

实务公告1000.C12：内部审计师开展正式咨询业务的其他考虑 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_86821.htm 解释《内部审计专业实务标准》的第1000.C1条标准(和其他相关咨询实施标准) 相关标准：第1000.C1条标准 咨询服务的性质应该在审计章程中得到规定。关于本实务公告的特别注释和相关标准 本实务公告包括与多条咨询标准相关的指导。除了第1000.C1条标准，指导内容还涉及以下标准：第1130.C1和C2条标准、第1210.C1条标准、第1220.C1条标准、第2010.C1条标准、第2110.C1和C2条标准、第2120.C1和C2条标准、第2130.C1条标准、第2201.C1条标准、第2210.C1条标准、第2220.C1条标准、第2240.C1条标准、第2330.C1条标准、第2410.C1条标准、第2440.C1和C2条标准和第2500.C1条标准。本实务公告性质在内容上，本实务公告与实务公告1000.C11类似。实务公告1000.C11讨论的是指导内部审计师开展咨询服务的原则。上述两条实务公告都有助于内部审计师开展咨询服务。内部审计的定义指出：“内部审计是一种独立客观的保证和咨询活动，目的是为机构增值并改善机构的运作。它通过采用系统化、规范化的方法对风险管理、控制及治理程序进行评价并改善它们的效果，从而帮助机构实现其目标”。要提醒内部审计师的是与内部审计有关的属性标准和工作标准对开展保证和咨询服务的审计师都适用。本实务公告的重点是在开展正式咨询服务时需要考虑的一般因素。咨询的范围很广，可以是书面协议规定的正式咨询业务，也可以是参加常务或临时管理委员会或项目小组等咨询活动。在实际工

作中，我们希望内部审计师能够应用自己的专业判断能力，决定本实务公告内容的适用程度。在一些特殊的咨询业务中（如：参加兼并或收购项目，或检查灾难恢复活动等紧急工作），可能需要内部审计师在提供咨询时偏离正规的或既定的程序。内部审计师在开展正式咨询服务时应该考虑以下建议。本实务指导无意囊括开展这种服务可能需要考虑的所有方面。在确定管理层和董事会理解并同意开展正式咨询服务所要求的概念、运作指南和报告过程时，内部审计师需要持特别谨慎的态度。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。对咨询服务的定义 1. 《标准》中的词汇表如此定义咨询服务：“咨询服务是建议性的相关客户服务活动，其性质和范围已与客户达成一致意见，目的是为机构增值并改善机构的运营。咨询服务的范例包括顾问、建议、协调、过程设计和培训等。” 2. 审计执行主管应该确定用以对机构内部业务分类的方法。在有些情形下，可能比较适合开展将咨询和保证服务综合成一体“合并”业务。在其他情形下，可能将保证和咨询业务加以区分更为合适。 3. 内部审计师可能应管理层的要求、将咨询服务作为其正常或日常业务的一部分来开展。每个机构都应该考虑将要提供的咨询业务的类别，并确定是否应该为每种业务开发专门的政策或程序。可能建立的类别包括：#8226.非正式的咨询服务：日常性活动，如：参加常务委员会、周期有限的项目、专门会议、日常的信息交流等。 #8226.紧急咨询服务：参加为灾难过后恢复灾难或维护运营或其他非常业务而建立的小组、或参加为满足特别要求或非常期限提供临时帮助而建立的小组。 4. 如果对服务内容开展保证性工作更为合适，而且提出请审计师进行咨

询的目的是逃避或使他人逃避保证性业务的有关要求，审计师一般不应该同意开展咨询服务。但这并不排除在更适合开展咨询服务的情形下，调整有关方法，对曾经作为保证性业务领域的内容提供咨询服务。内部审计师在咨询业务中的独立性和客观性(第 1130.C1 条标准)

5. 内部审计师有时被要求为他们曾经负责的或提供过保证性服务的运营领域提供咨询服务。在提出开展咨询服务之前，审计执行主管应该核实董事会已经理解并批准提供咨询服务的概念。一旦获得批准，就应该修改内部审计章程，以便在章程中包括开展咨询服务的权力和责任。此外，内部审计部门应该为开展咨询服务制定相关的政策和程序。
6. 内部审计师应该在得出结论并向管理层提出建议时维护其独立性。如果在内部审计师咨询服务开始之前就存在损害独立、性或客观性的情况，或者在开展咨询服务的过程中发生这样的情况，应该马上向管理层披露这些情况。
7. 如果在开展正式咨询业务后的一年内又对同一领域提供保证性服务，内部审计师的独立性或与客观性就会受到损害。可以通过以下措施来尽量降低这种损害所产生的影响：分配不同的审计师对同一领域开展不同的业务、建立独立的管理和监督机制、为项目的不同结果确定独立的责任机制、披露假设的损害情况。管理层应该负责接受和实施这些建议。
8. 在涉及持续性的咨询业务时，内部审计师应该格外小心，以避免不恰当地或在无意中承担咨询业务的最初目标和范围中都没有提及的管理责任。咨询业务中的应有的专业审慎性问题(第 1210.C1 条标准、第 1220.C1 条标准、第 2130.C1 条标准、第 2201.C1 条标准)

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