

实务公告20502：采购外部审计师的服务 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_86923.htm 解释《内部审计专业实务标准》中的第 2050 条标准 相关标准：第 2050 条标准资源管理 审计执行主管应该与提供相关保证和咨询服务的其他内部或外部服务提供者分享信息、协调活动，以保证合适的工作范围并最大限度地减少重复工作。本实务公告性质审计执行主管在被有关方面要求或负责采购外部审计师的服务时应该考虑以下指南。本指南对于负责获取外部审计师服务的审计委员会和财务管理人员也会有用。本实务公告无意囊括在每种情形下可能需要考虑的所有内容。审计执行主管应该根据具体情形调整这些指南的内容。本实务公告特别适合于在审计财务报表时采购外部审计师的服务，但可能对采购外部审计师服务开展其他类型的业务也有用。请参考第 20501 条标准“协调”，该标准中有关于协调内外部审计活动的指南。是否遵守本实务公告由审计师自行选择决定。1. 内部审计师对选择、评价或保留公司外部审计师的过程参与程度不一，可以是什么作用都不起，可以是对管理层或审计委员会提供建议，可以是在此过程中起协助或参与作用，也可以是管理、甚至审计此过程。由于 IIA 的《标准》要求内部审计师“与提供相关保证和咨询服务的其他内部或外部服务提供者分享信息、协调活动”，内部审计师在选择或保留公司外部审计师及定义外部审计师工作范围的过程中起一定作用或有一定程度的参与是可取的。2. 经过董事会或审计委员会批准的政策可以促进对外部审计服务的定期要求，并将这种工

作作为正常业务活动的一部分，这样，目前的服务提供者不会把要求采购外部审计服务的提议决定看做是公司不满意现有审计服务的一个信号。如果不存在上述政策，内部审计师应该确定，这些服务是否受公司其他现有采购政策的管辖。在缺乏适当政策时，内部审计师应该考虑促进相关政策的开发。

3. 选择或保留公司外部审计服务的恰当政策应该考虑以下内容：

- #8226. 政策所管辖服务的性质和种类；
- #8226. 选择和评价小组的参与人员或成员；
- #8226. 对服务收费的限制以及批准政策例外情形的程序；
- #8226. 税务服务；
- #8226. 从外部采购内部审计服务和 / 或联合采办审计服务(参见实务公告 20302：美国证券监督委员会对外部审计师提供内部审计服务的独立性要求)；
- #8226. 评估、评价和精算业务；
- #8226. 外部审计小组提供的法律服务。

5. 应该为保留现有服务提供者和放弃或推迟邀请其他服务提供者开展业务的请求等阶段性的正式决定保持恰当的文件记录。

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