

内审师资格考试内部审计作用笔记(一) 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_86008.htm

A 遵守国际内审协会的
属性标准（熟练掌握）

1、明确内部审计的宗旨、权力和职责（1000）

a 确定内审的宗旨、权力和职责是否清楚地以书面形式记录并获得批准

内部审计：是一种独立、客观的保证工作与咨询业务活动，它的目的是为组织增加价值并提高组织的运作效率。它采用系统化、规范化的方法来对风险管理、控制及治理程序进行评价，提高它们的效率，从而帮助实现组织目标。

业务：保证工作和咨询活动目的：为组织增加价值并提高组织运作效率

方法：方法系统化、规范化

对象：风险管理、控制及治理程序进行评价

书面文件形式：内部审计章程。要求与《标准》一致，并经批准，也作为评价内审工作质量和业绩依据，处理分歧的依据

要求：1、内审地位 2、授权接触人、资料、实物 3、活动范围

批准章程组织：董事会、审计委员会、相关治理机构和高级管理层

b 确定内审的宗旨、权力和职责是否通报业务委托人

业务委托人：审计监督对象，更是审计服务对象

通报目的：消除分歧，分清责任，取信合作实现审计目标

c 阐明内审的宗旨、权力和职责

宗旨：审计活动要达到的目标

权力：实现目标的保证

职责：需要履行的责任

首席审计执行官定期评价，并报高级管理层和董事会，首席审计执行官的任期《标准》没有规定

2、保持独立性和客观性（1100）

a 加强独立性

独立性：独立于所审查的活动之外，包括机构独立和人员独立，是否独立就看有没有干扰其活动

机构独立性：在组织中享有经费、人事、

内部管理、业务开展等方面的相对独立性，不受管理层和其他方面的干扰、阻挠开展活动，机构独立性更重要。不承担组织经营责任 机构获得独立性：1、 审计章程规定 2、 向谁报告，理想的是向董事会、 审计委员会和相关治理机构CEO（报告行政工作）上述机构必须有足够的权力，这也是CAE报告时应考虑的因素。 3、 CAE与上述交流沟通，参加相关监督职责会议 4、 人事任命，理想的是董事会任免CAE 5、 审计委员会组成，理想的是没有管理层人员 b加强客观性 客观性：是指一种公正的、不偏不倚的态度或精神状态，不与任何方面达成质量妥协，或把自己的观点凌驾于审计事务的判断之上 客观性政策：1、 审计人员工作避免利益冲突或偏见，可定期轮换工作 2、 审计人员不承担经营责任，如果承担至少一年后才能审计自己过去工作的地方 3、 审计工作结果要审查 4、 对实施前的控制系统进行检查和提出建议，但不能设计、安装和经营该系统 5、 可以接受大家都能得到的小礼物，不能接受有工作关系的人员送的酬金和礼物 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