

2010年国际内审师考试备考辅导(5)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\\_ti2020/642/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_9B\\_BD\\_c53\\_642005.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642005.htm) 政策和程序 指导审计人员在日常工作中遵循该部门的工作标准；内部审计主管提供书面政策和程序指导审计人员。审计质量控制符合，审计职务描述，审计师业绩评定不重要。（1）审计手册 审计手册是否正规，取决于内部审计部门规模。例如超过5个员工的部门，应当编写正规的审计手册。制定书面政策和程序时，也要考虑内审部门的结构和规模。有越多的人使用手册，就需要更多的解释和分析。（2）员工会议 定期召开员工会议，改进沟通。通过讨论问题和了解最新政策，可以获得合适的审计方法。对于影响内部审计工作的传言，内部审计主管应该在员工会议上直接澄清。（3）利益冲突 通过要求审计师向主管报告利益冲突情况，提高内部审计人员的独立性。（4）审计报告 职业审慎要求：审计人员意见建立在充分事实证据基础上，保证审计意见表达的合理性；应有的职业审慎建立在合理的工作量基础上，并不要求开展大范围的审计。报告分发：分发给相关人员，对于高层经理，一份总结报告即可。报告类型：政策中规定报告类型（年度报告，中期报告）；沟通形式（书面，口头）；报告使用者类型（外部，内部）等。审计政策要求审计报告在没有得到管理层响应之前，是不能出具的。但是，如果是发现了重大问题，审计报告没有得到管理层响应，最好的替代办法是出具一个关于重大发现的中期报告。考虑时间因素。最终要经过内部审计部门主管审核，批准和签名。如果高级管理层存在问题，审计报告送

交审计委员会。（5）后续改进 确保采取了纠正措施，并取得了应有的成效。如果没有采取纠正措施，审计师要确定管理层或董事会承担风险。可能的情况：审计委员会审核内部审计报告结果时，执行管理层决定接受而不采取措施的风险，这时，内部审计主管的选择是已经履行了内部审计职责，不要求采取下一步审计活动。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)