

实务公告11201：审计师个人的客观性 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\\_86807.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_86807.htm) 解释《内部审计专业实务标准》中的第 1120 条标准 相关标准：第 1120 条标准 审计师个人的客观性 内部审计师应有公正的态度，避免利益冲突。本实务公告性质 在评估个人的客观性时，内部审计师应考虑以下建议。本实务指导无意囊括开展审计业务可能需要考虑的所有方面，仅推荐一系列应该考虑的事项。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。

1. 客观性是内部审计师在执行审计工作时必须保持的一种独立的精神状态。内部审计师不能在对有关审计事务作出判断时依附于他人的意向。
2. 客观性要求内部审计师在开展审计工作时，对他们的工作成果要有一种诚实的信条，而且不作重大的质量妥协。不得将内部审计师置于他们感觉无法做出客观的专业判断的处境中。
3. 在为员工分配职责时，应避免潜在的或实际出现的利益冲突和偏见。审计执行主管应该定期从内部审计职员中获取有关潜在利益冲突和偏见的信息。在可行的情况下，内部审计师被指派的工作应定期轮换。
4. 在提交有关的审计报告之前，应该审查内部审计工作的结果，以合理保证审计工作的客观进行。
5. 内部审计师接受公司雇员、客户、顾客、供应商或有工作关系的人员的酬金或礼物都是不道德的。审计师的客观性可能出现因接受酬金或礼物而受损的表象。这种表象不论在审计师目前的或未来的审计工作中都有可能出现。审计工作所处的情况不应该成为接受酬金或礼物的理由。接受一些一般公众都能得到的或价值极小的宣传性的

物品(例如钢笔、年历 或样品等)不应该阻碍内部审计师的专业判断。如果有人提供数目很大的酬金或贵重的礼品时，内部审计师应立即向领导报告。 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)