
- (2) 企业人员情况；
- (3) 企业生产设备情况。

3. 企业主要负责人及其背景

对企业经营管理负责人的情况进行调查，应重点了解经理的经营能力、品德、领导才能。

4. 企业历史

注意了解企业发展过程中有意义的事件和发展情况。

5. 企业管理情况

了解企业管理的哲学、价值和道德规范等情况。

6. 企业的特征

7. 与同行业企业相互比较的情况

8. 企业的外部环境状况

9. 主要股东以及企业经济活动与他们的关系

10. 事前审计的标准

二、审计计划的准备工作

审计计划是指导审计活动的纲领。审计计划的准备工作，包

括下列内容：

1. 了解企业经营方针；
2. 了解企业的主要经营指标和财务报表；
3. 了解企业发展的总体项目；
4. 了解企业的主要经营目标；
5. 了解内部管理控制系统缺陷；
6. 了解计划准备系统；
7. 了解计划原则；
8. 了解审计计划和目标实施人员；
9. 人员，包括计划聘请的外部专家；
10. 了解计划是否经审核；
11. 了解项目和计划的周期性评估；
12. 了解目标、计划、进度以及反馈情况；
13. 审计人员与审计项目组织的关系；
14. 完成审计项目的风险程度。

三、审计组织

审计组织结构的优劣，直接影响企业经济效益审计作用的发挥和审计目的的实现。审计组织包括以下方面内容：

1. 审计的组织结构和主要任务；
2. 完成审计任务所需要的资源、人员、经费、设备等；
3. 审计组织制定的政策、管理和工作手册；
4. 审计工作进度表。

四、审计管理

审计管理的目的在于调动审计人员的积极性，激发其工作创造性，审计管理拟包括的内容如下：

1. 审计管理责任
 - 审计管理责任确定方法
 - 审计管理责任的检查；

2. 审计管理的实施
 - 执行标准、文件及反馈情况
 - 审计人员对审计实施标准的理解程度
 - 选择和使用审计资料的方法；
3. 审计管理反馈情况
 - 反馈特点
 - 无反馈信息的比例；
4. 鉴别系统
 - 错误行为的改进方法；
5. 审计培训
 - 对管理人员与审计人员业务水平的了解
 - 管理技能的调查
 - 审计人员上岗培训和在职培训情况
 - 交叉培训以及为适应工作深度和广度变化的培训；
6. 其他
 - 人员管理技巧
 - 注重于企业短期经济活动还是注重于企业长期经济活动的审计管理行为
 - 管理与人力关系、会议、信息资料等状况
 - 人员调整、缺勤率、人员工作热情等情况
 - 日常小组、小组凝聚力以及某阶段工作情况。

五、比较核实

1. 运用的控制措施：

- (1) 对公司的经营目标、预算进行预防性控制；
- (2) 对生产程序的并行控制；
- (3) 经营过程的控制；
- (4) 对公司经营业务、长期经营计划、公司组织形式和公司的经营政策等执行情况的控制；
- (5) 对公司岗位分类、工作标准、安全措施、文件编制等的

行政控制；

(6) 对公司财物审批系统、职责分离、资产保管等进行财务控制。

2. 劳动生产率和效率的确定和检测；
3. 通过对原始数据和发展趋势的分析获得有关信息；
4. 应用分析结果；
5. 提出管理报告，应注意：
 - 管理报告的不同类型
 - 报告周期
 - 涉及的有关内容
 - 及时性
 - 质量；
6. 达到预定目标的程度；
7. 各种分析方法以及纠正措施；
8. 全面、系统、实效和完整的控制。

六、合规审计

在完成上述各项任务后，对存在问题提出纠正措施后，重要的是落实。合规审计应检查：

- 是否贯彻公司内部的方针和指南
- 是否符合公司外部的规定和要求

经济效益审计案例

一、简介

ABC 服务部是为公司的中央物资部提供质量保证监测和废料处理服务的一个部门。下面是服务部 199X 年承担这项工作的综合计划。

该部在 199X 年的总战略是把重点放在降低经营成本上，但同时又要保证不影响其劳动生产率、服务质量和安全生产。这样做符合总体成本控制计划。另外，服务部的教育将更多关注于使

自己成为面向市场的经济实体，并且遵循多方参与管理的方式和鼓励竞争的精神。该部门将致力于在所有层次、工种的职工中提倡强有力的集体主义精神，以鼓励职工为取得成就做贡献。在这一方针的范围内，确定了如下目标：

- (1) 在预防事故和全面经营效益方面成为最佳物资部门之一；
- (2) 控制成本；
- (3) 提高经营效率；
- (4) 提供优质服务；
- (5) 加强与发展职工队伍。

二、ABC 服务部目标概述

1. 在预防事故和全面经营效益方面成为全国十大最佳物资部门之一，包括：

- (1) 保持不发生误工记录；
- (2) 将记录在案的事故限制在七起；
- (3) 协助物资部门保持一流的生产水平；
- (4) 维持 ABC 服务部的一流管理工作水平。

2. 控制成本费用

- (1) 限制经营管理费用预算的增长，使其低于通货膨胀率 1.5%；
- (2) 限制经营管理费用，每工作日不超过 50000 美元；
- (3) 减少 4 个编内职位。

3. 提高效率

- (1) 限制产生的废物总数，使之少于 10000 立方英尺；
- (2) 使废物最大限度地装满运装容器；
- (3) 使非生产用地减少到最低程度；
- (4) 取消多余的程序；
- (5) 减少多头技术要求；
- (6) 减少项目检测要求；