

CFO 财务经理

核心业务与管理技术丛书

©刘三昌 杨智杰 杨昌红 陈林/编著

**企业
内部审计技术**

 中国经济出版社
www.economyph.com

● 财务经理核心业务与管理技术丛书

企业内部审计技术

刘三昌 主编

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业内部审计技术/刘三昌主编

北京：中国经济出版社，2003.1

ISBN 7-5017-5869-7

I. 企… II. 刘… III. 企业-内部审计 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 106049 号

企业内部审计技术

刘三昌 主编

出版：中国经济出版社

地址：北京市百万庄北街 3 号 (100037)

电话：(010) 68319114

经销：全国新华书店

开本：787mm×960mm 1/16

印张：32.875

字数：489 千字

版次：2003 年 1 月第一版第一次印刷

印刷：北京市银祥福利印刷厂

书号：ISBN 7-5017-5869-7/F·4721

定价：59.00 元

编 委 会 名 单

主 任：马 忠

副 主 任：刘德红

编 委：刘三昌 杨智杰 刘 恩 秦书华 陈 林
杨昌红 王 东 何 琳 张 斌 蔡 琳
王 洋 蒋丽华 林 茂 赵 杨 赵 源
吴文萍 石 晶 宋 真 刘晓丽 胡 芳
王丽艳 李屹共 孔德勋 李红昌 张俊秋
王 巍

前 言

财务经理丛书——财务管理的好帮手

随着我国社会主义市场经济的不断发展，特别是在已加入 WTO 之后，我国经济融入国际经济一体化的进程也在加快。随着跨国公司国际投资引起的国际资本流动和国际资本市场的不断扩大以及国内资本市场的不断发展，不仅使企业财务管理在企业整体管理中地位与作用日益突出，也使我国企业财务管理逐渐有条件在吸收先进财务理论框架的基础上，运用相关的工具和技术。因此，我国企业从事财务管理工作人员，尤其是财务经理需要在掌握财务管理理论的基础上，有必要在结合本企业的经营战略、组织结构及营运管理的特点的基础上，提高运用财务管理工具和技术的能力。

财务价值管理是企业管理的核心，企业财务管理的政策、制度、理论及其方法与技术的应用均将在企业财务管理实践中对企业的生存与发展产生重要影响。

财务管理学正在以前所未有的速度持续发展，无论在理论方面，还是在实践领域，各种进步都随处可见。财务管理人员在面对传统财务问题的同时，也需在实践中面对一些现代企业财务管理涉及的问题。例如，属公司治理结构范畴的问题有：如何处理包括股东权益在内的各类相关利益人的权益问题，这类问题涉及到以分配关系为主要内容的激励关系、内部治理所涉及的一系列制度安排等。我们将这种变化与进展以丛书的形式传递给读者。

财务经理丛书包括《企业投融资财务规划运作技术》、《企业财务分析技术》、《企业财务成本控制技术》以及《企业内部审计技术》，囊括了企业财务经理的核心问题和主要业务，反映了最近的财务理论发展，突出了企业财务实务工作中的主要方法和操作技术。其中，《企业投融资财务规划运作技术》从财务价值管理的角度，强调企业如何基于提高现金流的创造能

力，实现对企业资产营运效率的管理。以现金流价值分析为核心，介绍了企业项目投资与融资评价程序、方法与技术；《企业财务分析技术》从企业的财务报告出发，介绍了财务报表的编制和分析技术，利用财务报告来分析企业的现状和未来发展前景，还介绍股价评估和并购的财务分析技术；《企业财务成本控制技术》以其翔实的内容、生动的实例，深入浅出地介绍了财务成本控制的具体内容。既有成熟的成本管理方法又有国外先进的成本管理理念，对国内外企业运用成本控制技术进行剖析；《企业内部审计技术》是为满足企业内部控制体系、保证企业财务体系正常运行的需要而编写的。旨在为企业内部审计工作者提供适用于各种内部审计类型的审计理论、操作规范、技术、方法和程序，以及适用于不同审计类型需要的操作规程、技巧和实例。

本套丛书试图以一种轻松、易懂的方式研究财务管理的方法、技术及所涉及的相关新领域在企业财务管理中的应用。此书不仅是财务人员的好帮手，而且也是企业管理者的参考工具书。

作者
2003年1月



目 录

第一章 内部审计相关理论	(1)
第一节 内部审计的萌生与演进	(3)
一、古代内部审计阶段（自远古时期至十八世纪六十年代）	(3)
二、近代内部审计阶段（十八世纪六十年代至二十世纪 三、四十年代）	(4)
三、现代内部审计的兴起（二十世纪四十年代至今）	(6)
第二节 内部审计的本质与定义	(7)
一、内部审计的本质	(7)
二、内部审计的定义	(9)
第三节 内部审计的目标、公设和基本假设体系	(13)
一、内部审计的目标	(13)
二、内部审计公设和基本假设体系	(15)
第四节 内部审计的基本概念	(17)
一、独立性	(17)
二、应有的审计关注	(19)
三、审计证据	(20)
第二章 内部审计组织和人员	(23)
第一节 审计委员会的设置及职责	(25)
一、主要国家审计委员会的隶属关系	(25)
二、我国公司治理结构及审计委员会设置	(27)
三、审计委员会的构成、职责及应处理的关系	(29)
第二节 内部审计组织	(31)
一、企业内部审计机构设置的原则	(31)
二、企业内部审计机构的设置	(32)



三、企业内部审计机构的职责和权限	(34)
第三节 内部审计人员	(36)
一、内部审计人员的条件	(36)
二、内部审计人员的职称	(37)
三、内部审计人员的职业道德	(37)
四、内部审计人员的法律责任	(39)
第四节 内部审计需要处理的几个关系	(40)
一、正确处理内部审计组织与企业内部有关部门的关系	(40)
二、正确处理内部审计组织与外部审计机构的关系	(42)
第三章 企业内部审计准则、依据	(45)
第一节 内部审计准则	(47)
一、审计准则的基本涵义	(47)
二、国际内部审计准则简介	(48)
三、我国内部审计准则的建立	(51)
第二节 审计依据	(52)
一、审计依据的涵义	(52)
二、内部审计依据的内容	(53)
三、内部审计依据运用时应注意的问题	(54)
四、运用审计依据的原则	(56)
第四章 内部审计工作计划与项目审计程序	(61)
第一节 内部审计工作项目计划	(63)
一、制定内部审计工作项目计划应考虑的因素	(63)
二、内部审计工作项目计划的内容	(63)
第二节 项目审计计划阶段	(66)
一、组建有能力的审计组	(67)
二、召开计划会议	(68)
三、查阅有关资料，初步了解被审计单位的情况	(68)
四、通知被审计单位	(68)
五、进行实地调查	(69)
六、进行简单的审计测试	(70)

七、分析性检查	(70)
八、制定审计项目具体计划	(71)
九、编制审计工作方案	(72)
第三节 项目的审计实施及报告阶段	(74)
一、审计实施阶段	(74)
二、审计的报告阶段	(78)
第四节 后续审计阶段	(81)
一、后续审计的概念	(81)
二、后续审计的步骤	(81)
三、后续审计中应注意的事项	(82)
第五章 内部审计技术 (一) ——账项导向审计	(85)
第一节 书面资料审计方法	(88)
一、审阅法	(88)
二、核对法	(91)
三、复算法	(93)
四、顺查法和逆查法	(93)
五、直查法	(95)
六、详查法和抽查法	(95)
七、重制法	(96)
第二节 财产物资审计方法	(97)
一、盘存法	(97)
二、调节法	(99)
三、查询法	(99)
四、观察法	(102)
五、鉴定法	(102)
第三节 分析性复核	(103)
一、比较分析法	(104)
二、平衡分析法	(105)
三、趋势分析法	(106)
四、相关分析法	(107)
五、账户分析法	(107)



第六章 内部审计技术(二)——系统导向审计	(109)
第一节 内部控制概述	(111)
一、内部控制的演进	(111)
二、内部控制的目标及要素	(113)
三、内部控制的方法	(118)
第二节 内部控制的设计	(122)
一、内部控制设计的原理	(122)
二、内部控制的设计	(127)
第三节 内部控制制度的评审	(133)
一、了解和描述内部控制制度	(134)
二、初步评价内部控制	(140)
三、内部控制制度的符合性测试	(141)
四、内部审计组织对企业内部控制实施评审的作用、优势和劣势、特殊性	(143)
第四节 系统导向审计	(146)
一、系统导向审计概述	(146)
二、系统导向审计的审计程序和方法	(148)
三、系统导向审计与账项导向审计的比较	(149)
第七章 内部审计技术(三)——风险导向审计技术	(151)
第一节 风险导向审计概述	(153)
一、风险导向审计模式产生的背景	(153)
二、风险导向审计模式的相关概念	(155)
三、风险导向审计模式与系统导向审计模式的比较	(159)
第二节 风险导向审计的审计程序	(161)
一、审计计划阶段	(161)
二、审计实施阶段	(163)
三、审计报告阶段	(163)
第三节 风险导向审计的方法	(165)
一、固有风险分析	(165)
二、控制风险分析	(166)

三、检查风险的确定	(167)
四、重要性在审计中的运用	(168)
第四节 内部审计组织对风险导向审计模式的关注	(174)
一、内部审计组织进行的风险导向审计的特征	(174)
二、展风险导向审计是内部审计组织成长和壮大的 重要途径	(175)
第八章 内部审计技术(四)——统计抽样审计技术	(181)
第一节 统计抽样审计的相关概念	(183)
一、统计抽样审计的概念	(183)
二、统计抽样审计的优势和劣势	(184)
第二节 统计抽样审计的一般程序	(185)
一、样本的设计	(185)
二、样本数量的确定	(190)
三、样本的选取	(190)
四、抽样结果的评价	(192)
第三节 控制测试中的抽样技术	(194)
一、符合性测试的前提观念	(194)
二、固定样本容量抽样	(196)
三、停一走抽样	(200)
四、发现抽样	(201)
五、平均值估计抽样	(202)
六、差额估计抽样	(207)
七、比率估计抽样	(208)
第九章 内部审计技术(五)——计算机审计	(209)
第一节 计算机审计的目标、内容及程序	(211)
一、计算机审计的环境	(211)
二、计算机审计的目标	(214)
三、计算机审计的内容	(216)
四、计算机会计信息系统审计的程序	(220)



第二节	计算机会计信息系统控制测试的技术方法	(222)
一、	审计组织与管理控制	(222)
二、	对硬件与软件控制的审计	(224)
第三节	计算机会计信息系统的实质性测试技术	(232)
一、	计算机会计信息系统实质性测试需要考虑的问题	(232)
二、	计算机会计信息系统的实质性测试的方法	(233)
第四节	计算机会计系统的其他审计内容	(236)
一、	网络审计	(236)
二、	成本核算的真实性和合理性审计	(241)
第十章	审计证据和审计工作底稿	(243)
第一节	内部审计证据的涵义、特征及类型	(245)
一、	审计证据的涵义	(245)
二、	内部审计证据的特征	(245)
三、	内部审计证据的分类	(247)
第二节	内部审计证据的收集和整理与分析	(250)
一、	内部审计证据的收集	(250)
二、	内部审计证据的整理与分析	(254)
三、	内部审计证据在审计工作底稿上的记录	(256)
第三节	内部审计工作底稿	(257)
一、	审计工作底稿的定义、分类及作用	(257)
二、	审计工作底稿的内容和格式	(258)
三、	审计工作底稿的编制	(267)
四、	审计工作底稿的管理	(270)
第十一章	财务保全责任审计(一)	
——	会计报表要素审计	(273)
第一节	资产审计	(275)
一、	资产的内部控制及其控制测试	(275)
二、	资产的实质性测试	(280)
第二节	负债审计	(305)
一、	负债内部控制及控制测试	(305)

二、负债实质性测试	(307)
第三节 所有者权益审计	(314)
一、重要内部控制的控制测试	(314)
二、所有制权益的实质性测试	(316)
第四节 收入审计	(322)
一、收入内部控制及其测试	(322)
二、实质性测试	(323)
第五节 费用和成本审计	(325)
一、成本费用的内部控制及其测试	(325)
二、成本费用实质性测试的一般程序	(326)
第六节 利润及其分配审计	(327)
一、利润审计	(328)
二、利润分配审计	(332)
第十二章 财务保全责任审计 (二) ——财务报告审计	(335)
第一节 主要会计报表审计	(337)
一、内部控制及控制测试	(337)
二、会计报表实质性测试	(338)
第二节 会计报表注释审计	(343)
一、编制会计报表附注的意义及内容	(343)
二、会计报表附注的审计	(344)
第三节 特殊项目审计	(346)
一、期初余额审计	(346)
二、会计政策、会计估计变更和会计差错更正审计	(347)
三、债务重组的审计	(349)
四、非货币性交易的审计	(351)
五、关联方及其交易的审计	(353)
六、或有事项的审计	(354)
七、期后事项审计	(356)
八、持续经营假设的审计	(359)
第四节 合并会计报表审计	(361)
一、合并会计报表的概念、特点及种类	(361)



二、合并会计报表的审计	(363)
第五节 会计报表及注释审计举例	(366)
第六节 财务指标分析举例	(378)
一、变现能力指标	(378)
二、资产管理比率指标	(380)
三、负债比率指标	(382)
四、盈利能力比率指标	(383)
第十三章 合规责任审计	(385)
第一节 合规责任审计的特点和任务	(387)
一、合规责任审计的概念和作用	(387)
二、合规责任审计的特点	(389)
三、合规责任审计中内部审计机构的任务	(391)
四、合规责任审计中审计人员应遵循的原则	(392)
第二节 合规责任审计的程序和方法	(393)
一、合规责任审计的程序	(393)
二、内部审计部门进行合规责任审计的方法	(399)
第三节 合规责任审计案例	(400)
一、立案	(401)
二、下达审计通知书	(401)
三、制定审计工作计划	(402)
四、审计实施阶段	(403)
五、审计决定	(407)
第十四章 管理责任审计	(409)
第一节 管理责任审计概述	(411)
一、管理责任审计的涵义	(411)
二、管理责任审计的种类	(413)
三、管理责任审计的特征	(414)
四、管理责任审计的依据	(417)
第二节 管理责任审计的程序	(418)
一、准备阶段	(418)

二、实施阶段	(420)
三、终结阶段	(422)
第三节 业务经营审计	(424)
一、业务经营审计的涵义和特点	(424)
二、业务经营审计的指标体系	(425)
三、业务经营审计的内容	(428)
四、业务经营审计方法	(437)
五、经济活动分析方法	(437)
六、数学分析方法	(438)
七、技术经济分析方法	(439)
第四节 管理审计	(440)
一、管理审计的涵义和特点	(440)
二、管理审计的内容	(441)
三、管理审计的方法	(444)
第十五章 企业经济责任审计	(449)
第一节 企业经济责任审计概述	(451)
一、经济责任审计的涵义	(451)
二、经济责任审计的对象	(452)
三、经济责任审计的种类	(452)
四、经济责任审计的评价原则	(453)
五、经营责任目标审计	(454)
六、离任责任审计	(455)
第二节 企业经济责任审计的主要内容	(457)
一、经济指标审计	(458)
二、国有资产保值增值审计	(473)
三、重大经营决策审计	(475)
四、内部控制审计	(476)
五、遵守财经法纪情况审计	(477)
第三节 企业经济责任审计的程序	(477)
一、审计计划与委托	(477)
二、审计准备	(478)





三、 审计实施	(480)
四、 审计报告阶段	(481)
第十六章 内部审计报告	(483)
第一节 内部审计报告概述	(485)
一、 内部审计报告的涵义、种类及作用	(485)
二、 内部审计报告的质量要求	(488)
第二节 内部审计报告的基本格式和内容	(489)
一、 封面	(490)
二、 导言	(491)
三、 致单位最高管理当局的总结段落	(494)
四、 审计发现的细节说明	(495)
五、 内部审计人员的评论	(496)
六、 被审计者的反应	(497)
七、 图表和附录	(498)
第三节 内部审计报告的撰写	(498)
一、 检查审计任务的完成情况	(499)
二、 审阅审计工作底稿	(499)
三、 评估审计发现的重要性	(499)
四、 起草审计报告	(500)
五、 与被审计者讨论	(500)
六、 修改报告	(501)
七、 发送报告	(501)
第四节 内部审计报告实例	(502)
一、 企业内部审计报告实例	(502)
二、 后续审计报告实例	(507)

企业内部审计技术

第一章

内部审计相关理论