

内部审计具体准则第14号——利用外部专家服务 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/85/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E9\\_83\\_A8\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c53\\_85985.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/85/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_85985.htm)

第一章 总 则 第一条 为了规范内部审计机构利用外部专家服务的行为，获取充分、相关、可靠的审计证据，根据《内部审计基本准则》制定本准则。 第二条 本准则所称利用外部专家服务，是指内部审计机构聘请在某一领域中具有专门技能、知识和经验的个人或单位提供专业服务，并在审计活动中利用其工作结果。 第三条 本准则适用于各类组织的内部审计机构、内部审计人员及其从事的内部审计活动。 第二章 一般原则 第四条 内部审计机构可根据需要，利用外部专家服务。利用外部专家服务是为了获取充分、相关和可靠的审计证据，保证审计工作的质量。 第五条 外部专家应当对选用的假设、方法及其工作结果负责。 第六条 内部审计机构应当对利用外部专家服务结果所形成的审计结论负责。 第七条 内部审计机构和人员可在以下方面利用外部专家服务：（一）特定资产的评估；（二）工程项目的评估；（三）产品或服务质量问题；（四）信息技术问题；（五）衍生金融工具问题；（六）舞弊及安全问题；（七）法律问题；（八）风险管理问题；（九）其他。 第八条 外部专家可由内部审计机构从组织外部聘请，也可在组织内部指派。 第三章 对外部专家的聘请 第九条 在聘请外部专家时，内部审计机构应当对外部专家的独立性进行评价，考虑以下影响独立性的因素：（一）外部专家与被审计单位之间是否存在重大利益关系；（二）外部专家与被审计单位管理层重要人员是否存在私人关系；（三）外部专家与审

计事项之间是否存在专业关系；（四）其他可能影响独立性的因素。第十条 在聘请外部专家时，内部审计机构应当对外部专家的专业胜任能力进行评价，考虑其专业资格、专业经验与声望等。第十一条 在利用外部专家服务前，内部审计机构和人员应当与外部专家签订书面协议。协议主要包括以下内容（一）外部专家服务的目的、范围及相关责任；（二）外部专家服务结果的预定用途；（三）在审计报告中可能提及外部专家的情形；（四）外部专家利用相关资料的范围；（五）报酬及其支付方式；（六）对保密性的要求；（七）违约责任。第四章 对外部专家服务结果的评价与利用 第十二条 内部审计机构在利用外部专家服务结果作为审计证据时，应当评价其充分性、相关性及可靠性。第十三条 内部审计机构和人员在评价外部专家服务结果时，应当考虑下列因素：（一）外部专家选用的假设和方法的适当性；（二）外部专家所用资料的充分性、相关性和可靠性。第十四条 在利用外部专家服务时，如果有必要，应该在审计报告中提及。第十五条 内部审计机构对外部专家服务评价后，如果认为其服务的结果无法形成充分、相关、可靠的证据，且无法通过实施其他审计程序获取相应的审计证据时，应当在审计报告中具体说明原因。第五章 附则 第十六条 本准则由中国内部审计协会发布并负责解释。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](http://www.100test.com)