



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

我国审计的组织形式

内部审计机构

主讲：王洪军

一、内部审计机构及其特征



在线开放课程

- ◆ **内部审计**是指由部门或单位内部相对独立的审计机构和审计人员对本部门或本单位的财政财务收支、经营管理活动及其经济效益进行审核和评价,查明其真实性、正确性、合法性、合规性和有效性,提出意见和建议的一种专门经济监督活动。

（一）内部审计机构

我国的内部审计机构是根据审计法规和其他财经法规的规定设置的, 主要包括部门内部审计机构和单位内部审计机构。

内部审计机构不应设在财会部门之内, 受财会负责人的领导, 因为这样设置机构难以开展内部审计工作。

(二) 内部审计的特征

我国内部审计一般具有如下特征：

1. 服务上的内向性。
2. 审查范围的广泛性。
3. 作用的稳定性。
4. 微观监督与宏观监督的统一性。

二、内部审计机构的**职责权限**



在线开放课程

我国的部门和单位内部审计机构是依据审计法规和其他财经法规而建立的, 为了便于其行使审计监督权, 在法规中对其职责权限也作了明确规定。

内部审计机构按照本单位**董事会下设的审计委员会**或者**主要负责人的**要求, 履行职责。

单位董事会下设的审计委员会或者主要负责人应当制定相应规定, 确保内部审计机构具有履行职责所必需的权限。

三、国际内部审计机构

- ◆ 西方国家内部审计机构的隶属关系，一般有以下几种类型：
 - ◆ 1. 受本单位主计长(相当于我国企业的总会计师)领导。
 - ◆ 2. 受本单位总裁或总经理领导。
 - ◆ 3. 受本单位董事会下属的审计委员会领导。
 - ◆ 4. 受本单位董事会下设的审计委员会和主计长双重领导。

三、国际内部审计机构

- ◆ 1941年,美国**内部审计师协会**在纽约正式成立,标志着传统内部审计工作开始向现代内部审计发展,到20世纪50年代逐步发展成为国际性组织。
- ◆ **国际内部审计师协会**的机构主要有理事会、执行委员会、国际委员部和总部,总部设在美国佛罗里达州。

四、国际内部审计发展趋势

- ◆ IIA1999年修订的《内部审计实务标准》将内部审计定义为：“内部审计是一种旨在**增加组织价值**和改善组织营运的独立、客观的确认和咨询活动。它通过系统化、规范化的方法来评价和改善风险管理、内部控制及治理程序的效果，以帮助实现组织的目标。”

四、国际内部审计发展趋势



在线开放课程

- ◆ 从IIA对内部审计的定义可见，国际内部审计呈现三大发展趋势：
 - ◆ 1、开拓风险管理新领域；
 - ◆ 2、深入介入的内部控制评价；
 - ◆ 3、推动更有效的公司治理。

例题1（单选）审计业务少的单位和小型企事业组织，可不设独立的内部审计机构，但应设置专职的（ ）

- ◆ A. 监察人员
- ◆ B. 内部审计人员
- ◆ C. 会计检查人员
- ◆ D. 纪律检查委员

答案 B

例题2（单选）内部审计机构所在单位可以在管理权限范围内，授予内部审计机构的权限有（ ）

- ◆ A. 经济处理、处罚
- ◆ B. 经济决策
- ◆ C. 经济管理
- ◆ D. 经济预测

答案 A

例题3（多选）我国内部审计的主要特征有（ ）

- ◆ A. 服务上的内向型
- ◆ B. 审查范围的广泛性
- ◆ C. 审查目的的效益型
- ◆ D. 作用的稳定性
- ◆ E. 微观监督与宏观监督的统一性

答案 ABDE

例题4（多选）西方国家内部审计机构的隶属关系，一般类型有（ ）

- ◆ A. 受本单位主计长领导
- ◆ B. 受本单位总裁或总经理领导
- ◆ C. 受本单位董事会领导
- ◆ D. 受本单位董事会下属的审计委员会领导
- ◆ E. 受A, D双重领导

答案 ABCDE

本单元主要内容



在线开放课程

- 一、内部审计机构及其特征
- 二、内部审计机构的职责权限
- 三、国际内部审计机构
- 四、国际内部审计发展趋势