

内审师资格考试内部审计作用笔记(三) 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\\_86007.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86007.htm)

C 理解内审在公司治理中的作用（熟练掌握：1道德氛围评估、2报告机制评估、3报告控制评估、4特定领域评估、5外部审计评估、6公司行为商业惯例遵循评估、7业绩测评系统评估、8整改效果评估、9防范舞弊评估）

- 1、获得董事会对内审章程的批准（获得独立性，确定目的、责、权）
- 2、沟通审计业务计划如何沟通：
  - 1、工作业务计划报高级管理层审批
  - 2、中期计划重大变动沟通
  - 3、执行中资源不足、范围、资料限制后果的报告
  - 3、报告重大审计事项和机构工作业绩指标

例行报告：定期（一年）提交董事会工作报告，组织报告规则：行政上报首席执行官（行政工作），职能上向董事会报告（业务工作）

- 1、重要的审计发现和建议
- 2、审计工作计划、人员计划和财务预算执行偏差和原因

重大事项：CAE判断对组织不利影响的情况，报告步骤：

- 1、先与高级管理层讨论
- 2、对审计事项高层讨论决策结果报董事会
- 3、高层决定不行动承担风险或其变动，最好再向董事会报告
- 4、涉及高层管理者，可不向本人报告，直接报董事会或审计委员会

中期报告：在无法发布最终审计报告时，可发布中期报告包括特别关注事项、审计范围变化、需要延长时间等

- 5、讨论重大风险领域

内审不是对风险进行管理（管理责任是管理层的事），而是对组织风险管理过程进行评估和报告

管理层对风险接受水平不符合组织战略目标时，CAE与之讨论，问题得不到解决报董事会，董事会有针对性的决定，管理层不能有效执行，报董事会

- 6、支

持董事会开展全公司的风险评估 检查、评价风险管理过程充分性和有效性（充分性、有效性的概念在后面的报告内容中有）

风险评估程序：

- 1、行业趋势带来的风险
- 2、检查政策、董事会和审计委员会会议记录，评价接受风险接受程度
- 3、检查内外发布的风险评估报告
- 4、与管理层讨论，确定各部门目标及风险监督
- 5、收集、评估降低风险的内控活动的有效性
- 6、评估报告，及恰当性、充分性、及时性，建议的全面性、完善性、有效性
- 7、管理自我评价的客观性和有效性
- 8、与高层评估讨论风险控制可以接受的水平
- 7、检查内审机构在组织内风险管理框架中的定位

组织各层次的职责定位：

- 1、董事会：负责制定战略目标的制定
- 2、高级管理层：赋予风险所有权
- 3、执行层：接纳剩余风险
- 4、运营层：负责持续识别、评估、减轻和监督活动
- 5、审计机构：负责定期评价并协助其他部门进行风险管理

内审在风险管理中的做事原则：

- 1、没有建立风险管理流程的，提请管理层注意
- 2、内审只在建立过程的初期积极协助，但更积极的是用保证和咨询业务进行补充
- 3、章程中应规定，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
- 8、监督遵守公司行为规范和商业惯例情况

公司行为规范：由组织制定的、旨在规范员工行为、防止过失违法违纪的正式和书面的规章制度

商业惯例：是在商业活动中形成的被广泛接受的通用做法，一般是非正式的，但违反会对组织带来不利影响

内审对其评估内容：

- 1、书面道德规范是否存在，各层次执行标准是否不同，对其了解机会和接触情况
- 2、是否对各层次人员进行讲解，并强调重点教育
- 3、员工和代理理解和接受规范
- 4、有无措施促进其遵守（监督、举报、奖惩）
- 管理
- 5、高层监督

其执行情况 6、公司行为是否遵循规范和商业惯例 公司行为防止商业回扣有效办法，与供货商签订长期合同，合同条款由董事会审批，并在道德规范中禁止 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)