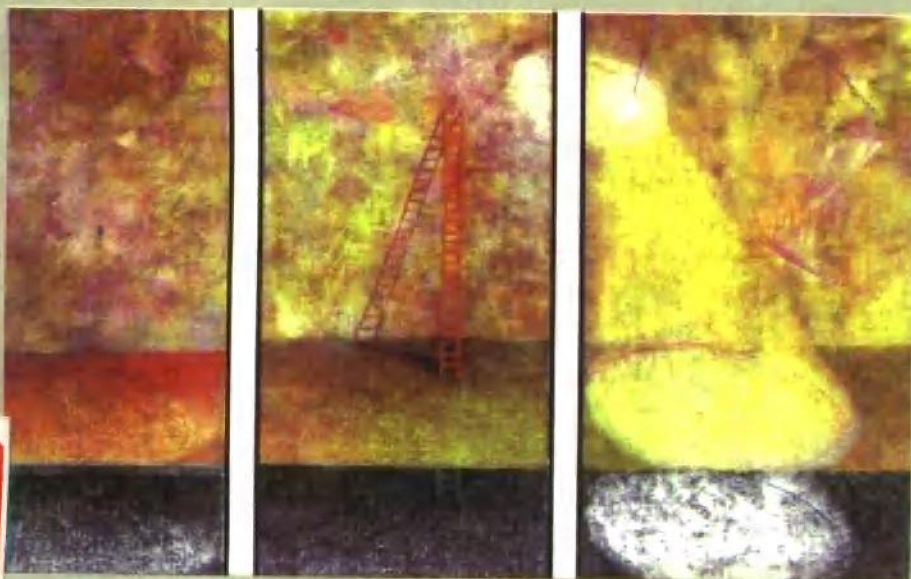


● "九五"国家级重点教材
● 审计署全国审计专业教材编审委员会审定教材

现代内部审计学

主编 徐政旦 朱荣恩



中国审计出版社

“九五”国家级重点教材
审计署全国审计专业教
材编审委员会审定教材

现代内部审计学

徐政旦 朱荣恩 主编

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代内部审计学/徐政旦,朱荣恩主编. —北京:中国
审计出版社,1997. 6

ISBN 7-80064-601-7

I. 现… II. ①徐… ②朱… III. 内部审计 IV. F239. 45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 07044 号

现代内部审计学

徐政旦 朱荣恩 主编

*

中国审计出版社

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

北京白帆印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 13 印张 326 千字

1997 年 9 月北京第 1 版 1997 年 9 月北京第 1 次印刷

印数:1—8000 册 定价:18.50 元

ISBN 7-80064-601-7/F·421

编审说明

《现代内部审计学》教材,经我们组织审定,同意作为高等院校审计专业教材,亦可作为审计干部培训和业务学习用书。

审计署全国审计专业教材编审委员会
1997年1月

前 言

《现代内部审计学》是受审计署委托，为大专院校学生学习内部审计的需要而编写的。

本书经审计署全国审计专业教材编审委员会审定，作为高等财经院校审计学专业（专门化）和其它经济类专业审计基础理论课程的教材，也可供内部审计人员和国家审计干部工作中参考。

本书着重阐述现代内部审计的理论和方法，力求理论联系实际，并总结我国内部审计工作的实践经验，适当吸收国际上有关现代内部审计的理论和方法。

本书分四篇计二十章：第一篇（第1章～第5章）阐述有关内部审计的基本概念、职能、作用、审计程序及取证等问题；第二篇（第6章～第8章）阐述有关审计计划及内部控制评审等问题；第三篇（第9章～第18章）为内部审计的实施，按企业的各个业务循环阐述有关内部经济效益审计及内部财务审计；第四篇（第19章～第20章）为内部审计报告及后续审计。

每章附有复习思考题作为启发思考之用。

在内部审计的内容方面，本书在以下方面作了一些拓展性的尝试：

一、对内部审计定义的表述方法，在介绍国内外几种主要的观点后，论述了对审计定义的表述应予考虑的问题，同时提出了本书对内部审计定义的表述。

二、对国外已推行的审计委员会制度，对其产生、发展、职权以及与有关方面的关系等问题，作了较为全面的阐述。

三、提出了内部审计人员的职业管理问题，包括内部审计人

员的职业管理机构、技术职称、注册及考试、后续教学等问题。

四、全面阐述了内部控制理论发展的轨迹以及内部控制在经济活动中的运用，并提出了内部控制评审在财务审计和经济效益审计中各自的侧重点。

五、对内部审计实施的表述上，改变以往一般审计书中财务审计与经济效益审计分别论述的体例，而是以企业业务循环为主线，把财务审计与经济效益审计揉为一体，并突出控制、管理、效益等方面的审查内容，以体现内部审计的特点。

六、在内部审计报告和后续审计部分中，详细阐述了内部审计报告特有的编制程序和具体编制方法及格式；后续审计中应考虑的问题以及内部审计后的自我评价。

本书由上海财经大学徐政旦教授、朱荣恩教授主编，负责全书的组织和总纂。第一、二、三、四章由徐政旦执笔，第五章由徐政旦、胡春元执笔；第六、七章由朱荣恩、胡春元执笔；第八章由朱荣恩执笔；第九、十章由胡春元执笔；第十一章由衣学政执笔；第十二章由袁瑾堡执笔；第十三章由袁琳执笔；第十四章由卢均慧执笔；第十五章由朱荣恩、傅祁琳执笔；第十六章由朱荣恩、杨忆执笔；第十七章由吴斌执笔；第十八章由毛玮文执笔；第十九、二十章由李树华执笔。

为了便于读者自学，我们还编写了相应的《学习指导书》，其内容包括学习目的、学习内容提要、习题及参考答案。

在本书编写过程中，审计署先后两次组织审稿。张以宽教授、刘大贤教授、鲍国明教授、王光远教授、李学柔教授、廖洪教授以及来自实务部门的宋灵恩同志、王开前同志、刘伯龙同志、陈焯同志和黄鹏树同志等分别对本书的提纲和初稿提出了不少宝贵的意见。审计署干部培训中心马怀平主任、陈家蓉处长、孟勋生副处长对本书的编写和出版工作给予具体的支持和帮助。编者在此谨表示衷心的感谢。

由于内部审计学还是一门新兴的学科，在我国开展内部审计工作的时间不长，不少实践经验当待总结，同时又由于编者水平有限，编写时间匆促，不妥及谬误之处在所难免。我们恳切希望读者批评指正，以期在今后进行修正。

编 者

1997年2月

目 录

第一篇 总 论

第一章 内部审计的概念	(3)
第一节 内部审计的发展	(3)
第二节 内部审计的定义	(10)
第三节 内部审计的对象	(12)
第二章 内部审计的职能、作用和特征	(17)
第一节 内部审计的职能	(17)
第二节 内部审计的作用	(20)
第三节 内部审计的特征	(25)
第三章 内部审计的机构和人员	(32)
第一节 内部审计机构	(32)
第二节 审计委员会	(39)
第三节 内部审计人员及其职业管理	(42)
第四章 内部审计的程序	(54)
第一节 确立内部审计程序的意义	(54)
第二节 内部审计的规划阶段	(55)
第三节 内部审计的实施阶段	(61)
第四节 内部审计的报告阶段	(69)
第五节 后续审计阶段	(71)
第五章 内部审计的依据和证据	(74)
第一节 内部审计依据的意义和分类	(74)
第二节 内部审计依据的特点	(77)

第三节	内部审计依据的选择	(79)
第四节	内部审计证据的意义和分类	(81)
第五节	内部审计证据应具备的条件及约束因素	(85)
第六节	内部审计证据的收集和鉴定	(87)

第二篇 内部审计规划

第六章	内部审计期间计划	(93)
第一节	内部审计期间计划的意义	(93)
第二节	内部审计期间计划编制的步骤	(96)
第三节	内部审计期间计划的执行、调整和考核	(99)
第七章	内部审计项目计划	(103)
第一节	内部审计项目计划的意义	(103)
第二节	审计项目具体计划和作业方案的编制	(105)
第八章	内部控制评审	(111)
第一节	内部控制概述	(111)
第二节	内部控制评审	(121)

第三篇 内部审计实施

第九章	销售循环的审计	(139)
第一节	销售循环及其内部控制	(139)
第二节	销售决策与计划的审查	(141)
第三节	销售定单合同的审查	(146)
第四节	销售客户信用的审查	(150)
第五节	销售开单结算的审查	(151)
第十章	采购循环的审计	(165)
第一节	采购循环及其内部控制	(165)
第二节	采购决策与计划的审查	(168)
第三节	采购方式及合同的审查	(175)

第四节	采购成本结算的审查	(178)
第十一章	生产循环的审计	(185)
第一节	生产循环及其内部控制	(185)
第二节	成本决策与计划的审查	(188)
第三节	成本管理的审查	(193)
第四节	新产品开发及其效益的审查	(199)
第五节	成本效益评价	(207)
第十二章	工薪和人事循环的审计	(216)
第一节	工薪和人事循环及其内部控制	(216)
第二节	工薪和人事决策与计划的审查	(219)
第三节	人事管理制度的审查	(221)
第四节	工薪结算的审查	(223)
第五节	劳动力利用效率的审查	(225)
第十三章	存货循环的审计	(234)
第一节	存货循环及其内部控制	(234)
第二节	存货计划的审查	(237)
第三节	存货收发的审查	(243)
第四节	存货保管制度的审查	(251)
第五节	存货利用效益的审查	(254)
第十四章	固定资产循环的审计	(260)
第一节	固定资产循环及其内部控制	(260)
第二节	固定资产投资决策及计划的审查	(265)
第三节	工程招标及发包的审查	(270)
第四节	工程项目施工和竣工的审查	(274)
第五节	设备使用及其效益的审查	(278)
第六节	技术改造及其效益的审查	(283)
第十五章	理财循环的审计——筹资业务审计	(287)
第一节	筹资业务及其内部控制	(287)

第二节	筹资决策与计划的审查·····	(291)
第三节	借款业务的审查·····	(303)
第四节	债券发行业务的审查·····	(308)
第五节	股票业务的审查·····	(311)
第十六章	理财循环的审计——投资业务审计 ·····	(316)
第一节	投资业务及其内部控制·····	(316)
第二节	投资决策与计划的审查·····	(321)
第三节	证券投资的审查·····	(324)
第四节	其他投资的审查·····	(327)
第五节	投资效益的审查·····	(330)
第十七章	货币资金循环的审计 ·····	(340)
第一节	货币资金循环及其内部控制·····	(340)
第二节	货币资金预算的审查·····	(343)
第三节	货币资金收支业务的审查·····	(346)
第四节	货币资金保管制度的审查·····	(353)
第五节	货币资金利用效果的审查·····	(356)
第十八章	经济责任审计 ·····	(360)
第一节	经济责任审计的意义和对象·····	(360)
第二节	经济责任审计的种类及评价原则·····	(362)
第三节	经营责任目标审计·····	(364)
第四节	离任责任审计·····	(365)

第四篇 内部审计报告和后续审计

第十九章	内部审计报告 ·····	(373)
第一节	内部审计报告的意义·····	(373)
第二节	内部审计报告的种类及报送·····	(376)
第三节	内部审计报告的编报过程·····	(379)
第四节	内部审计报告的基本格式和内容·····	(382)

第二十章 后续审计与审计评价	(391)
第一节 后续审计概述	(391)
第二节 后续审计中应考虑的问题	(394)
第三节 审计评价	(400)

第一篇 总 论



第一章 内部审计的概念

第一节 内部审计的发展

一、审计的源远流长

审计的源远流长，早在古代的文明古国中国、埃及、希腊和罗马，已有对帐目进行控制和检查的审计活动。例如在公元前 11 世纪——公元前 771 年的中国西周王朝，根据《周礼》记载，已设有司会、宰夫等官员，主管财政监督，司会“主天下之大计，勾考司书所记”，司书即是登记簿书的官员。司会的考核包括对日成、月要、岁会等方面，“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”，宰夫“岁终则令群吏正岁会，月终则正月要，旬终则令正日成，”可见当时已有较为完整的财政考核制度。^① 在古埃及，中央国库收纳以实物支付的贡税，其记帐官登记的帐簿须经仓库监督官的检查。古罗马采用了“听证帐目”的办法，即一个官员的记帐需与另一官员的记录以口头验证的方法进行核对，以防止负责财务官员的欺诈。听帐人的拉丁文是 *Auditus*，这就产生了英文 *Auditing*“审计”这个名词。至于先有内部审计还是先有外部审计，就很难说得清楚。

^① 赵友良：《中国古代会计审计史》第 411 页及 413 页。

二、西方内部审计的发展

内部审计，是西方资本主义企业为加强内部经济监督和经营管理的需要，随着社会经济的发展和企业管理的内在需要而逐步发展起来的。

第一次世界大战后，世界经济迅速发展，企业规模扩大，跨国公司增加，分支机构众多，经营地点分散，控制跨度增大，贸易和市场逐步国际化。尤其在美国，如铁路公司、电话电报公司、钢铁公司和汽车公司，不仅区域跨度很大，业务活动广泛，而且对许多其他公司进行控股。在这种情况下，主管人员已不可能亲自搜集经营管理所需的信息，而必须依靠中层管理人员来反映、提供有关情况和信息。为了鉴别这些情况和信息的真实性和可靠性，企业主管人员就需在企业内部设置专门审计机构和人员来进行检查、评价和验证。但是，那时的内部审计范围主要还是审查财产、资金是否安全完整，查核舞弊行为，审查面较狭。其后一、二十年间资本主义经济有了进一步的发展。跨国公司不断增加，市场竞争日益剧烈，企业管理业务更为繁杂。为了适应这种情况，美国一些企业逐步扩大了内部审计的范围，除了审查财产、资金等财务方面的业务外，还扩展到经营管理等业务领域，从而使内部审计有了新发展。

国际内部审计师协会（IIA）的成立，标志着内部审计进入新的阶段。内部审计师协会原由美国 24 位内部审计师组成的一个职业团体，成立于 1941 年，后逐步发展成为国际性组织。1948 年在英国伦敦成立一个分会，到 1995 年，协会在世界各地拥有 150 多个成员组织，会员约 54000 人。该协会成立后，推动了内部审计的发展，使内部审计工作超出了原先基本上对企业财务工作进行审查的防护性活动，开始对经营管理活动进行建设性的评价，向以管理为方向的内部审计工作发展。该协会于 1947 年发布了《关

于内部审计师责任的声明》，提出了内部审计的目标、范围、职责和权限以及独立性问题；协会还发布了《内部审计人员职业道德准则》（1968年颁布）和《内部审计从业准则》（1978年颁布）等国际内部审计准则文献（上述“声明”和“准则”，在颁布后迭有修改），出版专业性的内部审计刊物《内部审计师》。这些文献和刊物，指导了内部审计的目标、范围、责任权限、工作方法和方向，提高了内部审计人员的素质，反映了现代内部审计的发展，也提高了内部审计人员的职业地位。

最近三、四十年来，发达国家的内部审计在审核、评价财务、会计工作的同时，着重向管理方面进行伸展，即审核和评价企业各种经营活动与控制系统，用以确定企业的政策是否得到贯彻，建立的标准是否得到遵循，资源的利用是否节约而有效，单位的目标是否实现，并对企业的管理工作作出建议，从而形成了与内部审计紧密关联的管理审计、经营审计、业务审计。现代内部审计向经营管理方面伸展，使内部审计人员不仅是协助企业负责人进行经济监督的助手，而且成为其管理工作的参谋。

三、我国内部审计的发展

二十世纪初期，封建制度在中国逐渐解体，商品经济与国际往来有了发展，特别是第一次世界大战以后，外国资本家纷纷到中国来投资，民族工业也有较大的发展，并出现了股份有限公司的组织形式，使投资人与管理人发生分离。在这样的形势下，不但在中国出现了民间审计即注册会计师审计，而且不少工矿企业及金融企业设置了通常称为“稽核”的内部审计机构，从事内部审计工作。在政府部门中，1914年7月，当时的北京政府成立审计院，办理政府部门内部及对各省的审计；1923年，孙中山任大元帅职的陆海军大元帅大本营设立审计局，办理对大本营本部及广东省各级政府机关、学校、部队的审计工作。