

内部审计实务

主编 王志伟 赵敏臣

NEIBUSHENJI

SHIWU

《内部审计实务》编委会

主编 王志钧

赵毓臣

编委 (按姓氏笔划排列)

王文媛 庄恩岳 孙宝厚

李永岩 李淑敏 张文华

何守琦 易仁萍 陈跃国

洪成俊 侯守法 柴荣昌

奚淑琴 崔鹏仓 陶愚

责任编辑 何成梁

责任校对 张谷年

序

社会主义内部审计是一项新事物，是中国审计体系的重要组成部分。几年来，在各级政府和各部门、单位领导的重视和支持下，在国家审计机关的指导和帮助下，得到了较快的发展，目前，已拥有10万人的队伍，积极开展审计工作，为维护国家财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，发挥了积极的作用，取得了显著成绩。

党的十二届三中全会提出治理整顿和深化改革方针，要求我们不断地加强内部审计工作，然而，目前我国内部审计人员无论是数量，还是业务水平都远不适应，迫切需要培训提高，较为理想的工作参考书成为当务之急。王志钧、赵毓臣同志主编的《内部审计实务》一书，从中国内部审计工作实践出发，理论结合实践，偏重实务，实用性较强。此书采取条目形式，言简意赅，深入浅出，便于阅读，可供广大内部审计人员自学或作为工作的指南书籍，有一定实用价值，值得一读。

崔建民

1989年5月20日

前 言

内部审计是相对于政府审计与社会审计而言的。本书作为一本内部审计人员的工作参考书，结合广大实际工作者的需要，既重理论又重实践。为了更加切合实际，探索具有中国特色的内部审计工作的新路子，这本书的编写工作多由从事实际审计工作的同志精心撰写而成。因此，注重实际，是本书的一大特色。从本书循序渐进的内容介绍来看，不仅对内部审计人员有参考作用，而且对广大政府审计人员和社会审计人员作为了解内部审计实务工作和一种审计指南也是合适的。

在本书编写提纲到成书过程中，始终得到了审计署特邀顾问祁田同志的关怀，又承蒙崔建民副审计长作了序言，这充分体现了审计署领导对内部审计工作的重视和对宣传内部审计工作的大力支持。另外，又得到中国人民大学会计系主任、中国会计学会副会长阎达五教授的帮助。全书由审计科研所局级研究员杨树滋高级会计师审阅，经审计署审计体系指导司司长王志钧和法规司司长赵毓臣两位主编审定。本书得以及时出版，还要衷心感谢浙江人民出版社的同志。

由于内部审计工作在我国是项新事物，有许多东西值得研究，书中难免存在不少问题，恳请读者批评指正。

《内部审计实务》编写组

1989年5月20日

目 录

第一部分 总 论

内部审计的产生和发展	1
内部审计的职能	8
内部审计的作用	12
内部审计的任务	14
内部审计的对象	15
内部审计的基本概念	17
内部审计的依据	20
内部审计依据的意义	20
内部审计依据的种类	21
内部审计依据的选择标准	22
内部审计的原则	23
内部审计的特点	25
内部审计和外部审计的区别和联系	27

内部审计机构	30
内部审计机构设置的条件.....	30
内部审计机构设置的原则.....	32
内部审计机构的职责和权限.....	35
内部审计机构的管理要求.....	37

内部审计人员	38
内部审计人员的条件.....	38
内部审计人员的工作准则.....	40
内部审计人员的职责和权限.....	41
内部审计人员的任免.....	42

内部审计的种类	43
内部审计的分类.....	43
按审计目的分类.....	43
按审计对象分类.....	46
按审计时期分类.....	49
按审计时间分类.....	50
按审计范围分类.....	51
按审计方式分类.....	53
按审计方法分类.....	55
按审计阶段分类.....	56

内部审计工作程序	57
内部审计的准备阶段.....	60
内部审计的实施阶段.....	62
内部审计的终结阶段.....	65

内部审计的后续审计阶段.....	68
内部审计证据.....	69
内部审计证据的概念.....	69
内部审计证据的取证原则.....	69
内部审计证据的种类.....	72
内部审计取证方法.....	74
内部审计取证方法的概念.....	74
内部审计取证方法的种类.....	77
内部审计技术方法.....	82
预测审计法.....	82
回归预测审计法.....	84
可行性分析法.....	87
抽样检查法.....	90
帐户分析法.....	93
报表分析法.....	9 ⁵
比较分析法.....	96
差数查对法.....	97
审计鉴定法.....	99
审计查询法.....	99
价值分析法.....	100
ABC分析法.....	102
本量利分析法.....	103
存货管理分析法.....	106
通过电脑审计法.....	108

绕过电脑审计法	109
<hr/>	
内部审计工作底稿	110
内部审计工作底稿的作用	110
内部审计工作底稿的内容	115
内部审计工作底稿的分类	117
内部审计工作底稿的编写要求	123
内部审计工作底稿的基本要素	125
内部审计工作底稿的编制举例	127
内部审计工作底稿的保管	130
<hr/>	
内部控制及其评价方法	133
内部控制的概念	133
内部控制的作用	135
内部控制的基本原则	138
内部控制的内容和范围	140
内部控制测试的程序及其评价方法	146

第二部分 内部财务审计

内部财务审计的内容	156
<hr/>	
货币资金审计	158
库存现金审计	158
银行存款审计	163
其他货币资金审计	165

结算资金审计	167
应收款项审计	168
应付款项审计	170
<hr/>	
流动资金借款审计	171
<hr/>	
专项资金审计	172
生产发展基金审计	173
职工福利基金审计	175
职工奖励基金审计	177
<hr/>	
固定资产审计	177
固定资产实物量审计	178
固定资产租赁业务审计	181
固定资产折旧审计	182
<hr/>	
材料审计	184
材料采购审计	185
材料计价审计	187
材料收发结存审计	189
<hr/>	
工资审计	191
工资总额审计	192
工资费用分配审计	193
<hr/>	
产品成本审计	194
生产费用归集审计	196
产品成本分配审计	198

产成品审计	201
产成品数量审计	202
产成品计价审计	203
<hr/>	
销售审计	204
销售收入审计	205
销售成本审计	207
销售税金审计	208
<hr/>	
利润审计	209
销售利润审计	210
营业外收支审计	211
利润分配审计	212
<hr/>	
会计报表审计	213
资金平衡表审计	214
成本表审计	216
利润表审计	218
<hr/>	
商业企业内部财务审计	219
商品流通过程费用审计	220
商业企业利润审计	223
<hr/>	
行政事业单位内部财务审计	224
预算拨款审计	227
预算支出审计	227
预算外收支审计	228
财产和物资审计	228

基本建设内部财务审计	229
建设项目资金来源及拨款审计	230
建安工程成本审计	237
基建工程竣工决算审计	239

第三部分 经济效益审计

经济效益	242
经济效益审计	244
经济效益审计与其他审计的关系	246
经济效益审计与财政财务审计和财经 法纪审计的关系	246
经济效益审计与业绩审计的关系	248
经济效益审计的指导思想	249
微观经济效益与宏观经济效益相结合的原则	250
近期效益与远期效益相统一的原则	251
直接经济效益和间接经济效益相统一的原则	251
技术上的先进性与经济上的合理性相结合 的原则	252
经济效益审计的内容	253
投资效益审计	254
经营决策的经济效益审计	254

生产经营的经济效益审计	254
项目投资效益审计	258
项目投资效益审计的内容	258
投资决策有效性审计	259
项目可行性研究审计	261
资金经济效益审计	267
固定资金利用情况的审计	268
流动资金利用情况的审计	270
生产经济效益审计	273
主要设备利用效率的审计	273
主要原材料利用效率的审计	276
劳动生产率的审计	278
成本经济效益审计	281
生产费用预算执行情况的审计	281
产品单位成本的效益审计	289
销售经济效益审计	294

第四部分 专题审计

承包经营审计	298
承包经营审计的特点	298
承包经营审计的内容	300

承包经营审计程序及方法	302
承包经营审计的评价和建议	302
<hr/>	
经济合同审计	304
经济合同审计的意义	304
经济合同审计的内容	308
经济合同审计的方法及步骤	313
经济合同审计的评价及建议	322
<hr/>	
中外合资经营企业合作审计	324
中外合资经营企业合作审计的原则	324
中外合资经营企业合作审计的内容	326
中外合资经营企业合作审计的方法	338
中外合资经营企业合作审计的评价和建议	339
<hr/>	
中华人民共和国审计条例	343
<hr/>	
审计署关于内部审计工作的若干规定	353
<hr/>	
国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定	357
<hr/>	
违反财政法规处罚的暂行规定施行细则	363
<hr/>	
关于全民所有制工业企业承包经营责任 审计的若干规定	373
<hr/>	
楼堂馆所建设项目开工前审计试办法	376
<hr/>	
鞍山钢铁公司审计工作条例	379
<hr/>	

鞍山钢铁公司审计工作细则	387
上海石油化工总厂内部审计工作规定	394
内部审计实务标准	400
中国内部审计学会章程	422
加拿大政府内部审计标准	424

第一部分

总 论

内部审计的产生和发展

审计有着悠久的历史。据我国《周礼》记载，早在2000多年前的西周时期，就有对财政收支和会计资料进行监督和检查的行为。当时设有两个官职：一为“司会”；一为“宰夫”。司会，掌国之百物财用，为计官之长，负有“以参互考日成，以月考月成，以岁会考岁成”^①之责；宰夫，负有“考其出入，而定刑赏”的职权。每于“岁终，则令群吏正岁会（年度会计报告）。月终，则令正月要（月会计报告）。旬终，则令正日成（旬会计报告）”^②，用以考核诸官的政绩，并根据政绩的得失给予奖惩废置。对“凡失财用物辟名者，以官刑詔冢宰而诛之；其足用长财善物者赏之”^③。可见，宰夫所从事的工作就是一种经济监督工作，

^①《周礼·天官·司会》。

^②《周礼·天官·宰夫》。

^③《周礼·天官·宰夫》。

实质是一种审计行为。

西方国家审计工作起步也很早。古代的埃及、罗马、希腊和巴比伦就已经有了政府审计制度。例如，古代埃及，为了加强对政财收入和支出的控制，不仅设有记录官，还设有监督官。监督官除了对每项财政收支进行监督与核实外，还对记录官编制的计算书进行严格的审查，并有权惩罚贪污舞弊的官员。

古希腊的政府审计制度与古埃及相比，有了长足的发展，作用也更大。在雅典，通过选举产生审计官员，并由审计官员制定审计法规。审计官员依法检查并确认各级官员编制的会计记录。由此可以看出，审计的历史源远流长。

现代内部审计是20世纪的产物，它是在外部审计的基础上，根据企业内部经济监督和经济管理的需要而产生的新兴业务。但是，溯其根源，内部审计的形成为期很早，与外部审计相比，孰先孰后，尚无定论。

内部审计从其发展过程来看，大体可以分为三个阶段：早期内部审计阶段、近代内部审计阶段和现代内部审计阶段。

早期内部审计阶段，是以庄园审计、寺院审计、宫廷审计、行会审计等形式进行的，其目的是为了查错、防弊。尽管它们审查的内容和范围有所不同，但就其形成的条件而言，却有相同之处：其一，各种形式下的内部审计，都是基于企业内部经济活动有了职能分工或管理层次，由此产生经济监督的内在需要而建立；其二，内部审计人员都是组织内部的成员，他们的工作是为本组织服务。由于早期内部审计比较简单，因此，审计人员、组织、方式、方法等方面都不定

型，在本组织中的独立性、权威性也不十分明确。

近代内部审计是从18世纪产业革命以后开始的。由于西方经济的迅速发展，大量由若干股东投资建立的股份公司相继成立。这些公司的股东绝大部分不参与公司的日常经营管理，只是等待分得股利，这样，生产资料的所有权与公司经营管理权开始分离，公司的股东虽然不直接参加公司的经营管理，但出于自身的利益，却又非常关心公司的经营成果，于是就需要从外部聘请注册会计师（或由监事中推选），对公司的财务报表进行审查，以确定计算是否正确，帐目是否真实，收支有无弊端，资产是否可靠，利润分配是否合理等。由于这一时期，实行内部审计的企业不多，因此，没有设置专职的审计机构。内部审计在企业中的地位、作用，远远不如外部审计。

20世纪初期，内部审计有了新的发展。这与商品经济的发展和企业经营机制的变化是分不开的。19世纪末20世纪初，垄断开始成为西方资本主义国家的全部经济生活的基础。美、英、法等主要资本主义国家都已完成了从自由资本主义到垄断资本主义的过渡。出现了许多前所未有的规模庞大的托拉斯。美国通用汽车公司就是其中一个。该公司于1908年建立，资本为8000万美元，到了20年代，资产已增长到5亿美元以上，兼并了大量企业，包括整车制造，零部件生产，以至钢铁、橡胶、油漆、拖拉机等。单是汽车生产就有18个企业。公司机构庞大，经营项目繁多，这样，就使得公司主管人员无法进行直接的监督、检查和管理，而必须配备专职人员代替他们鉴别这些部门及所属单位的财务状况及其经营成果的真实性、合理性，检查公司经营决策、经营目