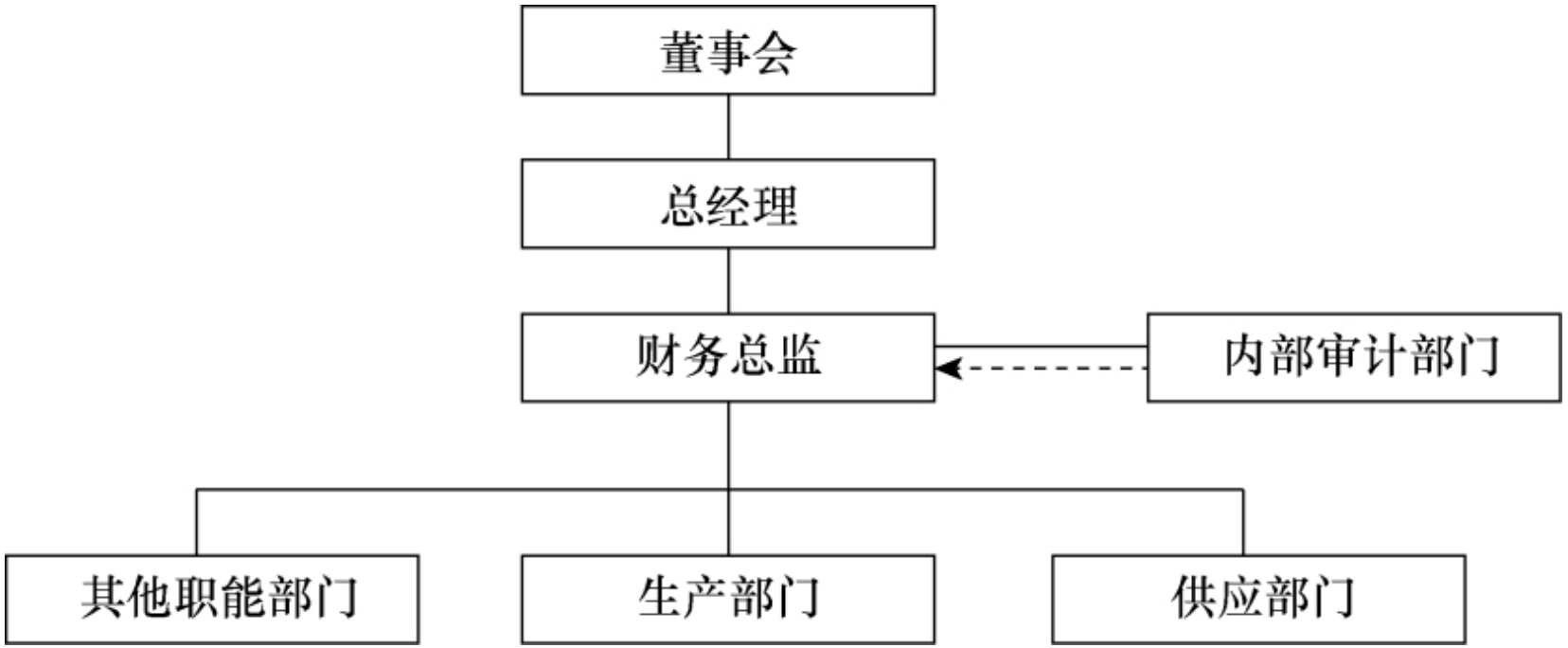
第2章　内部审计机构与内部审计职业

- 第1节 内部审计机构的设置模式
- 第2节 内部审计职业准则
- 第3节 内部审计职业道德

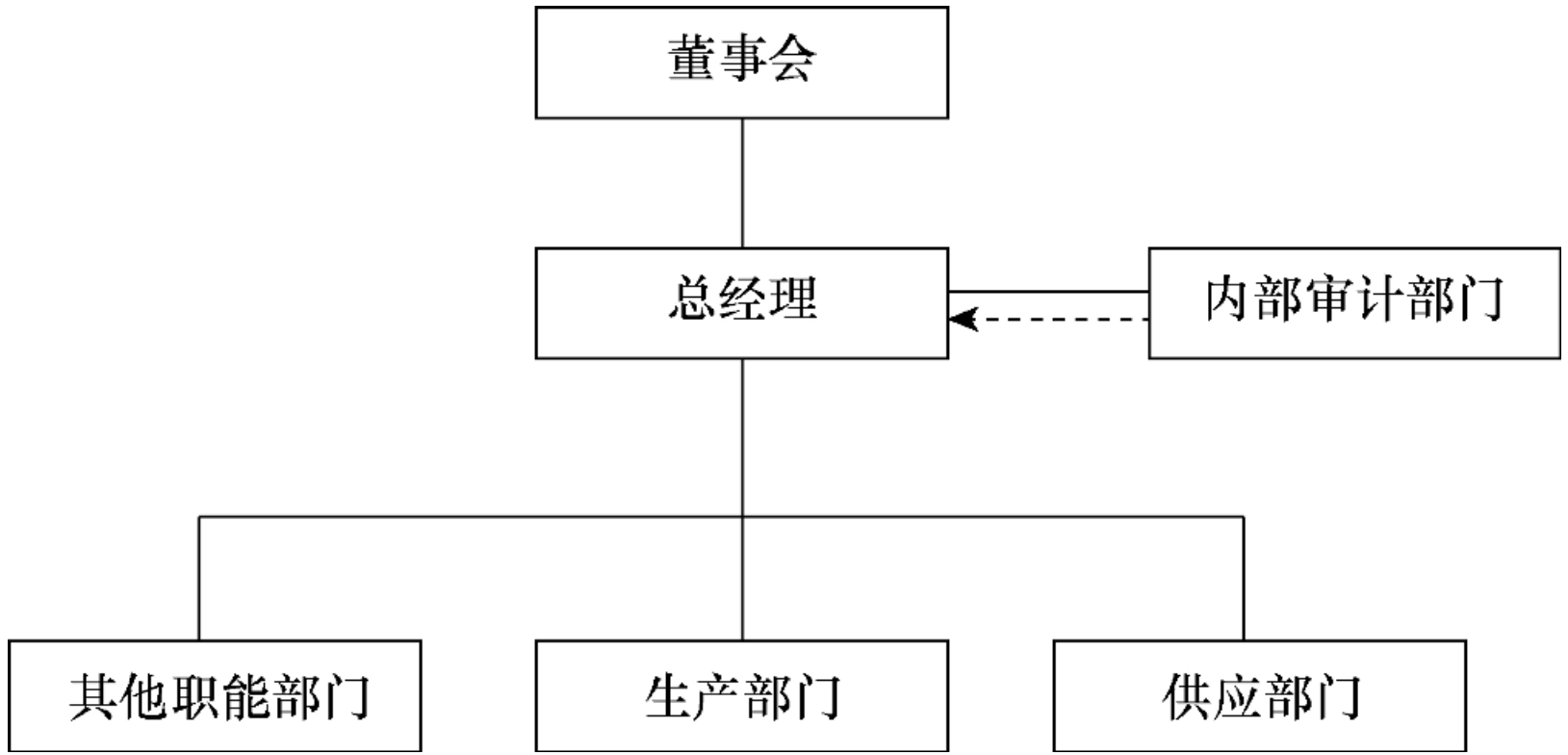
第1节 内部审计机构的设置模式

- 一、 财务部门领导模式
- 二、 总经理领导模式
- 三、 监事会领导模式
- 四、 董事会/审计委员会领导模式
- 五、 双重领导模式

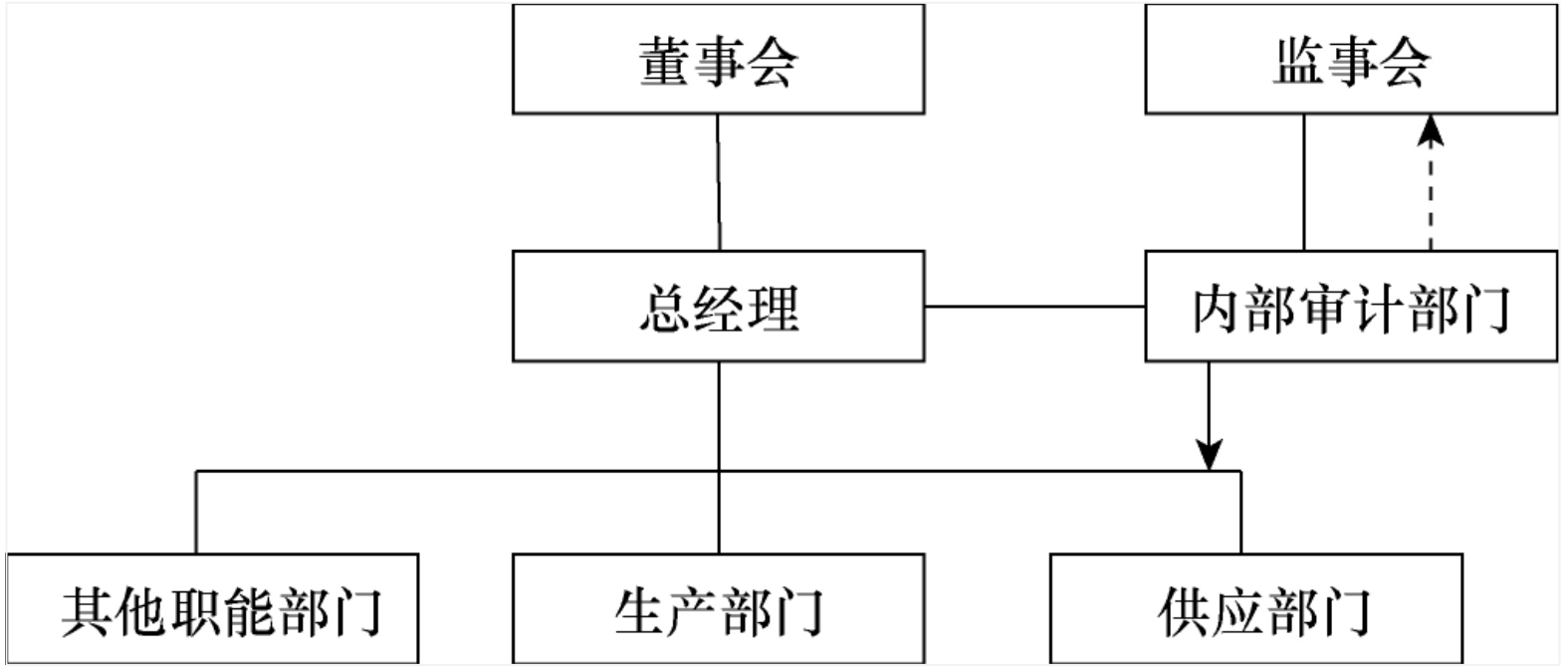
一、 财务部门领导模式



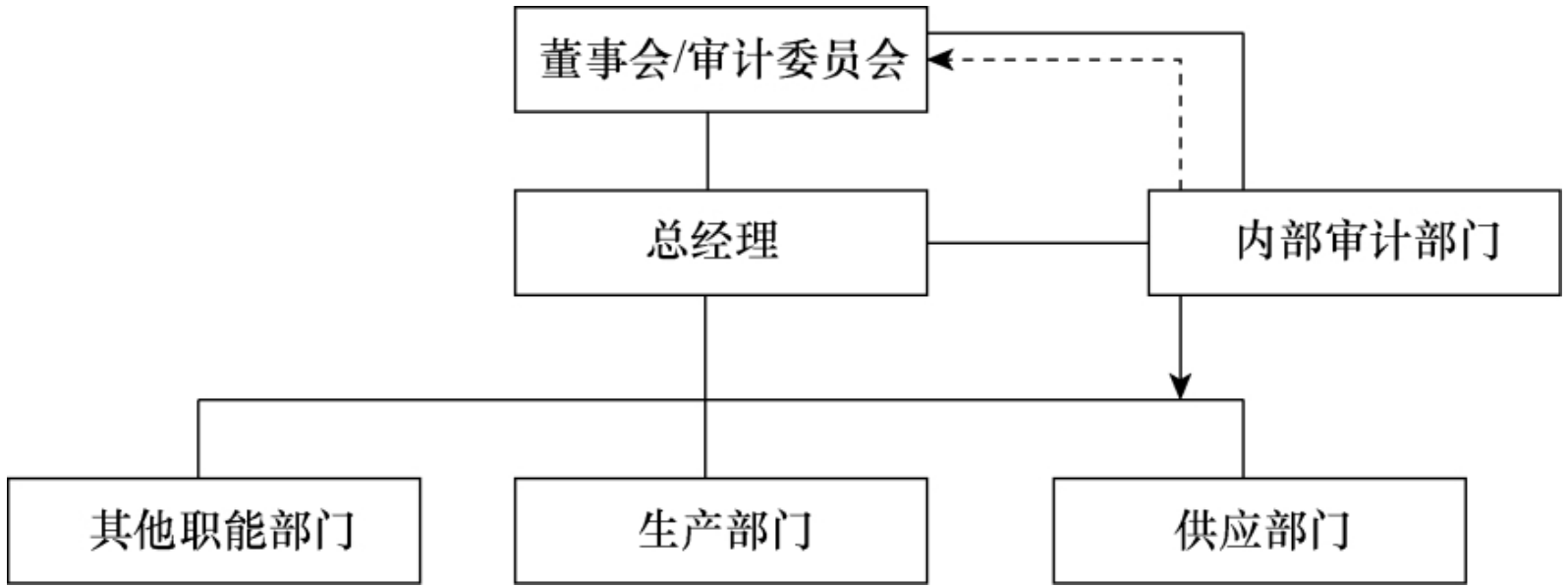
二、 总经理领导模式



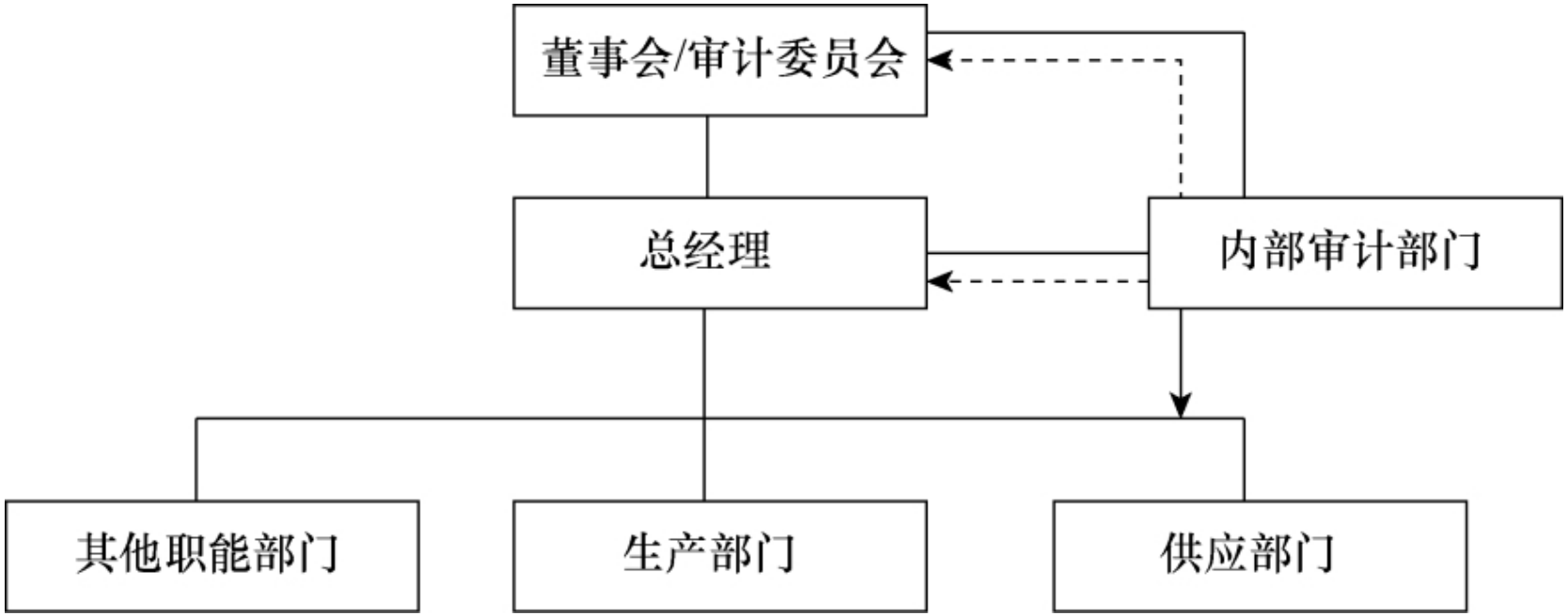
三、 监事会领导模式



四、 董事会或审计委员会领导模式



五、 双重领导模式



第2节 内部审计职业准则

- 一、 国际内部审计实务准则框架
- 二、 中国内部审计准则体系

一、 国际内部审计实务准则框架

- IIA于2009年1月发布了**《国际内部审计专业实务框架》**(IPPF),阐释了专业实务框架的内容及其对全球内部审计职业的重要性。IPPF主要由三部分构成:强制性指南、实务咨询、发展与实务支持。
- **强制性指南**是指在不同的国家或地区、不同的环境下,内部审计人员都必须使用的准则,它包括内部审计定义、内部审计人员职业道德规范、内部审计职业实务准则。这是内部审计的职业基础。其中,内部审计的定义为:“内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动。其目的在于为组织增加价值和提高组织的运作效率。
- **内部审计职业实务准则**由属性标准、绩效标准、执行标准组成。

- **属性标准和绩效标准**只有一套，而执行标准有多套，每套分别针对确认活动和咨询活动这两种主要的内部审计活动类型。
- 确认服务包含三个要素：
- (1)**确认对象**———组织或者个人的整体、 运行、 功能、 程序、系统或者其他方面；
- (2)**内部审计人员**———实施内部审计的组织或人员；
- (3) **使用者**———使用评估结果的组织或人员。
- **咨询服务**是对客户的特殊要求实施的一项建议性的活动，其业务性质和范围与客户所委托的内容一致。
- 询活动包含两个要素：
- (1) **内部审计人员**———提供建议的组织或人员；
- (2) **客户**———寻求和接收建议的组织或人员。

- **实务咨询**是内部审计准则的第二个层次,旨在为内部审计人员提供建设性的指导原则,目的是对新准则的解释和运用提出详细的建议,核心部分包括立场公告、实务公告和实务指南。

- **发展与实务支持**聚焦内部审计领域的最新发展动态,IIA往往以专题报告、研究报告、参考书籍、研讨会文集、教育培训项目等方式向内部审计人员推荐具有参考价值的意见。

- **2012年IIA发布修订后的《国际内部审计专业实务标准》。**
- **本次对标准的关键修订包括:**
- (1)厘清内部审计人员、首席审计执行官 (CAE) 和内部审计部门在遵循标准方面的责任。
- (2)对质量保证与改进程序要求给予更多的关注, 并明确遵循这些要求的具体方式。
- (3)明确首席审计执行官在通报不可接受风险方面的职责。
- (4)明确要求对内部审计计划进行及时的变更调整。
- (5)确保内部审计计划囊括相关风险,能够实现战略性目标。
- (6)增加了更多的范例。
- (7)在词汇表中增加了“总体意见”和“审计项目意见”的定义, 同时修改了“董事会”的定义。

- 2015年，IIA发布新的**IPPF**。这次修订没有改变内部审计的定义、职业道德准则、国际内部审计实务专业准则和实务指南等内容。
- **主要改进之处包括：**
- (1)引入支撑整个框架的 “内部审计使命”这一概念,表述为 “通过提供基于风险的客观确认、深刻见解及建议,增加和维护组织价值”。
- (2)引入内部审计实务的核心原则,具体包括:①展示正直;②证明胜任能力和应有的职业谨慎;③客观,免受不当影响 (独立);④与组织的战略、目标和风险保持统一;⑤定位适当且资源充足;⑥展示高质量和持续改进;⑦有效沟通;⑧提供基于风险的确认;⑨见解深刻、积极主动、关注未来;⑩推动组织的提升。
- (3)将实务公告和实务指南分别调整为实施指南和补充指南。
- (4)删除了立场公告。
- (5)将强制性指南和强力推荐指南重新分类为强制性指南和建议性指南。

- 2016 年，IIA 再次修订 IPPF。修订后的 IPPF由三个部分构成:内部审计的使命，强制性指南、推荐性指南。
- 内部审计的使命是新增的内容，描述了内部审计在组织内部发挥作用的路径、任务和希望达成的目标，即“以风险为基础，提供客观的确认、建议和洞见，增加和保护组织价值”。
- 它在IPPF中的主要作用在于提纲挈领地向内部审计人员展示如何运用整个TPPF来实现目标。在强制性指南部分新增了内部审计实务的核心原则，即“彰显诚信;彰显胜任能力和应有的职业审慎:保持客观，并且免受不当影响(独立);适应组织的战略、目标和风险状况;定位适当且资源配置充分;彰显质量和持续改进;有效沟通;提供以风险为基础的确认;富有见解、积极主动，并具有前瞻性;促进组织改善”。
- 这10条核心原则集中闸释了内部审计如何实现有效性，以及提升其价值的新理念、新任务和新要求。

- 2024年1月9日,IIA发布了新修订的**《全球内部审计准则》**(简称 《准则》)。修订后的IPPF将包含强制性指南和补充性指南两个部分。

- 强制性指南中包含了此次发布的 《准则》和专项要求。
- 《准则》整合了2017版IPPF中的多个要素,如内部审计的使命、内部审计实务的核心原则、内部审计定义、职业道德规范、国际内部审计专业实务标准,在修订内容的同时也对体例和范式进行了重大调整。

- 补充性指南目前主要包括 《全球指南》。
- 《全球指南》为开展内部审计工作提供了非强制性的信息和推介最佳实务,从而促进了对 《准则》的有效遵循。新修订的 《准则》将于2025年1月正式生效。

二、 中国内部审计准则体系

- 2003年颁布实施的中国内部审计准则体系，由**内部审计基本准则、内部审计具体准则、内部审计实务指南**三个层次组成。
- 其中,**内部审计基本准则**是内部审计准则的总纲,是内部审计机构和人员进行内部审计时应当遵循的基本规范, 也是制定内部审计具体准则、内部审计实务指南的依据。
- **内部审计具体准则**依据基本准则制定,是审计时应遵循的具体规范,具有法定约束力。
- **内部审计实务指南**则依据内部审计基本准则和具体准则制定,为审计提供可操作性指导意见,虽不具有法定约束力,但审计时应参照执行。

- 2012年，针对当时内部审计具体准则中存在的内容交叉、重复，以及个别准则不适应内部审计最新发展等问题，我国对内部审计准则体系结构进行了调整，对部分准则的内容进行了整合，并根据实际情况取消了部分准则。修订后的内部审计准则体系由内部审计基本准则、内部审计人员职业道德规范、20项具体准则、5项实务指南构成。
- 其中，**内部审计具体准则分为作业类、业务类和管理类三大类。**
- **作业类准则**涵盖了内部审计程序和技术方法方面的准则,具体包括审计计划、 审计通知书、 审计证据、审计工作底稿、 结果沟通、审计报告、后续审计、审计抽样、分析程序等9 项具体准则。
- **业务类准则**包括内部控制审计、绩效审计、信息系统审计、对舞弊行为进行检查与报告等4 项具体准则。
- **管理类准则**包括内部审计机构的管理、与董事会或者最高管理层的关系、 内部审计与外部审计的协调、利用外部专家服务、人际关系、 内部审计质量控制、 评价外部审计工作质量等7项具体准则。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
https://d.book118.com/928035010021007006