

The Kernel
of the
Internal Audit
in Modern Corporation

现代企业 内部审计精要

尹维劼◎主编



中信出版社
CHINA CITIC PRESS

The Kernel
of the
Internal Audit
in Modern Corporation

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.—北京: 中信出版社, 2006.2

ISBN 7-5086-0588-8

I. 现… II. 尹… III. 企业-内部审计 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 004285 号

现代企业内部审计精要

XIANDAI QIYE NEIBU SHENJI JINGYAO

主 编: 尹维劼

责任编辑: 张 芳

出 版 者: 中信出版社 (北京市朝阳区东外大街亮马河南路 14 号塔园外交办公大楼 邮编 100600)

经 销 者: 中信联合发行有限责任公司

承 印 者: 廊坊市长虹印刷有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 31.75 **字 数:** 657 千字

版 次: 2006 年 2 月第 1 版

印 次: 2006 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5086-0588-8/F·992

定 价: 68.00 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: 010-85322521

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

010-85322522

E-mail:sales@citicpub.com

author@citicpub.com

现代企业内部审计精要

顾问：崔建民 孙宝厚 易仁萍 刘大贤

策划：王永庆 孙明和

主编：尹维劼

编委：陈留平 张国成 汪舒鸥 李冲天

刘永俭 余四祥 李兆荣 鲁观范

作者：张彦军 刘桂年 陈方平 牟影

杨学忠 黄洁 马晓军 李勤

赵顺娣 朱谦 牛敬三 孙占祥

李永红 胡晓霞 皮振敏 张喜龙

李莉颖 郭莹天 赵清

序

2005年春，中国机械工业审计学会邀请我到桂林授课，我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，他们大多在世界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到了这些，自然聊到如何把这些经验很好地归结起来，又能上升为理论性指导，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。

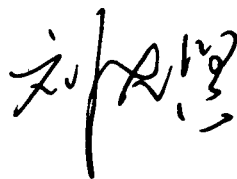
尹维劼是个写书的行家，记得1995年初他还是我的研究生的时候，就开始独自著书。流畅的文笔、严谨的逻辑、通俗的语言，是他的著书风格。他写的书一直也销得不错。关于这次写书，他对我说：“自己从事内部审计工作近8年，经历很多，编撰这本书应是得心应手，组好稿，细致改稿，拿出精品来。要运用好中国机械工业审计学会这个平台，学会会长王永庆、常务副会长孙明和为本书策划，自己担任主编，亲自撰写大纲和各篇的前言，并审校初稿。为了把好关，还邀请了一些有造诣的名家担当顾问。”2005年10月，他将书稿送我审阅，书稿足足有60多万字。

我读了书中的“内审基础”和“内审展望”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至，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，它的发展因此受到局限。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，能做到这一点，说明该书具有闪光之处。

中间六篇：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，内审工作不用再发愁。这里面有许多我们在教科书中找不到的案例、技巧和运用中各式的文书等，有的我也是第一次见到，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审计人员和审计部门负责人，其中有一位作者从事内部审计工作的时间达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人员的辛勤劳动，他们基本上是利用工作之余的时间进行写作的。这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，准备要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。

Contents

目 录

序

第一篇 内审基础

第一章 职能定位	3
第一节 基本概念	3
第二节 内部审计与政府审计、社会审计的比较	5
第三节 现代企业内部审计的职能	7
第二章 机构设置	11
第一节 公司治理与内部审计	11
第二节 内审机构设置	15
第三节 内部审计外包	18
第三章 职业要求	23
第一节 职业道德规范	23
第二节 职业技能与知识	26
第三节 人际关系	28
第四节 职业后续教育	31
第四章 规范管理	35
第一节 我国内审的行业管理	35
第二节 内部审计准则	37
第三节 项目管理	39
第四节 质量控制	43

第二篇 审计程序

第一章 工作计划与项目准备	49
第一节 规划	49
第二节 年度审计计划	51
第三节 项目审计计划	56
第四节 项目实施方案	59
第五节 项目准备	62
第二章 项目实施	67
第一节 深入调查	67
第二节 内部控制测评	68
第三节 实质性测试	72
第四节 审计证据	75
第五节 工作底稿完成及小结	80
第三章 项目终结	82
第一节 审计初步结果征求意见	82
第二节 审计报告与审计处理意见	83
第三节 审计文件归档	84
第四章 项目追踪和成果利用	85
第一节 整改情况调查	85
第二节 后续审计	88
第三节 成果利用	91

第三篇 实用文书

第一章 工作计划文书	95
第一节 审计规划书	95
第二节 年度审计计划	96
第三节 项目审计计划	98
第四节 项目实施方案	100
第二章 项目准备文书	102
第一节 项目审前调查文书	102
第二节 审计通知书	109
第三节 与管理层初次沟通纪要	110
第三章 项目实施文书	112

第一节	管理当局声明书	112
第二节	被审计人承诺书	114
第三节	内部控制调查表	115
第四节	与外部审计沟通函	120
第五节	审计工作底稿	121
第四章	项目终结文书	132
第一节	审计报告	132
第二节	审计调查报告	144
第三节	审计结果报告	149
第四节	审计审核报告	152
第五节	征求意见书	154
第六节	审计意见书	154
第五章	项目追踪文书	156
第一节	内部整改反馈书	156
第二节	审计发现问题整改情况调查表	157
第三节	后续审计报告	158
第六章	管理文书	160
第一节	年度审计项目汇总分析表	160
第二节	审计文书送达回执	161
第三节	审计日记	162
第四节	档案文书	163

第四篇 技术方法

第一章	审查书面资料的方法	169
第一节	一般常用方法	169
第二节	顺查法与逆查法	172
第三节	详查法与抽查法	172
第二章	客观实物证实方法	174
第一节	盘点法	174
第二节	调节法	176
第三节	鉴定法	178
第三章	审计调查方法	179
第一节	观察法	179
第二节	询问法	180

第三节	函证法	181
第四节	调查表法	183
第四章	审计抽样方法	185
第一节	固定样本容量抽样法	185
第二节	停一走抽样法	189
第三节	发现抽样法	191
第四节	平均值估计抽样法	191
第五节	差额估计抽样法	195
第六节	比率估计抽样法	195
第五章	分析性复核方法	197
第一节	比较分析法	197
第二节	趋势分析法	198
第三节	相关分析法	200
第四节	账户分析法	200
第五节	时间序列分析法	201
第六章	内部控制符合性测试	203
第一节	内部控制测试内容	203
第二节	符合性测试法	204
第三节	评价方法	214
第四节	穿行试验法	219
第五节	文字说明法	219
第六节	制表法	222
第七节	流程图法	223
第七章	计算机辅助审计	229
第一节	信息化环境下内部审计工作面临的挑战 和机遇	229
第二节	我国计算机审计软件的发展	231
第三节	信息化环境下计算机舞弊审计	237
第四节	信息化环境下的审计技术	241

第五篇 实战技巧

第一章	查账技巧	251
第一节	会计差错查证技巧	251
第二节	“小金库”审计技巧	254

第三节	账外资产审计技巧	257
第四节	收入真实性审计技巧	261
第五节	成本费用真实性审计技巧	264
第二章	监盘技巧	268
第一节	现金监盘技巧	268
第二节	存货盘点技巧	272
第三节	固定资产核实技巧	276
第三章	询证技巧	280
第一节	询问技巧	280
第二节	函证技巧	284
第三节	现场走访技巧	286
第四章	审计资源利用技巧	289
第一节	内部审计资源利用技巧	289
第二节	外部专家意见利用技巧	294
第三节	外部审计结果利用技巧	297
第五章	审计重点确定技巧	298
第一节	审计突破口选择技巧	298
第二节	重点审计区域确定技巧	301
第三节	可疑点确定技巧	306

第六篇 实务指南

第一章	财务审计实务指南	311
第二章	改制审计实务指南	320
第三章	舞弊审计实务指南	327
第四章	经济效益审计实务指南	332
第五章	投资项目审计实务指南	336
第六章	物资采购比价审计实务指南	348
第七章	经济责任审计实务指南	353
第八章	职能管理审计实务指南	364
第九章	合同审计实务指南	372
第十章	风险审计实务指南	379
第十一章	审计调查实务指南	386

第七篇 经典案例

第一章	财务审计案例	393
第二章	改制审计案例	401
第三章	舞弊审计案例	406
第四章	经济效益审计案例	411
第五章	投资项目审计案例	418
第六章	物资采购比价审计案例	425
第七章	经济责任审计案例	429
第八章	职能管理审计案例	435
第九章	合同审计案例	440
第十章	风险审计案例	445
第十一章	审计调查案例	450

第八篇 内审展望

第一章	企业内部审计领域的拓展	459
第一节	企业内部审计的产生	459
第二节	财务导向内部审计	461
第三节	业务导向内部审计	462
第四节	管理导向内部审计	464
第五节	风险导向内部审计	468
第二章	企业内部审计的国际比较	471
第一节	美国企业的内部审计	471
第二节	日本企业的内部审计	475
第三节	欧洲企业的内部审计	478
第四节	我国企业的内部审计	482
第五节	内部审计的国际组织	484
第三章	内部审计的发展趋势	486

第一篇 内审基础

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。现在我们审视历程和现状会发现有的内部审计在政府审计的带动下红火了几年就熄灭了；有的内部审计实行了若干年后没有兴旺发展，反而被企业高管层给灭掉了；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、职业的高要求以及规范化的管理是内部审计基础的四大支柱，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。四大支柱需要协调同步，哪一根台柱短了或废了，其后果可想而知。



第一章 职能定位

职能定位是内部审计部门开展工作的前提，在经过组织权力机构和最高管理层批准的内部审计章程中，内部审计的职责、权限的明确是发挥其职能作用的基础。本章在阐明内部审计相关概念的基础上，说明现代企业内部审计监督和咨询职能的内容及其作用发挥的途径和条件。

第一节 基本概念

一、内部审计定义

内部审计概念体系：

- 内部审计定义：独立、客观的保证工作和咨询活动；
- 内部审计目标：对被评价活动的风险、控制及治理过程发表意见；
- 完成职责的环境：独立性；
- 对内部审计师的期望：客观性。

随着国内外企业组织形式的发展变化，尤其是以股份制公司为主要表现形式的现代企业的流行，世界上最大的跨国公司几乎全为股份制公司企业，而且其规模日益扩大，企业管理层次逐渐增多，使得企业内部审计越来越重要。在此过程中，现代企业内部审计的内涵同样经历着深刻的变革，从国际内部审计协会（IIA）对内部审计的新旧定义比较中就可以看出这一点。

新定义：内部审计是一种独立、客观的保证工作和咨询活动，它的目的是为组织增加价值，并提高组织的运作效率。它采取系统化、规范化的方法对风险管理、控制及治理程序进行评价，提高它们的效率，从而帮助实现组织目标。

旧定义：内部审计是在一个组织内部建立的一种独立评价活动，并作为对该组织的活动进行审查和评价的服务。

根据 IIA 关于内部审计的新定义，现代企业内部审计最终的目的是帮助企业实现目标，其核心是强调内部审计的增值作用，所采用的手段主要是保证和咨询，审计方法更加严谨，并需要进行必要的创新才能达到组织要求，内部审计的重心也由事后评价控制转向事前风险管理和过程控制。

我国审计署在其 2003 年重新颁布的《关于内部审计工作的规定》中，从政府管理部门的角度出发，对内部审计定义如下：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。

一定意义上讲，该定义仍然把内部审计当做了政府审计的一种延伸，它不能准确阐明现代企业内部审计的核心价值，即内部审计的增值作用。

中国内部审计协会之《内部审计基本准则》中的定义：内部审计是指组织内部的一种独立客观的监督和评价活动，它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。

该定义是在借鉴 IIA 定义的基础上，结合我国内部审计现状而制定的，其审计对象包括了政府部门、事业单位、企业等组织的内部审计，同样不能反映现代企业内部审计的特点。

二、内部审计的作用

审计的作用是指在审计实践中履行审计职能所产生的客观影响和实际效果。审计的作用由审计职能所决定，而审计作用的发挥又受到主客观因素的制约和影响。准确的职能定位是内部审计发挥作用的前提，而以企业部门规章确定下来的内审职责就是内审发挥作用的保障。

概括地讲，审计的作用可以分为预防性作用和建设性作用。预防性作用就是制约作用，它是监督和评价职能的体现，通过审计过程以及审计结论来完成，事前安排的审计制度的震慑和事后根据审计结论的处理处罚都可以起到制约相关责任人的作用；建设性作用是促进作用，通过采用规范的、系统的审计程序可以发现经济事项运行中的问题，根据审计改进意见和建议，被审计单位就能够发现自身不容易发现和解决的问题。

具体到现代企业内部审计的作用，我们把它分为传统作用和新增作用。传统作用是防弊与兴利作用，防弊是指在审计过程中发现违法违规等舞弊行为，以及通过对企业内部控制的健全性、有效性的审查和评价，促进组织健全内控制度，防范舞弊行为再次发生，纠正管理弊端。现代内部审计的新增作用是指内部审计的增值作用，现代内部审计通过介入企业风险管理、治理和控制领域，以促进公司治理结构的完善，并提升企业的管理水平，促进企业价值增加。

对于内部审计的增值作用，我们虽然无法准确定位内部审计在企业价值链上所处的位置，但根据国内外内部审计实践，内部审计可以在企业价值链的多个环节发挥作用。单个环节的增值作用，如采购环节的物资采购比价审计，可以完善采购环节控制的合理性和有效性，降低采购成本；对企业整体价值的提升，完善的内部审计制度促进公司管理水平的提高，公司治理的完善，表现在资本市场上就是企业的经济增加值。

三、内部审计独立性和客观性

内部审计机构的独立性与内部审计人员的客观性是内部审计最根本的属性特征，内审机构的独立性是指内部审计部门所处的环境要求，而内审人员的客观性是审计职能发挥作用的根本保证。机构的独立性是审计人员客观发表意见的制度保证，而审计人员在独立的环境中客观地进行审计并发表意见是各方对审计部门的期望。

IIA 在其《内部审计实务标准》中多次强调了内部审计独立性和客观性，例如，属性标准 1100 要求，内部审计活动应该独立，内部审计师在开展审计业务时应做到客观，这是总的要求；内部审计执行主管在机构内应向能使内部审计活动实现其职责的阶层报告，这是对内部审计机构的独立性要求；内部审计师应有公正的态度，避免利益冲突，这是对个人客观性的要求。在实务公告 1110-1：机构独立性；1110-2：审计执行主管的报告对象；1120-1：审计师个人的客观性；1130-1：对独立性或客观性的损害，以及其他实务公告中，IIA 专门就如何获得和保证机构独立性与审计师个人客观性提出了许多具体的建议。

第二节 内部审计与政府审计、社会审计的比较

一、审计组织体系

政府审计、社会审计以及内部审计构成了我国审计监督体系，他们共同的目标是加强财政财务管理，维护国家财政经济秩序，促进廉政建设，提高经济效益，保障国民经济健康发展。

正如审计署署长李金华所讲：一个公司需要治理，一个国家也需要治理。公司治理的软弱，一定给投资者造成损失；国家治理的失效，就会产生腐败和混乱，就无法让所有的投资者都得到收益的机会。完善治理是中国长期持续稳定发展的内在要求，需要社会各种力量共同努力，我国审计体系无论是在国家治理领域，还是在公司治理中作用越来越重要。国家审计不是公司治理的主体，但会通过履行审计监督职责来推动公司治理的改进；国家审计是国家治理的工具，要在国家治理过程中发挥不可替代的作用。而现代企业内部审计在公司治理中作用越来越大。社会审计在市场经济运行的安全性、效率性方面又发挥着不可替代的作用。而联系这三方面的就是各自的责任和审计职业的相通性。

政府审计，又称国家审计，是公共治理的工具；而社会审计组织作为市场经济主体，资本的逐利性决定了它的责任只能是合法地提供合格产品，即独立第三方的审计报告；企业内部审计由于其内部性，不具有独立承担民事责任的资格，它作为公司治理工