

实务公告1000.C11：内部审计师开展咨询活动的原则 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_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_86824.htm 解释《内部审计专业实务标准》中的第 1000.C1 条标准 相关标准：第 1000.C1 条标准(咨询实施标准草案于 2001 年 5 月 1 日公布实施，8 月 31 日修改完毕)目前是：章程中应对向本机构和第三方的咨询服务的性质加以定义。此实务公告性质 内部审计的定义是“内部审计是一种独立、客观的保证与咨询活动，目的是为机构增加价值并提高机构的运作效率。它采取系统化、规范化的方法来对风险管理、控制及治理程序 进行评估和改善，从而帮助机构实现它的目标。”这就提醒内部审计师属性标准与工作标准 对开展保证与咨询审计业务的内部审计师都适用。本公告的重点是所有的咨询审计业务中要考虑到的一般情况。咨询审计业务包括书面协议规定的正式的咨询业务，还包括诸如参与常务或临时性的管理委员会或项目小组等咨询活动。要求内部审计师运用专业判断，确定在不同情况下本公告中的指导的适用范围。一些特别的咨询审计业务，例如参与到收购或兼并交易中时，或在一些紧急性的审计业务中，例如灾害恢复活动，就要求不能按常规的或规定的程序来开展咨询审计业务。在开展咨询审计业务时，内部审计师应考虑到以下指导性原则。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。内部审计师应格外注意，确定管理层与委员会是否了解和同意开展咨询服务必须的理念、操作方针以及报告过程。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。1．内部审计活动的价值

主张内部审计部门的价值主张在所有以适应该机构文化与资源的方式雇佣内部审计师的机构内都会得到实现。价值主张在内部审计定义中有所体现，它包括保证与咨询活动，目的是在治理、风险与控制领域内采取系统化、规范化的方法为机构增加价值。

2. 与内部审计定义保持一致每种内部审计部门都应采取系统化、规范化的评估方法。这些服务总体上可分为两类：保证服务与咨询服务。但是，这些服务还可以包括与内部审计的广义定义相一致的、新兴的增值型服务。

3. 保证与咨询服务之外的审计活动内部审计提供的服务不止一种。保证与咨询服务并不是相互排斥的，也不排除其他一些审计服务，(比如，调查以及非审计性质的工作)多数的审计服务既包含保证活动，也包含咨询活动。

4. 保证与咨询之间的相互关系内部审计的咨询服务丰富了增值型的内部审计的内容。咨询服务通常是由保证服务直接产生的，但同时应认识到，咨询审计业务也可能衍生出保证服务。

5. 通过内部审计章程赋予内部审计部门开展咨询服务的权力在传统意义上，内部审计师开展的内部审计服务有以下多种形式：对体系建立过程中的控制的分析、对安全产品的分析、与工作小组一起分析运营情况并提出建议等。委员会(或审计委员会)应授权内部审计部门开展其他一些服务，只要这些服务不引起利益冲突，也不影响内部审计部门对审计委员会的责任。这样的授权应在内部审计章程中反映出来。

6. 客观性审计师通过开展咨询服务，可能会对与保证性审计业务有关的工作程序或问题有更深入的了解，咨询服务也不一定损害审计师或内部审计部门的客观性。内部审计不起管理决策作用。是否采纳或实施内部审计咨询服务所提出的建议由管理层

决定。因此，管理层的决策不应损害内部审计的客观性。7 . 内部审计提供咨询服务的基础许多咨询服务都是保证服务与调查服务的自然延伸，它们可以是正式或非正式的建议、分析或评估。由于以下原因，内部审计活动开展此种咨询服务享有独特优势，即：(1)内部审计部门遵守最高客观性标准；(2)它对机构的程序、风险及战略有全面的了解。8 . 基本信息的传达内部审计的首要存在价值是给高级管理层和审计委员会提供保证服务。如果隐瞒审计执行主管(CAE)认为应向高级行政官及董事会董事进行传达的信息，就无法开展咨询工作。应该根据这种条件来理解所有咨询工作。9 . 机构所理解的咨询工作的原则对于咨询服务工作的开展，机构必须制定一些被机构内全体成员所了解的基本规定，这些规定应该在审计委员会通过的章程中体现出来，并在机构内进行公布。10 . 正式的咨询业务管理层经常聘请外部顾问，开展正式的、时间跨度很长的咨询工作。但是，机构会发现，内部审计部门拥有完成某些正式的咨询任务的独特优势。11 . 审计执行主管的职责咨询服务使审计执行主管得以与管理层交换意见，解决一些具体的管理问题。在此意见交换中，审计项目的广度及时间范围根据管理层的需要而灵活安排。但是，审计执行主管保留确定审计技术的特权，并且在审计结果的性质和重大性程度足以给机构带来重大风险时，审计执行主管保留向高级管理层和审计委员会成员报告的权利。

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