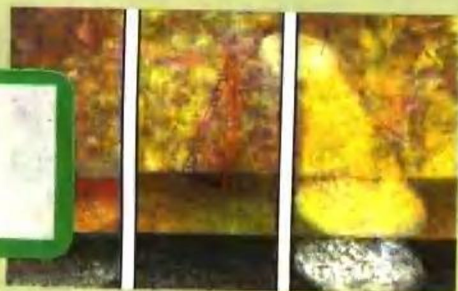


朱荣恩/主编

# 《现代内部审计学》

## 学习指导



9.45

中国审计出版社

# 《现代内部审计学》 学习指导

朱荣恩 主编

中国审计出版社

---

## 图书在版编目 (CIP) 数据

《现代内部审计学》学习指导/朱荣恩编. —北京: 中国审计出版社, 1997. 6

ISBN 7-80064-602-5

I 现… II. 朱… III. 内部审计-学习参考资料 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 07045 号

## 《现代内部审计学》学习指导

朱荣恩 主编

\*

中国审计出版社

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

北京白帆印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

\*

850×1168 毫米 32 开 6.25 印张 156 千字

1997 年 7 月北京第 1 版 1997 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—7000 册 定价: 8.60 元

ISBN 7-80064-602-5/F·422

# 前 言

为了帮助广大读者更好地理解、掌握《现代内部审计学》教材的内容，我们根据《现代内部审计学》课程的教学要求，组织编写了这本《〈现代内部审计学〉学习指导》。

本书各章与《现代内部审计学》教材相对应。每章第一部分说明本章学习目的；第二部分扼要讲述本章学习内容提要；第三部分是习题，包括名词解释、填空、选择（单项、多项）、判断正误并改错、简答、案例分析等。最后附有习题参考答案。

本书由朱荣恩教授主编。参加编写的有：傅祁琳、袁琳、杨忆、吴斌、刘素馥、卢均慧、衣学政、李树华和胡春元。

由于本书编写时间仓促，加上编者水平有限，书中可能存在一些不足甚至错误之处，欢迎读者批评指正。

**编者**

1997年3月

# 目 录

## 第一篇 总论

<b>第一章 内部审计的概念</b> .....	(3)
一、学习目的.....	(3)
二、学习内容提要.....	(3)
三、习题.....	(4)
<b>第二章 内部审计的职能、作用和特征</b> .....	(8)
一、学习目的.....	(8)
二、学习内容提要.....	(8)
三、习题 .....	(10)
<b>第三章 内部审计的机构和人员</b> .....	(13)
一、学习目的 .....	(13)
二、学习内容提要 .....	(13)
三、习题 .....	(15)
<b>第四章 内部审计的程序</b> .....	(18)
一、学习目的 .....	(18)
二、学习内容提要 .....	(18)
三、习题 .....	(22)
<b>第五章 内部审计的依据和证据</b> .....	(24)
一、学习目的 .....	(24)
二、学习内容提要 .....	(24)
三、习题 .....	(28)

## 第二篇 内部审计规划

<b>第六章 内部审计期间计划</b> .....	(35)
一、学习目的 .....	(35)
二、学习内容提要 .....	(35)
三、习题 .....	(36)
<b>第七章 内部审计项目计划</b> .....	(40)
一、学习目的 .....	(40)
二、学习内容提要 .....	(40)
三、习题 .....	(42)
<b>第八章 内部控制评审</b> .....	(44)
一、学习目的 .....	(44)
二、学习内容提要 .....	(44)
三、习题 .....	(47)

## 第三篇 内部审计实施

<b>第九章 销售循环的审计</b> .....	(53)
一、学习目的 .....	(53)
二、学习内容提要 .....	(53)
三、习题 .....	(57)
<b>第十章 采购循环的审计</b> .....	(61)
一、学习目的 .....	(61)
二、学习内容提要 .....	(61)
三、习题 .....	(65)
<b>第十一章 生产循环的审计</b> .....	(68)
一、学习目的 .....	(68)
二、学习内容提要 .....	(68)
三、习题 .....	(73)

<b>第十二章 工薪和人事循环的审计</b> .....	(77)
一、学习目的 .....	(77)
二、学习内容提要 .....	(77)
三、习题 .....	(80)
<b>第十三章 存货循环的审计</b> .....	(83)
一、学习目的 .....	(83)
二、学习内容提要 .....	(83)
三、习题 .....	(86)
<b>第十四章 固定资产循环的审计</b> .....	(89)
一、学习目的 .....	(89)
二、学习内容提要 .....	(89)
三、习题 .....	(94)
<b>第十五章 理财循环的审计——筹资业务审计</b> .....	(94)
一、学习目的 .....	(94)
二、学习内容提要 .....	(94)
三、习题 .....	(100)
<b>第十六章 理财循环的审计——投资业务审计</b> .....	(105)
一、学习目的 .....	(105)
二、学习内容提要 .....	(105)
三、习题 .....	(109)
<b>第十七章 货币资金循环的审计</b> .....	(113)
一、学习目的 .....	(113)
二、学习内容提要 .....	(113)
三、习题 .....	(116)
<b>第十八章 经济责任审计</b> .....	(120)
一、学习目的 .....	(120)
二、学习内容提要 .....	(120)
三、习题 .....	(123)

## 第四篇 内部审计报告和后续审计

<b>第十九章 内部审计报告</b> .....	(129)
一、学习目的.....	(129)
二、学习内容提要.....	(129)
三、习题.....	(131)
<b>第二十章 后续审计与审计评价</b> .....	(135)
一、学习目的.....	(135)
二、学习内容提要.....	(135)
三、习题.....	(137)
<b>习题参考答案</b> .....	(139)



# 第一篇 总 论



# 第一章 内部审计的概念

## 一、学习目的

本章主要讲述内部审计的概念，包括内部审计的发展、内部审计的定义和内部审计的对象。学习本章的目的是：要了解国内外内部审计的发展过程，掌握内部审计的定义和对象。

## 二、学习内容提要

### (一) 内部审计的发展

内部审计产生于本世纪 20 年代。一战后随着跨国经营等的发展，审计的领域不断拓宽，其中 1941 年成立的国际内部审计师协会 (IIA)，标志其发展进入新阶段。最近三、四十年来，发达国家的内部审计，着重向管理领域伸展。在我国，内部审计是我国审计组织体系的重要组成部分。1983 年，根据《中华人民共和国宪法》，我国成立了审计署。在审计署的领导下，我国内部审计有了较快的发展。1987 年 4 月，我国成立了“中国内部审计学会”，并加入了国际内部审计师协会；1989 年 12 月审计署发布了《关于内部审计工作的规定》；1992 年 1 月，审计署印发了我国 1991 年—1995 年的《内部审计发展规划》；1995 年 7 月，审计署发布了《关于内部审计工作的规定》修改本。除此之外，中国内部审计的实践，也在不断丰富，也必将丰富内部审计的理论。

## **(二) 内部审计的定义**

内部审计是在本单位负责人的领导下，在单位内部设置独立的审计机构和配备专职的审计人员，根据有关的法规制度，采用一定的程序和方法，对单位的财政、财务收支及各项经济活动的真实性、合法性和效益性进行检查和评价，提出报告并作出建议的一种经济监督活动。

## **(三) 内部审计的对象**

1. 内部审计的对象，即审查的客体，是内部审计在部门、单位中所要进行检查和评价的内容。一般地，审计对象制约着审计的职能与任务。

2. 内部审计的具体对象：

①财政、财务收支活动；

②业务经营活动；

③管理制度和管理工作。

以上三个方面分别对应着三个概念，即“内部财务审计”、“内部经营审计”、“内部管理审计”，其中后两者又合称为“内部经济效益审计”，与内部财务审计既有联系，又有不同。

3. 现代内部审计的内容：

现代内部审计包括内部财务审计和内部经济效益审计，二者是紧密联系、相互交叉的，现代内部审计工作要把二者联成一体，并且要着重做好内部经济效益审计。

## 三、习题

### (一) 名词解释

1. 内部审计
2. 内部审计的对象
3. 内部经济效益审计

### (二) 填空

1. 国际内部审计师协会 (IIA) 成立于\_\_\_\_\_年。
2. 我国的内部审计包括\_\_\_\_\_审计和\_\_\_\_\_审计。
3. 1982 年我国宪法规定：“审计机关在\_\_\_\_\_领导下，依照法律规定独立行使\_\_\_\_\_权。”
4. 国家审计署印发的我国 1991 年—1995 年的《内部审计发展规划》中，提出内部审计应以\_\_\_\_\_为中心，向\_\_\_\_\_要效益。
5. 以财政财务收支活动为对象进行的内部审计，通常称为“\_\_\_\_\_”。
6. 内部审计对象的发展，决定着内部审计的\_\_\_\_\_作用和\_\_\_\_\_的相应发展。

### (三) 选择

1. 现代意义的内部审计开始于\_\_\_\_\_。  
A. 西周  
B. 1941 年  
C. 1983 年  
D. 本世纪 20 年代

E. 本世纪 50、60 年代

2. 以下\_\_\_\_\_属于外部审计。

A. 国家审计

B. 民间审计

C. 以部门、单位的管理制度、管理活动为对象的审计

D. 以部门业务经营活动为对象的审计

E. 内部审计

3. 内部审计应采用一定程序和方法对\_\_\_\_\_进行检查、评价。

A. 各项经济活动的真实性、合法性、效益性

B. 内部控制制度的健全程度及其执行情况

C. 审计机构设置

D. 审计人员配备

E. 会计准则的合理性、有效性

4. 内部审计具体而言可包括\_\_\_\_\_。

A. 内部控制制度审计

B. 内部财务审计

C. 内部经营审计

D. 内部管理审计

E. 绩效审计

5. 内部财务审计与内部经济效益审计不同处在于\_\_\_\_\_。

A. 审计要求

B. 审计方式

C. 审计证据来源

D. 审计重点

E. 审计标准

#### **(四) 判断正误并改错**

1. 国际内部审计师协会的成立，标志着现代意义上的内部审计开始产生。
2. 内部审计人员由于行政隶属的限制，可以不独立于被其审查的活动工作。
3. 内部审计侧重于经济效益，故可以只检查、评价部门、单位经济活动的效益性，相应的真实性、合法性的审查应由外部审计承担。
4. 内部审计主要是在会计主管或财务负责人的领导下对单位经济活动开展的经济监督。
5. 内部审计主要依据企业的会计制度检查、评价企业经济活动。
6. 财务审计和经济效益审计的查证证据一样，都包括财务数据和经营管理方面的资料。
7. 财务审计主要审查财务收支活动的合规性，具有防护性，而经济效益审计主要是通过提出良好建议、促进提高效益，具有建设性。

#### **(五) 简答**

1. 为什么说我国的部门内部审计具有两重性？
2. 内部审计定义的表述应考虑哪些问题？
3. 简述内部财务审计和内部经济效益审计的异同。

## 第二章 内部审计的职能、作用和特征

### 一、学习目的

本章主要讲述内部审计的职能、作用和特征。学习本章的目的，是要理解内部审计的职能，内部审计的作用，以及我国内部审计的主要特征，从而对内部审计的本质有进一步的理解和认识。

### 二、学习内容提要

#### (一) 内部审计的职能

1. 内部审计职能受内部审计对象的制约，是内部审计本质属性的反映，是人们对内部审计在客观上发挥作用的一种抽象认识。

2. 内部审计的职能包括检查、鉴证、评价和建议。其中：检查是内部审计的基本职能，主要表现在对经营活动合法性和合规性、有效性和经济性及其反映经济活动资料的真实性的检查；鉴证是对财务状况、财务成果及其经济活动加以鉴证和证明，据以作出审计结论；评价是对计划、预算、决策方案可行性和合理性以及对既定目标和决策遵循情况进行评价；建议是对经营过程和管理上存在的薄弱环节提出比较全面、中肯、可行的建议。鉴证和评价都是以检查为前提的。



## （二）内部审计的作用

现代内部审计的作用，是随审计的内容、范围、职能的发展而扩大的。在我国社会主义市场经济条件下，内部审计源由其所肩负的双重任务：维护企业社会主义经营的方向，协助企业提高经济效益。内部审计的作用，总括地讲是：“自我监控作用”和“自我促进作用”。其中：

1. 自我监控作用，包括：
  - ①监控经营方针、计划的贯彻；
  - ②监控信息的真实、可靠；
  - ③监控受托经济责任的履行；
  - ④监控财产的安全完整。
2. 自我促进作用，包括：
  - ①促进自我制约；
  - ②促进自我改善；
  - ③促进自我发展；
  - ④促进自我积累。

其中，促进自我积累是内部审计发挥的各种作用的集中表现。

## （三）内部审计的特征

我国内部审计既有别于外部审计，也有别于国外的内部审计。其主要特征包括：

1. 服务上的内向性；
2. 工作上的相对独立性；
3. 审查范围的广泛性；
4. 审计活动的群众性；
5. 审查问题的及时性；
6. 宏观控制和微观控制的统一性；