

实务公告24101：报告标准 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\\_86681.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_86681.htm) 解释《内部审计专业实务标准》中的第 2410 条标准 相关标准：第 2410 条标准 报告标准 审计报告应该包括审计目标、审计范围、适用的审计结论、审计建议和行动计划。 相关标准：第 2410 . A1 条标准 审计结果的最终报告应该恰当包括内部审计师的总体意见。 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。 1 . 虽然审计最终报告的形式和内容可能随机构或审计类别的不同而不同，它们至少都应该包括审计的目的、范围和结果。 2 . 审计的最终报告可能包括背景信息和总结。背景信息可能确认被检查的部门和活动，并提供相关说明性信息，还可以包括来自以前审计报告的审计发现、审计结论、审计建议，并表明报告内容是否是安排好的审计，是否是应有关方面的要求而编制。如果包括在报告中，总结内容应该均衡代表审计报告的内容。 3 . 目的声明应该说明审计的目标，而且可以在必要时告知读者开展审计的原因以及期望审计实现的目标。 4 . 范围声明应该确定被审计活动，并恰当包括被检查的审计阶段等辅助信息。如果必要，未经审计的相关活动也应该得到确认，以勾画审计的边界。所开展审计工作的性质和范围也应该得到描述。 5 . 审计结果应该包括审计发现、审计结论(意见)、审计建议和行动计划。 6 . 审计发现是对事实的相关声明。最

终审计报告应该包括支持内部审计师结论和建议以及预防误解这些结论和建议的必要审计发现。比较次要的审计发现或建议可以通过非正式形式报告。7. 通过比较应该达到的目标和实际的做法可以得出审计发现和审计建议。不管两者之间是否存在差异，内部审计师都有了编制报告的基础。如果情况符合标准，在审计报告中确认出色的业绩可能比较恰当。审计发现和审计建议应该以以下特征为依据：标准：在进行评价和/或核证时应用的标准、措施或期望值；情况：内部审计师在检查过程中发现的事实证据；原因：预期和实际情况之间存在差异的原因；效果：由于情况与标准不一致，机构和/或其他部门面临的风险(即差异的影响)。在确定风险的程度时，内部审计师应该考虑其审计发现和审计建议可能对机构运营和财务报表产生的影响；审计发现和审计建议还可以包括没有在其他地方反映的审计客户成绩、相关问题和辅助信息。8. 审计结论(审计意见)是内部审计师对审计发现和审计建议影。向被审计活动的情况 进行的评价。他们经常根据总体印象合理提出审计发现和审计建议。如果审计报告包括审计结论，应该明确指出哪些是审计结论。审计结论可能覆盖整个审计范围或具体审计方面。它们可以包括但不限于以下内容：运营目标或项目目标是否与机构目标保持一致；机构目标是否得到实现；被审计活动是否按计划运作。9. 审计报告应该包括改进建议、对出色业绩的认可以及纠正性措施。建议的基础是内部审计师的审计发现和审计结论，它们呼吁采取措施纠正存在的问题或改进操作。作为对管理层实现预期结果的指导，建议可以提议采取手段纠正或改进业绩。建议可以是概括性的也可以很具体。比如，在有些情

况下，推荐采取一般性措施并提出具体实施建议比较可取。在另外的情形下，只建议开展调查或研究可能比较恰当。10 . 自上次审计以来或建立良好控制措施以后审计客户所取得的成绩可以包括在最终审计报告中。这种信息可能是公正表述现有情况并为最终审计报告提供恰当的角度和平衡所必需的。11 . 审计客户关于审计结论或建议的观点可以收入审计报告中。12 . 作为内部审计师与审计客户的一部分讨论内容，内部审计师应该努力征求对方同意审计结果和为改进运营而建议采取的行动计划。如果内部审计师和审计客户对于审计结果存在意见分歧，审计报告可以说明分歧的具体情况和原因。审计客户的书面意见可以作为附录收进审计报告，也可以直接在报告主干部分得到表述或以信函的形式得到表述。13 . 由于受到拒绝泄露内情权保护、所有权问题或与违法乱纪行为有关，有些信息可能不适合向所有报告接收人披露。但是，这些信息可以在单独的报告中披露。如果所报告情况涉及管理高层，应将报告分发给机构董事会。14 . 中期报告可以是书面的、也可以是口头的，可以正式、也可以不正式。中期报告可以用于报告需要马上注意的信息、报告被审计活动审计范围的变化或当审计延续时间较长时将审计的进展通报管理层。中期报告的应用并不减少或消除对最终报告的需要。15 . 署名报告应该在审计完成以后发布。强调审计结果的总结报告可能适合向高于被审计部门的管理层提交。总结报告可以与最终报告一起也可以单独发布。署名意味着得到授权的内部审计师应该在报告上手工签署其姓名。这种签名也可以在信函上出现。得到签署报告授权的内部审计师应该由审计执行主管指定。如果以电子形式发布审计报告，

内部审计部门应该将署名报告存档。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)