

内部审计基本准则 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_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86012.htm 第一章 总 则第一条 为了规范内部审计工作，明确内部审计机构和人员的责任，根据《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》及相关法律法规制定本准则。第二条 本准则所称内部审计，是指组织内部的一种独立客观的监督和评价活动，它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。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 一般准则第四条 内部审计机构的设置应考虑组织的性质、规模、内部治理结构及相关规定，并配备一定数量具有执业资格的内部审计人员。第五条 内部审计机构应建立有效的质量控制制度，并积极了解、参与组织的内部控制建设。第六条 内部审计人员应具备必要的学识及业务能力，熟悉本组织的经营活动和内部控制，并不断通过后续教育来保持和提高专业胜任能力。第七条 内部审计人员应当遵循职业道德规范，并以应有的职业谨慎态度执行内部审计业务。第八条 内部审计机构和人员应保持独立性和客观性，不得负责被审计单位经营活动和内部控制的决策与执行。第九条 内部审计人员应具有较强的人际交往技能，能恰当地与他人进行有效的沟通。第三章 作业准则第十条 内部审计人员在审计过程中，应充分考虑重要性及审计风险的问题。第十一条 内部审计人员应在考虑组织风险、管理需要及审计资源的基础上，制定审计计划，对审计工作做出合理安排。第十二条 内部审

计人员在实施审计前，应向被审计单位送达内部审计通知书，并做好必要的审计准备工作。第十三条 内部审计人员应深入调查、了解被审计单位的情况，采用抽样审计等方法，对其经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性进行测试。第十四条 内部审计人员可以运用审核、观察、询问、函证和分析性复核等方法，获取充分、相关、可靠的审计证据，以支持审计结论和建议。第十五条 内部审计人员在审计过程中应积极利用计算机进行辅助审计。在计算机信息系统下进行审计，不应改变审计计划确定的目标和范围。第十六条 内部审计人员应将审计程序的执行过程及收集和评价的审计证据，记录于审计工作底稿。第四章 报告准则第十七条 内部审计人员应在实施必要的审计程序后，出具审计报告。审计报告的编制应当以经过核实的审计证据为依据，做到客观、完整、清晰、及时、具有建设性，并体现重要性原则。第十八条 审计报告应说明审计目的、范围，提出结论和建议，并应当包括被审计单位的反馈意见。第十九条 审计报告应声明内部审计是按照中国内部审计准则的规定实施，若存在未遵循该准则的情形，审计报告应对其作出解释和说明。第二十条 内部审计机构应建立审计报告的分级复核制度，明确规定各级复核的要求和责任。第二十一条 内部审计人员应进行后续审计，促进被审计单位对审计发现的问题及时采取合理、有效的纠正措施。第五章 内部管理准则第二十二条 内部审计机构负责人应确定年度审计工作目标，制定年度审计计划，编制人力资源计划和财务预算。第二十三条 内部审计机构负责人应根据《审计署关于内部审计工作的规定》和中国内部审计准则，结合本组织的实际情况，制定审计工作手册，以指导

内部审计人员的工作。第二十四条 内部审计机构负责人应建立内部激励约束制度，对内部审计人员的工作进行监督、考核，评价其工作业绩。第二十五条 内部审计机构负责人应在组织适当管理层的支持和监督下，做好与外部审计的协调工作。第六章 附 则第二十六条 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