

北京国家会计学院审计与风险管理研究所系列丛书
中国内部审计协会内部审计发展研究中心推荐专业书籍



内部审计理论与方法

——基于2013内部审计准则的解释

张庆龙 沈征 主编



中国财政经济出版社

北京国家会计学院审计与风险管理研究所系列丛书
中国内部审计协会内部审计发展研究中心推荐专业书籍

内部审计理论与方法

——基于 2013 内部审计准则的解释

张庆龙 沈 征 主编



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

内部审计理论与方法: 基于 2013 内部审计准则的解释 / 张庆龙, 沈征主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 6

ISBN 978-7-5095-5380-0

I. ①内… II. ①张…②沈… III. ①内部审计 IV. ① F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 079620 号

责任编辑: 吕小军

封面设计: 华乐功

责任校对: 黄亚青

版式设计: 中文天地



中国财政经济出版社出版

<http://edu.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 编辑部门电话: 88190683

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 20.75 印张 297 000 字

2014 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

定价: 38.00 元

ISBN 978-7-5095-5380-0/F · 4354

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

反盗版举报热线: 88190492、88190446

本丛书编委会专家顾问

(排名不分先后)

学术专家顾问 鲍国明 秦荣生 谢志华 宋 常 王光远
时 现 蔡 春 胡为民 杨小舟 陈宋生
课程专家顾问 谭丽丽 李永军 周立云 王宝庆 陈新寰
张文祥 赵 强 陈 沛 朱建丰 张依林
张丽萍 李 铭

本丛书主要参编人员

(排名不分先后)

崔志娟 韩 菲 聂兴凯 马 雯 张羽瑶 刘 峰 陈 凯
张宇飞 李亦霖 马 龙 丁 琳 胡秋晨 韩尚杰 朱栩葢
张艳敏 葛佩雯 郝孟楠 王增慧 李 洛 王 科 焦醉霜
高 洁 白雪迪

前 言

近年来，随着我国经济社会的发展，各类组织对内部审计的重视程度日益提高，内部审计迎来了新的发展机遇和挑战，对内部审计准则也提出了新的、更高的要求。

2013年8月，中国内部审计协会以公告形式发布了新修订的《中国内部审计准则》（以下简称新准则），并于2014年1月1日起施行。新准则的发布，标志着我国内部审计准则体系进一步完善和成熟，并逐步与国际惯例接轨。本书正是在这一大的背景下创作完成的。

新准则将具体准则分为作业类、业务类和管理类，在分类的基础上，对准则体系采用四位数编码进行编号。新的编号方式借鉴了国际内部审计准则的经验，体现了准则体系的系统性和准则之间的逻辑关系，也为准则的未来发展预留了空间。同时，针对部分准则存在的内容交叉、重复以及个别准则不适应内部审计最新发展等问题，对准则体系结构和内容进行了调整。修订后的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个具体准则和5个实务指南构成。

此前，我已经在2014年4月出版了《成为明日胜任的内部审计师》一书。今天又向广大读者和学员推出了《内部审计理论与方法——基于2013内部审计准则的解释》一书。那么，如何使用这两本书？

细心的读者如果仔细阅读《成为明日胜任的内部审计师》一书后，你会发现，本书主要从能力框架的视角出发，从行为技能指导而不是操作层面来论述内部审计师在内部控制、风险管理、公司治理、舞弊等功能层面的定位。应该做什么不应该做什么，我认为，这应该是这一时期内部审计师急于思考的问题，而不是单纯地倡导有为才能有位理念。现实中，我们发现，许多内部审计师所从事的工作在过去没有建设内部控制与风险管理体系的前提下，

过多地从事了财务审计、基建工程审计、经济责任审计、专项审计。而这些审计范围中，最为有效的还是管理层最为关心的专项审计。但是否这些就是内部审计部门帮助企业增加价值的真实路径呢？事实上，国际内部审计师协会早在定义中就已经明确了内部审计帮助组织增加价值的路径是内部控制、风险管理与公司治理。纵览国外优秀的内部审计教材与专著，也是将内部审计人员的职责锁定在这三个方面。于是，在撰写《成为明日胜任的内部审计师》时，我就集中通过论述这三个层面来撰写内部审计师的角色定位问题，而没有谈及一个完整的审计程序如何实施的问题。作为一本姊妹篇，《内部审计理论与方法——基于 2013 内部审计准则的解释》一书则弥补了这一缺憾。

当 2013 年新的内部审计准则发布之后，北京国家会计学院审计与风险管理研究所迅速组织了相关研究，提出了写作大纲，将全部章节进行了分析和合并，从阅读者和实践操作者方便的角度，将基本准则、内部审计人员职业道德规范、20 个具体准则和 5 个实务指南整合为 10 章。

本书由我和天津财经大学沈征教授主编，特别感谢北京国家会计学院审计与风险管理研究所的所有老师的参与和辛勤付出。北京国家会计学院的张宇飞、李亦霖、马龙、丁琳、胡秋晨、韩尚杰、朱栩蕊、张艳敏、葛佩雯、郝孟楠、王增慧、李洛、王科等同学参与了资料的搜集及相关章节的撰写工作。

当然，本书还存在很多不足之处，恳请广大读者批评指正，并将您的意见发至：zhangql@mail.nai.edu.cn。

审计与风险管理研究所所长 张庆龙

2014 年 5 月于北京国家会计学院



CONTENTS **录**

第一章 内部审计概述	001
第一节 内部审计产生与发展 /001	
第二节 内部审计定义的演进 /025	
第三节 内部审计准则体系 /033	
第四节 内部审计与外部审计的区别 /037	
第五节 内部审计机构设置模式 /040	
第二章 内部审计职业道德	045
第一节 内部审计职业道德概述 /045	
第二节 诚信正直原则 /048	
第三节 客观性原则 /050	
第四节 专业胜任能力 /054	
第五节 保密原则 /058	
第三章 内部审计过程	060
第一节 内部审计的计划阶段 /061	
第二节 内部审计的实施阶段 /070	
第三节 内部审计的报告阶段 /076	
第四节 内部审计的后续追踪阶段 /089	



第四章 贯穿始终的内部审计技术	092
第一节 内部审计证据和取证方法 /092	
第二节 内部审计的抽样方法 /104	
第三节 内部审计的分析程序 /117	
第五章 内部控制审计	132
第一节 内部控制概述 /132	
第二节 内部控制审计概述 /149	
第三节 内部控制审计的内容 /158	
第四节 内部控制审计程序 /173	
第五节 内部控制审计的方法 /182	
第六章 绩效审计	188
第一节 绩效审计的历史演进 /188	
第二节 绩效审计的概念 /191	
第三节 绩效审计的内容 /195	
第四节 绩效审计的方法 /199	
第五节 绩效审计的评价标准 /213	
第六节 绩效审计报告 /220	
第七章 信息系统审计	226
第一节 信息系统审计的概念 /226	
第二节 信息系统审计的目标 /227	
第三节 信息系统审计中的职责划分 /229	
第四节 信息系统审计的程序 /230	
第五节 信息系统审计的内容 /234	
第六节 信息系统审计的方法和技术 /239	

第八章 对舞弊行为进行检查和报告	251
第一节 舞弊的概念界定 /252	
第二节 舞弊的表现方式 /255	
第三节 舞弊三角理论 /256	
第四节 组织管理层与内部审计机构和人员 在防范舞弊行为中的不同责任 /261	
第五节 评估舞弊发生的可能性 /266	
第六节 舞弊的检查 /269	
第七节 舞弊的报告 /271	
第九章 内部审计机构的管理	273
第一节 内部审计机构管理概述 /273	
第二节 内部审计部门管理 /278	
第三节 内部审计项目管理 /290	
第十章 内部审计中的人际关系与协调	294
第一节 内部审计中的人际关系与冲突管理 /294	
第二节 内部审计人际关系中的关系协调 /309	

第一章

内部审计概述

第一节 内部审计产生与发展

内部审计历史源远流长，经历了漫长的发展过程，但作为一项职业被提出来，还仅是近现代的事情。正如“内部审计之父”劳伦斯·索耶（Lawrence Sawyer）所言：“内部审计在古代就有其起源。但是，只有到近代这棵大树才开始根深叶茂。内部审计的历史从古到今，经历了一个缓慢而艰苦的过程。”纵观历史，我们可以发现，内部审计从奴隶社会就已经出现了萌芽，几千年的历史长河中，内部审计历经了从萌芽、发展到成熟三个历史阶段。当前，内部审计已经成为企业内部控制与风险管理的重要组成部分，日益受到企业治理层与管理层的高度重视，尤其是对于那些已经进入成熟期大型企业、上市公司、集团型企业、全球性跨国公司，内部审计更是受到前所未有的高度重视。

探寻内部审计的成长之路，在这个缓慢而艰苦的过程中，内部审计经历了怎样一个发展历程？

一、西方内部审计的产生与发展

我们想要了解和研究现代内部审计，必先探寻内部审计的起源，按照客



观事物运行的一般规律而言，现代内部审计只是内部审计发展的新阶段，这个阶段不会就此停止，它会随着社会发展不停前进。想要真正理解现代内部审计产生的价值和存在的意义，我们必须着眼整个内部审计演进的历史长河，从内部审计的诞生开始追本溯源。

（一）内部审计的萌芽阶段（奴隶社会至18世纪60年代）

内部审计活动的萌芽最早出现在奴隶社会。当人类进入奴隶社会以后，奴隶主建立了许多大庄园，使用大批奴隶种植葡萄、谷物、橄榄和开展畜牧业方面的生产，并将产品在市场上出售。奴隶主为了坐享其成，过上不劳而获的寄生虫生活，往往将自己的私有财产委托给精明能干的代理人去经营管理，同时，委派亲信审查财产经营管理者是否切实地为奴隶主的利益诚实经营。这些亲信实际上就充当了内部审计的角色，这时候的内部审计不仅有了服务的对象——奴隶主，也有了审计的对象——内部委托责任，同时表明了内部审计的服务是向内的。只不过除了审计业务外，他们还要负责其他的管理事务。这就是最早的内部审计雏形，但其专业化水平尚未达到一定程度，内部审计并非由独立的人员来承担，审计只是这些管理的多种责任之一。在古罗马，人们采用“听证账目”的方式来检查负责财务的官员有无欺诈、舞弊行为。审计（AUDIT）一词就来源于拉丁文“听账人（AUDITUS）”，英文“Audit”也来源于此。这些远古时期的内部审计是伴随财产所有权和经营管理权分离及由此导致的受托经济责任而出现的一种自发性的简单思想和行为，但是由于分权的程度和范围并不深入，内部审计活动尚未与其他管理职责分开，内部审计行为也并非由独立的人员来承担，且内部审计活动仅限于监督和验证。

到了中世纪的欧洲，随着分权思想不断深化和分工的出现，独立内部审计人员开始出现，同时，复式记账基本原理产生并逐渐系统化，也促进了内部审计的发展。这一时期的内部审计在整个内部审计发展史上是承上启下的阶段，一方面继承了奴隶社会内部审计的思想，同时也为将来内部审计的快速发展奠定了坚实的基础。但此时的内部审计仍然并非一项独立的活动。内部审计师在整个管理体系中承担着非常有限的责任（Sridhar Ramamoorti，

2003), 内部审计在当时还在充当着会计部门的附属角色, 而且也只是独立审计的伴随者和附和者, 很大程度上内部审计活动还只是独立审计业务的延伸。此时的内部审计主要表现为城市审计、银行审计、寺院审计、行会审计以及庄园审计等形式。

1. 寺院审计。寺院审计的产生是由于在西欧很多寺院兴办了各种类型的手工作坊, 拥有了大量的财产, 交易十分频繁, 为了加强管理, 减少和防止管理人员舞弊, 寺院专门配备了专职管理人员, 用来监督检查管理人员经济责任的履行情况, 同时还配备了一些具有专业会计知识的人来充当审计人员, 负责对财务收支和会计账目进行检查。

2. 行会审计。行会审计产生在英国, 11 ~ 12 世纪就出现了行会。行会是由一些生产者和商人出于共同的商业目的, 按产区或地区结合在一起而组成的组织, 主要作用是为会员提供在产品取得和商业贸易方面互相优惠, 并对发生的经济纠纷进行仲裁。每个行会一年要召开 1 ~ 4 次会议, 议事内容是选举产生理事和审计人员。理事是行会的执行机构, 主要负责征收会费和罚款、记录反映行会经济业务的会计事项、调查行会的财产状况和仲裁会员间的经济纠纷等事务。审计人员从行会成员中选举产生, 是行会成员的代表, 主要职责是定期检查理事报送的会计账簿, 并在大会上向全体成员报告审查的结果。

3. 庄园审计。中世纪的庄园审计被认为是现代内部审计的先驱, 庄园既是封建社会的政治单元, 同时也是独立的经济单位。与奴隶制庄园相比, 封建庄园的等级制度更加严密、分工更为细化。当时庄园主不再亲自参与庄园的管理, 而将直接管理庄园的责任委托给数名庄园管理者去执行, 庄园主配备了审计人员负责对庄园财务总管编制的反映庄园经济事项的会计账簿定期进行审查, 根据审查的结果, 提出审计意见并呈送给庄园主或向其作口头汇报。

通过对几种内部审计形式的介绍可以看出, 在封建时代就出现了独立的内部审计人员, 但审计目的仍然是查错防弊, 审查单位内部承担经济责任者的诚实性。

14 世纪, 威尼斯由城市议会开设的造船厂已经在复式记账的基础上试行了成本控制, 要求严格进行资金、材料和人力消耗的核算, 每隔一段时间由



议会派人对厂长进行审计，厂长也会派人对会计随时进行查账。复式记账使内部审计对象由资产、资金以及简单的账目转向建立在科学的核算原理基础上的会计账簿，使内部审计技术由简单的验证、核对转向了对账簿的审查。

这一时期的内部审计关注更多的是财产、资金保管的合法性以及账目的正确性，但是此时的内部审计思想、内部审计活动和相关的内部审计技术已经初步成型，而复式记账的使用和独立内部审计人员的出现则标志着内部审计正在一步步的开始成长。

（二）内部审计快速发展阶段（18世纪60年代至20世纪30年代）

随着西方资本主义不断发展，内部审计也开始迎来了快速发展的时期，从工业革命到垄断的出现再到世界经济危机，为适应西方的资本主义市场不断变化，内部审计所涉及的业务事项和总体目标也跟随着市场的变化而进行调整，使自身更符合市场和企业的需要，那么我们就一起来了解这一时期内部审计的变化。

1. 财务导向内部审计。18世纪60年代至19世纪初英国工业革命爆发，使英国演变为机器大工业占统治地位的国家，出现了由股东融资的股份制公司。股份公司的股东和债权人为了维护自己的利益，客观上需要由审计人员对企业的会计资料进行审查，并陈述审计意见。1844年，英国国会颁布的《合资公司法》明确规定公司董事会负有登记账簿的义务，必须每年向股东提供“详细而又真实的资产负债表”，并且为了保证所提供资料的真实性，还要求由董事会以外的第三者（监事）对资产负债表和账务处理的准确性和合理性作出报告，从而确立了内部审计制度。

19世纪中叶至20世纪初，资本主义进入垄断阶段，托拉斯、康采恩等垄断组织获得迅速发展。这些垄断企业经营规模庞大，经营地点分散，经营业务复杂，高层管理人员再也不能像以前那样亲自观察和控制所有的经营活动，只能实行分权管理和多级控制。管理职责的履行状况如何、各部门的经营活动是否合规合理、各分支机构的经营目标能否实现，又在客观上需要有一个专门的职能部门去审查、评价和报告。这个时期，外部审计已经取得了很大发展，但是由于职业的限制，外部审计人员不可能像企业期望的那样对

经营管理和财务状况作深入的检查，并提出切实可行的建议和方案，同时审计费用也比较高，因而，外部审计无法满足企业管理的需要。在这种情况下，企业管理者便将眼光转向企业内部，从职工中挑选具有经营管理知识和能力的特殊人才，让他们从企业的利益出发，对分支机构或分公司进行经常性的监督，这就形成了一个与业务控制并列的相对独立的控制系统——内部审计。这些特殊人才就是内部审计人员，由他们组成的机构就是内部审计机构。1844年、1845年，英国《公司法》从法律上确认了特许会计师（注册会计师）承担审计业务的地位，独立审计由此发展起来。独立审计的正式确立从审计对象、方法、技术上直接影响着内部审计的实践。1875年，德国集采煤、冶金、机器和军火生产的康采恩—克如朴公司（Krupp）开始设置内审部门开展财务合规性审计。19世纪中叶，美国具有显著规模经济的铁路行业开始配备内审人员，以巡视各路站，他们被冠以“旅行审计师”的头衔，他们不仅检查公司财务制度的遵守情况和有关会计记录的真实性和正确性，还开展了经营审计。20世纪初，美国的通用公司也成立了独立的内部审计部门来抑制由于企业规模和组织结构的迅速变化，使资产不清、损失浪费甚至盗用公款与会计文书混乱等日益突出的问题。1934年，美国证券交易委员会要求上市公司必须提供经过注册会计师审查的财务报表，这促使了公司设立内部审计机构来协助注册会计师的工作（王光远，2003）。从此，独立审计发展到财务报表审计的新阶段。

在这一时期内部审计还有两个里程碑式的重要发展大大推动了内部审计的前进。1941年，国际内部审计师协会（简称IIA）的成立，在很大程度上推进了内部审计理论和实务的发展。而另一个里程碑是第一部论述内部审计的专著《内部审计——程序的性质、职能和方法》的出版，它标志着内部审计学的诞生并开始有了自己的理论体系，此时内部审计才逐渐成为一门独立的学科并真正意义上被确立起来。

在IIA成立后的10年中，内部审计理论的发展是以财务导向内部审计实践为基础的。1947年由IIA出台的第一号“内部审计师责任说明书”（SRIA No.1）认为：内部审计是组织内部检查会计、财务及其他业务的独立性评价活动，以便向管理部门提供防护性和建设性服务。它主要涉及会计和财务事



项，但也可以适当涉及业务性质的事项。此时的 SRIA 反映了财务导向内部审计的主要对象是会计和财务事项，但也适当涉及了业务性的事项，这为财务导向内部审计向业务导向内部审计发展提供了条件，但是 SRIA 还是将业务审计作为财务审计的附属，认为内部审计总体目标是帮助管理者有效管理组织的业务活动，以保护公司利益。这说明内部审计除以财务审计为核心内容之外，正逐渐尝试涉及业务审计领域。

2. 业务导向内部审计。业务活动为关注点的内部审计在 20 世纪 40 年代末才开始出现，并于 60 年代发展到了顶峰。1948 年，内部审计师对梅迪希银行伦敦支行的管理当局及其所从事的业务活动进行了审计，并出具了详细的业务审计报告。20 世纪 60 年代，美国工业委员会以及 IIA 对内部审计实务的调查充分说明了内部审计师已大量从事业务审计。美国工业委员会调查了 177 家公司的内部审计目标，调查结果显示，确定内部控制制度的恰当性、调查公司方针和规程的符合性、协助开展有利于增加盈利的活动、为管理当局提供全面服务、协助制定新的程序等业务审计的内容都已在公司内部审计目标中得到体现。而 1968 年 IIA 的调查显示，内部审计实务已大量涉及采购、库存规划与控制、保险计划、基建、运输、管理信息系统、广告、生产、组织控制等具体业务领域。其中，75% 的受访公司的内部审计重点是财务审计与业务审计兼而有之。同时，内部审计机构的地位也日益提高，大部分受访公司内部审计负责人的报告对象是主计长以上的管理人员，内部审计人员与企业管理人员的关系更为密切。而在内部审计的人员专业结构方面，41% 的内部审计人员来自于非会计专业。

IIA 于 1957 年出台的 SRIA No.2 认为，内部审计是组织内部检查会计、财务及其他业务，向管理当局提供服务的独立性评价活动。虽然此定义中仍保留了会计和财务活动，但已将对业务的检查与对财务、会计的检查等同视之。IIA 于 1971 年颁布的 SRIA No.3 认为，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，它是一种管理控制，其作用是衡量和评价其他控制的有效性。在这一阶段，内部审计关注的受托责任内容是受托管理责任，目标是揭露公司经营管理的缺陷并提出建议，帮助管理人员有效履行其职责，通过提高业务活动相关的控制的效率而实现兴利。同

时，业务导向内部审计采用“访谈式”审计技术，注重了解公司经营管理的意识和理念。可见，内部审计由财务导向转向业务导向后，拓展了自身范围，提高了自身地位，内部审计目标由查错防弊走向了兴利，由防护性走向建设性。

3. 管理导向内部审计。20世纪中后期因垄断的出现及世界性经济危机爆发等外部经济环境的急剧变化对企业的内部管理产生了深远的影响，同时也促使人们对内部管理体系的重新思考，管理理论和实践都要求更加关注外部环境的影响，用一种动态的、系统的眼光来看待现代管理。新的环境对内部审计提出了新要求：内部审计需要充分考虑外部多方利益相关者的影响，审计的关注点也需要从低层次的经营业务和内部控制转向高层次的决策和外部受托责任。而公司治理理论及实践的逐步成熟，特别是审计委员会制度的建立赋予了内部审计更高的地位，也为内部审计对高层受托管理责任的审查提供了保证。20世纪70年代开始内部审计进入以管理为核心的管理导向审计阶段。

日本的九保田音二郎教授将内部审计划分为三种形态：以揭露经济业务和会计记录中发生的工作差错和舞弊行为等为目的；以会计事项为中心，对工作差错和舞弊行为进行审计；不仅针对会计事项，而是针对全部经营活动，其目的在于找出妨碍经济效益的问题所在，并采取改进措施。可见，管理导向内部审计是传统内部审计发展的最高阶段。

管理审计是区别于传统的财务审计的一种审计模式，根据内部审计的两个职能——验证和建设性服务，传统的财务审计偏重于验证服务，而管理审计偏重于建设性服务，但仍然是建立在验证服务基础上的，只有企业的信息是可靠的，才能谈得上进行增值性服务，即通过验证服务促进企业有序运行，通过建设性服务促进企业有效运行。

从企业内部审计的产生和发展，我们能够清楚地看到：内部审计是随着经济的发展、企业内部管理层次的增多和控制范围的扩大，基于企业内部经济管理与监督的需要而产生，并随着管理的需要而不断发展，它是企业管理体制的重要组成部分。

（三）内部审计趋于成熟阶段（20世纪90年代至今）

围绕内部管理功能建立的内部审计体系并非就是内部审计的最终形式，



宏观、微观环境的变化使管理导向型内部审计的缺陷被暴露出来，由于审计工作的领导主体是企业的管理者，内部审计的范围受到了严格的制约，因而内部管理审计的治理功能受到了限制。所以现实的需求推动着内部审计继续前进，并将内部审计带到以公司治理为导向的新时代。

20世纪90年代以后，世界经济呈多元化发展，新技术产业革命的加快，特别是信息技术和电子商务的发展、企业产品的多元化战略、企业发展的国际化扩张的思想，新兴业务的不断涌现，导致了企业经营的复杂化多样化，使得对组织的控制更加困难重重。组织分权的加大促使越来越多的评估和保证的出现，如何在防范和控制企业经营风险上发挥积极作用，成为内部审计新的挑战。

外部环境的变化使内部审计不断接受着新的挑战，但在内部，企业组织也同样发生着重大的转变。在外部环境的推动下，仅局限于传统的对内部控制的再控制已经不能满足企业发展的需要。为适应环境的变化，首先，企业积极实施战略经营，对外部威胁与机会进行分析，制订高标准战略目标，组织结构、文化资源以及生产过程均重新整合（庄江波，2001）。内部审计部门需要更多地关注组织的战略目标，在战略管理中发挥作用。其次，战略重组成了企业谋求发展的重要途径。许多企业为了降低成本，增强竞争力，纷纷进行内部组织结构的重构与调整，将一些非核心、不能为组织实现价值增值的职能部门转由外部的专业公司承担。同样的威胁也对内部审计机构的生存和发展造成了巨大的影响。为此，内部审计部门必须重新思考其职能定位，立足于为组织总体目标服务。面对外部经济环境的剧烈变化，管理层需要积极作出反应，包括主动提高质量和管理风险，结构与流程再造即承担更大的受托责任。在这种趋势下，内部审计部门被视为帮助改善治理、支持关键治理程序的职业团体就成了必然。

21世纪初，安然、世通等公司财务丑闻催生了内部审计的一部重要法案的诞生——《萨班斯—奥克斯利法案》。而此时的社会大环境同样为内部审计提供了新的机遇，这一时期的内部审计被提升到公司治理层面，并对整个公司治理产生作用，内部审计活动也不再是低层次的管理活动而是更高层次的治理活动，内部审计被纳入了公司价值链的轨道，关注公司治理、协助公司