

内部审计机构的组织方式内审师资格考试 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E5_86_85_E

[9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_639058.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_639058.htm) 内部审计的组织机构

设置，主要有三种情况：第一种是受本单位董事会或董事会所设的审计委员会的领导，内部审计人员不受企业经营管理

部门的约束；第二种是受本单位最高管理者直接领导；第三种

是受本单位总会计师的领导。目前，我国的内部审计机构

，由本部门、本单位负责人直接领导，并应接受国家审计机

关和上级主管部门内部审计机构的指导和监督。西方国家的

企业则普遍成立审计委员会进行内部审计监督。我国审计署

在1992年1月31日颁发的《内部审计发展规划》中，把在大中

型企业中建立审计委员会作为内部审计发展的主要目标。下

面对外国的审计委员会作一简单介绍。（一）审计委员会的组

织形式 审计委员会的组织形式，在美国、加拿大都按法定要

求设立，在英国没有法定要求，但设置非常普遍。早在20世

纪40年代，美国证券交易委员会和纽约证券交易所就建议在

股票上市公司中成立审计委员会，但是只有极个别公司设置

了这个组织。1973年，美国证券交易委员会要求在各股票上

市公司内必须成立由董事会领导的审计委员会。1977年，美

国证券交易所硬性要求每一个股票上市公司，必须最迟

在1978年6月30日前建立一个完全独立于管理部门的由董事会

组成的审计委员会，以便于进行内部审计监督。国际内部审

计师协会也建议每一个股份公司及其他组织(包括非盈利企业

和政府部门)设立审计委员会。在不同的企业和部门，审计委

员会的组织形式及与各方面的关系往往有所区别，但也有一

些共性：审计委员会通常是董事会的一个常设委员会，一般由董事会聘请非执行董事约3�.8人组成，成员大多是来自企业界的具有财务知识的人员，也有一定数量的其他专业人员(如法律、工程技术人员等)，有些公司还聘请一些社会代表人物参加。

(二)审计委员的基本职责 国外内部审计委员会的基本职责主要有：1.负责任命内部审计负责人；2.检查内部审计部门的职责要求、目标及有关内部审计的政策；3.聘请外部注册会计师进行审计；4.审查内部审计部门的年度工作计划；5.对企业关系重大的审计项目进行审议；6.定期与内部审计部门负责人会面并交换意见；7.向董事会报告工作，并与董事会随时保持联系。

(三)审计委员会与内部审计部门的关系 审计委员会是内部审计部门的直接领导，负责任命内部审计部门的负责人，审定内部审计工作计划；一些与企业关系重大的审计项目，要经审计委员会审议通过。内部审计部门负责人要与委员会保持直接联系，出席审计委员会的会议，定期向审计委员会报告工作和交换审计意见。由于审计委员会与董事会直接联系，这就为董事会与内部审计部门之间提供了沟通的渠道，有利于内部审计作用的发挥。

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