

CAIA

Guidance to Internal Auditing in China



● 中国内部审计协会

中国内部审计规范

- 中国内部审计 **规定**
- 中国内部审计 **准则**
- 中国内部审计 **准则释义**

Guidance to Internal Auditing in China



● 中国内部审计协会

中国内部审计规范

● 中国内部审计 **规 定**

● 中国内部审计 **准 则**

● 中国内部审计 **准则释义**



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

中国内部审计规范/中国内部审计协会. —北京:
中国时代经济出版社, 2005. 9
ISBN 7—80169—788—X

I. 中… II. 中… III. 内部审计—规范—中国
IV. F239. 45—65

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 101471 号

中国内部审计规范

中国内部审计协会

出版者	中国时代经济出版社
地址	北京市东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电话	(010) 68320825 (发行部) (010) 88361317 (邮购)
传真	(010) 64066026
发行经销	各地新华书店
印刷	北京昌平百善印刷厂
开本	787×1092 1/16
版次	2005 年 9 月第 1 版
印次	2005 年 9 月第 1 次印刷
印张	24
字数	370 千字
印数	1—10000 册
定价	48.00 元
书号	ISBN 7-80169-788-X/F·370

版权所有 侵权必究

编审委员会

主任：王道成

副主任：易仁萍 王光远

委员：张连华 佟吉禄 倪光祖 欧阳胜英
李淑琴 刘志远 张 玉 曹志勇

编辑委员会

(以姓氏笔画为序)

云一龙	王丽萍	王金厂	卢 莹
申靖华	任晓民	刘福增	孙兴平
孙景山	江永森	齐册文	何彦喜
别必爱	张 霆	张早明	张铁军
李 雪	李齐辉	李秀莲	苏长江
陆世钧	陈 婵	陈博彰	国 宇
林宏信	林起核	罗 明	苗武庭
夏明曦	崔洪亮	梁雪铖	葛本杰
赖火云	黎 夏	薛 岩	檀吉忠



序言

为了推进内部审计规范化建设,中国内部审计协会自2000年至2005年,先后制定了《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和20个具体准则以及两个实务指南,同时编写了准则释义,并已陆续公布实施。目前,初步形成了以基本准则为指导、以具体准则为主线、兼顾特定业务操作指南,适应我国内部审计发展进程,科学性、现实性和前瞻性相统一,能够独立实施和执行的,与国际内部审计准则趋同的中国内部审计准则体系,我国内部审计规范化建设取得了阶段性成果。两年多来,内部审计准则的贯彻实施,在我国各类组织的内部审计活动中,已逐步发挥了规范、提高和促进作用。今后,中国内部审计协会将根据内部审计发展的需要,继续组织省市区内内部审计协会、内部审计机构及专家、教授、实务工作者,研究制定若干具体准则和实务指南,进一步发展和完善内部审计准则体系。

为了便于广大内部审计人员系统学习、全面掌握内部审计准则,切实贯彻实施内部审计准则,中国内部审计协会在已出版发行的《中国内部审计规定与中国内部审计准则》一书的基础上,编辑出版了《中国内部审计规范》一书。本书的出版发行,希望能够为



各类组织的领导、从事财政经济和内部审计工作人员、理论和政策研究者了解和认识现代内部审计，更好地推进我国内部审计事业的全面进步，发挥应有的指导和帮助作用。

中国内部审计协会在内部审计规范化建设方面取得的成就，离不开审计署领导的大力支持，离不开参与起草、研究和论证内部审计准则的省市区内部审计协会、内部审计机构以及专家、教授、实务工作者的辛勤工作。借此机会，我代表中国内部审计协会向他们为中国内部审计规范化建设作出的积极贡献，表示衷心的感谢。

中国内部审计协会会长

2005年8月20日



关于中国内部审计准则 制定的若干问题

(代前言)

2003年3月4日,审计署发布了新的《关于内部审计工作的规定》,要求中国内部审计协会、各企事业单位及社会团体自2003年5月1日起遵照执行。根据这个规定和《审计法》及相关法律法规,中国内部审计协会组织有关方面的专家、教授、内部审计实务工作者、法律工作者,制定了一套既符合国际内部审计惯例、又适合中国国情的中国内部审计准则。首批公布、并于2003年6月1日起施行的有《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》以及10个内部审计具体准则。2004年5月,协会发布了第二批5个具体准则;2005年3月,协会又发布了第三批的5个具体准则和2个实务指南。这是中国内部审计协会着力推进内部审计法制化、制度化和规范化建设的重要举措。笔者自始至终参与了准则的起草和论证工作,现就制定准则的若干基本问题作简要说明。

一、制定内部审计准则的必要性

近几年,伴随着国企改革的日益深入和非公经济的快速发展,国有企业及非公企业的深层次问题表现得越来越突出,如何加强内部监管、优化内部控制、完善公司治理,促进资源的有效利用、消除舞弊



和浪费,已成为当前全社会面临的重大课题,尤其是最近两年上市公司舞弊案的层出不穷,更使大家认识到:只有建立一套完整的监督和控制系统,才能彻底解决舞弊、腐败和管理不当问题,而在这一监督控制系统中,内部审计是必不可少的组成部分。内部审计准则是内部审计职业规范体系的重要组成部分,是对内部审计机构及内部审计人员执业行为的规范,又是衡量内部审计质量的权威性标准,这一规范的制定能促进我国内部审计事业的全面发展,更好地为社会主义市场经济服务。

(一)制定内部审计准则有助于社会公众了解内部审计工作的性质和内部审计人员所负的责任,提高社会公众对内部审计职业的信心。内部审计是组织内部的一种独立客观的监督和评价活动。内部审计通过发挥其基本职能,可审查、揭露违法违规行,同时,内部审计通过对经营活动及内部控制的审查和评价,能够解决组织本身存在的问题,提高管理效率和效果,从而促进组织目标的实现,这是内部审计更为重要的职能所在。我国的内部审计,从20世纪80年代开始建立,历经二十多年的发展,已有了长足的进步。据31个省、自治区、直辖市的不完全统计,目前全国已有八万多个内部审计机构,30万内部审计专(兼)职从业人员,分布在各企事业单位。但是目前我国内部审计工作也面临着一些突出的问题:

1. 许多组织和社会公众没有意识到内部审计工作的重要性,甚至把内部审计定位于经营管理层的对立面。
2. 具体的内部审计工作缺乏科学的理论指导,存在着凭经验办事的操作模式。
3. 内部审计人员所承担的责任及其必须具备的职业道德定位模糊。

内部审计准则正是基于上述现实情况而制定的,这一规范能指导内部审计工作,明确内部审计机构及人员的责任,提高内部审计工作的质量,进而增强社会公众对内部审计职业的信心。

(二)制定内部审计准则有助于我国内部审计职业逐步迈向国际化。我国已加入世贸组织,逐渐迈向国际经济舞台。全球经济一体化的趋势要求我国的内部审计职业不能再停留在“闭门造车”的阶



段,而应充分借鉴国际内部审计先进理论、技术及经验,将我国内部审计事业融入世界内部审计的一体化之中,促进我国内部审计事业的快速发展。国际上许多发达国家的内部审计已走过了几十年的历史,作为内部审计职业的国际性组织——国际内部审计师协会(IIA)已有60年历史,会员数量达到9万多人,分布在120多个国家,并有150多个地区分会、43个国家分会。IIA从成立之日起就着手制定内部审计准则,并且根据实务的发展状况不断加以修订,1974年,IIA成立了专门的内部审计准则委员会,1978年,协会颁布了第一份内部审计职业实务准则,这是内部审计职业化进程中的一座里程碑。1993年,协会修订颁布了第二份内部审计职业实务准则,从而为内部审计实务提供了高质量的执业标准,推动了内部审计职业的发展。2001年6月,IIA颁布了最新的内部审计职业实务准则,从2002年元月1日起正式实施,掀起了内部审计发展的新一轮高潮。最近,针对许多大型公司的会计舞弊案件,美国职业界制定了一系列新的政策,对公司内部审计赋予更多的关注,提高了内部审计的地位,同时也使内部审计面临更大的挑战。

我国在1987年成立了中国内部审计学会,当年12月加入IIA,建立了中国内部审计与国际内部审计沟通的渠道。随后的十多年,学会积极进行国际合作,发展国际内部审计师协会会员二千三百多人。1998年11月,我国第一次在广州举办国际注册内部审计师(CIA)考试,到2004年底,CIA考点由当初的广州一个发展到北京、广州、南京、济南等20个考点,获得CIA资格的有五千多人,并且近几年报考人数都在万人以上,显示出良好的发展态势。2002年中国内部审计学会正式更名为中国内部审计协会,这次“更名”不仅是形式的,更是实质的,它理顺了我国内部审计职业组织与国家审计署的关系,也使我国内部审计职业组织更加适应市场经济的要求,在这样的背景下,充分借鉴国际内部审计惯例,制定适合我国国情的内部审计准则就成为我国内部审计职业走向国际化的必然需要。

(三)增进内部审计工作的适应性,真正使内部审计人员做到依法审计、适法而为。1994年我国颁布《中华人民共和国审计法》,将内部审计以法律形式予以规定,明确了其法律地位。1995年国家审



计署又发布了《关于内部审计工作的规定》，对内部审计机构、人员、职责、权限等进一步作了具体规定。根据这些法规，我国的内部审计工作是在国家审计署和中国内部审计协会领导和管理之下开展的。与此同时，《会计法》、《中国人民银行法》、《商业银行法》、《上市公司章程指引》、《上市公司治理准则》、《信托投资公司管理办法》、《国有重点金融机构监事会暂行条例》、《国有大中型企业建立现代企业制度和加强管理的基本规范》、《企业国有资产监督管理暂行条例》、《中央企业内部审计管理暂行办法》、《中央企业经济责任审计管理暂行办法》等相关法律法规都对内部审计工作做了相应的规定。

但是《审计法》及其相关法律法规的规定都是总括性的，没有对内部审计工作的具体操作和执行进行规范，我国的内部审计实务中缺乏一套完整、科学和具备相当权威的准则用于指导实务，内部审计人员执行内部审计业务没有统一的业务规范，没有统一的业务质量衡量标准，因而，对《审计法》及相关法律法规的贯彻不可能全面和彻底，无法实现真正意义的依法审计。同时，法律法规的修订非常不易，无法适时配合形势的变化和实际的需要而进行必要的修订。按照国际惯例和我国国情制定内部审计准则来规范审计原则、审计方式、审计程序、审计方法及审计报告等审计实务问题，可随着环境的改变而作不断的修订，且不必经过立法机构，从而可大大增加内部审计工作的适应性，实现既依法审计、又适法而为。

(四)制定内部审计准则有助于提高我国内部审计的专业化水准，提高内部审计人员的专业素养并使内部审计工作制度化。制定内部审计准则是一项十分艰苦细致的工作，需要众多专家、教授和实务工作者协同努力，需要借鉴国外先进国家内部审计成功的先例，才能顺利完成。而伴随着环境的变化，还需要从理论和实践中去研究准则如何适应这种变化，比如现时内部审计已深入到企业管理的深层，就需要关注内部控制、风险管理和公司治理的配合，那么内部审计准则该如何修订、该修订哪些条款、该修订到何种程度，这必须进行大量的理论研究和实践研究。因此，制定内部审计准则有助于提高我国内部审计的专业化水准，有助于促进相关学术研究的发展。

和发达国家相比，我国的内部审计发展历史不长，内部审计人员



的专业学养参差不齐。内部审计从业人员的专业胜任能力和技术水平是决定我国内部审计工作质量的关键。内部审计准则对内部审计工作作出了具体规范,对从业人员执行业务进行直接、具体的指导。在内部审计准则指导下执业需要从业人员有一个从理解到娴熟运用的过程,这一过程本身就是内部审计从业人员不断学习,以提高素质和技能的过程。内部审计专业化水准和内部审计人员专业学养的提高、社会公众对内部审计信心的提高、内部审计与独立审计和政府审计距离的拉近,都必将使内部审计工作走向制度化、现代化。

二、内部审计准则的制定程序

从2000年初到2004年底,在国家审计署的领导下,中国内部审计协会专设了一个准则委员会来负责内部审计准则的起草、修改和论证工作。准则委员会组织各方面的专家、教授和实务工作者,对内部审计准则进行了多次研究和系统论证,相继召开了九江会议、北京会议、大连会议、苏州会议、深圳会议、青岛会议、延吉会议、无锡会议、威海会议、长沙会议。经过系统严格的研讨论证,使内部审计准则兼具了科学性、现实性和前瞻性的特点。内部审计准则的制定程序分以下几个步骤:

(一)选定项目。中国内部审计协会准则委员会根据内部审计实务的需要,结合国际内部审计发展的趋势,征求各方专家和实务界的意见,选定急需解决的内审计问题作为内部审计准则项目(包括职业道德规范、基本准则和若干项具体准则),由中国内部审计协会审批立项。

(二)拟定初稿。协会准则委员会根据确定的项目,进行调查研究,起草初稿。具体操作办法是每个准则成立一个专门制定小组,各个制定小组的成员构成,秉持理论与实践相结合的原则,由高校教授、大中型企业(包括国有、非公等不同类型企业)内部审计机构负责人和地方内部审计协会负责人组成,同时兼顾东部、中部及西部三个经济发达程度不同地区内部审计的差别。在进行大量实践调研后,各制定小组成员经多次讨论整理,形成内部审计准则初稿。

(三)征求意见。中国内部审计协会就准则委员会提交的内部审

计准则初稿广泛征求各有关部门及地方内部审计协会、会员单位、科研院所等方面的意见,并且在5年的时间内召开了10次内部审计准则研讨会,对内部审计准则初稿进行了认真的研讨、论证。参与会议的专家包括协会会长、副会长、秘书长与顾问,准则委员会成员,审计署经贸司、法制司、外资司、投资司的领导,厦门大学、武汉大学、中山大学、西安交通大学、暨南大学、南开大学、上海财经大学、中南财经政法大学、重庆大学、郑州航空工业管理学院、北方交通大学、西南财经大学、北京工商大学、江西财经大学、东北财经大学、山东经济学院、南京审计学院、南京财经大学的专家学者,中国航空工业第二集团公司、铁道部审计中心、首都钢铁公司、中国海洋石油总公司、中国石油天然气股份有限公司、中国通用技术(集团)控股公司、中国联通公司、武汉钢铁集团、原国家电力公司、广东核电合营公司、中国航天科工集团、中国农业银行、山东亚星集团、攀枝花钢铁集团、川仕集团、重庆钢铁公司等大中型企业的内部审计机构负责人以及地方内部审计协会负责人等。对每个准则(包括职业道德规范、基本准则和具体准则)都进行了深入、细致的分析研究,从科学性、现实性和前瞻性等方面对准则提出了大量修改意见。

(四)修改定稿。中国内部审计协会准则委员会积极采纳多次内部审计准则研讨会及各有关方面反馈的意见,对每个准则都经过了3至4次的修改,并将修改稿交中国内部审计协会,中国内部审计协会适时召开内部审计准则定稿会,邀请多方面专家出席,对准则进行最后的把关和复核,最终定稿。

三、内部审计准则的基本框架和基本内容

(一)制定内部审计准则的目标和质量要求。制定内部审计准则要达到四个目标:

1. 贯彻落实《审计法》及其相关法律法规,使内部审计工作做到依法审计、适法而为。
2. 规范内部审计机构和人员的执业行为和执业过程,保证内部审计质量,提高内部审计效率。
3. 明确内部审计机构和人员的责任,发挥内部审计在加强内部



控制、改善风险管理和完善公司治理方面的功能。

4. 建立与国际内部审计惯例相衔接,与独立审计和政府审计准则相协调的中国内部审计准则,实现内部审计的制度化、规范化和职业化。

(二)内部审计准则的基本框架。2001年,IIA以内部审计职业实务准则为主体提出了一个更广泛的内部审计准则框架。该准则框架包括三层内容:强制性规范,实务公告,发展与实务支持。在强制性规范中包括内部审计定义、职业道德规范、内部审计职业实务准则(包括属性准则、工作准则及实施准则)三项内容,它是内部审计的执业基础,要求内部审计人员必须遵循。实务公告及发展与实务支持不具有强制性,可以根据实际情况有选择地采用。在这个内部审计实务准则框架中,内部审计职业实务准则依然是核心内容。我国的内部审计准则与国际内部审计职业实务准则规范的内容和范围是一致的,在充分借鉴的基础上结合中国实际,将内部审计准则分为三个层次:基本准则、具体准则和实务指南。基本准则是内部审计准则的总纲,是制定具体准则和实务指南的依据;具体准则是内部审计机构和人员在进行内部审计时应当遵循的具体规范。除基本准则、具体准则之外,具有可操作性的指导性意见统称实务指南。在内部审计准则的框架结构中,基本准则共计有六章二十七条:第一章总则,包括第一至第三条,说明基本准则的制定依据、内部审计的定义和基本准则的适用范围;第二章一般准则,包括第四至第九条,说明内部审计机构和人员在审计活动中应遵循的一般性原则,特别是审计人员应当遵循的规范;第三章作业准则,包括第十至第十六条,说明内部审计人员从制定计划到实施现场调查的全过程中应当遵循的规范;第四章报告准则,包括第十七至第二十一条,对内部审计机构和人员所编审计报告的质量、内容、后续审计等进行规范。第五章内部管理准则,包括第二十二至第二十五条,对内部审计机构负责人的职责权限进行规范;第六章附则,包括第二十六条和第二十七条,说明内部审计基本准则的解释权及生效日。为树立内部审计良好的职业形象、维护内部审计工作的权威,内部审计人员必须具备职业操守,于是专门制定了《内部审计人员职业道德规范》,对内部审计人员的



职业行为标准作出了规定。内部审计准则委员会就基本准则和职业道德规范及时、准确地做出了解释,并汇编成册。

为了使准则从框架上保持首尾一贯、逻辑一致,从而便于学习、理解与操作,基本准则、具体准则与实务指南三个层次须具有统一的内在架构。中国内部审计准则从内在架构上具有以下特点:

1. 总体架构一般分为:总则、一般原则、具体原则、附则。其中具体原则依据各个准则的不同情况而有所差异,一般按照该准则所规范的内部审计活动的内容和方法展开,可以分章列示,也可以统一为一章。总则、一般原则与附则是各个准则中都统一具备的章节。

2. 总则部分一般包含三条内容:第一条说明制定本准则的目的和依据;第二条定义本准则所叙述的核心概念;第三条说明本准则的适应范围。

3. 一般原则部分包含两方面内容:一是在本准则规范的内部审计活动中,组织管理层与内部审计机构和人员双方的责任;二是本准则规范的内部审计活动所涉及的具有重要影响的总体原则和总体要求。

4. 具体原则部分可根据准则的具体内容分章或统一列示,一般规范的是内部审计活动的内容和方法。如果内容步骤较多,可以分章列示。

5. 附则部分一般包含两条内容:第一条说明内部审计准则的发布与解释权,第二条说明准则的生效日。

(三)内部审计具体准则。IIA从1983年开始,曾发布了一系列的内部审计准则说明书,按发布顺序依次是:控制的概念与责任;结果沟通;舞弊预防、检查、调查与报告;质量保证;内外部审计人员的关系;审计工作底稿;与董事会的沟通;分析性复核程序;风险评估;对营运及专项规划实现既定目的及目标的评估;混合意见;审计计划;对审计发现的追踪;内部审计词汇汇总;督导;遵循政策、计划、程序、法规及合同的审计;对外部审计质量的评估;利用外部专家的服务等。自本世纪初开始,IIA改以发布“实务公告”的方式替代内部审计准则说明书,并适时地将实务公告置于内部审计职业实务准则框架之中。



中国内部审计协会自 2003 年以来共完成并发布了 20 个具体审计准则,分别是:

- 第 1 号:审计计划
- 第 2 号:审计通知书
- 第 3 号:审计证据
- 第 4 号:审计工作底稿
- 第 5 号:内部控制审计
- 第 6 号:舞弊的预防、检查和报告
- 第 7 号:审计报告
- 第 8 号:后续审计
- 第 9 号:内部审计督导
- 第 10 号:内部审计与外部审计的协调
- 第 11 号:结果沟通
- 第 12 号:遵循性审计
- 第 13 号:评价外部审计工作质量
- 第 14 号:利用外部专家服务
- 第 15 号:分析性复核
- 第 16 号:风险管理审计
- 第 17 号:重要性与审计风险
- 第 18 号:审计抽样
- 第 19 号:内部审计质量控制
- 第 20 号:人际关系

对这 20 个具体准则,内部审计准则委员会都及时、准确地作出了解释,形成具体准则释义,并汇编成册。

(四)内部审计实务指南。实务指南不是针对具体准则的解释,而是对某些特种业务的审计操作所给予的规范。几年来,内部审计准则委员会试图就建设项目审计、物资采购审计、经济责任审计、海外子公司审计、企业并购审计等制定实务指南,其中两项已经完成,其他各项正在制定过程中。已经出台的内部审计实务指南是:

- 第 1 号:建设项目审计
- 第 2 号:物资采购审计

列入准则委员会工作计划,正在研究和论证的内部审计准则项目有:经济性审计;效率性审计;效果性审计;独立性与客观性;与董事会的关系;内部审计机构的管理;内审人员参与内部控制自我评估。

四、制定内部审计准则的基本原则

内部审计准则是指导和规范内部审计活动的标准体系,内部审计准则的质量直接影响其所规范的内部审计实务的质量。良好的内部审计准则必须首尾一贯、逻辑一致,能够指导现有的内部审计实务,同时也能适应环境的变化,为未来的内部审计实务提供一定的指南。因此,在内部审计准则的制定中,必须吸收国际或西方国家内部审计准则制定的经验,从内部审计理论出发,研究和总结一套制定准则所要遵循的基本原则,贯穿于内部审计准则制定的全过程。基本原则是介于内部审计理论和内部审计准则之间的环节,有了基本原则这一桥梁,内部审计理论就能发挥其指导实践的作用,内部审计准则就能在理论的指导下成为一个逻辑一致的科学体系,更好地规范内部审计实务。简言之,中国内部审计准则的制定要达到科学性、前瞻性和现实性的统一,具体说,准则的制定过程应坚持以下六项基本原则:

(一)内部控制与风险是内部审计准则的核心概念。内部审计准则规范了内部审计活动的方方面面,内容丰富多样,但是却始终围绕着一一些核心概念而展开,核心概念能使内部审计准则成为前后逻辑一致的体系,以充分体现准则的科学性。内部审计准则的最核心概念有两个:内部控制与风险。

在长期的实践中,许多组织已逐渐意识到内部控制在经营管理中的重要地位,但是如何建立科学、合理、规范的内部控制依然是我国现阶段许多组织的一大问题。根据传统的管理学理论,控制是贯穿在计划、组织、指挥、协调等管理职能中的核心内容。内部审计与内部控制之间相互依存,内部审计是内部控制的要素之一,其职能是对其余内部控制要素的再控制;内部控制又是内部审计的直接对象,通过内部审计的检查、评价能不断促进内部控制的健全完善,内部审



计对内部控制的关注远远超过了政府审计与独立审计。从一定程度上说,内部审计就是通过对内部控制的检查和评价进而把握整个管理活动的,在我国当前的内部审计实务中尤为如此。因此,在内部审计基本准则中,明确提出内部审计的对象是“经营活动和内部控制”,这里的“内部控制”概念采用了 COSO 组织对内部控制的研究成果,认为内部控制包括控制环境、风险管理、控制活动、信息与沟通、监督等五个要素。

在我国实践中,人们对内部控制的理解尚停留在管理制度层次,相当于控制活动层面,这种认识无法适应蓬勃发展的内部审计的要求,为此,准则强调从五个方面来把握内部控制的内涵:

1. 从“硬性控制”走向“柔性控制”。以往的内部控制理论注重的是硬性控制,即控制的目的是使一切置于管理层的掌握之中,所有的经营活动都处于规定的状态之下;而柔性控制强调属于精神层面的事物,如高级管理层的管理基调、企业文化及内部控制意识的作用。

2. 强调内部控制是一个动态演变的过程,它不是一项制度或一个僵硬的规定。

3. 管理层对内部控制负主要责任,但组织中的每个成员都对内部控制分担责任,从而使所有员工团结一致,而不是与管理层对立。

4. 强调内部控制有助于处理组织为达到目标所面临的风险,即内部控制可以使组织目标易于达成,但不能确保目标的达成。

5. 强调内部控制与企业经营过程相结合,而不是凌驾于企业的经营活动之上,同时控制已不再是管理的一部分,管理与控制的职能和界限已经模糊。

根据这一核心概念,在内部控制审计准则中对内部控制的内容以及内部控制审计的方法等作概括性规范,在后续的遵循性审计准则、风险管理审计准则、内部审计人员参与内部控制自我评估准则等具体准则中对内部控制审计作更进一步的规范,其他准则对内部审计各方面活动的规范也都高度关注相关的内部控制问题。

“风险”是另一个核心概念。风险是指对目标的实现产生影响的可能性,是由后果与可能性二者加以衡量的。随着组织经营内外环