

即学即会

中小企业内部 审计实务

吴芳 著

会计人员的
“财务智囊”

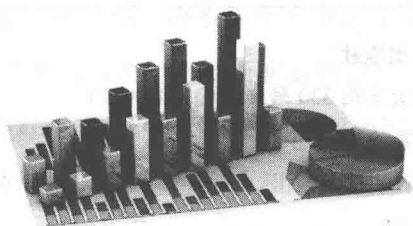


精编内部审计实践的成功与失败案例
让你快速适应审计岗位的工作要求

河北科学技术出版社

即学即会
中小企业内部
审计实务

吴芳 著



河北科学技术出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中小企业内部审计实务 / 吴芳著. —石家庄: 河北科学技术出版社, 2014. 9

(即学即会)

ISBN 978 - 7 - 5375 - 7244 - 6

I. ①中… II. ①吴… III. ①中小企业 - 内部审计 - 基本知识 IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 216055 号

即学即会 中小企业内部审计实务
吴 芳 著

出版发行 河北科学技术出版社

地 址 石家庄市友谊北大街 330 号 (邮编: 050061)

印 刷 香河县宏润印刷有限公司

经 销 新华书店

开 本 787 × 1092 1/16

印 张 15.25

字 数 230 千字

版 次 2015 年 1 月第 1 版

2015 年 1 月第 1 次印刷

定 价 38.00 元

前 言

内部审计是一种独立、客观的监督、控制保证与服务咨询活动,目的是为中小企业增加价值并提高运作效率。它采取系统化、规范化的方法对风险管理、内部控制及公司治理程序进行评估和改善,从而帮助中小企业实现它的目标。

为中小企业增加价值而服务将是未来内部审计发展的新趋势,它是一种在目标上区别于传统内部审计的新发展,这一转变赋予了内部审计更多的内涵,推动了内部审计职业角色的转变,为内部审计师在组织机构中占据重要的位置提供了机遇。内部审计实务也由以往的以财务收支为主的审计向管理效益审计和风险管理审计发展,它标志着我国内部审计改革的步伐正在加快。

本书从中小企业内部治理的视角,从介绍中小企业内部审计基础理论出发,在对中小企业内部审计进行充分深入调查研究和探讨的基础上,吸收国内外有关中小企业内部审计的新方法,阐述了中小企业对资产、负债、所有者权益的内部审计,最后重点说明了做好企业内部审计工作不应忽视的基础工作。

本书语言通俗易懂,兼具科学性和趣味性,有助于中小企业管理者确立加强公司内部审计、重视内部控制和风险管理的现代企业管理理念,并通过设置最优的内部审计部门和运用先进的审计方法与灵活的技术手段,将这种经营理念转化到不断



强化与完善企业的组织改革和全面控制行动之中,以增强公司的核心竞争力,实现公司的可持续发展目标。

由于作者水平有限,书中疏漏之处在所难免,敬请广大读者予以批评、指正!





目 录

第一天 内部审计就这么简单

3

第1章

话里话外——中小企业内部审计概述

- 1.1 什么是内部审计 3
- 1.2 内部审计有何特点 4
- 1.3 内部审计有何作用 6
- 1.4 国际内部审计的发展 7
- 1.5 国际内部审计对我国的启示 8
- 1.6 识别内部审计的风险 10

14

第2章

掌握要诀——中小企业内部审计方法

- 2.1 审计方法的概述 14
- 2.2 审计方法体系的内容 15
- 2.3 审计的具体方法 18

第3章

中小企业资产类账户的审计技巧与错弊防范

3.1 货币资金	25
3.2 应收账款	43
3.3 预付账款	49
3.4 存货	53
3.5 固定资产	61
3.6 无形资产	73

第4章

中小企业负债类账户的审计技巧与错弊防范

4.1 短期借款	77
4.2 应付票据	81
4.3 应付账款	84
4.4 应付工资	88
4.5 应交税金	91
4.6 长期借款	102

第5章

中小企业所有者权益类账户的审计技巧与错弊防范

5.1 实收资本	105
5.2 资本公积	112
5.3 盈余公积	116
5.4 利润分配	120

第6章

中小企业成本类账户的审计技巧与错弊防范

6.1 生产成本	124
6.2 制造费用	129

第7章

中小企业损益类账户的审计技巧与错弊防范

7.1 主营业务收入	133
7.2 其他业务收入	138
7.3 营业外收入	142
7.4 投资收益	145
7.5 期间费用	150

第8章

中小企业财务报表的审计技巧与错弊防范

8.1 财务报表概述	156
8.2 审计的常规方法	158
8.3 财务报表的内容、错弊形式与防范技巧	160
8.4 案例	170

171

第9章

中小企业会计电算化的审计技巧与错弊防范

9.1 会计电算化的概述	171
9.2 会计电算化中常见的错弊现象	172
9.3 造成会计电算化错弊的原因	175
9.4 审查方法及防范技巧	176

第三天 大功告成，内部审计基础 环节勿忽略

181

第10章

会计错弊的透析

10.1 会计错弊的类型	181
10.2 会计错弊产生的原因	187

10.3	防范会计错弊的现实意义	189
10.4	会计错弊的防范方法	190
10.5	会计错弊的新特点	194

196

第11章

原始凭证错弊的透析

11.1	原始凭证的概述	196
11.2	审计原始凭证的主要内容	198
11.3	审计的技巧	199
11.4	原始凭证中常见的错误及更正	201
11.5	原始凭证中的舞弊现象	203
11.6	防范错弊的有效方法	204
11.7	案例分析	206

208

第12章

记账凭证错弊的透析

12.1	记账凭证的概述	208
12.2	审计的主要内容	210
12.3	审计的技巧	211
12.4	记账凭证中常见的错误和舞弊形式	212
12.5	错弊防范的有效方法	214
12.6	案例分析	216

第13章

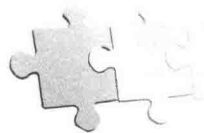
会计账簿错弊透析

13.1	会计账簿的概述	218
13.2	审计的技巧	220
13.3	会计账簿中常见的错误	222
13.4	会计账簿中常见的舞弊形式	225
13.5	错弊防范的有效方法	227
13.6	错账的更正方法	229
13.7	案例分析	231



第一天

内部审计就这么简单



第一天突破知识点内容：

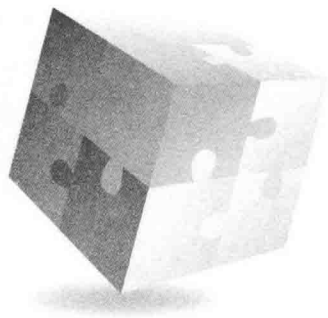
第1章 活里话外——中小企业内部审计概述

- 1.1 什么是内部审计
- 1.2 内部审计有何特点
- 1.3 内部审计有何作用

.....

第2章 掌握要诀——中小企业内部审计方法

- 2.1 审计方法的概述
- 2.2 审计方法体系的内容
- 2.3 审计的具体方法



第1章 话里话外——中小企业 内部审计概述

1.1 什么是内部审计

内部审计，是建立于组织内部，服务于管理部门的一种独立的检查、监督和评价活动。

相对于外部审计，内部审计主要是为加强管理而进行的一项内部经济监督工作，它是由本部门、本单位内部的独立机构和人员对本部门、本单位的财政财务收支和其他经济活动进行的事前和事后的审查和评价。

因此，内部审计既可用于对内部牵制制度的充分性和有效性进行检查、监督和评价，又可用于对会计及相关信息的真实、合法、完整，对资产的安全、完整，对企业自身经营业绩、经营合规性进行检查、监督和评价。

内部审计机构在部门、单位内部专门执行审计监督的职能，不承担其他经营管理工作。它直接隶属于部门、单位最高管理当局，并在部门、单位内部保持组织上的独立地位，在行使审计监督职责和权限时，内部各级组织不得干预。但是，内部审计机构终属部门、单位领导，其独立性不及外部审计；内部审计所提出的审计报告也只供部门、单位内部使用，在社会上不起公证作用。





1.2 内部审计有何特点

1. 服务的内向性

内部审计是建立于各组织内部的机构，是本部门、本单位的一个独立部门，内部审计人员是本部门、本单位的职工，接受本单位最高领导决策层的直接领导。简单来说，内部审计就是以自己组织的名义，由内部审计人员进行审核，同时内部审计人员只向本单位领导负责。因此，内部审计是单位整个管理体系中不可或缺的一环。

2. 审核的及时性

由服务的内向性可以看出，内部审计的人员可根据需要，随时对本部门、本单位的问题进行审查。这样一是可以根据需要，简化审计程序，在本部门、本单位负责人的领导下，及时开展审计；二是可以通过日常了解，及时发现管理中存在的问题或问题的苗头，并且可以迅速与有关职能部门沟通或向本部门、本单位最高管理者反映，以便采取措施，纠正已经出现和可能出现的问题。

3. 工作的相对独立性

内部审计同外部审计一样，都必须具有独立性。这意味着在审计过程中必须根据国家法律法规及有关财务管理制度，独立地检查、评价本部门、本单位及所属各部门、各单位的财务收支及与此相关的经营管理活动，维护国家利益。

4. 范围的广泛性

内部审计主要是为单位经营管理服务的，这就决定了内部审计的

范围必然要涉及到单位经济活动的方方面面。内部审计既可进行内部财务审计和内部经济效益审计，又可进行事后审计和事前审计；既可进行防护性审计，又可进行建设性审计。一般应做到，本部门、本单位的领导要求审查什么，内部审计人员就应审查什么。因此，内部审计在时间上比外部审计更充裕，在内容上比外部审计更广泛。

5. 程序的相对简化性

内部审计的程序主要包括规划、实施、终结和后续审计四个阶段。由于内部审计机构对本部门、本单位的情况比较熟悉，在具体实施审计过程中，各个阶段的工作都大为简化。

(1) 在规划阶段，内部审计工作往往可以结合日常工作进行，从而减少工作量，缩短规划时间。确定内部审计项目计划时通常由内部审计机构，根据最高负责人的要求和公司实际情况拟定，并报送部门、单位领导批准后实施。

(2) 内部审计的实施过程具有较强的针对性，内部审计人员针对特定的项目开展审计工作，不受其他人员的干扰。

(3) 在内部审计项目总结以后，内部审计人员需提交审计报告，并由所在部门或单位出具审计意见书或作出审计决定。

(4) 在后续审计阶段，审计单位对审计意见书和审计决定如有异议，可以向内部审计机构所在部门、单位负责人提出。

6. 审计目的明确性

企业内部审计的目标是十分明确，首要目的就是保护企业资产的完整，确保企业所有者的权益。内部审计的任务和职责就是要揭漏和惩罚各种侵犯企业财产的行为。通过内部审计了解企业管理机构在干什么，干得怎么样，是否按投资人的意志决定去经营，是否存在经营者道德风险或逆向选择，导致股东权益受损。





1.3 内部审计有何作用

内部审计在单位内部会计监督制度中的重要作用主要体现在以下三个方面：

1. 积极的促进作用

内部审计机构作为企业内部的一个职能部门，熟悉企业的生产经营活动等情况，工作便利。因此，通过内部审计，可以对企业的改善管理、挖掘潜力、降低生产成本、提高经济效益等方面起到积极的促进作用。

2. 及时的预防和保护作用

内部审计机构通过对会计部门工作的再监督，可根据需要，随时对本部门、本单位的问题进行审查。这样不仅可以简化审计程序，使审计工作更加的简洁快速；也可以强化单位内部管理控制制度，以便堵塞管理漏洞；还可以及时发现问题并纠正错误，减少损失，保护资产的安全与完整，提高会计资料的真实、可靠性。

3. 有效的评价和鉴证作用

内部审计是基于受托经济责任的需要而产生和发展起来的，是所有者经营管理分权制的产物。随着企业规模的扩大，管理层次增多，对各部门经营业绩的考核与评价是现代管理不可缺少的组成部分。通过内部审计，可以对各部门活动作出客观、公正的审计结论和意见，起到评价和鉴证的作用。