

内审师资格考试内部审计作用笔记(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/86/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E5\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_86001.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86001.htm)

D 执行其他内部审计任务和职责（熟练掌握）

- 1、道德规范/合规情况《萨 - 奥法案》对提供舞弊证据的上市公司雇员保护 对道德规范/合规投诉内审作什么？

- 1、制定书面政策和流程，并对投诉进行调查
- 2、监督管理层落实投诉解决办法有关决定，否则内审职业生涯受到损害《萨 - 奥法案》规定：CEO CFO，报表被要求更正，其奖金和利润将被剥夺，即报告报出之前12个月内权益报酬（所持股票分红），或剥夺12个月内出售证券得到的利润（SEC：美国证券交易委员会）

上市公司的内审必须遵守《萨 - 奥法案》报告合规情况：

- 1、强化的利益冲突条款，规定管理人员不得以公司名义给个人贷款或借款
- 2、管理层和主要持股人参与公司交易，报告自己直接或间接持有10%股票
- 3、高级财务官员道德规范，要求披露道德准则，以及对其的修改

- 2、风险管理 内部审计作用：以咨询的方式帮助本组织识别、评价和实施风险管理方法和控制，从而解决风险，对风险评估一般具有较高的审计优先顺序，评估重点是管理过程的充分性和有效性。如果有部门提出要求，内审可以帮助机构进行风险管理的初步建立工作，咨询业务可作为保证业务的补充。必须明确内审可以促进、协助风险管理过程的建立，但不负担风险管理责任（在管理层没有识别风险时，审计可以协助识别，而不是帮助建立制度，制度建立是管理层的责任）
- 3、保密 对外发布信息：一般而言是董事会或审计委员会的责任，不是内部审计的责任，当非法律部门

要求披露审计信息时，可将这一要求报董事会或审计委员会

4、信息或物理安全薄弱环节：是指系统可能被不良目的所利用的某些方面，包括系统弱点、安全漏洞和实施缺陷，内审对其进行评价和检查纠正的落实

定期评价合规：向董事会或审计委员会定期报告，报告包括：物理安全的环境风险和未经授权的访问保安，遵守法律、法规有关隐私规定

防止获得口令的最有效办法：使用者使用卡片自动产生口令，密钥介入每次口令不同

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)