

国外内部审计发展趋势内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/525/2021_2022__E5_9B_BD_E5_A4_96_E5_86_85_E9_c53_525327.htm

二十世纪九十年代以后，为适应全球经济运行模式的变化，西方各国有关机构的内部审计也在积极寻求变革，其主要特征是从以检查、评估为主要内容的符合性审计向以增值和改革机构运行状况为主要内容的增值型审计转变。（一）以改善和行动为主要内容国外有关机构内部审计的指导思想和出发点已经发生了根本性的变化。这种变化体现在内部审计不再仅是“独立的问题发现者，而应成为推动改革的使者”，内部审计活动将改善机构运行的状况和推动改革的具体行动作为主要内容。如杜邦公司通过审计作用的四象限图，将以前消极的以“发现和评价”为主要内容的内部审计活动向积极的“防范和解决方案”的内部审计活动转变，从事后发现内部控制薄弱环节转向事前的防范，从单纯强调内部控制转向积极关注利用各种方法来改善公司的运营业绩。内部审计也在追求回报，如朗讯科技公司在TA&T分离之前，内部审计师有75%的时间用在符合性审计上。尽管符合性审计有一定的价值，但大部分工作对帮助机构经济有效地实现经营目标并无多大作用。所以他们不再将时间花在符合性审计上，将重点转向“强化程序从而使朗讯能够向客户提供服务并在市场上取得成功”的“经营程序审计”。（二）和被审计单位建立经营伙伴关系国外有关机构的内部审计正在用一种积极的态度来建立新的形象，和被审计单位建立起经营伙伴关系。审计部门员工认识到，要实现增值型审计的目的，必须提供专门的审计服

务，成为所服务领域的专家，不是仅去发现由于经验不足所导致的控制薄弱环节，而是努力防止这种薄弱环节的产生。如朗讯科技公司利用审计部和公司保卫部合并的机会，改名为“经营保证和风险防范服务部”，从而消除了“审计”一词的痕迹，更加准确地反映了他们所从事业务的性质；他们制定的工作目标之一就是“100%的经营伙伴把我们视为战略伙伴和所服务领域的课题专家”；他们的工作重点“经营程序审计”目标之一是对管理人员“提出程序改进建议”。JCPenney公司内部审计部门对新上任的商店经理，在最初的90天里，经验丰富的审计师会上门与之讨论支持方案，并定下回访的时间，审计师会提供一份审计指南帮助经理有效地控制商店。

（三）采用双向参与的审计方式在增值型审计中，一般都采用双向参与的审计方式。双向参与包括审计人员参与管理部门的有关活动，管理部门和审计人员共同制定审计计划；审计人员和管理人员实行轮换。如杜邦公司有20个战略经营机构，分布在全球六个地区，在每个地区，审计部门都有一名小组领导和一名审计师，成为战略经营机构网络成员，这些网络成员的主要任务是与所在地区的战备经营机构管理部门保持联系，这些审计师会被视作管理小组的组成部分，会被邀请参加关键员工会议和研讨会。朗讯科技公司要求审计师成为朗讯经营利润中心财务部门高层领导的各级成员，要求成为公司业务合并和重组小组的成员；朗讯科技公司还实行“客座审计师”的制度，在审计组中大约有20%30%的成员来自朗讯的其他部门。

（四）改变轮流审计方式在传统审计中，审计部门将大部分时间用于以15年为一个周期的、针对各种程序的符合性审计，增值型审计大大减少

或干脆不做这类回报较低的重复性工作，审计师经常和高层管理人员讨论，确定何处需要审计，并根据具体任务的需要提供审计服务。确定审计领域有三种依据：一是以风险为基础，审计师与管理部门一起识别风险，并关注高风险领域；二是以程序为基础，审计的主要目的是改善程序，使程序更加经济和有效率；三是参与，审计师和管理部门一起制定审计计划，与管理部门一起提出改进建议。

（五）对内部控制以自我评价为主 内部控制评价仍然是增值型内部审计的重点之一，但其方式不再以审计部门的实施为主，而是以管理部门的自我评价为主。杜邦公司一方面对各管理层次的内部控制定期进行评价，同时对管理部门进行内部控制教育，并已经开发出了6种内部控制培训项目。朗讯科技公司的内部审计部门开发了一种基于COSO模式的内部控制自我评价工具，由管理部门进行自我评价，然后外部审计师通过对抽样选出的工厂进行突然访问，来测试自我评价程序。

（六）向管理部门营销审计业务 如果管理部门对内部审计缺乏信任，内部审计就不可能实现增值，为此，内部审计部门应向管理部门营销已经开发了审计产品，以取得管理部门的信任。杜邦公司有一个正式的营销方案，他们开发了8种审计产品，针对不同的部门确定营销目标和战略。JCPenney公司没有正式的营销方案，他们认为最佳的营销方式是建立非正式的关系和真实的业绩，但他们仍然利用各种会议发言去营销他们的审计项目，并在每个度假季节，审计师们都被鼓励去JCPenney百货商店工作两周，使审计师学会用一线的工作人員的眼光去看待经营，从而大大改变了人们对审计的看法。

（七）不拘泥形式的审计过程 这方面最具典型的是JCPenney公司

，JCPenney公司的内部审计部门在提供增值服务方面已经比较成熟，并努力创造一种非正式的、不拘泥形式的审计部门形象。他们已经不再提前几个月就详细制定下一年度的工作计划，而是采用即时的方法制定工作计划；他们不使用计算机化的风险模型来制定制度计划，而是依据对自身业务的了解和与管理部门的密切联系来确定需要予以关注的领域，即从依赖事先确定的、量化的风险因素转向依赖职业判断和管理部门的伙伴关系。他们在审计时间表上留出充分的时间，以满足客户提出的特殊服务要求。他们采用大量的非正式的方式和管理部门交流，他们注重问题的解决，甚至主张正式的审计报告将趋于淡出。百考试题编辑整理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com