



南京审计大学
NANJING AUDIT UNIVERSITY

审计学通论



第一节 内部审计与公司治理

一、内部审计的定义

(一) 国际内部审计师协会的定义

(二) 中国内部审计协会的定义

(三) 审计署的定义

综上，内部审计是指对本单位及所属单位财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理等进行独立、客观的确认和咨询活动，以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。内部审计主要由各类组织的内部审计机构、内部审计人员实施，但其他组织（如，会计师事务所）或者人员接受委托、聘用，也可承办或者参与内部审计业务。



二、公司治理的定义

(一) 狭义的公司治理

是指出资人主要是所有者（主要是股东）对经营者的一种监督与制衡机制。即通过一种制度安排，来合理地配置股东与经营者之间的权利与责任关系。

(二) 广义的公司治理

则不局限于股东对经营者的制衡，而是涉及广泛的利害相关者，包括股东、债权人、供应商、雇员、政府和社区等与公司有利害关系的集团。



三、内部审计与公司治理的关系

- (一) 公司治理与内部审计目标具有一致性
- (二) 公司治理与内部审计具有共同的理论基础
- (三) 内部审计在公司治理中的作用
- (四) 完善公司治理对内部审计的促进作用



第二节 内部审计主要业务类型

一、内部审计发展阶段与业务范围

- (一) 财务审计阶段
- (二) 经营审计阶段
- (三) 管理审计阶段

目前我国内部审计实践正逐步从传统财务审计转向现代管理审计，因此，除传统的财务审计、经营审计、管理审计之外，内部控制审计、风险管理审计以及公司治理审计等也正逐渐成为内部审计的业务类型。



二、国际内部审计专业实务框架明确的业务范围及类型

（一）内部控制活动

包括合规性审计、控制系统的有效性评价、经营审计、项目管理审计、安全评价和调查、灾难恢复测试和支持、舞弊和不合规调查、质量审计、外部审计协助、管理审计、外包业务审计、与国际财务报告标准的接轨、可扩展商业报告语言的使用以及组织人员的风险、控制与合规调查。



(二) 风险管理活动

包括：企业生存能力（持续经营）评价、风险管理程序审计、财务风险审计、信息风险审计、信息系统风险审计。

(三) 企业治理活动

包括：企业治理评价、尽责调查、道德审计、战略和组织绩效的关系评价、薪酬评级、社会和可持续（主要指社会责任、环境）审计。



三、中国内部审计准则明确的业务范围及类型

2003准则

- ❖ 业务范围是经营活动及内部控制。
- ❖ 业务类型：内部控制审计、舞弊审计、遵循性审计、风险管理审计、经济性审计、效果性审计、效率性审计、信息系统审计、建设项目审计、物资采购审计。

2013准则

- ❖ 业务范围：组织的业务活动、内部控制和风险管理。
- ❖ 业务类型：内部控制审计、绩效审计、信息系统审计、舞弊审计、经济责任审计、建设项目审计和物资采购审计。



四、审计署明确的业务范围及类型

4号令

- ❖ 业务范围：单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动。
- ❖ 业务类型：财政与财务收支及其有关经济活动审计；预算内、预算外资金的管理和使用情况审计；经济责任审计；固定资产投资审计；内部控制与风险管理审计；经济管理和效益审计；其他审计。

11号令

- ❖ 业务范围：增加了内部控制与风险管理。
- ❖ 业务类型：增加了国家重大政策措施落实情况审计；发展规划、战略决策、重大措施以及年度业务计划执行情况审计；自然资源资产管理和生态环境保护责任的履行情况审计；境外机构、境外资产和境外经济活动审计。



第三节 内部控制审计

一、内部控制基本框架

(一) 内部控制的定义：动态过程；全员参与；合理保证

COSO报告

- ❖ 公司的董事会、管理层及其他人士为实现以下目标提供合理保证而实施的程序：经营的效率和效果，财务报告的可靠性和法律法规的遵守。

企业内控基本规范

- ❖ 由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的，旨在实现控制目标的过程。



企业内部控制的目标

COSO报告

- ❖ 经营的效率和效果
(经营目标)
- ❖ 财务报告的可靠性
(报告目标)
- ❖ 法律法规的遵守 (合规目标)

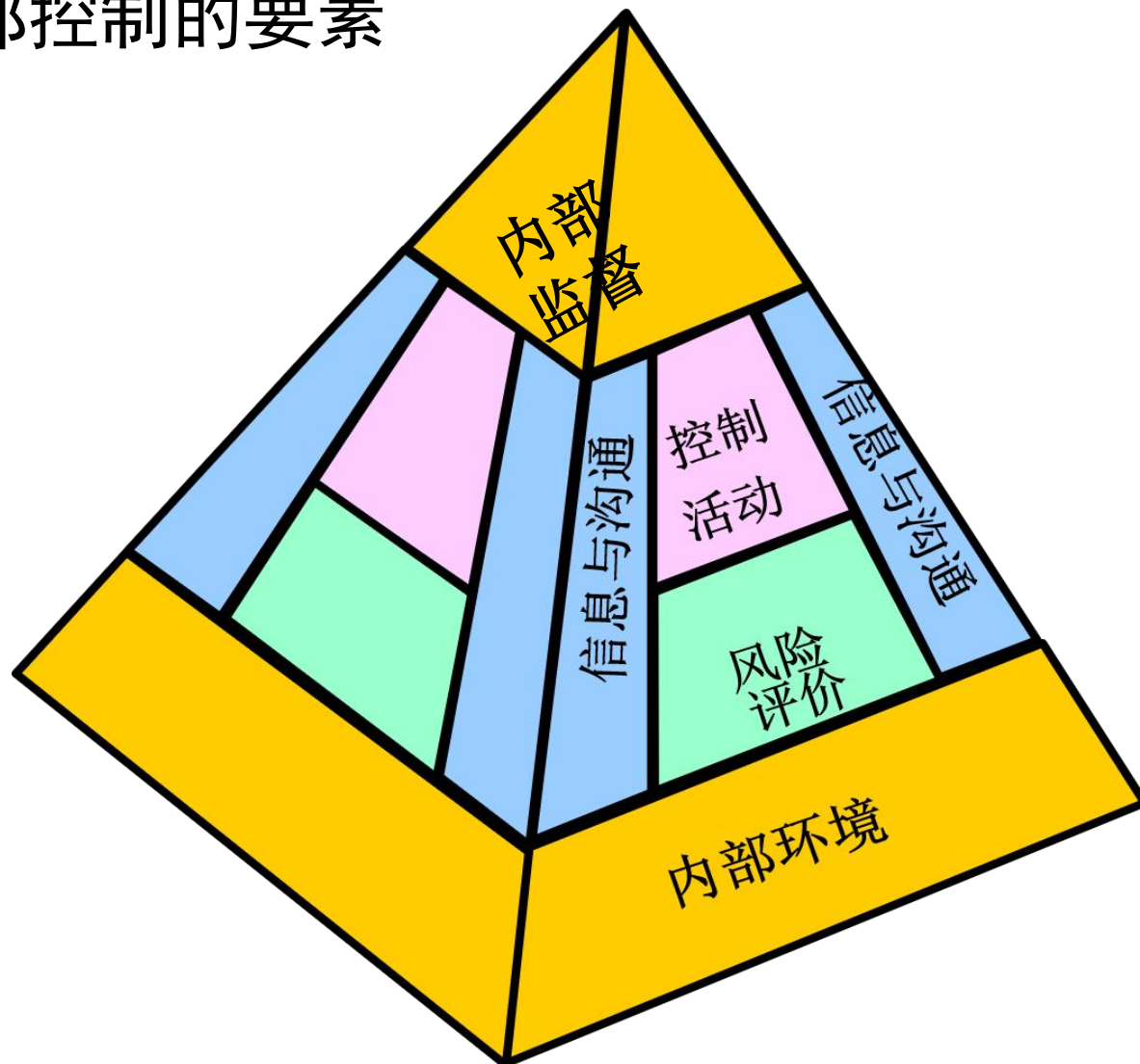
企业内控基本规范

- ❖ 企业经营管理合法合规
- ❖ 资产安全
- ❖ 财务报告及相关信息真实完整
- ❖ 提高经营效率和效果
- ❖ 促进企业实现发展战略



（二）内部控制的要素

内部环境
是企业实
施内部控
制的基础





（二）内部控制的要素

内部控制五要素之间是相互支撑、紧密联系的逻辑统一体。

COSO报告

- ❖ 控制环境
- ❖ 风险评估
- ❖ 控制活动
- ❖ 信息与沟通
- ❖ 监督（活动）

企业内控基本规范

- ❖ 内部环境
- ❖ 风险评估
- ❖ 控制活动
- ❖ 信息与沟通
- ❖ 内部监督



二、内部控制审计的定义与一般原则

(一) 内部控制审计的定义

- 内部控制审计准则
- 内部控制审计是指内部审计机构对组织内部控制设计和运行的有效性进行的审查和评价活动。（《第2201号内部审计具体准则——内部控制审计》）
- 企业内控审计指引
- 内部控制审计是指会计师事务所接受委托，对企业内部控制设计与运行的有效性进行审计，并发表审计意见。（审计指引第2条）



(二) 内部控制审计一般原则 (2201准则第4-8条)

- 明确区分两种责任
- 贯彻风险导向审计思路
- 重要性
- 真实、客观
- 区分全面内部控制审计与专项内部控制审计



三、内部控制审计的内容

(一) 组织整体层面内部控制审计

内部环境

- 内部环境是企业实施内部控制的基础，一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等。

内部环境审计重点

- 组织架构；
- 发展战略制定及实施情况；
- 组织文化建设情况；
- 人力资源政策制定与执行情况；
- 社会责任履行情况。



风险评估

- 风险评估是企业及时识别、系统分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略。

风险评估审计重点

- 目标设定
- 风险识别
- 风险分析
- 风险应对



控制活动

- 控制活动是企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内。

控制活动审计重点

- 不相容职务分离控制
- 授权审批控制
- 会计系统控制
- 财产保护控制
- 预算控制
- 运营分析控制
- 绩效考评控制



内部信息与沟通

- 信息与沟通是企业及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在企业内部、企业与外部之间进行有效沟通。

内部信息与沟通审计重点

- 信息收集处理和传递的及时性；
- 反舞弊机制的健全性；
- 财务报告的真实性和完整性；
- 信息系统的安全性；
- 利用信息系统实施内部控制的有效性。



内部监督

- 内部监督是企业对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，应当及时加以改进。

内部监督审计重点

- 内部审计人员对内部监督机制的有效性进行审查和评价，重点关注监事会、审计委员会、内部审计机构等是否在内部控制设计和运行中有效发挥监督作用。



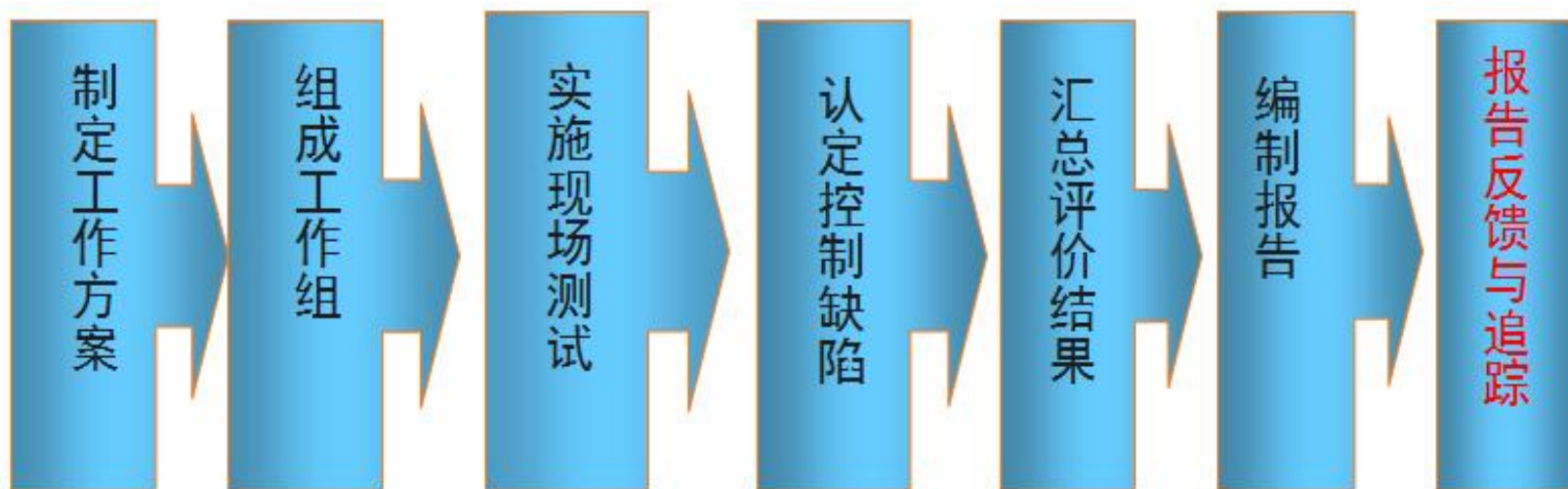
(二) 业务层面内部控制审计

《企业内部控制应用指引》中业务流程层面的内部控制涵盖下列业务活动：采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统等。



三、内部控制审计的程序与方法

(一) 审计程序 (2201号准则16条)





(二) 内部控制审计方法（2201号审计准则第19条）

- 个别访谈法
- 调查问卷法
- 专题讨论法
- 穿行测试法
- 实地查验法
- 抽样法
- 比较分析法



四、内部控制缺陷认定

- 1. 按缺陷的成因，可分为设计缺陷与运行缺陷。
- 2. 按缺陷的重要性及影响程度，可分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。
- 3. 按缺陷的表现形式，可分为财务报告内部控制缺陷与非财务报告内部控制缺陷。



五、内部控制审计报告（2201内审准则24条）

- 审计目标
- 依据
- 范围
- 程序与方法
- 内部控制缺陷认定及整改情况
- 内部控制设计和运行有效性的审计结论、意见、建议



第四节 风险管理与公司治理审计 (略讲)

一、风险管理审计

(一) 定义

风险管理审计是指内部审计机构和人员对组织的风险管理进行审计。

风险是指影响组织目标实现的不确定性，既包括积极影响（机会），也包括消极影响（纯粹损失）。

风险管理过程一般包括：风险识别、风险评估、风险应对。内部审计机构和人员应当充分了解组织的风险管理过程，审查和评价其适当性和有效性，并提出改进建议。



公司风险管理的“三道防线”：

第一道防线：业务条线部门。风险的承担者，负责持续识别、评估和报告风险敞口；

第二道防线：风险管理部门和合规部门。风险管理部门负责监督和评估业务部门承担风险的业务活动；合规部门负责定期监控机构对于法律、公司治理规则、监管规定、行为规范和政策执行情况；

第三道防线：内部审计。内部审计部门对机构风险治理框架的质量和有效性进行独立的审计。



(二) 风险管理审计内容

1. 风险管理机制的健全性和有效性审查与评价

- (1) 审查风险管理组织机构的健全性。
- (2) 审查风险管理程序的合理性。
- (3) 审查风险预警系统的存在及有效性。



2. 风险识别的适当性及有效性审查

- (1) 审查风险识别原则的合理性。
- (2) 审查风险识别方法的适当性。

3. 风险评估方法的适当性及有效性审查

- (1) 审查风险评估方法应重点考虑的因素：已识别风险的特征；相关历史数据的充分性与可靠性；管理层进行风险评估的技术能力；成本效益的考核与衡量；其他因素。
- (2) 评价风险评估方法适当性和有效性的原则：定性方法与定量方法的考量。



4. 风险应对措施适当性和有效性审查

- (1) 风险应对措施的主要类型
 - ①风险规避
 - ②风险承受
 - ③风险降低
 - ④风险分担



(2) 评价风险应对措施的适当性和有效性

评价风险应对措施的适当性和有效性应当考虑以下因素：

- ①采取风险应对措施之后的剩余风险水平是否在组织可以接受的范围之内。
- ②采取的风险应对措施是否适合本组织的经营、管理特点。
- ③成本效益的考核与衡量。



5.审查和评价风险管理过程结果报告

内部审计人员应向组织适当管理层报告审查和评价风险管理过程的结果，并提出改进建议。风险管理的审查和评价结果应反映在内部控制审计报告中，必要时应出具专项审计报告。



二、公司治理审计

(一) 定义

根据IPPF的规定，内部审计活动必须评价并提出适当的改进建议，以改善组织为实现下列目标的治理过程：

- (1) 在组织内部推广适当的道德和价值观。
- (2) 确保整个组织开展有效的业绩管理，建立有效的问责机制。
- (3) 向组织内部有关方面通报风险和控制信息。
- (4) 协调董事会、外部审计师和管理层之间的工作和信息沟通。

公司治理审计内容包括：治理环境审计、治理流程审计和治理程序审计。



根据IPPF的规定，公司治理审计内容包括：

- (1) 治理环境审计
- (2) 治理流程审计
- (3) 治理程序审计



(二) 治理环境审计

为良好的公司治理提供基础的文化、框架和政策。

- 1.评价总体治理结构和政策
- 2.评价治理环境和道德规范
- 3.评价审计委员会的活动



(三) 治理流程审计

支持治理环境的特定活动。

- (1) 评价舞弊控制和沟通流程
- (2) 评价报酬政策和相关流程
- (3) 评价财务治理流程
- (4) 评价战略计划和决策的治理活动
- (5) 评价治理绩效的衡量



(四) 治理程序审计

对治理活动的执行和操作十分关键的特定程序进行的审计。

- 1.评价内部和外部治理报告程序
- 2.评价治理事项的上报和追踪程序
- 3.评价治理变化和学习程序
- 4.评价治理支持软件和技术



第五节 经营管理与绩效审计

(自学)

一、经营审计

(一) 经营审计的定义

经营审计是指对被审计单位经营活动的合理性、经济性和有效性进行确认与评价的一种活动，其目的在于通过检查和证明被审计单位经营责任的履行情况，促进其改善经营、提高经济效益。企业的目标是增加价值，提高企业的经济效益。



(二) 经营审计的内容

1. 采购业务审计
2. 生产业务审计
3. 销售业务审计



(三) 经营审计的方法

1. 因素分析法
2. 回归分析法
3. 本量利分析法
4. 价值工程分析法
5. 因果分析法
6. 德尔菲法



二、管理审计

(一) 管理审计的定义

管理审计是以提高被审计单位的管理素质、管理水平和管理效率为目的，以被审计单位的管理活动为其审核和评价的对象，查明管理上存在的缺陷，提出解决问题的办法，优化系统整体的结构，增强系统整体的功能。通过改善管理素质，提高管理水平、管理效率，促进经济效益的提高。



(二) 管理审计的内容

1. 管理职能审计

包括计划职能审计、组织职能审计、领导职能审计、控制职能审计。

2. 管理部门审计

包括对管理部门组织机构的审计和对管理部门工作的审计。

3. 管理人员素质审计

包括管理人员整体素质审查、企业主要管理人员素质审查。



(三) 管理审计的程序

可遵循一般内部审计程序进行管理审计，包括四个阶段：计划阶段、实施阶段、报告阶段和后续阶段。

(四) 管理审计的方法

开展管理审计，除借鉴和使用一些传统的审计方法，如查阅法、审阅法、抽查法、盘查法、观察法、分析性复核法等，还可运用以下方法：调查表法、流程图法、组织系统图法、金额法、评分法、审计调查法。



三、绩效审计

(一) 绩效审计的定义

绩效审计是指内部审计机构和内部审计人员对本组织经营管理活动的经济性、效率性和效果性进行的审查和评价。

经济性，是指组织经营管理过程中获得一定数量和质量的产品或者服务及其他成果时所耗费的资源最少；

效率性，是指组织经营管理过程中投入资源与产出成果之间的对比关系；

效果性，是指组织经营管理目标的实现程度。



(二) 绩效审计的内容---审查和评价:

1. 有关经营管理活动经济性、效率性和效果性的信息是否真实、可靠;
2. 相关经营管理活动的人、财、物、信息、技术等资源取得、配置和使用的合法性、合理性、恰当性和节约性;
3. 经营管理活动既定目标的适当性、相关性、可行性和实现程度,以及未能实现既定目标的情况及其原因;
4. 研发、财务、采购、生产、销售等主要业务活动的效率;
5. 计划、决策、指挥、控制及协调等主要管理活动的效率;
6. 经营管理活动预期的经济效益和社会效益等的实现情况;
7. 组织为评价、报告和监督特定业务或者项目的经济性、效率性和效果性所建立的内部控制及风险管理体系的健全性及其运行的有效性。



(三) 绩效审计的方法

1. 数量分析法
2. 比较分析法
3. 因素分析法
4. 量本利分析法
5. 专题讨论会
6. 标杆法
7. 调查法
8. 成本效益（效果）分析法
9. 数据包络分析法
10. 目标成果法
11. 公众评价法



（四）绩效审计的评价标准

绩效审计评价标准应当具有可靠性、客观性和可比性。

绩效审计评价标准的来源主要包括：

1. 有关法律法规、方针、政策、规章制度等的规定。
2. 国家部门、行业组织公布的行业指标。
3. 组织制定的目标、计划、预算、定额等。
4. 同类指标的历史数据和国际数据。
5. 同行业的实践标准、经验和做法。

内部审计机构和内部审计人员在确定绩效审计评价标准时，应当与组织管理层进行沟通，在双方认可的基础上确定绩效审计评价标准。



(五) 绩效审计报告

绩效审计报告应当反映绩效审计评价标准的选择、确定及沟通过程等重要信息，包括必要的局限性分析。绩效审计报告中的绩效评价应当根据审计目标和审计证据作出，可以分为总体评价和分项评价。当审计风险较大，难以做出总体评价时，可以只做分项评价。绩效审计报告中反映的合法、合规性问题，除进行相应的审计处理外，还应当侧重从绩效的角度对问题进行定性，描述问题对绩效造成的影响、后果及严重程度。绩效审计报告应当注重从体制、机制、制度上分析问题产生的根源，兼顾短期目标和长期目标、个体利益和组织整体利益，提出切实可行的建议。



谢谢观看！



南京审计大学
NANJING AUDIT UNIVERSITY