

2010年内审师辅导理解内部审计在公司治理中的作用内审师
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_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642061.htm 理解内部审计在公司治理中的作用

（10%~20%）（要求熟练掌握）解释：理解管理和治理，公司治理，IT治理的作用。20世纪90年代，为适应经济全球化的运行模式，国际内部审计也在寻求变革，其主要特征就是从以检查、评估为主要内容的复合性审计向以增值和改善机构运行状况为主要内容的增值型审计转变。这些转变使内部审计在公司治理中的作用越来越重要。公司治理中，先有管理、管理控制后有内部审计。内部审计是管理控制的组成部分，也是评价其他管理控制的手段。基本目的是帮助组织完成目标，因此要揭露相关的风险，并提出改进建议。为了实现内部审计的基本目的需要具备一定的条件，就是内部审计机构的独立性和人员的客观性。为了保证内部审计机构的独立性和人员的客观性，内部审计机构必须使内部审计章程获得董事会的批准，以确保内部审计机构的地位和活动不受限制。章程有内审部门起草，报董事会、审计委员会、高级管理层等批准和认可。

- 1.获得董事会对内部审计章程的批准。解释：保证审计活动的独立性，确立内部审计机构的作用。获得批准的内部审计章程可以作为管理层和董事会评价内部审计工作质量的依据；保证内部审计活动能够在章程授权内不受限制开展工作。
- 2.沟通审计业务计划。解释：与高级管理层和董事会的沟通工作。工作业务计划要报告高级管理层审批，审计业务计划中期发生重要变化时，要及时沟通。执行审计业务时，如果内部审计资源不足和审计范围受到

限制，首席审计执行官要及时报告。 3.报告重大审计事项。解释：首席审计执行官每年至少一次要向管理层和董事会提交一次工作报告，是定期工作。出现重大审计事项时，要向董事会及时报告。重大审计事项：根据首席审计执行官判断，可能对组织产生不利影响的情况。包括违法、浪费、无效、控制系统薄弱等。如果报告后管理层没有改进，并承担风险，如果组织、董事会、管理层有其他方面变动时，首席审计执行官最好将原来报告事项重新报告董事会。 4.定期向董事会报告主要业绩指标。解释：定期向董事会和高级管理层报告与计划有关的内部审计活动的目的、权力、责任和作业业绩，报告重大风险揭示和控制问题，公司治理问题，以及其他需要报告的事项。评估组织绩效时要考虑：确定绩效相关标准；绩效成果与标准比较；评估差距。行政上向首席执行官报告，职能上向董事报告。 5.讨论重大风险领域。风险管理是管理层的主要职责，对组织的风险管理过程进行评估和报告是内部审计工作的一项重要内容。如果首席审计执行官认为高级管理层接受的风险水平与机构的风险管理战略和政策不一致，就应该就此事与高级管理层讨论，若不能解决，应提交董事会。管理层负责决定针对重大风险采取行动，首席审计执行官负责评价，如高级管理层不采取行动，首席审计执行官要向董事会报告。 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