

企业内部审计的原则 - - 独立性原则 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E5\\_86\\_85\\_E9\\_c53\\_87221.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_86_85_E9_c53_87221.htm)

企业内部审计的原则是由企业内部审计本身的性质和特点所决定的。企业内部审计人在实践中自觉遵循企业内部审计原则，就能够充分发挥企业内部审计的职能，实现其协助董事会及其审计委员会、最高层管理当局分别促进和帮助最高层管理当局和有关亚管理当局有效履行受托管理责任的目的。否则，就会影响企业内部审计工作的正常进行，妨碍其职能的发挥，达不到审计目的甚至对企业的发展产生不利影响。当然，企业内部审计原则不是一成不变的。随着审计实践的发展和变化，企业内部审计的原则也要不断发展变化。企业内部审计的原则可以从实践中归纳得出，并且主要靠归纳得出。正如利特尔顿所说：“由众多不同的人所创始的方法被另外许多人加以应用和检验。若干年以后，通过检验应用而达成了一致的认识，最适用的程序由此成为公认的惯例”。惯例辅之以适当的理由即可形成规则，再将这些规则用概括的语言表述出来，就成了原则。总结国内外大量企业内部审计的实践，可以得出以下企业内部审计的主要原则：独立性原则来源

：www.examda.com 独立性原则是指企业内部审计人应在组织上、精神和业务上保持相对独立，应排除干扰，独立履行审计职责。也就是说，企业内部审计人应当独立于其他职能部门之外；即使由企业内外部有关人员构成的临时审计组，也应当独立于其他职能部门。在履行审计职责的过程中，他们应始终努力保持精神上的超然独立，努力站在客观公正的

立场上去开展活动。因此，当某位审计人员与被审计人、被审计事项有利害关系时，应当予以回避；应排除其他部门 and 个人的干涉，独立行使董事会及其审计委员会和最高层管理当局赋予的职权。如按规定程序批准或在职权范围内自定的审计计划或审计项目的执行，相应的审计范围、审计方法的确定，审计取证、审计评价的过程与结果，审计建议的提出，以及这些审计信息向谁提供，均应排除其他职能部门和个人有时甚至是最高层管理当局的干涉，由企业内部审计人独立决定。必要时可报请最高层管理当局或董事会的审计委员会帮助排除干扰。只有这样，才能有力地协助董事会及其审计委员会促进和帮助最高层管理当局、协助最高层管理当局促进和帮助有关亚管理层管理当局有效履行其受托管理责任。当主客观因素使内部审计的独立性受到损害时，内部审计主管应向董事会或其审计委员会、最高层管理当局报告独立性受损害的情况，说明所开展的审计活动是非保证性的审计活动，不能得出准确的结论。如果是开展咨询业务，则应在工作开始前，向客户说明独立性受到损害的情况。 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)