

内部审计精要与案例专题讲座

李三喜——曾在国家审计署从事政府审计工作十二年，现为中天恒会计师事务所总经理、中天恒达工程造价咨询公司（甲级）总经理、南京审计学院等高校客座教授，高级审计师、中国内部审计协会培训委员、内部审计准则远程网络教育主讲老师、美国贝达药业公司、华风集团单位的特邀顾问，发表论文100多篇，出版图书50多部，为中石化集团、国家烟草局等单位培训业务人员近10万人次，以理论联系实际见长，能够承担内部控制、风险管理、内部审计等方面的教学和咨询。



北京中天恒会计师事务所
李三喜 总经理

- [案例]
- [思考问题]
- [审计精要]
- [案例分析]



[案 例]

一、审计目标



二、审计策略

在具体审计过程中，审计人员先进行了符合性测试，然后根据符合性测试的结果，实施了实质性测试。

[案例]

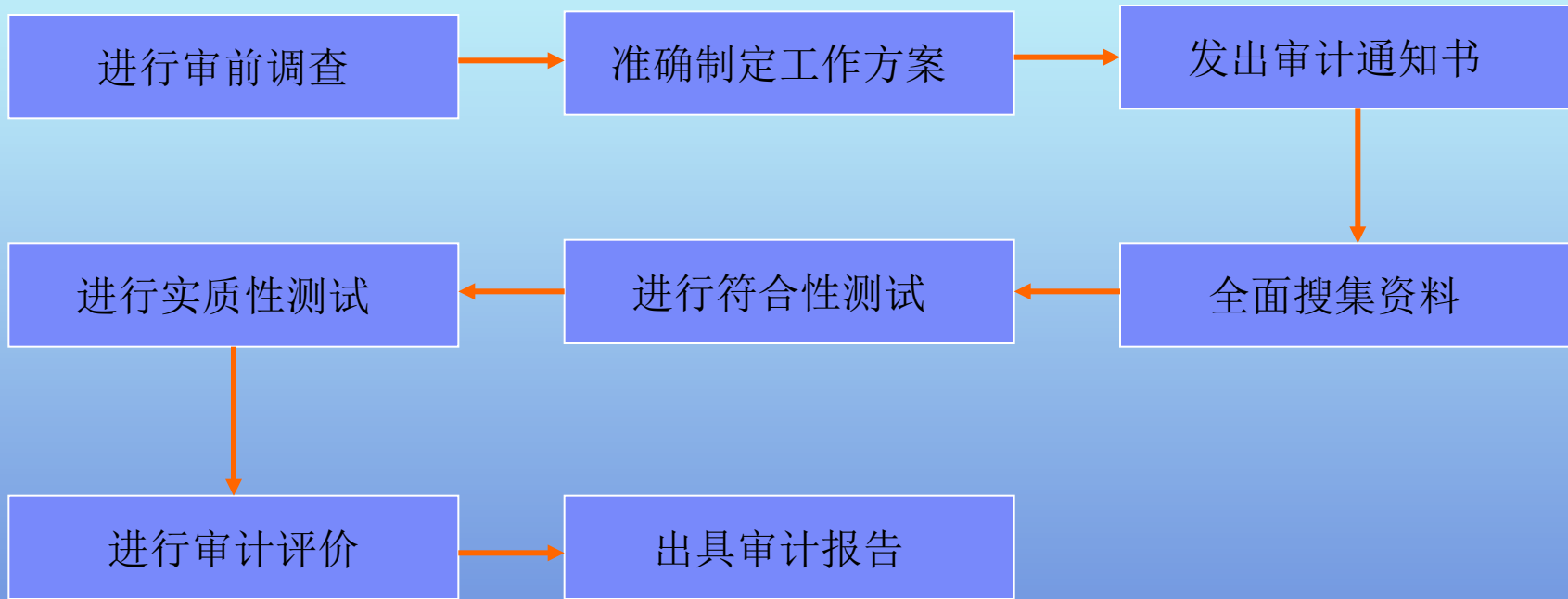
三、主要审计内容

1	泰股份公司内部控制是否健全、有效，有无重大决策失误；
2	三泰股份公司企业财务会计报告的编制是否严格遵循企业会计准则和国家统一会计制度，会计信息资料是否真实、合法；
3	三泰股份公司财务收支制指标完成情况；
4	三泰股份公司对外投资和资产处置情况；
5	三泰股份公司财务状况，包括资产负债、偿债能力、获利能力、利润分配和国有资产保值增值情况；
6	三泰股份公司工程建设情况；
7	三泰股份公司所属多种经营单位的经营状况。



[案例]

四、主要审计过程



[案例]

五、审计发现的主要问题

(一) 内部控制制度建立与执行中存在的问题

1. 存货管理方面

- | | |
|---|--|
| 1 | 三泰公司胶乳中心未建立独立的仓储部门对产成品进行专门的管理，而将仓储的职能由销售部门代为管理，不符合不相容职务应相互分离的内控原则。 |
| 2 | 工程项目对实际已经收到并领用的设备未及时办理暂估入账手续，未及时准确反映当期项目成本。 |
| 3 | 工程公司对由物装公司代为保管的物资未建立定期盘点的制度，造成账存数与实存数不一致。 |
| 4 | 物资装备部原材料盘亏未履行正常材料盈亏处理手续。 |
| 5 | 三泰物资装备部对三年以上估价入库物资的采购业务清理不及时，存在潜盈可能。 |



[案 例]

五、审计发现的主要问题

(一)内部控制制度建立与执行中存在的问题

3. 固定资产管理方面

- | | |
|---|---------------------------|
| 1 | 在建工程转固不及时。 |
| 2 | 监理公司固定资产购置未执行集团公司预算审批的程序。 |



[案例]

五、审计发现的主要问题

(一)内部控制制度建立与执行中存在的问题

4. 货币资金管理方面

- 1 三泰公司有由出纳人员编制银行存款余额调节表的情况。
- 2 监理公司虚列支出转移企业资金，工程公司将该笔资金账外单独存储，部分资金确认收入后，发生相应支出，资金余额抵减关联方应收款项，使得该笔资金失去控制，大额资金管理控制不严。
- 3 工程公司从工行账户取现金70,437.00元发放公司各部室劳务费、误餐补贴、保健费等，其中35,682.00元为发放给返聘人员劳务费，公司将该笔现金存入建行账户，然后以转账的形式存入各返聘人员工资户。
- 4 工资奖金二次发放情况。
- 5 资金付款及转账依据不充分。
- 6 三泰国际公司以备用金方式向外拆借资金220,000.00元。



[案例]

五、审计发现的主要问题

(一)内部控制制度建立与执行中存在的问题

5. 合同管理方面

- | | |
|---|------------------------|
| 1 | 已签合同无价格条款控制，合同管理不规范。 |
| 2 | 合同结算超支的情况。 |
| 3 | 合同签订时间普遍滞后。 |
| 4 | 工程分包合同金额变更大，合同签订过程不严格。 |

6. 发票管理方面

1. 对内部关联交易取得的发票管理简单，局部只取得收据，局部未取得任何依据。
2. 分包工程局部取得的发票不符合会计上的相互制约原那么。



[案 例]

五、审计发现的主要问题

(二) 财务收支及会计核算中存在的问题

1	少计各项收入6,204.56万元。
2	多计投资收益365.30万元。
3	多计成本费用352.38万元。
4	少计成本费用1,093.80万元。
5	无需支付款项未结转资本公积。
6	减值准备计提情况。
7	资本性支出挤占成本、费用297.92万元。
8	其他未能确定影响损益金额情况。
9	工资性支出1,173.59万元未纳入工资管理影响三项费用计提205.38万元。
10	财务账外单独设账情况。
11	节余资金账外管理情况。
12	与所属公司关联交易收入漏缴税费2,934.63万元。
13	对内销售价格明显偏低应补缴税金195.83万元。



[案例]

五、审计发现的主要问题

(二) 财务收支及会计核算中存在的问题

14	少计各项收入应补缴税金计附加101.25万元。
15	“内部产品劳务结算”科目使用不正确。
16	主营业务收入、成本不配比。成本高于收入向施工单位供料情况：另收取代办费不明去向。
17	损益项目跨期核算，影响各会计期间损益真实性。
18	损益科目混淆使用。

六、审计处理和建议

1	建立健全内部控制建设，严格执行公司固定资产投资计划和物资采购办法。
2	将未确认收入全部于下年调整入账，涉及以前年度收入调整2004年报表期初数。企业应完善收入管理制度，严格执行《企业会计制度》及《企业会计准则》相关规定，完整体现企业收入实现情况。
3	按收益款项性质调整账务处理，规范投资会计核算。



[案 例]

六、审计处理和建议

4	将多列成本费用冲回，按照不同会计期间调整损益。
5	补计少列成本，规范成本核算。
6	将不需支付款项转增资本公积。
7	对已计提“存货跌价准备”的存货进行全面清理，对不符合计提原因的在用存货根据存货实际状况重新确定计提金额。
8	建议对该部分盘盈资产进行统计清理，按照实际购置使用时间正确计提折旧，将影响损益金额冲回。
9	正确核算职工工资总额，将属于工资薪金性质的奖金、误餐费纳入工资总额管理。
10	严禁医院利用账外其他账户转移收入支出，将该账户涉及收入支出并入财务账内统一核算，将资本性支出纳入固定资产管理，将无需支付款项收回调整资本公积。
11	将该账户撤销，进一步查清违规收取药品折让款事项。
12	规范资金使用管理，严禁节余资金账外管理。
13	根据审计结果补缴各类税金及附加。

- [案例]
- [思考问题]
- [审计精要]
- [案例分析]



[问题思考]



1. 三泰集团审计局对三泰股份公司内部审计所确定审计目标是否合理？
2. 三泰集团审计局对三泰股份公司内部审计所确定审计策略是否恰当？
3. 三泰集团审计局对三泰股份公司内部审计内容是否全面？
4. 三泰集团审计局对三泰股份公司内部审计流程是否合理？有何特色？
5. 三泰集团审计局对三泰股份公司内部审计的工作底稿是按标准化的独立审计工作底稿的格式和要求来编制的，这是否可行？
6. 三泰集团审计局对三泰股份公司内部审计深度如何？
7. 三泰集团审计局对三泰股份公司内部审计建议是否具有可操作性？

- [案例]
- [思考问题]
- [审计精要]
- [案例分析]



[审计精要]

一、内部审计的定义

〔一〕国内的看法

？审计署关于内部审计工作的规定？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。

？内部审计根本准那么？：“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。”

〔二〕国外的看法

国际内部审计师协会自1941年成立以来，已发表的内部审计定义。

1、1947年第1次定义

“内部审计是建立在审查财务、会计和其它经营活动根底上的独立评价活动。它为管理提供保护性和建设性的效劳，处理财务与会计问题，有时也涉及经营管理中的问题。”



[审计精要]

一、内部审计的定义

2. 1957年第2次定义

第2次定义是：“内部审计是建立在审查财务、会计和经营活动根底上的独立评价活动。它与管理提供效劳，是一种衡量、评价其它控制有效性的管理控制。”

3. 1971年第三次定义

“内部审计是建立在审查经营活动根底上的独立评价活动，并为管理提供效劳，是一种衡量、评价其它控制有效性的管理控制”。

4. 1978年第四次定义

“内部审计是建立在以检查、评价组织为根底的独立评价活动，并为组织提供效劳”。

5. 1990年第5次定义

“内部审计工作是在一个组织内部建立的一种独立评价职能，目的是作为对该组织的一种效劳工作，对其活动进行审查和评价。”

6. 1993年第6次定义

“内部审计的目的是协助该组织的管理成员有效地履行他们的职责”。从而解决了为组织效劳是为谁效劳的问题。



[审计精要]

一、内部审计的定义

7. 2001年第7次定义

内部审计是一种独立、客观的保证和咨询活动。其目的在于为组织增加价值和提高组织的运作效率。它通过系统化和标准化的方法，评价和改进风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。

“内部审计是一种旨在增值和改善机构运营状况的独立的、客观的保证和咨询活动。它通过引入系统化、严谨方法来评价和改善风险管理、控制和治理程序，帮助所在机构实现其目标。”

8. 2004年修订的专业实务标准中的定义

内部审计是一种独立、客观确实认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、标准的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。

增加价值——内部审计师在提供确认和咨询效劳的过程中，通过以下方式增加价值：改进实现组织目标的时机，确认运营的改进，和 / 或者降低风险。

确认效劳——一种为了对组织的风险管理、控制或治理过程进行独立评价而客观地审查证据的行为。例如，对财务、绩效、合规性、系统平安和应尽责任的审查等。

咨询效劳——提供建议以及相关的客户效劳活动，这种效劳的性质和范围是与客户协商确定的，目的是在内部审计师不承担管理层职责的前提下，增加价值。组织的行为。

[审计精要]

一、内部审计的定义

从以上定义看国际内审研究的主要问题如下：

1. 内部审计为谁效劳
2. 如何给内审定位
3. 内部审计的工作条件和人员品质
4. 内部审计的工作范围



[审计精要]

二、审计目标

〔一〕总体审计目标

内部审计的总体目标是对被审计会计资料的真实性、合法性和有效性实施监督，确定被审计单位财务收支的真实、合法和有效。

〔二〕具体审计目标

存在或发生	资产负债表所列示的各项资产、负债和所有者权益确实存在； 利润表所列的各项收入和费用确实发生。
完整性	指发生的所有交易和业务均已按规定记入有关账簿。
估价与分摊	估价，指财务会计报告各个项目所列金额均正确估价和计量。 截止，指所有的经济业务均按规定准确地记录于恰当的会计期间。 准确性，指各项交易准确地记入相关账户，交易金额和账户余额记录准确。
权利与义务	指资产负债表所列资产和负债确实为企业所有或所欠。
表达与披露	分类，所有的项目和金额进行了恰当分类。 披露，财务会计报告恰当地反映了账户余额或发生额，披露了所有应该披露的信息。



[审计精要]

三、重要性与风险

(一) 重要性

重要性是贯穿于审计活动全过程的概念。

(二) 风险

从内部审计的角度，审计人员应关注以下风险：

财务风险	会计信息不真实，粉饰财务状况和经营成果。 财务结构不合理，出现债务危机。
合规风险	严重违背财务政策和有关规定。 盗窃、贪污和挪用。
经营风险	未经授权经营，造成损失浪费。 经营过程中违规操作，造成资产流失。

[审计精要]

三、重要性与风险

(三) 审计风险

审计风险是一个含义十分广泛的概念，可将理解为审计主体遭受损失或不利的可能性。审计风险包括两方面内容：

1. 重大差异或缺陷风险
2. 检查风险

审计风险由重大差异或缺陷风险及检查风险两方面构成，两者之间的关系可以用公式来表示：

$$\text{审计风险} = \text{重大差异或缺陷风险} \times \text{检查风险}$$



[审计精要]

四、审计内容

(一)在不同时期内部审计干的内容不一样

1、内部审计建立初期，以弊端审计为主，扮演的主要是“警察”角色，这主要表现在以下三个方面：

在审计格局上，是以真实性、合规性审计为主。

在审计重点上，以财务报表为中心的财务收支审计为主。

在审计时限上，以事后审计为主。

2、随着市场经济的开展，竞争日趋剧烈，各企业对内审的需要越来越多，要求越来越高，这时，仅以查错防弊的主要目的的财务收支审计就显得不那么重要了，内审的角色正向着高层次的“参谋”、“助手”转变，主要有以下表现：

在审计格局上，向效益性、管理性方向开展。

在审计重点上，向以内部控制为中心的综合性的根底审计的方向开展。

在审计时限上，要向以事前、事中审计为主的方向开展。

在内审人员素质要求上，专业结构也出现了综合性和多元性变化，既懂财会又懂本行业务。

在方法上，由详细审查转为制度根底审计。



[审计精要]

四、审计内容



[审计精要]

五、审计流程（通用）

（一）内部审计准备

1. 内部审计准备阶段的主要工作

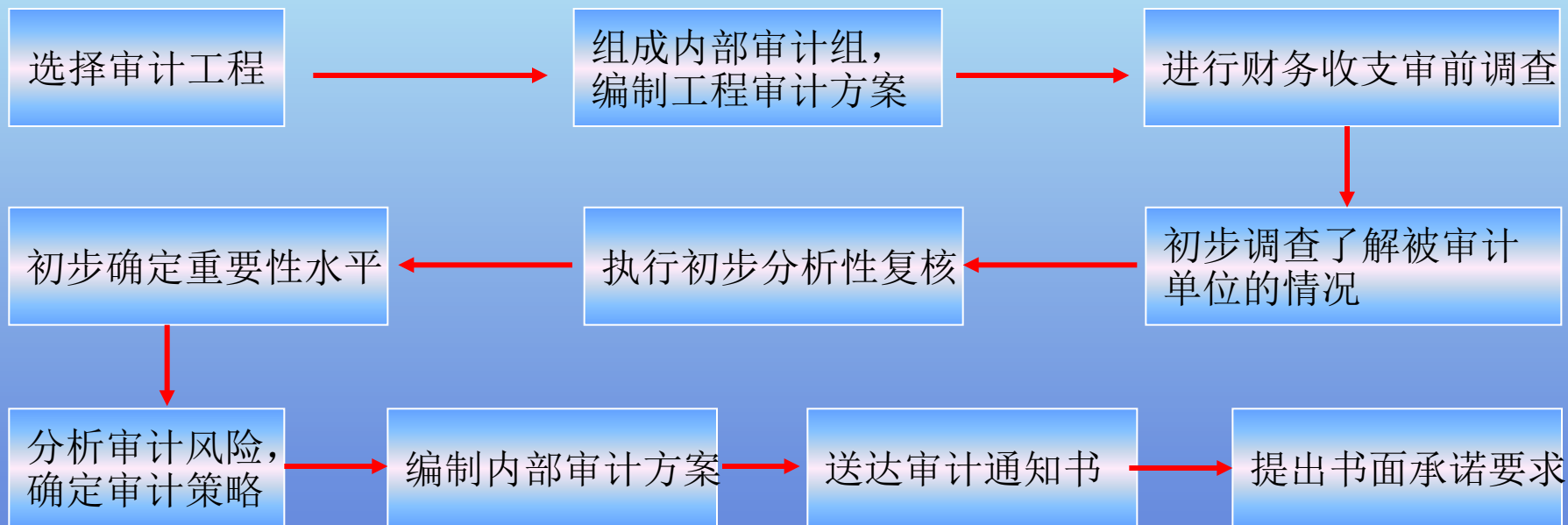
1	了解被审计单位基本情况，确定影响审计目标的风险因素。
2	执行初步分析性复核，进一步确定重要风险领域。
3	初步确定重要性水平。
4	分析审计风险，确定依赖或不依赖被审计单位内部控制讲行审计的审计策略。
5	制定审计方案，确定内部控制测试和实质性测试的程序和范围。
6	制发并送达审计通知书。
7	向被审计单位提出书面承诺要求等。

[审计精要]

五、审计流程（通用）

（一）内部审计准备

2. 内部审计准备阶段的审计流程



[审计精要]

五、审计流程（通用）

（二）内部审计实施

1、内部审计实施阶段的主要工作

- | | |
|----------|---|
| 1 | 根据审计准备阶段制定的审计方案，实施内部控制测试和评价，验证初步评估控制风险的准确性。 |
| 2 | 根据内部控制测试和评价的结果，调整或保留审计方案的程序和范围。 |
| 3 | 根据审计方案对报表项目和财务会计报告实施实质性测试。 |

[审计精要]

五、审计流程（通用）

（二）内部审计实施

2、内部审计实施阶段的审计流程

进驻被审计单位，召开见面会。

召开不同类型的座谈会。

全面收集与内部审计有关资料。

现场视察。

实施符合性测试。

实施实质性测试。



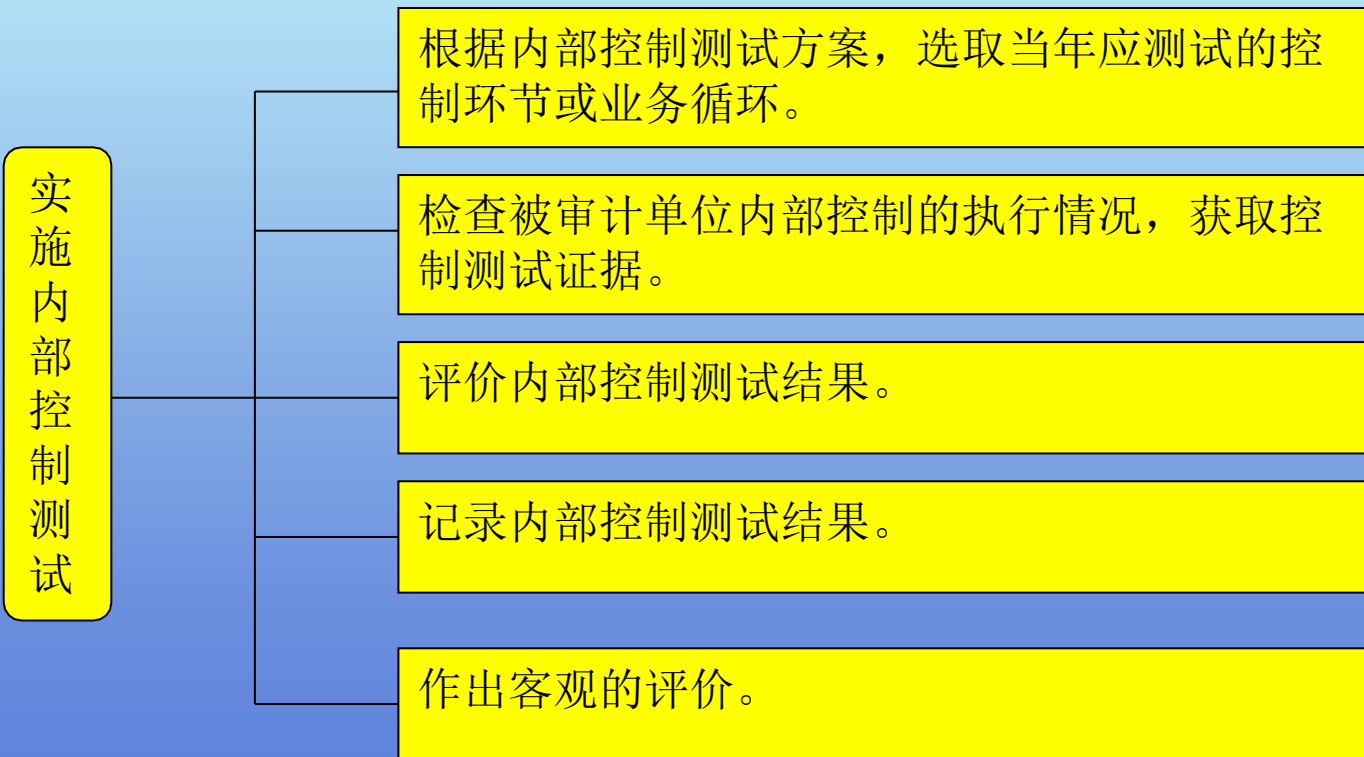
[审计精要]

五、审计流程（通用）

（二）内部审计实施

2、内部审计实施阶段的审计流程

说明1：
实施符合性测试。



[审计精要]

五、审计流程（通用）

（二）内部审计实施

2、内部审计实施阶段的审计流程

根据实质性测试方案确定要测试的重点。

取得被审计单位相关的资料，并对有关财务指标进行分析性复核，查找审计重点和疑点。

审计组成员分头实施有关会计账户和会计报表的审查工作。

审计实施中要针对内部审计的特点确定重点。

查账取证，获取审计证据，编制审计工作底稿

汇总审计资料及审计证据，与被审计单位就事实初步交换意见。

说明2：
实施实质性测试



[审计精要]

五、审计流程（通用）

（二）内部审计实施

2、内部审计实施阶段的审计流程

说明3：内部审计工作底稿的参考格式
审计机关审计日记、审计工作底稿的参考格式如下：



审计工作底稿

索引号:

被审计单位名称							
审计事项							
会计期间或者截止日期							
审计人员		字		编制日期		年 月 日	
审计结论或者 审计查出问题 摘要及其依据							
复核意见							
复核人员				复核日期		年 月 日	

共 页第 页 附件 (共 页)



审计查证底稿

编制日期： 年 月 日

被审计单位名称	
审计事项	
事实记录：	
被审计单位意见：	
年 月 日	单位领导签字并盖章

审计人员：

复核人员：



中国石油化工集团公司审计工作底稿按编制顺序分为分工程审计工作底稿和汇总审计工作底稿。

***** (单位全称)

审计工作底稿

被审单位:

底稿编号:

审计工程:

编制人员:

编制时间:

复核人员:

基 本 事 实	
复 核 意 见	
被 审 单 位 意 见	



首创集团内部审计工作底稿编根本格式如下：
首创集团审计工作底稿

编

被审单位名称		审计时间范围	
审计项目名称		实施审计时间	
审计过程记录			
			审计人员 审计日期
复核意见			
			复核人员 复核日期
被审计单位意见 <input type="checkbox"/> 情况属实 <input type="checkbox"/> 详见书面说明			被审计单位 签字日期



建龙钢铁集团公司审计工作底稿
通用审计工作底稿

索引号：

被审计单位		会计期间	
审计项目		审计日期	
审计事项：			
审计意见及调整分录： 审计人员：		复核人意见： 复核人员：	



凭证抽查表

审计工程 / 科目

索引号

被审计单位

会计期间

查验人员

复核人员

日期

日期

日期	编号	摘要	对方科目	金额	查验情况	备注
查验内容说明： 1. 原始凭证合法 2. 原始凭证金额相符 3. 原始凭证内容完整 4. . 有授权批准				检查凭证目的及审计说明		



我们建议内部审计工作底稿在格式上可以完全借鉴独立审计的工作底稿。具体建议是：

对存在问题及对审计结论有重要影响的审计事项，审计人员应当在编写审计查证底稿或证明材料，相当与内部审计人员习惯编制的一事一议的常规的审计工作底稿；

对一般审计事项的查证过程和结果，以标准化的独立审计工作底稿的格式和要求来编制审计工作底稿。



审计查证工作底稿

被审计单位			签名	日期	索引号
		编制人			
审计项目		复核人			页次
会计期间					
基本事实					
审计结论 (问题及依据)					
风险及影响					
审计意见或建议					
证明材料及附件					



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/098011132130007001>