

# **企业内部审计制度设计**

## **操作实务教程**

### (中小企业版)

因为专业、原创和权威，所以更好！

**中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税(税务)网站**

# 讲义提纲

- 第 1 讲 中小企业内部审计制度设计综述
- 第 2 讲 中小企业内部审计方法设计
  - 第一节 中小企业内部审计基本方法
  - 第二节 中小企业内部审计检查方法
  - 第三节 中小企业内部审计调查方法
  - 第四节 中小企业内部审计分析方法
    - 2-4-1 综合知识
    - 2-4-2 分析程序
  - 第五节 中小企业内部审计抽样方法
- 第 3 讲 中小企业计算机内审制度设计
  - 第一节 中小企业计算机内审概述
  - 第二节 中小企业计算机系统内部控制制度的审计
  - 第三节 中小企业计算机系统程序的审计
  - 第四节 中小企业计算机系统数据文件的内审
  - 第五节 中小企业计算机系统开发的内审
  - 第六节 中小企业计算机辅助内审
  - 第七节 中小企业网络系统的内审
  - 第八节 中小企业计算机舞弊的控制和内审
- 第 4 讲 中小企业内部审计中的工作利用、考虑及沟通制度设计
  - 第一节 中小企业内部审计对外部专家服务的利用
  - 第二节 中小企业管理层声明
  - 第三节 与中小企业治理层的沟通
- 第 5 讲 中小企业内部审计关系处理制度设计
- 第 6 讲 中小企业内部审计工作底稿设计
  - 第一节 中小企业内部审计工作底稿综述
  - 第二节 中小企业内部审计工作底稿的格式、内容和范围
- 第 7 讲 中小企业内部审计证据管理制度设计
  - 第一节 中小企业内审证据综合知识
  - 第二节 中小企业审计证据的充分性和适当性
  - 第三节 获取审计证据时对认定的运用
  - 第四节 获取内部审计证据的审计程序
  - 第五节 中小企业内审证据的搜集、分析和运用
- 第 8 讲 中小企业内部审计档案管理制度设计
- 第 9 讲 中小企业内部审计程序设计
  - 第一节 中小企业内审准备阶段
  - 第二节 中小企业内审实施阶段

- 第三节 中小企业内审终结阶段
- 第四节 中小企业后续内审阶段
- 第 10 讲 中小企业内部审计计划管理制度设计
  - 第一节 中小企业内部审计计划管理
  - 第二节 中小企业内部审计工作计划
- 第 11 讲 中小企业内部审计管理制度设计综述
  - 第一节 中小企业内部审计管理概述
  - 第二节 中小企业内部审计质量控制制度设计
- 第 12 讲 中小企业内部审计组织、机构、人员管理制度设计
  - 第一节 中小企业内部审计机构设计
  - 第二节 中小企业内部审计人员管理制度设计
- 第 13 讲 中小企业内部审计信息管理制度设计
  - 第一节 中小企业内部审计信息综合知识
  - 第二节 中小企业内部审计信息处理程序
  - 第三节 中小企业内部审计报告
  - 第四节 中小企业内部审计档案管理
- 第 14 讲 中小企业收入内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业主营业务收入的内部审计
  - 第二节 中小企业其他业务收入的内部审计
  - 第三节 中小企业营业外收入的内部审计
- 第 15 讲 中小企业成本费用内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业管理费用的内部审计
  - 第二节 中小企业销售费用的内部审计
  - 第三节 中小企业财务费用的内部审计
  - 第四节 中小企业营业税金及附加的内部审计
  - 第五节 中小企业其他业务成本的内部审计
  - 第六节 中小企业营业外支出的内部审计
- 第 16 讲 中小企业利润形成及其分配内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业未分配利润的内部审计
  - 第二节 中小企业其他业务利润的内部审计
  - 第三节 中小企业所得税费用的内部审计
  - 第四节 中小企业利润分配的内部审计
- 第 17 讲 中小企业货币资金内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业货币资金与业务循环
  - 第二节 中小企业货币资金的内部控制测试
  - 第三节 中小企业库存现金内部审计
  - 第四节 中小企业银行存款内部审计
  - 第五节 中小企业其他货币资金内部审计

- 第 18 讲 中小企业应收和预付账款内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业应收账款的内部审计
  - 第二节 中小企业应收票据的内部审计
  - 第三节 中小企业其他应收款的内部审计
  - 第四节 中小企业预付账款的内部审计
  - 第五节 中小企业坏账准备的内部审计
- 第 19 讲 中小企业存货内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业存货监盘
  - 第二节 中小企业存货计价的内审和截止测试
  - 第三节 中小企业存货相关账户的内部审计
  - 第四节 中小企业存货成本的内部审计
- 第 20 讲 中小企业基建项目内审制度设计
  - 第一节 中小企业基建项目开工前期的内部审计
  - 第二节 中小企业在建项目的内部审计
  - 第三节 中小企业基建项目竣工决算的内部审计
  - 第四节 中小企业基建项目投资效益的内部审计
- 第 21 讲 中小企业投资方面内审制度设计
  - 第一节 中小企业投资方面的审查目标
  - 第二节 中小企业投资方面实质性测试
- 第 22 讲 中小企业固定资产内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业在建工程的内部审计
  - 第二节 中小企业工程物资的内部审计
  - 第三节 中小企业固定资产的内部审计
  - 第四节 中小企业固定资产清理的内部审计
  - 第五节 中小企业累计折旧的内部审计
  - 第六节 中小企业固定资产减值的内部审计
- 第 23 讲 中小企业无形资产和长期待摊费用内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业无形资产的内部审计
  - 第二节 中小企业长期待摊费用的内部审计
- 第 24 讲 中小企业流动负债内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业流动负债内部审计
  - 第二节 中小企业非流动负债内部审计
- 第 25 讲 中小企业所有者权益内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业所有者权益内部审计概述
  - 第二节 中小企业实收资本的实质性测试
  - 第三节 中小企业资本公积的实质性测试
  - 第四节 中小企业盈余公积的实质性测试
- 第 26 讲 中小企业业务循环内部审计制度设计

- 第一节 中小企业销售与收款循环内部审计
- 第二节 中小企业购货与付款循环内部审计
- 第三节 中小企业生产循环内部审计
- 第四节 中小企业筹资与投资循环内部审计
- 第 27 讲 中小企业内部审计项目管理制度设计
- 第 28 讲 中小企业经济效益内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业经济效益内部审计概述
  - 第二节 中小企业经济效益内部审计方法
  - 第三节 中小企业经济效益内部审计程序
  - 第四节 中小企业业务经营的内部审计
  - 第五节 中小企业质量内部审计实务
  - 第六节 中小企业管理内部审计实务
- 第 29 讲 中小企业特殊交易或事项内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业非货币性资产交换内部审计
  - 第二节 中小企业债务重组内部审计
  - 第三节 中小企业或有事项内部审计
- 第 30 讲 中小企业财务报告内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业财务报表内审的目标和一般原则
  - 第二节 中小企业持续经营
  - 第三节 首次内审时对期初余额的审计
  - 第四节 中小企业资产负债表期后事项
  - 第五节 公允价值计量和披露的内部审计
  - 第六节 比较数据
  - 第七节 中小企业会计政策、会计估计变更和前期差错更正的内部审计
  - 第八节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息
  - 第九节 中小企业财务报表内审中对环境事项的考虑
  - 第十节 中小企业财务报表内审中对法律法规的考虑
  - 第十一节 中小企业财务报表内审中对舞弊的考虑
  - 第十二节 中小企业关联方
  - 第十三节 中小企业现金流量表的内审
  - 第十四节 中小企业合并财务报表的内审
  - 第十五节 电子商务对中小企业财务报表内审的影响
- 第 31 讲 中小企业后续内部审计制度设计
  - 第一节 中小企业后续内部审计综述
  - 第二节 中小企业后续内部审计步骤
- 第 32 讲 中小企业内部审计报告制度设计
  - 第一节 中小企业内部审计报告综述

## 第二节 中小企业内部审计报告编报

# 试读内容

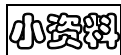
## 第1章 中小企业内部审计制度设计综述

中小企业内部审计，是相对于中小企业外部审计而言的，它是一种独立、客观的确认和咨询活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价中小企业的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性，以促进中小企业完善治理、增加价值和实现目标。

### 一、中小企业内部审计的概念

中小企业会计内部审计（简称内部审计），它是以法律、法规、规章、规范性文件等为依据，运用一定的方法、技术、经验和技巧，对小型被查企业（以下简称中小企业）的经济信息资料载体，主要是会计账目进行审查、验证、分析、查对，以发现其管理漏洞、财务造假或违法乱纪事实的一种经济监督活动。

内部审计作为一种方法和手段，具有广泛的活动领域和生存空间，它经常作为打击企业财务造假的执法工具、查处企业经济案件的取证方法、企业财会工作情况的调查研究手段和加强企业内部控制的管理措施而被广泛应用。中小企业会计内部审计不但包括对会计账簿的检查，还包括对会计凭证、财务报表和其他财会资料信息、统计核算资料、业务核算资料和其他经济信息资料的审查分析；中小企业内部审计不仅指审计人员对被查中小企业会计资料的审计监督，还包括财会人员、税务检查人员、司法人员（公安、检察院和法院）、纪律检查人员、监察人员和其他相关业务人员对中小企业财会、统计和业务核算信息资料的执法性、公正性和建设性检查；中小企业内部审计不仅指被查中小企业和个人接受来自单位以外的各类检查，还包括本单位、本部门出自核算和管理的目的和需要，而采取的有关自查和自纠；中小企业内部审计不仅针对出现了财务纠纷和经济领域违法乱纪问题的中小企业，也适用于管理状况良好、未发生错弊的中小企业。



### 被查中小企业的概念

被查中小企业是指资产总额或营业额较小，职工人数较少，所有权和管理权集中于少数个人，并具备下列一项或多项特征的企业：（1）收入来源单一；（2）会计记录简单；（3）内部控制有限，存在管理层凌驾于内部控制之上的可能性。

这里实际上包含了规模和性质两个方面的判定标准。

#### （一）规模

反映规模的指标主要包括资产总额、营业额和职工人数三个方面。

在实务中,内部审计人员可以适当参考国家有关企业分类和统计方面的法规和标准。可以适当参考的法规和标准主要包括(但不限于):

(1)原国家经贸委、原国家计委、财政部、国家统计局四部委2003年2月发布的《关于印发中小企业标准暂行规定的通知》(国经贸中小企[2003]143号);

(2)国家统计局2003年5月发布的《统计上大中小型企业划分办法(暂行)》(国统字[2003]17号);

(3)国务院国有资产监督管理委员会办公厅2003年11月印发的《关于在财务统计工作中执行新的企业规模划分标准的通知》(国资厅评价函[2003]327号)。

当然,从内部审计的角度讲,确定被查中小企业的主要目的在于有针对性地设计和执行内部审计程序,因此更主要的是要本着实质重于形式的原则,着重考虑性质方面的一些特点,不宜拘泥于一套绝对的数量判定标准。

## (二)性质

被查中小企业在性质方面的判定标准,是所有权和管理权集中于少数个人,并且具备其他三项特征中的一项或多项。

### 1.所有权和管理权集中于少数个人

总体上讲,被查中小企业一般都具有所有权和管理权集中于少数个人的特点。被查中小企业一般仅有一个或几个业主,业主可能聘用经理来管理,但大多数情况下由其直接管理。因而,被查中小企业的业主与管理层往往是交叉乃至重叠的。被查中小企业的组织结构简单,决策通常由业主作出,业主往往具有决策者与执行者的双重身份。因此,在后文中,尽管我们会根据具体情形分别采用“管理层”、“业主”、“业主(管理层)”等不同提法,但是这并不意味着对业主和管理层能作十分清楚的区分。

### 2.收入来源单一

被查中小企业通常经营规模较小,业务单一,经营区域有限,经营活动的复杂程度和多元化程度低。这直接导致被查中小企业具有业务收入来源相对单一的特点。

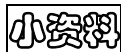
### 3.会计记录简单

被查中小企业一般会计记录简单,会计人员较少,一些被查中小企业可能委托外部专业机构或人员代理记账。

### 4.内部控制有限

被查中小企业一般由业主直接管理,通常缺乏正式的内部控制。被查中小企业即使存在控制制度与程序,也经常是非正式的,且随意性较大。因此,管理层不按照既定的制度和程序行事,凌驾于内部控制之上的可能性较大。

正因为被查中小企业在规模和性质上具有上述特点,使得被查中小企业内部审计相对于一般被查单位内部审计而言,具有某些特殊性。



## 确定被查单位是否为被查中小企业

确定被查单位是否属于被查中小企业时,内部审计人员应当运用职业判断,并综合考虑规模和性质两个方面的判定标准。

在实务中,考虑规模标准相对简单,数据容易取得,且有相应的法规或标准可资参考。考虑性质标准则比较复杂,需要内部审计人员充分了解被查单位的有关



情况,包括所有权结构和管理权分配、收入来源、会计系统、内部控制的设计与执行等。对于初次接受委托的被查单位而言,对这些情况的了解,既要依赖业务承接时进行前期了解的过程中获取的信息,也要充分利用在执行风险评估程序时所获取的信息。在连续内部审计中,内部审计人员应当主要关注被查单位这些方面的特征发生的变化。

内部审计人员针对被查单位是否属于被查中小企业进行职业判断的结果,并不改变内部审计目标及应当承担的审查责任。财务报表内部审计的目标和内部审计人员的审查责任适用于所有被查单位的财务报表内部审计业务,不会因被查中小企业财务报表的审查而改变。



### 中小企业内部审计的概念

中小企业内部审计是相对于中小企业外部审计而言的,是指中小企业内部的一种独立客观的监督和评价活动,它通过审查和评价中小企业经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进中小企业目标的实现。

## 二、中小企业内部审计的特征

与外部审计相比,内部审计具有以下几个特征:

### (一)服务的内向性 ■

内部审计的目的在于促进本部门、本单位经营管理和经济效益的提高,因而内部审计既是本单位的审计监督者,也是根据单位管理要求提供专门咨询服务者。服务的内向性是内部审计的基本特征。内部审计一般在本单位主要负责人领导下进行工作,只向本单位领导负责。 ■

### (二)工作的相对独立性 ■

内部审计同外部审计一样,都必须具有独立性,在审计过程中必须根据国家法律法规及有关财务会计制度,独立地检查、评价本部门、本单位及所属各部门、各单位的财务收支及与此相关的经营管理活动,维护国家利益。另一方面,由于内部审计机构是部门、单位内设的机构,内部审计人员是本单位的职工,这就使内部审计的独立性受到很大的制约。特别是遇到国家利益与部门、单位利益冲突的情况下,内部审计机构的独立决策可能会受到本单位利益的限制。 ■

### (三)审计程序的相对简化性 ■

内部审计的程序主要包括规划、实施、终结和后续审计四个阶段。由于内部审计机构对本部门、本单位的情况比较熟悉,在具体实施审计过程中,各个阶段的工作都大为简化。

1. 规划阶段中的许多工作,往往可以结合日常工作进行,从而使规划工作量得以减少,时间也大为缩短。审计项目计划通常由内部审计机构根据上级部门和本部门、单位的具体情况拟定,并报本部门、单位领导批准后实施。

2. 内部审计的实施过程,针对性比较强,许多资料和调查都依赖内部审计人员的平时积累。

3. 内部审计机构提出审计报告后,通常由所在部门和单位出具审计意见书或作出审计决定。

4. 被审计单位对审计意见书和审计决定如有异议，可以向内部审计机构所在部门、单位负责人提出。 ■

#### **(四)审查范围的广泛性 ■**

内部审计主要是为单位经营管理服务的，这就决定了内部审计的范围必然要涉及到单位经济活动的方方面面。内部审计既可进行内部财务审计和内部经济效益审计，又可进行事后审计和事前审计；既可进行防护性审计，又可进行建设性审计。一般应做到，本部门、本单位的领导要求审查什么，内部审计人员就应审查什么。 ■

#### **(五)对内部控制进行审计 ■**

内部审计是内部控制的重要组成部分，内部控制又是内部审计的主要内容。通过对本部门、本单位的内部控制制度及经营管理情况的检查，总结经验，找出差距，为本部门、本单位改进经营管理、完善内部控制制度服务，是内部审计的基本职能，体现了内部审计“对内部控制进行审计”的特征。 ■

#### **(六)审计实施的及时性 ■**

内部审计机构是本部门、本单位的一个部门，内部审计人员是本部门、本单位的职工，因而可根据需要随时对本部门、本单位的问题进行审查。

1. 可以根据需要，简化审计程序，在本部门、本单位负责人的领导下，及时开展审计；

2. 可以通过日常了解，及时发现管理中存在的问题或问题的苗头，并且可以迅速与有关职能部门沟通或向本部门、本单位最高管理者反映，以便采取措施，纠正已经出现和可能出现的问题。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）