

中国内部审计协会后续教育推荐教材
内部审计师必备实务操作规范与指南

The Kernel
of the
Internal Audit
in Modern Corporation

现代企业 内部审计精要

第三版



中信出版社 · CHINACITICPRESS

The Kernel
of the
Internal Audit
in Modern Corporation

第三版

现代企业 内部审计精要

尹维劼◎主编

中信出版社
CHINA CITIC PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业内部审计精要 / 尹维劼主编. —3 版. —北京: 中信出版社, 2011. 5
ISBN 978-7-5086-2738-0

I. ①现… II. ①尹… III. ①企业—内部审计 IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 051868 号

现代企业内部审计精要

XIANDAI QIYE NEIBU SHENJI JINGYAO

主 编: 尹维劼

策划推广: 中信出版社 (China CITIC Press)

出版发行: 中信出版集团股份有限公司 (北京市朝阳区惠新东街甲 4 号富盛大厦 2 座 邮编 100029)
(CITIC Publishing Group)

承 印 者: 北京诚信伟业印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16 印 张: 31.25 字 数: 600 千字

版 次: 2011 年 5 月第 3 版 印 次: 2011 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5086-2738-0/F·2291

定 价: 88.00 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。

服务热线: 010-84849283

<http://www.publish.citic.com>

服务传真: 010-84849000

E-mail: sales@citicpub.com

author@citicpub.com

三版前言

20世纪末以来，世界上频频发生震惊全球的舞弊大案，2008年以来从美国引发的金融危机又使全球经济变得一片萧条。这些舞弊案件和金融危机的产生在很大程度上是由于企业管理者和国家主管部门对内部控制、公司治理和风险管理的忽视及不作为，许多企业缺乏应有的内部审计预警机制。与此同时，随着对上述案件危机的反思和对公司治理的再认识，在世界各国，内部审计的作用逐渐被政府部门和企业的所有者、经营者理解及接受，成为各种组织内部管理的重要组成部分。

现代内部审计与20世纪30年代美国爆发的世界经济大危机有着必然的联系，从那时起到现在，内部审计的关注重点从发现舞弊、财务报表的完整性、资金效率、运营效果逐渐发展到内部控制、企业伦理、运营导向、风险管理、公司治理。非常巧合的是，从20世纪30年代的世界经济大危机到此次全球金融危机，都是从美国引发的，只不过此次危机波及的范围更广泛，破坏力更强，造成的损失更巨大，全球化的效应使很多国家和企业都受到影响。人们深信不疑的经济体制正在动摇。在这样的关键性历史性时刻，内部审计职业面临着史无前例的机遇和挑战。每个内部审计机构都应抓住机遇，迎接挑战，充分发挥内部审计特有的专长，在市场动荡和危机中为所在组织发现在风险管理、内部控制和组织治理过程中存在的问题，分析原因，提出建议，帮助组织渡过难关，体现内部审计存在的价值。

亚洲内部审计师协会联合会（ACIIA）于1999年在香港由东亚10个国家和地区的内部审计协会发起，于2006年在马来西亚注册成立。目前ACIIA有14个国家和地区分会，会员人数和国际注册内部审计师人数仅次于北美地区。ACIIA的宗旨是在国际上代表亚洲内部审计职业的声音，在亚洲宣传内部审计的价值，推动亚洲内部审计工作的发展，为其成员提供卓越的服务。为此，ACIIA根据本地区政治、经济、文化的具体特点和内部审计工作的实际水平，实事求是地开展工作，使其成为各成员协会交流的平台与合作的纽带，创造良好的环境，互相合作，共同进步，把亚洲的内部审计职业水平推进到世界水平。

近3年来，ACIIA在印度尼西亚的巴厘岛、马来西亚首都吉隆坡和澳大利亚悉尼召开了年度亚洲内部审计大会，会议主题分别为“评价和提升风险管理、控制和

治理过程的有效性”、“先进经验：向可持续的成功发展”和“变化环境中的确认”，内容包括公司治理、风险管理、质量评估、IT 技术、审计职业道德、舞弊、萨班斯法案和最佳实务等。内部控制、公司治理和风险管理是国际内部审计职业最关注的几个问题，是目前中国和亚洲其他国家及地区的内部审计师协会积极宣传和加强研究培训的主要领域。内部审计体制和审计方法逐渐向国际惯例靠拢，学习借鉴国际先进的内部审计理念和比较成熟的内部审计技术方法及经验，成为内部审计人员的迫切需要。中国内部审计协会受 ACIIA 委托，在亚洲开发银行技术援助资助下，于 2010 年实施完成了《亚洲内部审计在公司治理中的作用》研究报告和《治理、风险管理和控制：内部审计良好实务——亚洲案例分析》，作为 ACIIA 各成员协会的培训资料。

我国内部审计工作起步较晚，但发展迅速。作为 ACIIA 的发起成员，中国内部审计协会一直积极参与和推动内部审计事业在亚洲的发展，我国内部审计事业在亚洲地区具有较大的影响力。随着我国内部审计从发现型、符合型审计向预防型、增值型审计转变，内部审计在风险管理、控制和治理中的作用逐渐凸显，更需要发挥好内部审计在企业发展中“防弊、兴利、增值”的作用。从本质上讲，内部审计是任何组织管理运行的免疫系统，根本目的是提供组织自身的“免疫力”，保证其安全健康，促进其可持续发展。内部审计机构通过预防、提示和抵御等方式，为所在组织的运营发展发挥着不可替代的作用。内部审计人员特别是内部审计部门的负责人，应该树立科学审计、系统审计、可持续审计的理念，根据所在组织的具体情况和不同特点开展工作。

就我国乃至亚洲的内部审计工作整体水平而言，与西方发达国家的内部审计工作仍存在不小的差距。我国内部审计的发展良莠不齐，审计领域需要拓宽，理念和方法需要更新，审计业务需要更加规范化和科学化。不少内部审计人员是半路出家，有的来自财务部门，有的是从生产、经营和管理岗位转行，有的来自会计师事务所或政府部门，许多人缺乏知识更新和继续教育，对于如何规范开展内部审计项目、提升内部审计质量思路不是很清晰。我想对于正在或即将从事内部审计职业者而言，更加渴望理论和经验的双重指导和培训。

《现代企业内部审计精要》是我多年来看到的最具实用价值、最受基层内部审计人员欢迎的培训教材和审计手册之一。本书从 2006 年出版以来已推出第三版，即可见其受欢迎程度。本书该版框架上将原第一篇和第八篇合并为“内部审计基础与展望”篇；按“风险导向”的思路对原书进行调整，如用风险导向确定计划、方案等；审计程序更加优化和规范，文书和技术技巧增添了新的内容；在审计实务和审计案例中增加了合规性审计、信息系统审计、内部控制评价和公司治理审计等；并

采纳许多读者的意见，将风险审计更名为风险管理审计。我相信，读过此书的内部审计人员一定会与我一样，会有新的收获。

陈华

2011年2月 北京海淀区中关村南大街

陈华：国际内部审计师协会理事会中国理事；
亚洲内部审计师协会联合会主席（2008/2009）。

二版前言

2006年7月，国际内部审计师协会主席斯蒂芬·歌菲特先生到中国访问，并在北京做了“告诉全世界，我们的职业是如此之火热”的讲演。2007年9月，亚洲内部审计大会将在北京召开，本次大会的主题是“充满活力的内部审计”。进入21世纪后，内部审计事业发展迅速。自国际内部审计师协会1941年成立到2001年，会员人数为6万余人，到2006年会员已经发展到13万人，最近5年会员的发展人数接近前60年发展的人数。我国内部审计的发展同样非常火暴，至2006年，从事内部审计工作的专兼职人员达20多万人，通过CIA考试的人数已达1万人。国内外的资料显示，内部审计师是21世纪最受人尊敬和欢迎的职业之一。

内部审计师职业达到今天火热的这一步，是靠组织支持和内部审计师工作的不断创新和执著的努力得来的。内部审计为组织追加价值，保证组织各项工作运转期间遵循各种政策和程序，帮助组织更明智、更充分地利用各种资源，提高组织运行的效率。我国内部审计2006~2010年工作规划明确提出，内部审计工作要基本上实现从传统的以真实性、合规性为导向的财务审计为主，向以真实性、合规性为导向的财务审计与以内部控制、风险管理为导向的管理审计并重的转型与发展。推进内部审计全面转型与发展是对传统审计理念、审计方法和审计技术所进行的一次深刻变革，这次变革力求把内部审计师职业建设成为一个与时俱进、道德高尚、实务规范、层次较高、质量优良、享有盛誉并富有竞争力的职业。当前在我国开展以内部控制、风险管理为导向的管理审计是一项全新的工作，没有现成的工作路子，也没有成型的模式，需要在实践当中去探索。国外风险管理为导向的管理审计已开展多年，积累了一些成功经验，但国情不同，要把国外的成功模式转化成中国的路子，需要在实践中转换。因此，我们应该本着总结、借鉴、探索三结合的方式：首先总结我国开展内部审计20几年来的丰富经验；同时，要善于借鉴国外的先进做法；在此基础上，结合全球内部审计的发展趋势来探索具有中国特色的内部审计路子。通过总结典型，组织交流，达到经验共享的目的。

内部审计事业的发展需要许许多多素质优良的内部审计师队伍，要持续保持生力军的本色，就要不断地学习。内部审计师应是学习型组织的倡导者、参与者和先行者，只有这样，内部审计师才能不断适应和提高专业胜任能力。我们强制要求的后续教育之目的就在于此。为此，近几年我们加强了培训工作：一是分层次对口办

班；二是编辑整理内部审计培训教材；三是选配并充实有扎实理论功底和丰富内部审计实践经验的优秀师资担任教师；四是讲究科学的方法、严格的管理，不断提高培训效果和质量。

作为内部审计培训教材，应突出其先进性、实用性和可操作性，体现理念新、模式新和路子新，做到总结、借鉴和探索三结合。《现代企业内部审计精要》于2006年2月出版发行后，得到了广大内部审计师的欢迎，并在较短的时间内多次印刷以满足读者的需要。同年9月，中国内部审计协会邀请该书主编尹维劼先生到青岛审计培训基地授课4天，学员反应很好，对选用该书作为教材和互动式教学给予了赞许。为了更好地符合内部审计培训教材的要求，在中国内部审计协会有关部门的指导下，广泛与同行专家、学者及一线内部审计师进行交流并接受有益的建议，尹维劼先生组织有关人员对该书进行了修订。《现代企业内部审计精要》修订后对中国内部审计师更具有针对性，更符合后续教育的需要。因此，中国内部审计协会修订后推荐本书作为全国内部审计师培训用书，为广大内部审计师学习工作之手册。



2007年3月 北京海淀区中关村南大街

王道成：中国内部审计协会会长。

一版前言

2005年春，中国机械工业审计学会邀请我到桂林授课，主要谈了谈我国内部审计的发展趋势。课后很多人找我拷贝讲稿，并与我讨论，我惊奇地发现，机械行业有很多审计行家，他们有丰富的实践经验，大多在世界500强或中国500强企业中工作。晚饭后，我与我的学生尹维劼一起散步时谈起这些，认为应该把这些经验很好地归结起来，使其上升为理论性指导，这对促进内部审计的发展是有极大的好处的。尹维劼非常同意我的看法，说他正想为此出一本书。

尹维劼是个写书的行家，记得1995年初他还是我的研究生的时候，就开始独自著书。流畅的文笔、严谨的逻辑、通俗的语言，是他的著书风格。他写的书一直销得不错。关于这次写书，他对我说：“我自己从事内部审计工作近8年，经历很多，编撰这本书应是得心应手，组好稿，细致改稿，拿出精品来。要运用好中国机械工业审计学会这个平台，学会会长王永庆、常务副会长孙明和为本书策划，我担任主编，亲自撰写大纲和各篇的前言，并审校初稿。为了把好关，我还邀请了一些有造诣的名家担当顾问。”2005年10月，他将书稿送我审阅，书稿足足有60多万字。

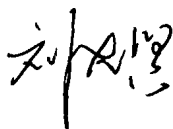
我读了书中的“内部审计基础”和“内部审计展望”这两篇后，深有一种与目前其他关于内部审计书籍不一样的体会。本书有全新的内部审计理念，正确区分开了内部审计与政府审计、社会审计，并较好地处理了我国实际与国际接轨的问题。我国现代内部审计的产生应该说是政府行为所致，长期以来内部审计的做法基本照搬政府审计。初期对内部审计确有积极的推动作用，但到了后来，由于它沿用政府审计的一些做法，与企业高层不是一条心，也不适应市场经济条件下法人治理结构的需要，其发展因此受到局限。

如何从政府审计的影子中走出来？首先，应从源头上把内部审计变成为企业价值观的内在需要，并形成企业文化的一部分，这样，内部审计的前途才会更光明。本书的全新理念给人以耳目一新的感觉，思维比较前卫，既借鉴了西方企业内部审计的做法，又与我国的实际紧密结合。

中间6篇：审计程序、实用文书、技术方法、实战技巧、实务指南和经典案例，内容概括了现代企业内部审计实务操作的全部。本书针对读者掌握知识的关键环节，即看、记、用，抓住内部审计的“精髓”和“要点”来写，写实手法非常明显。用60多万字的篇幅，浓缩了内部审计的全部精华，从书的结构和层次上又体现很强的

逻辑性，尤其是这里面的大部分内容取自实际工作中，并进行了优选和适当加工，这样使得本书具有现实的指导性。可以说，本书在手，内部审计工作不用再发愁。这里面有许多我们在一般教科书中找不到的案例、技巧和运用中各式的文书等，有些内容我也是第一次见到，但看过后很受启发，有一定的参考价值。本书虽称之为精要，但比目前我国已发布的中国内部审计基本准则、职业道德规范、具体准则和操作指南要细致得多，可操作性相当强，可与实用手册媲美。

据了解，参加本书编撰和写作的，很多是长期从事内部审计工作的一线内部审计师和内部审计机构负责人，其中有一位作者从事内部审计工作的时间长达 21 年，他们当中许多具有硕士、博士学位。一些企业的高管和院校的教授也参加了本书的写作。这本书是集体智慧的结晶，凝结了众多优秀内部审计师的辛勤劳动，他们基本上是利用工作之余的时间进行写作的。本书主要为企业正在从事内部审计工作的人士提供有益的帮助，准备从事这方面工作的人士以及从事企业内部审计、内部控制方面研究和学习的人士读此书也会极为受益。我还建议，我们企业的高管们也应该读读此书，真正认识到内部审计是帮助他们明察秋毫的“眼睛”和为他们治病防病的“医师”，好好发挥内部审计的职能作用，实施有序的管理，为企业创造更多的财富。



2006 年元旦 北京 CBD 区红庙

刘大贤，首都经济贸易大学教授，北京市审计学会副会长。改革开放后我国最早从事审计研究与教学的资深专家。曾担任过中国审计学会副秘书长、《审计研究》杂志副主编、《审计理论与实践》杂志主编。

目 录

第一篇 内部审计基础与展望

第一章	职能定位	3
	第一节 基本概念	3
	第二节 现代企业内部审计特点	7
	第三节 现代企业内部审计职能	8
第二章	机构设置	10
	第一节 公司治理与内部审计	10
	第二节 内部审计机构设置	12
	第三节 内部审计外包	15
第三章	职业要求	20
	第一节 职业道德规范	20
	第二节 职业技能与知识	22
	第三节 人际关系	24
	第四节 职业后续教育	27
第四章	规范管理	29
	第一节 我国内部审计的行业管理	29
	第二节 内部审计准则及其指南	29
	第三节 部门管理	31
	第四节 项目管理	37
	第五节 质量控制	39
第五章	审计信息化	42
	第一节 审计信息化的作用	42
	第二节 审计信息化框架	45
	第三节 审计信息化建设方案	56
第六章	内部审计展望	59
	第一节 企业内部审计的产生以及领域拓展趋势比较	59
	第二节 企业内部审计的国际比较	61
	第三节 内部审计国际组织	64

第四节 我国企业内部审计的发展	72
-----------------------	----

第二篇 审计程序

第一章 项目分类规程	81
第一节 立项评估	81
第二节 常规确认项目规程	82
第三节 简易确认项目规程	84
第四节 咨询项目规程	85
第二章 项目计划阶段规程	86
第一节 制订项目审计计划	86
第二节 制定项目实施方案	88
第三节 审前准备	90
第三章 项目实施阶段规程	92
第一节 进点会	92
第二节 相关业务内部控制有效性测试并修订项目审计方案	94
第三节 审计取证及形成原始审计工作底稿	96
第四节 编制汇总审计工作底稿	101
第四章 项目报告阶段规程	104
第一节 审计发现与期中报告	104
第二节 撰写审计报告	108
第三节 审计报告定稿	109
第四节 项目文件归档	110
第五章 项目追踪和成果利用	112
第一节 整改情况调查	112
第二节 后续审计	115
第三节 成果利用	117

第三篇 实用文书

第一章 综合管理文书	123
第一节 审计规划书	123
第二节 年度审计计划	124
第三节 项目管理文书	127
第四节 派驻审计审理文书	129
第五节 审计送达文书	131

第六节	与外部审计沟通函	132
第七节	审计档案管理文书	133
第二章	项目计划阶段文书	136
第一节	项目评估文书	136
第二节	项目审计计划	137
第三节	项目实施方案	139
第四节	项目审前调查表	142
第五节	审前会议纪要	149
第六节	审计通知书	149
第三章	项目实施阶段文书	153
第一节	进点会会议纪要	153
第二节	管理当局声明书	153
第三节	被审计人承诺书	155
第四节	原始审计工作底稿	156
第五节	汇总审计工作底稿	163
第六节	项目审计实施工作考核与小结	171
第四章	项目报告阶段文书	172
第一节	审计报告	172
第二节	审计报告的简化形式	177
第三节	审核报告与简易项目确认表	184
第四节	咨询报告与咨询项目情况表	186
第五节	征求意见文书	188
第六节	审计报告审理文书	191
第七节	审计意见书	192
第五章	项目追踪文书	194
第一节	整改通知书	194
第二节	内部整改反馈书	195
第三节	审计发现问题整改情况调查表	196
第四节	后续审计报告	197

第四篇 技术方法

第一章	审查书面资料的方法	203
第一节	一般常用方法	203
第二节	顺查法与逆查法	206
第三节	详查法与抽查法	207

第二章	客观实物证实方法	208
	第一节 监盘法	208
	第二节 调节法	210
	第三节 鉴定法	211
第三章	审计调查方法	213
	第一节 观察法	213
	第二节 询问法	214
	第三节 函证法	215
	第四节 调查表法	217
	第五节 流程图法	217
	第六节 穿行测试法	220
第四章	审计抽样方法	222
	第一节 非统计抽样方法	222
	第二节 统计抽样方法	223
第五章	分析性复核方法	234
	第一节 比较分析法	234
	第二节 趋势分析法	236
	第三节 相关分析法	237
	第四节 账户分析法	237
	第五节 时间序列分析法	238

第五篇 实战技巧

第一章	查账技巧	243
	第一节 会计差错查证技巧	243
	第二节 “小金库”审计技巧	246
	第三节 账外资产审计技巧	249
	第四节 收入真实性审计技巧	253
	第五节 成本费用真实性审计技巧	255
第二章	监盘技巧	258
	第一节 现金监盘技巧	258
	第二节 存货监盘技巧	262
	第三节 固定资产核实技巧	266
第三章	询证技巧	270
	第一节 询问技巧	270
	第二节 函证技巧	274

第三节	现场走访技巧	276
第四章	审计重点把握技巧	279
第一节	项目风险导向确认技巧	279
第二节	重点审计区域确定技巧	284
第三节	可疑点确定技巧	289
第四节	利用审计资源确认重点的技巧	291
第五章	分析技巧	296
第一节	财务分析技巧	296
第二节	经营分析技巧	300
第三节	对标选择技巧	303
第四节	分析指标调整运用技巧	305

第六篇 实务指南

第一章	财务审计实务指南	311
第二章	改制重组审计实务指南	319
第三章	舞弊审计实务指南	324
第四章	经济效益审计实务指南	329
第五章	投资项目审计实务指南	332
第六章	物资采购比价审计实务指南	341
第七章	经济责任审计实务指南	345
第八章	职能管理审计实务指南	352
第九章	合同审计实务指南	358
第十章	风险管理审计实务指南	363
第十一章	内部控制审计实务指南	367
第十二章	公司治理审计实务指南	374
第十三章	合规性审计实务指南	379
第十四章	信息系统审计实务指南	384
第十五章	专项审计调查实务指南	390

第七篇 经典案例

第一章	财务审计案例	395
第二章	改制重组审计案例	402
第三章	舞弊审计案例	412
第四章	经济效益审计案例	415

第五章 投资项目审计案例	421
第六章 物资采购比价审计案例	428
第七章 经济责任审计案例	430
第八章 职能管理审计案例	440
第九章 合同审计案例	443
第十章 风险管理审计案例	447
第十一章 内部控制审计案例	450
第十二章 公司治理审计案例	455
第十三章 合规性审计案例	460
第十四章 信息系统审计案例	471
第十五章 专项审计调查案例	475
二版后记	481
三版后记	482

第一篇

内部审计基础与展望

万丈高楼平地起，夯实基础对于整个内部审计来说，非常重要。当我们审视内部审计的历程和现状会发现，有的内部审计在内外因素的推动下兴旺发展，而有的内部审计从一开始就寄人篱下，到现在还是默默无闻。究其最根本的原因在于根基不牢，也就是内部审计的基础工作不扎实。适当的职能定位、机构设置的独立性和权威性、职业的高要求、规范化的管理以及审计信息化，是内部审计基础的五大支柱，这些对于能否长期稳固地促进我们内部审计事业向前发展是关键。

从世界范围来看，尤其借鉴西方发达国家知名企业的内部审计经验，有利于正确理解内部审计的内涵。在此基础上，可以对我国现代企业内部审计的发展趋势做一个比较正确的估量，这对企业制定内部审计发展规划是十分有帮助的；同时，还有益于提升内部审计师从事本职工作的荣誉感和信心。