

赵保卿 著

现代企业

内部 审计

中国方正出版社

现代企业内部审计

赵保卿 著

中国方正出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业内部审计/赵保卿著. —北京: 中国方正出版社,
1997.7

ISBN 7—80107—148—4

I. 现… I. 赵… III. 企业—内部审计 IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 13049 号

现代企业内部审计

中国方正出版社出版发行

(北京市西城区育幼胡同甲 1 号 邮编: 100813)

民族印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 10.25 字数: 256 千字

1997 年 7 月北京第 1 版 1997 年 7 月第 1 次印刷

印数: 1—5000 册 定价: 18.70 元

(该书如有印装质量问题, 请与本社出版部联系)

☆现代企业内部审计☆

序 言

党的十四届三中全会确定我国经济体制改革的总体目标是建立社会主义市场经济体制，而建立社会主义市场经济体制的重要内容之一就是建立现代企业制度。现代企业制度是适应社会化大生产的要求，依据市场经济的规律，所建立的一套企业经营管理制，产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学是其主要特征。建立现代企业制度是一个庞大的系统工程，在这一系统工程中，审计的作用是不容忽视的。事实已经证明并将继续证明，现代企业需要审计监督，而且审计也可以在现代企业制度下充分发挥其应有的职能作用。这里的审计既包括国家审计、社会审计，也包括内部审计。内部审计尤其是企业内部审计，在建立现代企业制度过程中发挥着特定的积极作用。所以，当前，一个具有现实意义的课题就摆在了我们面前：企业内部审计如何适应新形势需要，建立和完善自身的领导体制和管理制度，重新确定其在企业经营管理和经济监督活动中的位置，确定其监督的内容和范围，探求更为科学合理的审计方式、方法和技术，以期最大程度地发挥其在促进现代企业制度确立和完善过程中的经济监控、评价和促进作用。

目前，有关企业内部审计的论著多是在实行现代企业制度之前出版或发表的，现在需要建立我国现代企业内部审计的科学体系，以充分发挥其促进现代企业制度不断发展与完善的职能作用。《现代企业内部审计》是在此方面的一个研究成果。

本书是赵保卿副教授根据建立社会主义市场经济体制与现代企业制度的要求，结合他本人多年教学经验和调查实践体会撰写的，既从理论上论述了现代企业与内部审计的依存关系及其他问题；也从实务上阐明了现代企业内部审计的方式和方法，还从实际操作角度介绍了现代企业制度基础审计、财务审计、经济效益审计和经济责任审计的具体审计内容和过程；对现代企业内部审计的质量管理也作了探讨。全书结构合理，内容丰富，论叙明晰，理论联系实际，对促进我国现代企业内部审计科学体系的研究，指导内部审计工作实际，能起到一定的积极作用。

赵保卿是我院富有进取精神的青年教师，近几年来，除出色完成教学任务外，还出版或发表了许多著作和论文。希望他今后能取得更加丰硕的成果。

北京商学院

张以宽 1997.6

☆现代企业内部审计☆

前 言

当今的中国，正进行着一项伟大的事业——建立社会主义市场经济体制，推行现代企业制度；同时，也正继续着既是古老的、又是新生的时代工程——建立具有中国特色的审计监督制度。这看似两件事情，实为一项系统工程：建立社会主义市场经济体制，推行现代企业制度需要审计的特殊监督与促进作用，而审计的监督与促进作用在社会主义市场经济条件下与现代企业制度背景中能够得到充分发挥。可见，现代企业制度与审计监督是一个急需研究的、重要的现时课题，而现代企业内部审计则是这一课题的一个重要组成部分。《现代企业内部审计》是对其进行研究的一点成果。

本书从理论上论述了现代企业与内部审计的关系以及现代企业内部审计的主体、客体、技术、依据、证据、准则等，从实务上阐述了现代企业内部审计的制度基础审计、财务审计、经济效益审计和经济责任审计等具体内容和方法，还探讨了现代企业内部审计的质量管理体系。但愿她是一本理论与实践相结合的书。

现代企业内部审计是一项值得我们进一步深入研究的课题。我作为一名审计教学工作者，所作的这点研究还

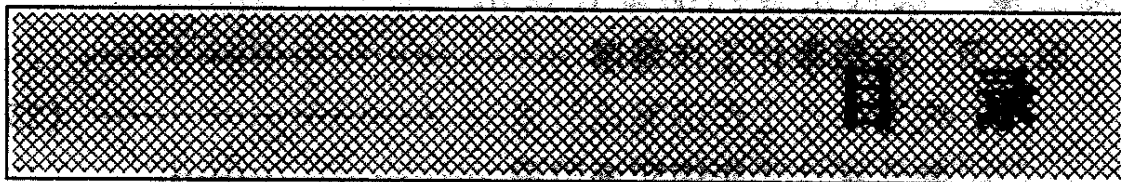
很不成熟。希望各位同行多提宝贵意见。

感谢北京商学院资深教授、审计会计界权威张以宽老师为《现代企业内部审计》作序。在专业上，张老师既是我的启蒙老师，也是帮我不断进步的督导老师。《现代企业内部审计》的写作即包涵着张老师对我的帮助和教导。

赵保卿

一九九六年六月于北京

☆现代企业内部审计☆



第一章 现代企业与内部审计	(1)
第一节 现代企业需要内部审计监督	(1)
第二节 内部审计可以促进现代企业发展	(4)
一、内部审计的职能	(4)
二、内部审计的作用	(7)
第三节 现代企业赋予内部审计新的特征	(9)
第四节 现代企业内部审计的法律关系	(13)
一、内部审计法律关系的构成	(13)
二、内部审计法律关系的保护	(15)
第二章 现代企业内部审计机构和人员	(17)
第一节 内部审计机构	(17)
一、现代企业内部审计机构设置的要求	(17)
二、现代企业内部审计机构的组织形式	(18)
三、现代企业内部审计机构的职责和权限	(19)
第二节 内部审计人员	(21)
一、内部审计人员的条件	(21)
二、内部审计人员的职称	(22)
三、内部审计人员的法律责任	(23)

第三章 现代企业内部审计技术	(25)
第一节 内部审计工作程序	(25)
一、内部审计工作的准备阶段	(25)
二、内部审计工作的实施阶段	(27)
三、内部审计的终结阶段	(28)
第二节 内部审计工作的策略方法	(31)
一、换一角度分析和运用审计假设理论	(31)
二、审计工作应从宏观着眼微观入手	(32)
三、审计工作既要抓住重点又要兼顾一般	(33)
四、审计人员既要审查被审计单位又要与其 协调工作	(34)
五、内部审计工作既要查处更要防范	(35)
第三节 内部审计工作的一般方法	(38)
一、与取证程度和范围有关的一般方法	(38)
二、具体用于审计取证的一般方法	(40)
第四节 内部审计的抽样方法	(44)
一、审计抽样法及其特性	(45)
二、审计抽样法的程式	(47)
三、审计抽样法目标	(54)
四、审计抽样法应用	(56)
第四章 现代企业内部审计准则、依据与证据	(59)
第一节 内部审计准则	(59)
一、审计准则的基本涵义	(59)
二、国际内部审计准则	(60)
三、我国内部审计准则的建立	(61)
第二节 内部审计依据	(62)
一、审计依据的涵义	(62)
二、内部审计依据的内容	(62)

三、内部审计依据运用时应注意的问题	(64)
第三节 内部审计证据	(65)
一、内部审计证据的涵义	(65)
二、内部审计证据的特点	(66)
三、内部审计证据的种类	(67)
四、内部审计证据的收集	(70)
五、内部审计证据的鉴定与运用	(74)
第五章 现代企业内部审计质量管理	(78)
第一节 内部审计质量管理概述	(78)
一、内部审计质量及其管理的含义	(78)
二、内部审计质量管理的重要性	(80)
三、内部审计质量管理的原则	(81)
第二节 内部审计质量管理的内容	(82)
一、内部审计质量管理的组织机制	(82)
二、内部审计质量管理的监督机制	(83)
三、内部审计业务过程管理的主要内容	(84)
第三节 内部审计质量管理的方法	(86)
一、审计程序质量控制	(86)
二、关键点质量控制	(87)
三、审计质量检查控制	(88)
四、审计效果考评控制	(89)
第六章 现代企业制度基础审计	(91)
第一节 现代企业内部控制制度	(91)
一、内部控制及其发展	(91)
二、现代企业内部控制制度及其构成	(93)
三、内部控制制度的作用及局限性	(100)
四、建立内部控制制度的原则	(102)

第二节 现代企业内部控制制度的测试与评价	(104)
一、内部控制制度测试与评价的意义	(104)
二、内部控制制度的测试与初步评价	(105)
三、内部控制制度的综合评价	(119)
第七章 现代企业财务审计	(121)
第一节 资产的审计	(121)
一、资产内部控制制度的符合性测试	(121)
二、资产的实质性测试	(128)
第二节 负债的审计	(191)
一、负债内部控制制度的符合性测试	(191)
二、负债的实质性测试	(192)
第三节 所有者权益的审计	(209)
一、所有者权益内部控制制度的符合性测试	(209)
二、所有者权益的实质性测试	(210)
第四节 收入的审计	(220)
一、收入内部控制制度的符合性测试	(220)
二、收入的实质性测试	(221)
第五节 费用和成本的审计	(230)
一、费用成本内部控制制度的符合性测试	(230)
二、费用成本的实质性测试	(234)
第六节 利润的审计	(253)
一、利润内部控制制度的符合性测试	(253)
二、利润的实质性测试	(254)
第八章 现代企业经济效益审计	(267)
第一节 现代企业经济效益审计概述	(267)
一、经济效益的涵义	(267)
二、经济效益审计的涵义	(269)

三、经济效益审计的形式	(270)
四、经济效益审计与相邻概念关系辨析	(272)
五、经济效益审计在现代企业中的重要作用	(276)
第二节 现代企业经济效益的审计评价	(280)
一、评价企业经济效益的指标体系	(280)
二、评价企业经济效益的标准	(286)
第三节 现代企业经济效益审计的程序与方法	(290)
一、经济效益审计的程序	(290)
二、经济效益审计的方法	(291)
第四节 现代企业主要经营业务的效益审计	(296)
一、供应业务的审计	(296)
二、生产业务的审计	(301)
三、销售业务的审计	(301)
第九章 现代企业经济责任审计	(305)
第一节 经济责任审计概述	(305)
一、经济责任审计及其产生	(305)
二、经济责任审计的重要性	(306)
三、经济责任审计的特征	(307)
第二节 现代企业经济责任审计的内容	(308)
一、企业遵守财经法纪的情况	(309)
二、企业履行财务责任的情况	(309)
三、企业履行经营责任的情况	(310)
四、企业履行社会经济责任的情况	(310)
五、企业经济效益的实现情况	(311)
六、企业的发展潜力	(311)
七、企业的管理水平和经营能力	(311)
第三节 现代企业经济责任审计的评价	(312)

第一章 现代企业与内部审计

我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，使企业真正成为生产经营主体。为此，必须推行现代企业制度，以规范公司制度、产权制度、经营制度和管理制度等。规范这些制度意味着要逐步深化我国大中型企业的改革，以使其适应社会经济发展的需要。我国社会主义市场经济体制的建立和现代企业制度的推行，引起了企业与国家、企业与所有者和债权人等方面的经济关系的变化，形成了新的利益关系，从而给经济监督，其中包括企业内部审计监督提出了新的任务和要求。本章试图通过概括分析现代企业与内部审计的关系，说明现代企业需要内部审计，并赋予其具有时代气息的特征，内部审计也能够在现代企业中充分发挥其职能作用。

第一节 现代企业需要内部审计监督

我们有必要从现代企业内部审计的产生和发展说起。内部审计与外部审计一样，其产生的客观基础是，财产的所有权与经营权分离后，基于所有权监督的需要。本世纪初的西方，生产和资本的集中达到空前高度，出现大量的股份化公司和托拉斯式垄断组织形式，其典型的例子是，1901年美国银行家摩根创立了联合

钢铁公司，该公司除控制钢铁企业外，还拥有石油、煤炭、交通运输企业，于1907年已雇佣了21万名职工。这种形式的企业，规模庞大，业务范围广泛，企业所有权与经营管理权比起传统企业更加分离，企业经营管理权较为分散，这样，客观上需要加强企业内部经济监督和改善内部管理，因此，企业内部审计应运而生。

最初，一些企业只是派出人员采取巡回的方式进行就地审计，后来便设置了独立的审计机构，根据企业领导生产经营和管理的需要。独立监督检查所属部门或企业的会计帐目及其所反映的经济活动。

进入本世纪40年代后期，世界范围内的市场竞争展现出了一种新的景象：跨国公司大量出现，生产技术飞速发展，部分资本主义国家的生产发展和资本积累呈现出良性循环。在这种情况下，许多企业的经营决策者意识到，单纯依靠资本的雄厚和垄断手段已不能在激烈的竞争中站稳脚跟，而必须依靠不断更新产品品种、提高产品质量、降低产品成本、采用新技术新材料、提高劳动生产率等手段，以提高经济效率和效益，并最终取得竞争的胜利。这样，内部审计又担当起评价和分析企业经济效益的职责和任务。因为内部审计更为熟悉本企业的生产经营情况，又独立于生产、财务、会计、销售等部门，不参与具体的经营管理活动，可以独立地对这些部门的业务活动进行分析和评价，并客观公正地提出建议，作为企业领导进行决策的依据之一。内部审计的发展还体现在它的技术方法方面的科学和进步。这时，判断抽样法和统计抽样法已广泛运用，制度基础审计已相当普遍，数学方法、预测方法、管理方法、决策方法、分析方法、工程技术方法等已相互结合运用于审计工作中，使审计的整体操作技术有了突破性的进展。

上述情况表明，国外内部审计成为一项促进企业发展的经济监督制度，距今不过几十年的时间；它之所以发展迅速，主要是在此期间企业经营机制有了很大变化，对提高经济效益也提出了更高的要求，内部审计需要逐步适应这种变化，要在新的形势下

发挥出自己应有的职能和作用，以成为企业管理和决策现代化的一项重要不可缺少的重要内容。

在我国，1983年中华人民共和国审计署成立后，在其指导下，开始实施社会主义内部审计监督制度。十几年来，我国的企业内部审计虽有曲折和反复，但总的看来，无论在机构设置，制度建设，作用发挥等方面，都有了长足的进展，在我国的经济体制改革过程中，起到了不可替代的作用。当前，我国建立社会主义市场经济体制，实行现代企业制度。在这种条件下，更需要内部审计发挥其特有的经济监督和促进作用。

首先，现代企业制度要求产权明晰，政企分开。明晰的产权关系体现在国家对企业中的国有资产的最终所有权与企业对该部分资产的法人所有权予以分离，并于特定时期清产核资、界定产权，做到财产核算真实、正确；政企分开体现在政府作为社会管理者向企业征税，并作为企业的财产所有者，获得企业分配的利润，必须将企业应拥有的生产经营决策、投资决策、产品定价、人事劳动、工资奖金分配等各项自主权不折不扣地全部归还给企业，不能再象过去那样干预企业的具体事务。这样，客观上需要内部审计在清产核资、界定产权、政企分开过程中发挥其应有的监督、控制和维护作用。对其中存在或发生的各种问题，予以揭露和制止，或进行合理妥善的解决，或向国家审计机关及有关部门反映，以完善国有资产的管理制度与企业财务管理制度，确保国有资产的安全与完整。

其次，现代企业制度要求企业自主经营、自负盈亏、依法纳税，并对出资者承担保值增值责任，这意味着把企业真正推向了市场，将企业置于公开、自由、公平竞争的环境。在这种情况下，企业为了实现自主经营，自我发展，就必须在投资、成本、质量、利益分配等方面建立自我约束机制。企业只有实行了严格的自我约束，才能实现高质、高产、低耗，以最小的投入获得最大的利润，从而在市场竞争中立于不败之地。内部审计是伴随市场经济

产生而产生、发展而壮大的，在这一过程中始终是企业实行自我约束的重要形式和手段。

再次，现代企业制度标志着企业实行科学的管理方式方法，要求企业各部门按照统一目标各司其职，又协调一致，形成和实施健全有效的内部管理制度。企业实行科学的管理方式方法，不仅需要内部会计控制、内部管理控制，而且还必须有强有力的、居于高层次经济监督地位的内部审计对会计控制和管理控制进行监督或再控制。内部审计可以通过其监督、评价等职能作用，促使企业建立健全内部管理制度，促进企业加强企业内部管理。

第四，在现代企业制度下，企业经济活动形式、经营管理方式多种多样，企业与国家及外部各方发生着复杂的经济关系。这样，就存在着既要保护国家和企业债权人等方面的合法权益，也要保障企业经济利益的问题。内部审计具有内向服务性，这种内向服务性可以保障企业的经济利益不受侵犯，从而正确处理企业与国家及有关方面的经济关系，以促使现代企业制度更加完善。

最后，现代企业制度下的企业要在市场经济条件下进行平等竞争，而要在竞争中获胜，就必须保证投资决策和经营决策的正确性和有效性，而内部审计则可以通过其经营审计、管理审计与绩效审计等工作，综合、整理并反馈出大量的有用经济信息，从而为企业经营管理者进行正确决策提供有效依据。

第二节 内部审计可以促进现代企业发展

不但现代企业需要内部审计，而且内部审计也可以促进现代企业的发展。因为内部审计本身具有这方面的职能作用。

一、内部审计的职能

根据西方内部审计的产生和发展历史可以看到，内部审计的

职能是不断发展变化的。内部审计产生的初期，其职能主要是保护或维护；内部审计发展一段时间以后，它不但具有保护或维护职能，还具有建设职能，二者是并重的；当内部审计进入到现代时期，其职能就以建设为主了。

在我国，就审计的职能来讲，目前在理论界还有不小的意见分歧。但多数人主张将其界定在经济监督、经济评价和经济鉴证三职能上。我个人认为，审计除了这三个职能外，还具有防范的职能。防范意指防止、戒备，系统地说，是预防发生或出现不良现象或行为的思想观念、行为方式与工作方法等所构成的控制机制。审计的防范职能是审计本身所具有的预防被审计单位发生各种违法违纪及其他有关问题的功能。如果说经济监督是审计基本职能，经济鉴证和经济评价是审计的辅助职能的话，那么，审计的防范职能则是审计的基本职能和辅助职能基础上的高层次的、建设性的职能。

应该说，内部审计的职能也是上述四个方面。因为内部审计是审计的一个组成部分，在职能上，二者所涵盖的内容是一致的，只不过在侧重点上有所区别罢了。比较而言，内部审计侧重于评价职能，鉴证职能主要体现在民间审计活动中，监督主要体现在政府审计工作中。防范职能是三种审计形式所共同注重的。下面我们重点分析内部审计的评价职能和防范职能。

（一）内部审计的评价职能。内部审计的评价职能是指内部审计机构和人员通过对审计对象的会计资料及其所反映的经济活动的审查，评价其是否真实、正确、合理、合法，从而有针对性地提出意见或建议，以促进其改善经营管理，提高经济效益。经济评价是审计的职能之一，它更主要地体现在内部审计活动中。因为内部审计的领导体制决定其在独立性和权威性上受到一定限制，经济监督职能的发挥便受到了一定影响，鉴证职能也无法得到明显体现；而唯有站在本部门或本单位内部，从自身利益出发，分析与评价审计对象（与内部审计机构和人员自身利益密切相关