

实务公告24001：报告审计结果时的法律考虑 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_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_86674.htm 解释《内部审计专业实务标准》中的第2400条标准 相关标准：第2400条标准 报告审计结果 内部审计师应该及时报告审计结果。本实务公告性质 在报告审计结果时，内部审计师应该考虑以下建议。本实务公告无意囊括报告审计结果时可能需要考虑的所有方面，仅提供一系列建议审计师考虑的事项。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。注意：由于不同司法制度的要求大相径庭，鼓励内部审计师就涉及法律问题的所有事项 咨询法律顾问。本实务公告的指导内容主要依据美国的司法制度。

1. 内部审计师在审计报告中包括与违法违规行为和其他法律问题有关的审计结果，并发表审计意见时应该非常谨慎。强烈鼓励遵循与处理这些事项有关的政策和程序，并与有关方面(法律顾问、稽核官员)建立紧密工作关系。2. 内部审计师应按要求收集证据、进行分析性判断、报告审计结果并保证采取纠正性措施。内部审计师对于用文档保存审计记录的要求可能与法律顾问希望不留下任何可能损害辩护的可发现证据的要求相冲突。比如，即使内部审计师开展调查的方式是正确的，所披露的事实也可能会伤害机构法律顾问所经手的案子。正确的计划和政策制定工作是至关重要的，这样，即使在遇到突然披露某些事实的情况时，公司法律顾问和内部审计师也不至于发生矛盾。内部审计师和公司法律顾问还应该通过使管理层了解既定政策、对政策敏感而在整个机构培养一种讲求道德的、预防性的气氛。内部审计师应该考虑以

下因素，在开展可能需要对外披露或报告审计结果的审计业务时更应如此。3．以下是保护律师客户拒绝泄露内情权的四大必要因素：#8226.在“享有特权的人之间”；#8226.目的是为客户寻找、获取或提供法律援助。#8226.受此种拒绝泄露内情权管辖的信息必须来自维护此种拒绝泄露内情权的方面所开展的自我批评分析；#8226.这种信息必须属于一旦被发现，流动就会终止的类别。#8226.是某种形式的工作产品(如：备忘录、电脑程序)；#8226.编制方必须是律师的代理人。

8．在律师—客户关系存在之前编制的文件不受工作—产品规定的保护。向律师发送在律师—客户关系形成之前编制的文件不会使文件在工作—产品规定下得到保护。此外，这条规定是有条件的。如果存在对信息的实质性需要，而且通过其他方式无法轻易获得这种信息，那么，这些文件就不会得到工作产品规定的保护。比如，某公司审计委员会通过面谈来确定是否进行了可疑的海外付款。除了与已去世人员进行面谈的结果有关的章节，他们的报告受到工作—产品规定的保护。

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