

◆顾问：易仁萍 高雅青 ◆中天恒会计师事务所编写



【中天恒理财系列图书】

ZHONGTIANHENGLICAIXILITUSHU

内部审计规范 精要与案例分析

◆李三喜 编著



中国市场出版社

顾问 易仁萍 高雅青 [中天恒理财系列图书]

5

内部审计规范精要与案例分析

李三喜 编著

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

内部审计规范精要与案例分析/李三喜编著. —北京: 中国市场出版社, 2006. 1

ISBN 7-80155-954-1

I. 内… II. 李… III. 内部审计—规范—中国 IV. F239.45—65

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 120721 号

书 名: 内部审计规范精要与案例分析

编 著: 李三喜

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340

68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 闻泰印刷包装有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 26 印张 410 千字

版 本: 2006 年 1 月第 1 版

印 次: 2006 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80155-954-1/F·635

定 价: 45.00 元

序 言

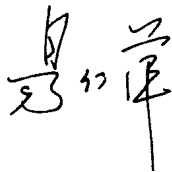
人人需要标准，内部审计人员需要内部审计规范。内部审计准则既是内部审计职业规范的重要组成部分，是对内部审计机构和内部审计人员执业行为的规范，又是衡量内部审计质量的权威性标准。中国内部审计准则的颁布实施，是我国内审工作规范化的重要举措，是广大内审人员盼望已久的大喜事，必将促进内部审计这一阳光事业的全面发展。

国家审计署李金华审计长在中国内部审计协会第五次会员代表大会上的讲话中指出：“协会《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和若干个具体准则及其操作指南的发布，为内部审计发展奠定了法律法规基础。”中国内部审计协会会长王道成在中国内部审计协会第五次会员代表大会上的讲话中指出：“内部审计准则是规范内部审计行为的标准，是衡量审计业务质量的重要尺度。建立健全内部审计准则体系，有利于促进内部审计人员遵守独立、客观、公正的基本原则，有利于促进内部审计人员依法行使职权，按照统一的规范开展工作，提高审计质量。”

内部审计准则的制定固然很重要，但关键是广大内部审计人员要全面理解其精神实质，在内部审计实际工作中能够贯彻执行，以规范内部审计行为，提高内部审计工作质量。

为了帮助广大内部审计人员深入理解、贯彻内部审计准则，需要对广大内部审计人员进行全方位的培训。通过案例来解析内部审计规范，通俗易懂，具有实用性、可操作性的特点，是帮助内部审计人员理解内部审计准则的一种好形式，是内部审计人员十分需要的。因此，我愿意把《内部审计规范精要与案例分析》推荐给大家，并作序。

中国内部审计协会副会长兼秘书长



前 言

通过案例来解析内部审计规范

国家审计署发布的《审计署关于内部审计工作的规定》，中国内部审计协会发布的《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和若干个具体准则及其操作指南，是内部审计职业规范的重要组成部分，是内部审计机构和内部审计人员执业行为的基本规范。

为了帮助广大内部审计人员学习理解内部审计基本规范，我们在为中石化、中国储备粮、教育、税务、烟草等系统内部审计人员培训课件的基础上，编写了《内部审计规范精要与案例分析》，通过案例来解析内部审计规范。

本书是按照案例、问题思考、规范精要、案例分析的体例来安排的，便于内部审计人员学习和理解。

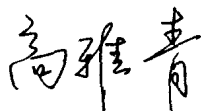
考虑到内审人员工作忙、学习时间较少、非专业人员比较多的实际情况，本书对各项规范的解释，多采用图表分析的方法，尽可能做到通俗易懂，简洁明了。

这里需要特别感谢的是，中国内部审计协会副会长兼秘书长易仁萍为本书作了序，中国内部审计协会、北京市内部审计协会、甘肃省内部审计协会、中石化集团、中国储备粮总公司、国家教委、国家税务总局、国家烟草局等单位领导和工作人员给了我们多方面具体的关心和帮助。

这里需要特别说明的是，在准备本书的过程中，我参阅了中国内部审计协会编写的《中国内部审计规定与中国内部审计准则（原文与释义）》、《内部审计理论与实务》等书目和十几个单位的内部审计典型案例。在此表示诚挚的谢意。

为了增强实用性，本书引用了大量的真实审计案例，但考虑到保守客户的商业秘密，对单位、名称等进行了更换，敬请谅解。由于水平有限，恳请内部审计的新老朋友批评指正。

中天恒会计师事务所董事长





目 录

内部审计工作规定	(1)
案例	(1)
问题思考	(2)
规范精要	(2)
案例分析	(7)
内部审计准则序言	(9)
案例	(9)
问题思考	(10)
规范精要	(11)
案例分析	(17)
内部审计基本准则	(19)
案例	(19)
问题思考	(25)
规范精要	(25)
案例分析	(41)
内部审计人员职业道德规范	(43)
案例	(43)
问题思考	(43)
规范精要	(44)
案例分析	(49)



审计计划准则	(50)
案例	(50)
问题思考	(53)
规范精要	(53)
案例分析	(67)
审计通知书准则	(68)
案例	(68)
问题思考	(69)
规范精要	(69)
案例分析	(73)
审计证据准则	(74)
案例	(74)
问题思考	(75)
规范精要	(75)
案例分析	(87)
审计工作底稿准则	(89)
案例	(89)
问题思考	(91)
规范精要	(91)
案例分析	(105)
内部控制审计准则	(108)
案例	(108)
问题思考	(109)
规范精要	(109)
案例分析	(131)
舞弊的预防、检查与报告准则	(133)
案例	(133)
问题思考	(134)



规范精要	(134)
案例分析	(152)
审计报告准则	(154)
案例	(154)
问题思考	(157)
规范精要	(157)
案例分析	(170)
后续审计准则	(172)
案例	(172)
问题思考	(173)
规范精要	(173)
案例分析	(181)
内部审计督导准则	(182)
案例	(182)
问题思考	(183)
规范精要	(183)
案例分析	(193)
内部审计与外部审计的协调准则	(194)
案例	(194)
问题思考	(194)
规范精要	(195)
案例分析	(202)
结果沟通准则	(203)
案例	(203)
问题思考	(205)
规范精要	(205)
案例分析	(213)



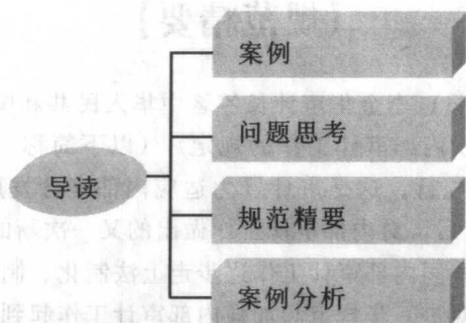
遵循性审计准则	(217)
案例	(217)
问题思考	(218)
规范精要	(218)
案例分析	(227)
评价外部审计工作质量准则	(229)
案例	(229)
问题思考	(230)
规范精要	(231)
案例分析	(240)
利用外部专家服务准则	(243)
案例	(243)
问题思考	(244)
规范精要	(244)
案例分析	(253)
分析性复核准则	(256)
案例	(256)
问题思考	(262)
规范精要	(263)
案例分析	(277)
风险管理审计准则	(282)
案例	(282)
问题思考	(283)
规范精要	(284)
案例分析	(300)
重要性及审计风险准则	(303)
案例	(303)
问题思考	(311)



规范精要·····	(311)
案例分析·····	(331)
审计抽样准则 ·····	(333)
案例·····	(333)
问题思考·····	(337)
规范精要·····	(337)
案例分析·····	(351)
内部审计质量控制准则 ·····	(356)
案例·····	(356)
问题思考·····	(358)
规范精要·····	(358)
案例分析·····	(376)
人际关系准则 ·····	(379)
案例·····	(379)
问题思考·····	(381)
规范精要·····	(381)
案例分析·····	(392)



内部审计工作规定



【案 例】

三泰公司是由于1964年成立的专门从事石油生产与销售的国有企业，现有职工447人，下设13个机关科室和12个基层单位，并设有独立的审计室。

该公司审计室是2002年组建的，现有专职人员3人，处长李胜和专职审计人员陈军、郑丽。处长李胜来审计室之前在该公司财务室工作。陈军是转业军人，没有接受过正规的财务、审计、法律知识的系统教育，转业前在军队给领导开车。郑丽是南京审计学院审计专业的毕业生，接受过正规的财务、审计、法律知识的系统教育。

根据审计室李处长的介绍，该公司设立审计室的依据是《中华人民共和国审计法》。审计室的主要职责是：对本单位及所属单位的财务收支及其有关的经济活动进行审计；对本单位及所属单位预算内、预算外资金的管理和使用情况进行审计；对本单位内设机构及所属单位领导人员的任期经济责任进行审计。



由于该审计室强调内部审计要为单位领导服务，并以此为内部审计的首要目标，得到了公司领导的认可和大力支持，取得了显著的成绩。

【问题思考】

1. 三泰公司内部审计机构设计的依据是否正确？
2. 三泰公司内部审计人员配备是否符合要求？
3. 三泰公司内部审计机构的职责是否全面？
4. 三泰公司审计室对内部审计的定位是否准确？

【规范精要】

2003年3月4日，李金华审计长签署中华人民共和国审计署令第4号，发布了《审计署关于内部审计工作的规定》（以下简称“《新规定》”），自2003年5月1日起施行。这是审计署为适应内部审计发展形势的需要，继1989年、1995年之后，对内部审计工作做出的又一次新的全面的规定。《新规定》的发布，是我国内部审计工作逐步走上法制化、制度化、规范化轨道的重要标志，必将对进一步规范和加强内部审计工作起到重要的作用。

一、《新规定》发布的必要性

我们知道，1989年、1995年审计署两次发布《审计署关于内部审计工作的规定》，2003年审计署再次发布了《审计署关于内部审计工作的规定》。

发布《新规定》是我国内部审计工作发展的必然。1989年审计署发布的《审计署关于内部审计工作的规定》，是我国第一部关于内部审计的部门规章。1995年的《审计署关于内部审计工作的规定》，对内部审计定义、机构设置、职责、权限、审计任务、工作程序、职业道德以及审计机关对内部审计的指导、监督职责等做了全面具体的规定。2003年发布的《新规定》，是全面建立健全内部审计法规体系的重要标志。

从我国内部审计发展的情况看，《新规定》的发布有其必要性。1995年以来，我国国民经济快速发展，社会主义市场经济体系进一步完善，政府机构深入改革、职能转变以及现代企业制度的建立都对内部审计提出了很多新的、更高的要求。原有规定已不能适应新情况下的内部审计，为适应新的形势发展，必须修改重新发布。

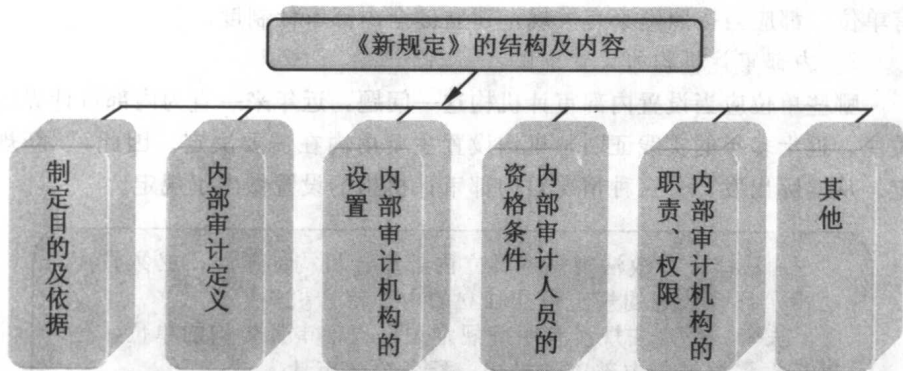
显然，规定还只是规定，不是法。由于种种原因，《中华人民共和国内



部审计法》仍未出台，同仁们仍需努力。

二、《新规定》的结构及内容

《新规定》共 21 条，未采用分章结构，其主要内容包括：



（一）内部审计的定义

《新规定》第二条规定：“内部审计是独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为，以促进加强经济管理和实现经济目标。”对此，我们可以从以下几个方面来理解：

- （1）大胆借鉴国际上关于内部审计的通行定义；
- （2）明确了独立性原则，突出了内部审计在单位内部保持相对独立的特点；
- （3）在肯定监督职能的同时，还明确了内部审计具有评价职能；
- （4）增加了内部审计的职责；
- （5）增加了对内部审计目标的表述。

（二）内部审计机构的设置

内部审计监督要借助于内部审计机构来进行，因此，科学地设置内部审计机构对于推动内部审计工作的开展，具有极为重要的意义。《新规定》从以下几方面就内部审计机构的设置做出了规定：



1. 内部审计机构的设置原则

《新规定》第三条第一款规定：“国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体以及其他单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。”该条规定明确了设置内部审计机构必须遵循法定的原则。即无论是国家机关，还是金融机构、企业事业组织、社会团体；无论是国有单位，还是非国有单位，都应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。

2. 内部审计机构的设置范围

哪些单位应当设置内部审计机构这一问题，近年来一直为内部审计界所关注。近十多年的实践证明，机构设置主要由内在需要决定。因此，《新规定》从实际出发，分三种情况对内部审计机构的设置做出了规定。

凡法律、行政法规规定设立内部审计机构的单位，必须按照法律、行政法规的规定设立独立的内部审计机构；

法律、行政法规没有明确规定设立内部审计机构的单位，可以根据需要设立内部审计机构，配备内部审计人员；

对于有内部审计工作需要，但不具备设立独立的内部审计机构条件和人员编制的国家机关，可以授权本单位内设机构履行内部审计职责。

3. 内部审计机构的形式和领导体制

《新规定》第四条规定：“内部审计机构在本单位主要负责人或者权力机构的领导下开展工作。”这条明确规定了我国内部审计机构设置的形式和领导体制。

由于我国内部审计机构建立较晚，加之在借鉴国外经验方面不一致，以致内部审计机构的设置存在多种模式。以企业为例，现实中的内部审计机构主要有五种模式：

- (1) 隶属于总经理的内部审计机构，这是主要的一种形式；
- (2) 在董事会或董事会下设的审计委员会的内部审计机构；
- (3) 设在监事会的内部审计机构；
- (4) 与纪检、监察合署的内部审计机构；
- (5) 隶属于财会部门的内部审计机构。

前四种模式各有利弊，都有其存在的合理性，目前不宜不加区分统一规范。但第四种模式过于突出监督职能，在某种程度上制约了审计特殊作用的



发挥，不利于内部审计职能的充分发挥。第五种模式则是把审计者与被审计者（财务）合并在一起，成了财务的内部监督，失去了审计的基本职能，而且也不符合《新规定》强调的“独立的内部审计机构”的要求，是不可取的。

《新规定》回避了内部审计机构设置的具体形式，但强调了“要设立独立的内部审计机构”，而且单位可以根据需要设立审计委员会，配备总审计师。照此规定，各单位可以根据本单位的实际情况，选择适宜的机构形式。但无论采取哪一种形式，都应当明确两点：（1）机构的独立性；（2）保证独立性的领导体制，即内部审计机构必须是在本单位主要负责人或者权力机构的领导下开展工作。只有这样才能加强内部审计监督和评价的力度。

（三）内部审计人员的资格条件

《新规定》第五条规定：“内部审计人员实行岗位资格和后续教育制度，本单位应当予以支持和保障。”该条规定不再空泛地对内部审计人员素质提出要求，也没有具体地罗列内部审计人员应当具备的条件，而是从实际出发，将不断提高和保持内部审计人员的素质作为一项制度明确下来，并要求单位予以支持和保障。这样规定，一方面给内部审计协会和内部审计人员所在单位具体规定人员条件留下了余地；另一方面强调了保障措施，将提高内部审计人员的素质的可能性落到了实处。

此外，《新规定》还提出了保护内部审计人员合法权益、内部审计人员办理审计事项应当遵循的基本职业道德以及保证内部审计经费的要求。

（四）内部审计机构的职责

《新规定》第九条规定：内部审计机构按照本单位主要负责人或者权力机构的要求，履行下列职责：

对本单位及所属单位（含占控股地位或者主导地位的单位，下同）的财政收支、财务收支及其有关的经济活动进行审计；

对本单位及所属单位预算内、预算外资金的管理和使用情况进行审计；

对本单位内设机构及所属单位领导人员的任期经济责任进行审计；

对本单位及所属单位固定资产投资项目进行审计；

对本单位及所属单位内部控制制度的健全性和有效性以及风险管理进行评审；

对本单位及所属单位经济管理和效益情况进行审计；

法律、法规规定和本单位主要负责人或者权力机构要求办理的其他审计事项。

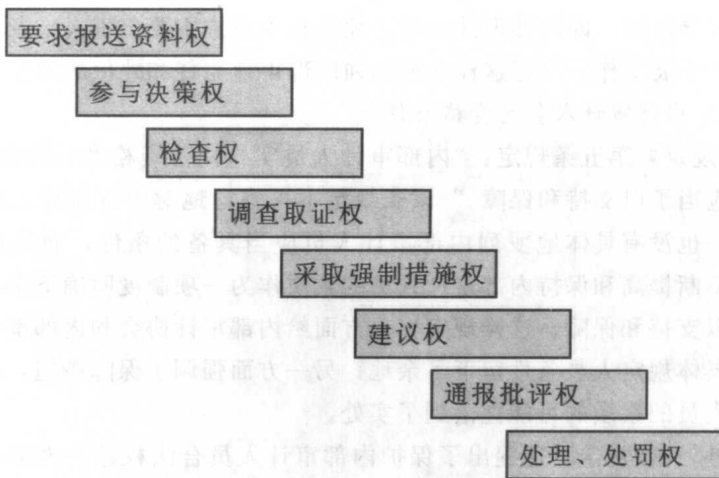


此外,《新规定》还规定:内部审计机构每年应当向本单位主要负责人或者权力机构提交内部审计工作报告。

《新规定》对内部审计机构职责的上述规定,基本囊括了我国内部审计的主要内容,也符合我国内部审计工作的实际情况。

(五) 内部审计机构的权限

《新规定》第十一条规定:单位主要负责人或者权力机构应当制定相应规定,确保内部审计机构具有履行职责所必需的权限,主要是:



《新规定》从内部审计工作实际出发,列出了上述内部审计机构履行职责所必需的必要权限。上述权限充分体现了内部审计监督的特点,把内部审计的监督职能和加强内部审计控制、参与管理的职能有机地结合起来。既有利于保证内部审计机构和内部审计人员顺利开展内部审计,也有利于加强和改善经营管理,为提高经济效益服务。同时,《新规定》列示的权限,仅只是内部审计机构的基本权限,各单位还可以根据情况赋予内部审计机构其他权限。

(六) 法律责任

1. 被审计单位的责任

《新规定》明确指出被审计单位不配合内部审计工作、拒绝审计或者提供资料、提供虚假资料、拒不执行审计结论或者报复陷害内部审计人员的,单位主要负责人或者权力机构应当及时予以处理;构成犯罪的,移交司法机关追究刑事责任。



2. 审计人员的责任

《新规定》明确指出，对认真履行职责、忠于职守、坚持原则、做出显著成绩的内部审计人员，由所在单位给予精神或者物质奖励。对滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守、泄漏秘密的内部审计人员，由所在单位依照有关规定予以处理；构成犯罪的，移交司法机关追究刑事责任。

三、《新规定》的特点

与原规定相比，《新规定》具有以下特点：

- (1) 体现了完善社会主义市场经济体制的要求；
- (2) 遵循了《中华人民共和国审计法》关于内部审计的规定；
- (3) 体现了与时俱进的精神；
- (4) 反映了我国内部审计工作发展的成果；
- (5) 改革内部审计管理体制，实行行业自律管理。

【案例分析】

学完本讲后，通过对【案例】的分析，回答【问题思考】中的4个问题。

1. 三泰公司审计室于2002年组建，审计署已第2次颁布了《审计署关于内部审计工作的规定》，因此，审计室设立的依据应该不是《中华人民共和国审计法》，而是《审计署关于内部审计工作的规定》。

2. 三泰公司审计室审计人员的设置情况具有普遍性，基本上符合要求。当然，仅依据《审计署关于内部审计工作的规定》还无法准确回答此问题，需要了解三泰公司内部审计人员岗位资格的要求。

3. 三泰公司审计室主要职责是：对本单位及所属单位的财务收支及其有关的经济活动进行审计；对本单位及所属单位预算内、预算外资金的管理和使用情况进行审计；对本单位内设机构及所属单位领导人员的任期经济责任进行审计。

只有3个人的审计室能够履行上述职责已不是易事，但从《审计署关于