



内部审计理论与 实务



讲授人:郭美娣
联络方式: 18122419515

教学目的

- 1、明确内部审计的内涵。即首先界定“什么是内部审计？内部审计审计什么？”这两个基本问题。并与外部审计相比较，拟定内部审计的职能和主要特点。
- 2、从规范化的角度回答怎样开展内部审计的问题。涉及内部审计程序、内部审计技术与措施、经营活动审计、内部控制审计、风险管理和企业治理审计、信息系统控制与审计、内部审计技术以及内部审计管理等方面内容进行了专业的论述。



二、教学措施简介

1、把握思索问题的逻辑线路：

什么是？是什么？怎么做？



2、理论



实际



案例分析

三、上课要求

- 1、出勤：按时上下课，迟到早退一次扣5分，旷课一次扣10分，旷课4次，取消考试资格；
- 2、课堂纪律（讲话、吃东西）
- 3、课前提问、课堂提问，计入平时成绩
- 4、课后作业和案例分析



四、教学参照书

- 1、本书的教材：《内部审计理论与实务》
- 2、《索耶内部审计》
- 3、IIA的有关CIA考试用书
- 4 《中国内部审计准则——阐释与应用》（第二版）
- 5 《内部审计规范精要与案例分析》
- 6、中国内部审计准则等



案例引导



我国第一部以内部审计为主题的电视剧《在路上》中有这么某些情景：(1)剧中“天海集团企业”审计部部长田浩然不是董事会组员，没有决策权，但却按照企业章程要求，经常列席董事会重大决策会议；(2)“天海集团企业”董事长经常称审计部部长田浩然为“大夫”；(3)“天海集团企业”董事长经常称内部审计为企业里的“第二种声音”。

请问：你以为上述说法和做法是否妥当？怎样了解？你是否赞同？为何？

内部审计概论

内部审计 概论

1. 内部审计的产生与发展

2. 内部审计的概念与业务类别

3. 内部审计的地位和作用

4. 内部审计的组织机构和人员

5. 内部审计的行业管理



国内内部审计发展史

国内内部审计发展史

- △在周王之下设天、地、春、夏、秋、冬六官，分管政令。天官总揽财政大权，其中所属大夫**司会**，负责政府岁入、税出的汇总，并兼管带审计性质的财政经济监察工作，这是**西周内部审计**的形成。（**西周——公元前771年**）
- △天官下专设“**宰夫**”官职，专门审核和监督朝廷的财政收支，帝王的开支也要受其审查，这是我国**政府审计**的萌芽。

国外内部审计发展简史



- 奴隶制的古罗马、古埃及、古希腊。
- 奴隶制的古罗马，完整的政治和经济体系，强制性劳动是庄园制的根本特征
- 奴隶主委托人员管理庄园产生庄园审计，这时的内部审计人员是兼职
- 中世纪后来—专职人员；寺院审计
- 19世纪后来——越来越受到注重；德国的克虏伯企业实施内部审计制度；
- 近年来（20世纪后来）——进入新时代：风险管理；组织增值

国际内部审计的产生与发展



（一）财务审计阶段：20世纪20—40年代

伴随现业规模日益壮大,经营管理跨度增大,经营地点分散,一年一度的外部审计已无法满足企业管理的需要,迫切需要不从事经营管理活动的专职内计人员进行审查和评价,从而促使当代企业内部的迅速发展。这一阶段内部审计的内容主要是进务审计,审计目的是查错防弊

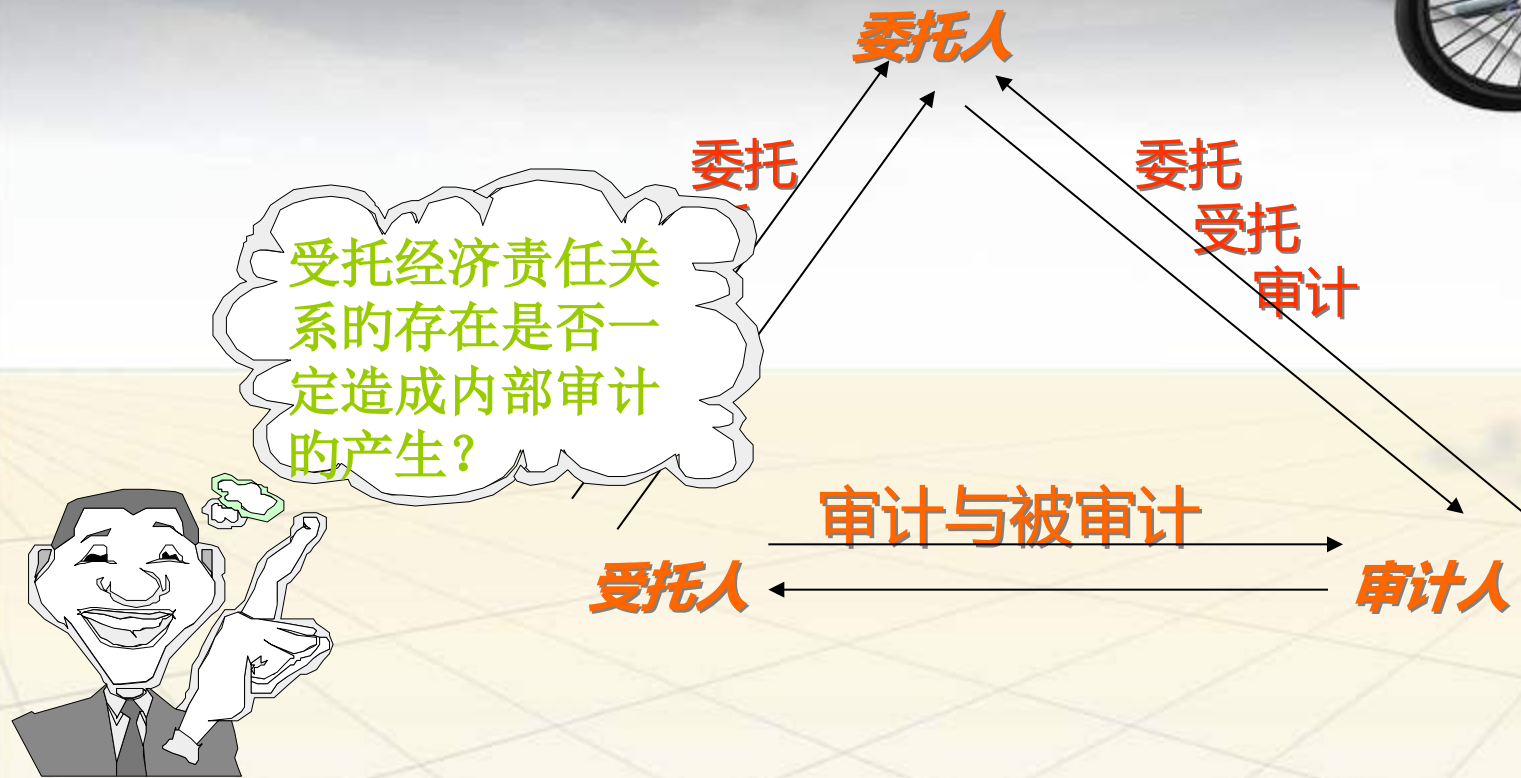
（二）经营审计和管理审计阶段：20世纪50年代—20世纪末

伴随当代经济和科学技术的发展,市场需求发生了巨大的变化,促使企业竞益加剧,为了提升企业的市场应变和竞争能力,强化内部经济管理和内部控制,这就迫使内部审计内容在老式的财务审计的基础上,不断地向以审计评价企业经营管理活动为要点的经营审计和管理审计拓展,其审计目的已经提升到对其经济性、效率性果性提出建设性的审计评价和提议。

（三）风险管理审计阶段：二十一世纪初至今

审计功能从监督评价转向确认和征询, 审计目的从查错纠弊转向帮助组织增长价值, 内部审计从原来的帮助管理者更加好地推行职责这一但一指指向, 转向了为组织的全部利益有关者服务这一多元化视角, 其更具前瞻性、建设性。

● 审计产生发展的根本原因-两权分离,委托受托经济责任



需要: 单位内部管理和控制的;

外部压力: 企业法、商法等要求进行内部审计

四、国际内部审计发展趋势

• 十个趋势：

- 1. **审计模式：**从控制导向审计——风险导向审计
- 2. **着眼点：**从风险——经营环境
- 3. **内容：**从检验过去——着眼将来
- 4. **职能：**从评价——预测、征询和确保
- 5. **内审人员：**从关注将来——多角度思索问题
- 6. **性质：**单纯强调独立——注重价值
- 7. **对审计人员素质要求：**掌握审计知识——经营知识
- 8. **种类：**经营审计——战略审计
- 9. **地位：**逼迫审计——主动邀请
- 10. **审计方式：**说服——协商



内部审计的概念与业务类别



观点1：中国《内部审计基本准则》第二条

“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，它经过审查和评价经营活动及内部控制的合适性、正当性和有效性来增进组织目的的实现。”

观点2：国际内部审计师协会（IIA）的定义

“内部审计是一种**独立的客观的**确保和征询活动，旨在增值和改善一种组织的运作效率。它利用**系统化、规范化的措施来评价和改善风险管理、内部控制和企业治理**过程的有效性，从而实现组织的目的。”



1. 下列哪项活动违反了独立性的原则：

- A. 审计师立即就要提升负责某个分部，但仍继续对该部门实施审计；
- B. 因为预算限制而缩小审计范围；
- C. 参加尤其小组，对新的配送系统的控制原则提出提议；
- D. 在采购代理执行协议之前检验协议的草稿。

● 【正确答案】 A

● 【知识要点】 最有可能损害独立性的活动。



2. 下列哪种情况阐明内部审计师可能缺乏客观性:

- A. 一种与主要客户相联结的新的电子数据互换程序运营之前, 内部审计师对其进行检验;
- B. 前任采购助理调入内部审计部门四个月后, 对采购业务的内部控制进行检验;
- C. 内部审计师提议制定控制和业绩考核原则, 以便评估与某服务组织签订的处理工资和雇员津贴的协议;
- D. 编制工资单的会计职员, 帮助内部审计师确认小型电动机的实际库存量。

【正确答案】 B

【知识要点】 内部审计师可能缺乏客观性的情形。

小案例

根据举报及审计前期发觉，报经董事会授权后，对下属某子企业总经理进行了舞弊调查。审计发觉该企业总经理上任后，对供给商进行了多家变更，有的据反应实际为该总经理根据需要注册，有的为该总经理的亲戚简介，且财务结算方式异常，现金结算大幅增长。

舞弊调查开始后，对该总经理上任期间的全部采购统计与任迈进行了对比，根据采购项目，分供给商对采购时间、账期、结算方式、协议、经办人及领款人等要素进行了整顿分析。发觉供给商变更异常，无有关变更支持文件；采购次数频繁、供给商过分集中；账期明显缩短；协议签订不规范；现金结算方式增长等迹象。根据分析，制定了首先对经办人员进行问询及调查了解，掌握基本事实后在对该总经理进行问询的计划。经过多次的调查问询、实地了解，以及艰难的对话，终于对事实进行了基本认定。该总经理在上任后，对供给商大量更换，种种迹象表白，从中牟利。

目前事实调查阶段基本完毕，调查结论应该是经过采购业务中的不正当操作，存在为个人牟取利益的可能。

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/917162026143006141>