

实务公告11301：对独立性或客观性的损害 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AE\\_9E\\_E5\\_8A\\_A1\\_E5\\_85\\_AC\\_E5\\_c53\\_87081.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_87081.htm) 解释《内部审计专业实务标准》中的第 1130 条标准 相关标准：第 1130 条标准对独立性或客观性的损害 无论独立性或客观性是表面上还是事实上受损，都应将损害的具体情况向有关方面披露。披露的性质取决于损害的具体情况。本实务公告性质在评估独立性或客观性的损害时，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. 如果已经出现或经合理推断认为可能出现利益冲突和偏见的情况，内部审计师应该向审计执行主管进行报告。然后，审计执行主管应该重新指派审计师。
2. 审计范围的界限是对内部审计部门的一种限制，该界限妨碍审计部门实现其目标和计划。范围界限可能限制：
  - #8226.在内部审计活动中，接触与开展审计业务相关的记录、人员和实物财产。
  - #8226.必要审计程序的实施。
  - &#8226.经批准的人员配置计划和财务预算。
3. 最好以书面形式向董事会、审计委员会或其他相关治理机构报告审计范围的界限及其潜在影响。
4. 审计执行主管应该考虑，就原来已经向董事会、审计委员会或其他治理机构报告并 通过的范围界限，再次向其报告是否首适。如果机构、委员会、高级管理层或其他方面有变动，可能尤其需要进行这种报告。

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)