

旅游企业 内部审计操作实务教程

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 旅游企业内部审计概论

第一节 旅游企业内部审计综合知识

第二节 旅游企业内部审计组织结构

第2讲 旅游企业内部审计证据

第一节 旅游企业内部审计证据综述

第二节 旅游企业内部审计证据收集

第3讲 旅游企业内部审计程序

第一节 旅游企业内部审计准备阶段

第二节 旅游企业内部审计实施阶段

第三节 旅游企业内部审计报告阶段

第四节 旅游企业后续内部审计阶段

第4讲 旅游企业内部审计底稿

第一节 旅游企业内部审计工作底稿综述

第二节 旅游企业内部审计工作底稿管理

第5讲 旅游企业内部审计方法

第一节 旅游企业内部审计基本方法

第二节 旅游企业内部审计检查方法

第三节 旅游企业内部审计调查方法

第四节 旅游企业内部审计分析方法

第五节 抽样审计方法

5-5-1 抽样审计概述

5-5-2 统计抽样方法

5-5-3 属性抽样审计

5-5-4 变量抽样方法

第6讲 旅游企业电脑内部审计

第一节 旅游企业电脑审计概述

第二节 旅游企业计算机系统内部控制制度的审计

第三节 旅游企业 计算机系统程序的审计

第四节 旅游企业计算机系统数据文件的审计

第五节 旅游企业计算机系统开发的审计

第六节 旅游企业计算机辅助审计

第七节 旅游企业网络系统的审计

第八节 旅游企业计算机舞弊的控制和审计

第7讲 旅游企业后续内部审计

第一节 旅游企业后续内部审计综述

第二节 旅游企业后续内部审计步骤

第8讲 旅游企业内部审计报告

第一节 旅游企业内部审计报告综述

第二节 旅游企业内部审计报告管理

第9讲 旅游企业经济效益审计

第一节 旅游企业经济效益审计概要

第二节 旅游企业管理审计

第 10 讲 旅游企业内部审计管理

第一节 旅游企业内部审计管理概述

第二节 旅游企业内部审计计划管理

第三节 旅游企业内部审计质量控制

第四节 旅游企业内部审计培训管理

第五节 旅游企业内部审计关系处理

第六节 旅游企业内部审计档案管理

第 11 讲 旅游企业内部审计信息

第一节 旅游企业内部审计信息综合知识

第二节 旅游企业内部审计信息处理程序

第 12 讲 旅游企业基本建设项目审计

第一节 旅游企业基本建设项目审计概述

第二节 基本建设项目开工前审计

第三节 旅游企业在建项目审计

第四节 旅游企业项目竣工决算审计

第五节 旅游企业项目投资效益审计

试读内容

第二节 旅游企业内部审计组织结构

.....

十、旅游企业内部审计机构

(一) 旅游企业内部审计机构的设置

当前我国旅游企业内审机构的设立主要有以下几种（见表 1-8）。

表 1-8

| | | |
|---------------|--------|---|
| 我国当前内审机构设立的种类 | 隶属于总经理 | 总经理是旅游企业的最高经营管理人员，对董事会负责。将内部审计机构隶属于总经理，使内部审计接近经营管理层，有利于为经营决策服务，同时这种设置方式还保持了内部审计一定程度上的独立性和较高层次的地位，使内部审计机构与财会等部门相对独立，便于内部审计对这些部门进行有效的评价和监督。但是这种设置不利于内审机构对总经理的责任、业绩等进行独立的评价和监督。总经理下属部门的很多活动是在其授意下进行的，内审机构对这些部门的检查，可能会在一定程度上受到阻碍。因此，内审机构的这种设置方式未能使内部审计的地位达到应有高度，不能完全保证内审职能的正常履行。 |
| | 设在董事会 | 董事会是旅游企业的经营决策机构，它直接对股东大会负责。将内审机构设在董事会，有利于保持内部审计较强的独立性、较高的地位，同时也使内部审计具有一定的灵活性，既便于其为委托人服务，又便于其与经营管理层联系；既便于其对管理层进行独立的评价与监督，又便于其为管理层加强管理，提高服务效益。但不足的是，凡事都通过董事会集体讨论决定，将降低内审工作的效率，不便于内审工作的正常开展。因此，可在董事会内设审计委员会，审计委员会通过批准内部审计部门主任的任免，内部审计部门工作日程，人员预备计划，费用预算的审查和批准，以及和决策管理人员一起复查组织内部审计人员的业绩等方式，与决策管理部门共同承担管理内部审计部门的职责。因此，这种方式是最合理的设置（见图 1-1）。 |
| | 设在监事会 | 监事会是旅游企业的监督机构，由股东代表和职工代表组成，职权主要是对董事、经理执行旅游企业职务时违反法律、法规或公司章程的行为进行监督。将内审机构设在监事会，使内部审计完全以监督者的身份出现，与管理阶层脱钩，不便于促进旅游企业改善经营管 |

| | | |
|--|--|--|
| | | 理，提高经济效益，而且使内审监督带上了很浓的行政色彩，不利于其评价、服务职能的发挥。 |
|--|--|--|

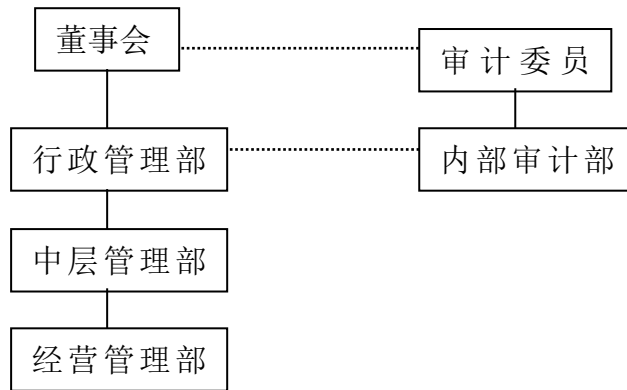


图 1-1

《第 1101 号——内部审计基本准则》第二十四条：“内部审计机构应当接受组织董事会或者最高管理层的领导和监督，并保持与董事会或者最高管理层及时、高效的沟通。” 根据《第 2302 号 内部审计具体准则——与董事会或者最高管理层的关系》第二条，我国内部审计机构隶属于董事会或者最高管理层所形成的接受其领导并向其报告的组织关系。

（二）旅游企业内部审计机构的任务

内部审计机构对本单位及所属单位的下列事项进行审计（见表 1-9）：

表 1-9

| | |
|-----------|---|
| 内部审计机构的任务 | (1) 财务计划或者单位预算的执行和决算。 |
| | (2) 财务收支及其有关的经济活动。 |
| | (3) 经济效益。 |
| | (4) 内部控制制度。 |
| | (5) 经济责任。 |
| | (6) 建设项目预（概）算、决算。 |
| | (7) 国家财经法规和部门规章制度的执行。 |
| | (8) 其他审计事项。 |
| | (9) 与境内外经济组织兴办的 合资 、合作经营旅游企业以及合作项目等的合同执行情况、投入资金、财产的经营状况及其效益。 |
| | (10) 对行业经济管理中的重要问题开展行业审计调查。 |

（三）旅游企业内部审计机构的权限

内部审计机构的权限如表 1-10：

表 1-10

| | |
|---|---------------------------------------|
| 内 | 1. 根据内部审计工作的需要，要求有关单位按时报送计划，预算、决算、报表和 |
|---|---------------------------------------|

| | |
|--------------------------------------|---|
| 部 审 计 机 构 的 权 限 | 有关文件、资料等。 |
| | 2. 审核凭证、账表、决算、检查资金和财产，检测财务会计软件，检查有关文件和资料。 |
| | 3. 参加有关会议。 |
| | 4. 对审计涉及的有关事项进行调查，并索取有关文件、资料等证明 |
| | 5. 对正在进行的严重违反财经法规，严重损失浪费的行为，经部门或者单位负责人同意，作出临时制止决定。 |
| | 6. 对阻挠、妨碍审计工作以及拒绝提供有关资料的，经单位领导人批准，可以采取必要的临时措施，并提出追究有关人员责任的建议。 |
| | 7. 提出改进管理，提高效益的建议和纠正、处理违反财经法规行为的意见。 |
| | 8. 对严重违反财经法规和造成严重损失浪费的直接责任人员，提出处理建议，并 |
| | 按有关规定，向上级内部审计机构和审计机关反映。 |
| | 9. 部门、单位可以在管理权限范围内，授予内部审计机构经济处理、处罚的权限。 |

小资料

内部审计机构的管理

内部审计机构的管理，是指内部审计机构对内部审计人员和内部审计活动实施的计划、组织、领导、控制和协调工作。

一、一般原则

内部审计机构的管理主要包括下列目的：

- (一) 实现内部审计目标；
- (二) 促使内部审计资源得到充分和有效的利用；
- (三) 提高内部审计质量，更好地履行内部审计职责；
- (四) 促使内部审计活动符合内部审计准则的要求。

内部审计机构应当接受组织董事会或者最高管理层的领导和监督，内部审计机构负责人应当对内部审计机构管理的适当性和有效性负主要责任。

内部审计机构应当制定内部审计章程，对内部审计的目标、职责和权限进行规范，并报经董事会或者最高管理层批准。

内部审计章程应当包括下列主要内容：

- (一) 内部审计目标；

- (二) 内部审计机构的职责和权限;
- (三) 内部审计范围;
- (四) 内部审计标准;
- (五) 其他需要明确的事项。

内部审计机构应当建立合理、有效的组织结构,多层次组织的内部审计机构可以实行集中管理或者分级管理。实行集中管理的内部审计机构可以对下级组织实行内部审计派驻制或者委派制。实行分级管理的内部审计机构应当通过适当的组织形式和方式对下级内部审计机构进行指导和监督。

内部审计机构管理的内容主要包括下列方面:

- (一) 审计计划;
- (二) 人力资源;
- (三) 财务预算;
- (四) 组织协调;
- (五) 审计质量;
- (六) 其他事项。

内部审计机构的管理可以分为部门管理和项目管理。部门管理主要包括内部审计机构运行过程中的一般性行政管理。项目管理主要包括内部审计机构对审计项目业务工作的管理与控制。

二、部门管理的内容和方法

内部审计机构应当根据组织的风险状况、管理需要及审计资源的配置情况,编制年度审计计划。

内部审计机构应当根据内部审计目标和管理需要,加强人力资源管理,保证人力资源利用的充分性和有效性,主要包括下列内容:

- (一) 内部审计人员的聘用;
- (二) 内部审计人员的培训;
- (三) 内部审计人员的工作任务安排;
- (四) 内部审计人员专业胜任能力分析;
- (五) 内部审计人员的业绩考核与激励机制;
- (六) 其他有关事项。

内部审计机构负责人应当根据年度审计计划和人力资源计划编制财务预算。编制财务预算时应当考虑下列因素:

- (一) 内部审计人员的数量;
- (二) 内部审计工作的安排;
- (三) 内部审计机构的行政管理活动;
- (四) 内部审计人员的教育及培训要求;
- (五) 内部审计工作的研究和发展;
- (六) 其他有关事项。

内部审计机构应当根据组织的性质、规模和特点,编制内部审计工作手册,以指导内部审计人员的工作。内部审计工作手册主要包括下列内容:

- (一) 内部审计机构的目标、权限和职责的说明;
- (二) 内部审计机构的组织、管理及工作说明;
- (三) 内部审计机构的岗位设置及岗位职责说明;
- (四) 主要审计工作流程;

- (五) 内部审计质量控制制度、程序和方法;
- (六) 内部审计人员职业道德规范和奖惩措施;
- (七) 内部审计工作中应当注意的事项。

内部审计机构和内部审计人员应当在组织董事会或者最高管理层的支持和监督下,做好与组织其他机构和外部审计的协调工作。

内部审计机构应当接受组织董事会或者最高管理层的领导和监督,在日常工作中保持有效的沟通,向其定期提交工作报告,适时提交审计报告。

内部审计机构应当制定内部审计质量控制制度,通过实施督导、分级复核、审计质量内部评估、接受审计质量外部评估等,保证审计质量。

三、项目管理的内容和方法

内部审计机构应当根据年度审计计划确定的审计项目,编制项目审计方案并组织实施,在实施过程中做好审计项目管理与控制工作。

在审计项目管理过程中,内部审计机构负责人与项目负责人应当充分履行职责,以确保审计质量,提高审计效率。

内部审计机构负责人在项目管理中应当履行下列职责:

- (一) 选派审计项目负责人并对其进行有效的授权;
- (二) 审定项目审计方案;
- (三) 督导审计项目的实施;
- (四) 协调、沟通审计过程中发现的重大问题;
- (五) 审定审计报告;
- (六) 督促被审计单位对审计发现问题的整改;
- (七) 其他有关事项。

审计项目负责人应当履行的职责包括下列方面:

- (一) 编制项目审计方案;
- (二) 组织审计项目的实施;
- (三) 对项目审计工作进行现场督导;
- (四) 向内部审计机构负责人及时汇报审计进展及重大审计发现;
- (五) 组织编制审计报告;
- (六) 组织实施后续内审;
- (七) 其他有关事项。

内部审计机构可以采取下列辅助管理工具,完善和改进项目管理工作,保证审计项目管理与控制的有效性:

- (一) 审计工作授权表;
- (二) 审计任务清单;
- (三) 审计工作底稿检查表;
- (四) 审计文书跟踪表;
- (五) 其他辅助管理工具。

内部审计机构应当建立审计项目档案管理制度,加强审计工作底稿的归档、保管、查询、复制、移交和销毁等环节的管理工作,妥善保存审计档案。

十一、旅游企业内部审计人员

（一）旅游企业内部审计人员的组成

典型的内部审计部门有四个层次的专业审计人员。各种不同背景的人均可加入内部审计人员的队伍（见表 1-11）。

表 1-11

| | | |
|---|--------|--|
| 内 部 审 计 人 员 的 组 成 | 内部审计主任 | 对全面的内部审计职能负责，他全面领导本部门，建立计划过程，制定审计政策和程序，协调管理部门人员和外部审计人员的审计工作，以及建立审计质量保证计划。他也负责和审计委员会联系。 |
| | 内部审计经理 | 一般主管一项审计工作，包括计划和协调审计工作，经理通常有丰富的审计和管理经验。 |
| | 高级审计人员 | 管理审计工作的各个方面，并执行许多实际的、具体的工作，高级审计人员通常至少有 3 年审计经验。 |
| | 一般审计人员 | 通常做不太复杂的和常规性的工作，他们逐渐成为专业人员，或者有时参与其他部门的管理培训。 |

（二）旅游企业内部审计人员的独立性

内部审计人员应独立于他们所审计的活动之外，只有当他们能自由地、客观地进行他们的工作时，旅游企业内部审计人员才是独立的。独立性可使内部审计人员作出公正的、无偏见的判断。这里“自由地”意味着无外部管理部门或组织中其他人员的干扰，“客观地”意味着对被审计事项在精神上的、感情上的超脱（不偏不倚）。

保护内部审计人员独立性的必备条件是：

（1）组织地位

旅游企业内部审计人员的地位应使他们在整个组织被严肃地对待，管理部门给予审计职能的尊敬越多，其他人给予内部审计职能的尊重就越高，给予审计发现和建设的注意就越大。在组织内部将内部审计置于一个较高的层次最容易获得这种地位。

（2）立场客观

这种客观性来自心理训练，为了促进客观的态度，禁止审计人员以任何决策制定者的资格参加所有的经营。

（三）旅游企业内部审计人员的职业道德

内部审计人员的职业道德：

为了规范内部审计人员的职业行为，维护内部审计职业声誉，根据《审计法》及其实施条例，以及其他有关法律、法规和规章，中国内部审计协会制定了《第 1201 号——内部审计人员职业道德规范》，自 2014 年 1 月 1 日起施行。

1. 内部审计人员职业道德的概念

内部审计人员职业道德是内部审计人员在开展内部审计工作中应当具有的职业品德、应当遵守的职业纪律和应当承担的职业责任的总称。

内部审计人员从事内部审计活动时，应当遵守《第 1201 号——内部审计人员职业道德规范》，认真履行职责，不得损害国家利益、组织利益和内部审计职业声誉。

2. 一般原则

内部审计人员在从事内部审计活动时，应当保持诚信正直。

内部审计人员应当遵循客观性原则，公正、不偏不倚地作出审计职业判断。

内部审计人员应当保持并提高专业胜任能力，按照规定参加后续教育。

内部审计人员应当遵循保密原则，按照规定使用其在履行职责时所获取的信息。

内部审计人员违反《第 1201 号——内部审计人员职业道德规范》要求的，组织应当批评教育，也可以视情节给予一定的处分。

3.诚信正直

内部审计人员在实施内部审计业务时，应当诚实、守信，不应有下列行为：

- (1) 歪曲事实；
- (2) 隐瞒审计发现的问题；
- (3) 进行缺少证据支持的判断；
- (4) 做误导性的或者含糊的陈述。

内部审计人员在实施内部审计业务时，应当廉洁、正直，不应有下列行为：

- (1) 利用职权谋取私利；
- (2) 屈从于外部压力，违反原则。

4.客观性

内部审计人员实施内部审计业务时，应当实事求是，不得由于偏见、利益冲突而影响职业判断。

内部审计人员实施内部审计业务前，应当采取下列步骤对客观性进行评估：

- (1) 识别可能影响客观性的因素；
- (2) 评估可能影响客观性因素的严重程度；
- (3) 向审计项目负责人或者内部审计机构负责人报告客观性受损可能造成的影响。

内部审计人员应当识别下列可能影响客观性的因素：

- (1) 审计本人曾经参与过的业务活动；
- (2) 与被审计单位存在直接利益关系；
- (3) 与被审计单位存在长期合作关系；
- (4) 与被审计单位管理层有密切的私人关系；
- (5) 遭受来自组织内部和外部的压力；
- (6) 内部审计范围受到限制；
- (7) 其他。

内部审计机构负责人应当采取下列措施保障内部审计的客观性：

- (1) 提高内部审计人员的职业道德水准；
- (2) 选派适当的内部审计人员参加审计项目，并进行适当分工；
- (3) 采用工作轮换的方式安排审计项目及审计组；
- (4) 建立适当、有效的激励机制；
- (5) 制定并实施系统、有效的内部审计质量控制制度、程序和方法；
- (6) 当内部审计人员的客观性受到严重影响，且无法采取适当措施降低影响时，停止实施有关业务，并及时向董事会或者最高管理层报告。

5. 专业胜任能力

内部审计人员应当具备下列履行职责所需的专业知识、职业技能和实践经验：

（1）审计、会计、财务、税务、经济、金融、统计、管理、内部控制、风险管理、法律和信息技术等专业知识，以及与组织业务活动相关的专业知识；

（2）语言文字表达、问题分析、审计技术应用、人际沟通、组织管理等职业技能；

（3）必要的实践经验及相关职业经历。

内部审计人员应当通过后续教育和职业实践等途径，了解、学习和掌握相关法律法规、专业知识、技术方法和审计实务的发展变化，保持和提升专业胜任能力。

内部审计人员实施内部审计业务时，应当保持职业谨慎，合理运用职业判断。

6. 保密

内部审计人员应当对实施内部审计业务所获取的信息保密，非因有效授权、法律规定或其他合法事由不得披露。

内部审计人员在社会交往中，应当履行保密义务，警惕非故意泄密的可能性。

内部审计人员不得利用其在实施内部审计业务时获取的信息牟取不正当利益，或者以有悖于法律法规、组织规定及职业道德的方式使用信息。

……（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”。）