

■林 晓 ■李飞龙 译
■高一鸿 ■杨树滋 校

内部审计 实务标准

■国际内部审计师协会（1993年）修订
■中国内部审计学会编译

中国审计出版社

内部审计实务 标准

国际内部审计师协会(1993年)修订
中国内部审计学会编译

林 晓 李飞龙 译
高一鸿 杨树滋 校

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

内部审计实务标准 / (美) 尤尔美著; 中国内部审计学会编译.
—北京: 中国审计出版社, 1999. 12
ISBN 7-80064-479-0

I. 内… II. ①尤… ②中… III. 内部审计 - 审计标准
IV. F239. 45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 74542 号

内部审计实务标准
国际内部审计师协会 (1993 年) 修订
中国内部审计学会编译

*

中国审计出版社
(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)
唐山市印刷厂 印刷
新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 5 印张 96 千字
1999 年 12 月北京第 1 版 1999 年 12 月河北第 2 次印刷
印数: 1—7000 册 定价: 10.00 元
ISBN 7-80064-479-0/F·608

**国际内部审计师协会
关于对《内部审计实务标准》中文
译本的批准文件**

致：中国内部审计学会会长祁田女士

我们很高兴地批准你们关于《内部审计实务标准汇编》的中文译本。在 1994 年 6 月举行的国际内部审计标准委员会会议上对这个中文译本已经得到同意和批准。

我们真诚地赞赏你们对此所做出的努力，并希望能将此(中文译本)在亚洲地区推广、传播。

国际内部审计师协会
项目负责人
波尼·L·尤尔美

1994 年 6 月 30 日

前言（英文原书）

由国际内部审计师协会的专业实务部发表的《内部审计实务标准》一书，包括协会第二次汇编的标准（译者注：第一次汇编的标准在1978年发表，第二次汇编于1993年完成），以及关于此项标准的说明（SIAS）（编者注：这次出版的标准（中文版）没有说明部分）。

在这本汇编的标准中，删除了已被更替的全部内容，增加了修正的新的部分，并陈述了目前关于《标准》内容中有效的公告，使此项实务标准的内容及其有关的说明更为完善。

正如内部审计业务适应企业组织和社会的发展而在不断地改进，包括在《标准》中的若干指南已通过内部审计标准说明（SIAS）的发表而进行了修改。此项说明系由协会的专业标准委员会发表，但内部审计标准的公告及其有关事项则由协会的高级技术委员会发表。

《标准》作为正式文件加以应用，是评价和衡量内部审计工作的准绳。其目的在于表明内部审计师协会认为应当采用的正确的实务。《标准》可应用于各种类型的设有内部审计组织中的全部审计业务。

(编者注：本汇编中《说明》部分的主要内容此处略。)

内部审计标准委员会

E·罗伊·萨蒙，注册内部审计师，主席
约瑟夫·P·利奥塔，汇编分委员会主席

专业实务部

托马斯·E·鲍威尔，注册内部审计师，主任。
波尼·L·尤尔美，协调员。

中译本前言

国际内部审计师协会 1978 年颁布了第一部《内部审计实务标准》(以下简称《标准》),其后十多年间先后对《标准》作了十三次“说明”(修改),1993 年对《标准》作了全面修订,并于 8 月颁布了第二部《内部审计实务标准》。这次出版的《标准》是 1993 年 8 月颁布的《标准》。

为争取《标准》在中国出版,中国内部审计学会委托学会理事高一鸿同志(也是学会派出担任国际内部审计师协会内部审计标准委员会的委员)与国际内部审计师协会协商并签署了该《标准》在中国出版的协议。

党的十五大提出要“努力提高对外开放水平。……我们要以更加积极的姿态走向世界,完善全方位、多层次、宽领域的对外开放格局”。《标准》的出版正是内部审计工作贯彻这一要求的具体体现。国际内部审计师协会颁发的《标准》是一部权威性的国际内部审计标准,是国际现代内部审计经验的结晶,它在

国际内部审计活动中具有普遍的实用意义。学习和掌握这一《标准》，有利于贯彻对外开放政策，有利于我国内审人员更广泛深入地参与涉外内部审计事项，也有利于我国内审人员在合资企业、外资企业以及境外企业中竞争内部审计师职位，还有利于我国在完善内部审计标准过程中更好地与国际内部审计惯例接轨。内部审计是现代企业制度的重要组成部分，而《标准》正是国际现代企业制度发展的重要产物，因而学习和掌握《标准》也有利于加快我国现代企业制度中内部审计制度建设的步伐。

《标准》也是国际内部审计师协会开展注册内部审计师考试的主要参考用书。

学习《标准》要切实联系我国内部审计的实际，把学习、借鉴、吸收和发展有机地结合起来。任何事物都具有不变和可变的两重性，《标准》也不例外，《标准》的基本精神不变，《标准》的具体阐述则随着时间的推移，经常有变，《标准》颁布后，又不断颁布新的“说明”，体现了标准的两重性；我国内部审计正处于蓬勃发展的兴盛时期，许多情况与国际上不尽相同，如何处理好，就必须在认真学习、借鉴《标准》的基础上，有所创新，有所发展。

英文版《内部审计实务标准汇编》包括标准和标准说明两部分。根据需要，我们仅对其中的标准部分

进行了编译,故本书名为《内部审计实务标准》。

在《标准》编译出版过程中,中国内部审计学会前会长祁田、前副会长崔建民、前秘书长王志钧和郑力会长、刘达朱秘书长等亲自过问或审阅译稿,中国海洋石油总公司总经理王彦同志也给予了大力支持。在此,我们对所有支持和协助《标准》编译、出版的同志表示衷心感谢!

由于编译水平有限,差错难免,敬请读者给予指正。

中国内部审计学会秘书处

1997年11月10日

内部审计师协会是一个国际性团体,它致力于内部审计师个人和内部审计专业的持续性发展。

1993年版权为内部审计师协会所有,地址是佛罗里达州,阿尔塔蒙特斯普林斯,美特兰大街249号,邮政编码32701—4201。所有权受法律保护。美国印刷。没有出版者的事先书面许可,不能用可检索的系统复制和储存,或用任何方式、任何手段——电子的、机械的、照相复制、记录或其他——来传播本出版物的任何部分。

如要翻译、采用或出版本出版物的任何部分,请按下列地址联系,并取得许可权:

波尼·L·尤尔美,协调员

专业实务部

内部审计师协会

美特兰大街

阿尔塔蒙特斯普林斯,佛罗里达州 32701—4201

电话:(407)830—7600,转 240

传真:(407)831—5171

ISBN0—89413—305—5

93151 8/93

序 言

内部审计是在一个组织内部建立的一种独立的评价活动，并作为对该组织的活动进行审查和评价的一种服务。内部审计的目的是协助该组织的管理成员有效地履行他们的职责。为此，内部审计向他们提供与所审查的活动有关的分析、评价、建议、忠告和资料。内部审计的目的是促进有效地控制成本费用。

内部审计所协助的组织的管理成员包括管理人员和董事会成员。内部审计师有责任向他们提供有关该组织的内部控制系统的适用性和有效性以及执行质量的信息资料。向每个人提供的信息资料在方式和细节上可能有所不同，这取决于管理人员和董事会的要求。

内部审计部门是组织中一个不可缺少的部门，它根据高级管理层和董事会所规定的政策来执行其职能。由高级管理层批准并得到董事会认可的、有关内部审计部门的宗旨、权力和责任的说明（章程）应与

《内部审计实务标准》一致。

章程必须明确内部审计部门的宗旨，具体说明其工作不受限制的范围，并且声明审计师对他们所审查的活动没有批准权力和不承担责任。

由于内部审计工作是在各种各样的环境中和不同宗旨、规模、结构的组织中进行的，此外不同的国家有不同的法律和习惯，这些差别会影响每一种环境中内部审计工作的进行。因此，这些《标准》的贯彻将受到内部审计部门进行其指定的职责时所处的环境的影响。

在内部审计师履行职责之前，很重要的一点是要遵守《标准》所阐明的概念。如在《道德准则》上所阐明的，内部审计师和注册审计师协会的成员必须采取恰当的方式以达到《标准》的要求。

《标准》中所使用的“独立性”一词需加以说明：内部审计师必须独立于他们所审查的活动。这种独立性可使内部审计师自由地和客观地进行他们的工作。没有独立性，就不能取得内部审计的预期效果。

在制定《标准》时，要考虑下述事项：

1. 要召开对组织内部控制系统适应性和有效性及执行质量负有责任的董事会。

2. 管理层要依靠内部审计工作，把它作为一种能对组织的内部控制系统和执行质量提供客观分析、评

价、建议、忠告和资料的手段。

3. 外部审计师要采用内部审计结果来完善他们自己的工作，这个结果说明了内部审计师所进行的专业审计工作提供了具有充分独立性和足够的证据。

据此，《标准》的宗旨是：

1. 向各层次的管理人员、董事会、公共团体、外部审计师和有关的专业组织宣传内部审计的作用和责任。

2. 建立用于指导和衡量进行内部审计工作的基础。

3. 改进内部审计工作的实务。

《标准》把组织、内部审计部门、内部审计经理和内部审计师的不同责任区别开。

用大写的黑斜体字表示的是五条一般标准，每条一般标准下是一些小写黑斜体字表示的具体标准，每条具体标准下有一些指南，说明要达到该标准的要求所应采用的适当措施。

《标准》包括：

1. 内部审计部门对所审查的活动的独立性和内部审计师的客观性。

2. 内部审计师的业务熟练程度和他们必须运用的专业审慎性。

3. 内部审计的工作范围。

4. 内部审计委托的执行。
5. 内部审计部门的管理。

《标准》和相应的指南所使用的七个名词的具体含义规定如下：

1. “董事会”包括内部审计师要向其提交报告的董事会和这类董事会的审计委员会，以及组织内部具有立规权的领导人员组成的委员会；非盈利组织的管理团体的管理人员或受托人组成的管理委员会和其它任一指定的该组织的领导机构。

2. “内部审计经理”或“经理”是指内部审计部门中的最高职位。

3. “内部审计部门”是指在一个组织内部执行内部审计职能的部门或机构。

4. “被审（计）者”是指在一个组织内部被审计的任一单位或经济活动。

5. “管理人员”是指一个组织内部负责制定或完成目标的任一个人。

6. “高级管理层”是指在一个组织中内部审计经理对其负责的管理层人员。

7. “外部审计师”是指对一个组织的财务报表独立进行年度审计的那些审计专家。

目 录

内部审计实务标准综述	(1)
内部审计实务具体标准	(6)
100 独立性	(6)
110 组织状况	(6)
120 客观性	(11)
200 专业熟练性	(13)
内部审计部门	(13)
210 工作人员	(13)
220 知识、技能和专业培训	(14)
230 监督	(14)
内部审计师	(15)
240 遵守行为准则	(15)
250 知识、技能和专业培训	(16)
260 人际关系和交流	(17)
270 后续教育	(17)
280 应有的专业审慎性	(17)

300	工作范围	(26)
310	资料的确实性和完整性	(33)
320	遵循政策、计划、程序、法律和规定	(33)
330	资产的保护	(34)
340	经济有效使用资源	(34)
350	完成所制定的经营或项目的任务和目标	(35)
400	审计工作的执行	(38)
410	制订审计计划	(39)
420	审查和评价资料	(45)
430	通报审计结果	(55)
440	后续审计	(62)
500	内部审计部门的管理	(65)
510	宗旨、权力和职责	(66)
520	计划的制定	(66)
530	政策与程序	(72)
540	人员管理和开发	(72)
550	外部审计师	(73)
560	质量保证	(78)

内部审计职责说明	(86)
内部审计师协会道德准则	(90)
致谢	(93)
标准汇编分委员会	(94)
国际内部审计师协会内部审计标准委员会	(94)
国际内部审计师协会内部审计标准委员会 (第 14 号)——词汇表	(96)
序言	(98)
词汇表	(98)
修改说明	(111)
致谢	(111)
“词汇表”汇编分委员会	(111)
国际内部审计师协会内部审计标准委员会 (1995~1996)	(112)
证书和标准部	(112)
国际内部审计师协会内部审计标准说明 (第 15 号)——监督	(113)
序言	(115)
概要	(115)
监督	(115)
修改说明	(117)
国际内部审计师协会内部审计标准说明 (第 16 号)——遵循政策、计划、程序、法律、 规定和合同进行审计	(119)
序言	(122)