

CPA充任内部审计主体的探讨 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\\_CPA\\_E5\\_85\\_85\\_E4\\_BB\\_BB\\_E5\\_c53\\_87125.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_CPA_E5_85_85_E4_BB_BB_E5_c53_87125.htm) 内部审计和注册会计师（CPA

）审计是审计监督体系的两个组成部分。内部审计作为一种对管理部门的帮助，是组织内部审核经营业务的独立评价活动。而CPA审计是由独立的第三者对被审计单位的会计报表和其他资料以及其所反映的经济活动进行审查并发表审计意见。随着经济的发展，社会对CPA的要求越来越高，CPA的会计咨询等服务业务也应运而生。CPA的审计业务已在内部审计业务发生重叠，它完全可以充任内部审计主体。本文拟对CPA充任内部审计主体的可能性和合理性作以下探讨。来源：[www.examda.com](http://www.examda.com)

一、 CPA充任内部审计主体的可能性  
CPA充任内部审计主体，无论从理论上还是从内部审计目标的实现上看都具有其可能性：1、 CPA充任内部审计主体的理论基础。按照受托责任学说，会计是对受托责任的履行过程和结果进行认定、计量和报告，审计是在会计提供的各类受托责任报告的基础上，对受托责任的履行过程和结果进行重新认定、计量和报告。对于那种服务于公司内部各个利害关系人或各个委托人，审查内部受托责任的审计，称内部审计；对于那种服务于公司外部各个利害关系人或各个委托人，审查外部受托责任人的审计，称外部审计（CPA审计）。由于公司外部的各个委托人往往以已确定的标准来评价公司最高管理当局履行受托责任的情况，看其是否值得信赖，所以，公司最高管理当局也会依据这些“委托人标准”来评价其下属各部门受托责任的履行结果，这样最高管理当局对外是

受托人，对内是委托人。这种身兼两任的现实说明内部受托责任是外部受托责任向公司内部延伸；内部受托责任的基本目标就是完成外部受托责任。这种内、外部受托责任的一致性，使外部审计取代内部审计成为可能。

2、内部审计目标可以通过外部审计来实现。内部审计的目标是通过分析、评价、建议和恰当评价被审计单位的经济活动来帮助公司管理人员有效地履行他们的责任，这个总目标的实现涉及以下主要活动：

- 审查和评价会计、财务和其他经济控制的稳妥性、充分性和适当性，以合理的成本建立有效控制；
- 查明遵循既定方针、计划和程序的程度；
- 查明公司经营资产的成效和防止各种损失的程度；
- 查明组织内部完成的各项管理数据的可靠性；
- 评价执行指定任务的质量；
- 提出改善经营管理的建议。

外部审计的目标是通过对被审计一定时期内会计报表所反映的经济活动和数据进行审计，并在此基础上对会计报表的合法性、公允性以及会计处理方法的一贯性发表意见。由此可见，内部审计目标可以通过外部审计来实现。

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)