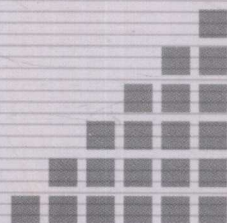
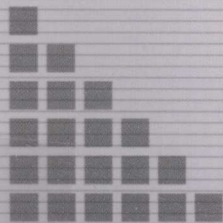


内部审计学

NBSJX

•时现 / 主编 • 剧杰 • 李曼 • 殷丽丽 / 副主编



中国时代经济出版社

NEIBUSHENJIXUENEIBUSHENJIXUE

内部审计学

NBSJX

•时现 / 主编 • 剧杰 • 李曼 • 殷丽丽 / 副主编



中国时代经济出版社

NEIBUSHENJIXUENEIBUSHENJIXUE

图书在版编目 (CIP) 数据

内部审计学/时现主编. —北京:中国时代经济出版社, 2009. 8

ISBN 978 - 7 - 80221 - 953 - 3

I. 内… II. 时… III. 内部审计 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 146050 号

内
部
审
计
学

时
现
主
编

出 版 者 中国时代经济出版社
地 址 北京市西城区车公庄大街
乙 5 号鸿儒大厦 B 座
邮 政 编 码 100044
电 话 (010) 68320825 (发行部)
(010) 88361317 (邮购)
传 真 (010) 68320634
发 行 各地新华书店
印 刷 北京鑫海达印刷有限公司
开 本 787 × 1092 1/16
版 次 2009 年 8 月第 1 版
印 次 2009 年 8 月第 1 次印刷
印 张 22.75
字 数 400 千字
定 价 45.00 元
书 号 ISBN 978 - 7 - 80221 - 953 - 3

版权所有 侵权必究

前 言

国际内部审计师协会（IIA）在2001年颁布的《内部审计专业实务框架》中将内部审计定义为：“内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。”2009年1月，IIA颁布了《国际内部审计专业实务框架》即“International Professional Practices Framework（IPPF）”，将其2001年确定的内部审计定义纳入强制推行的范畴，强化了内部审计的咨询与确认功能和帮助组织增加价值的目标取向。

1992年，COSO发布了《内部控制一体化架构》的研究报告，明确了内部控制的五大要素是“内部控制环境、风险评估、内部控制活动、信息沟通、监督”；2004年9月，COSO又发布了《企业风险管理框架》的研究报告。该报告将企业风险管理内容确认为八大主要部分，又被称为“八大要素”，即：内部环境、目标设定、事件辨认、风险评估、风险回应、控制活动、资讯及沟通、监督。

监督的作用在于确保企业风险管理的各个构成要素在组织的每个层级一致执行，监督方式包括持续监督及个别监督。内部审计是监督的主要方式之一，它通过独立监督评价其他内部控制要素的适当性、合法性和有效性，促进内部控制的完善，既然监督是内部控制和风险管理的构成要素，那么，在内部控制和风险管理系统中，内部审计也是最为重要的一项内容。

2002年7月30日，美国总统签署颁布了“公众公司会计改革与投资者保护法案”，即SOX法案，SOX法案404条款规定：CEO要对企业内部控制框架进行描述，与COSO框架进行对比，指出存在不足和改进

措施；外部审计师要测评该企业内部控制存在的状况及其有效性，提出评价报告。

SOX 法案的颁发，也引起了企业对内部审计的重视，推动了内部审计的进一步发展。

2003 年，中国内部审计协会颁布了我国第一部内部审计准则，规范了内部审计程序、方法和要求，明确了内部审计活动范围是“经营活动和内部控制活动”，内部审计的职责是“监督和评价”。

近年来，为了抵御全球金融危机的影响，各大企业更加重视公司治理、内部控制和风险管理，更加关注内部审计在上述活动中应该发挥的作用。

在实务界迫切寻求内部审计工具帮助的同时，IIA 不断发布其最新研究成果，关于内部审计的宗旨、责任和范围轮廓也日益清晰，现代内部审计概念逐渐深入人心。如何将最新的理念和完整的体系恰当地诠释并应用发展？发展内部审计专业教育成为首要选择。

从全球视角看，截止到 2009 年 6 月，已有 41 所知名高校经过 IIA 的审核进入了由其学术关系委员会发起的“国际内部审计教育合作伙伴 (IAEP) 项目”，南京审计学院于 2007 年 8 月，经过批准，成为 41 个伙伴成员中的一员（目前是大陆唯一），由此可见，在 IIA 的推动下，内部审计高等教育呈现出勃勃生机。

据不完全统计，国内有三十余所高校开设了审计学专业，其中大部分学校开设了内部审计课程，迫切需要内部审计教材。

进入 21 世纪，内部审计职业化进程加快，各大企业事业单位开始注重内部审计制度建设和内部审计人员培训工作，组织的高管层和内部审计机构负责人热切期望能够找到反映现代内部审计思想的理论依据和实践标杆。

浏览书市，审计学教材很多，但内部审计教材寥寥无几。况且，随着 IPPF 和中国内部审计准则的颁布，诸多内部审计新理念上为来得及进入相关教材和书籍。

基于这样的背景，我们萌发了编写一部内部审计学教材的想法。

2006 年初，教材编写小组成立，并着手设计教材框架；2006 年 6

月，开始写作，几经修改，于2007年底完成了教材初稿，并在教学中试用，汲取教学过程的精华，继续进行修改、完善。2008年，得知IIA即将颁布《国际内部审计专业实务框架》的信息，编写人员耐心等待，期望能将新的思想融入写作之中。同时，编写人员深入企业第一线，通过调研，掌握第一手信息和资料，再经过斟选和提炼，形成本教材的案例与思考习题。

2009年1月，《国际内部审计专业实务框架》终于正式颁布，对照“框架”要求，编写人员对初稿进行反复斟酌和修改，最终定稿。经过三年多的努力，终于可以在今天，将这本《内部审计学》奉献给大家。

本教材写作的宗旨是突出理论的先进性、系统性和工具方法的可操作性、审计实践的规范性，以现代审计理念为先导，突出理论厚度与实践深度，借鉴国际注册内部审计师（CIA）考试要求，丰富内部审计思想。为此，编写人员广泛查阅国内外内部审计相关文献，如王光远等翻译的《内部审计思想》，林柄沧（台湾）编著的《内部稽核理论与实务》，邵先宇、卢其顺等翻译的《索耶内部审计学》，中国内部审计协会编写的国际注册内部审计师（CIA）考试辅导用书（内部审计在治理、风险和控制中的作用，实施内部审计业务，经营分析和信息技术）、《国际内部审计专业实务框架》，Kurt F. Reading（美国）等编写的“Internal Auditing: Assurance and Consulting Services”，GP Coetzee（南非）等编写的“Internal Auditing”等，并吸收它们的精华。不仅如此，我们还认真研究《国际内部审计专业实务框架》和《中国内部审计准则》（含基本准则、具体准则、实务指南及内部审计人员职业道德规范），将其规定对应地嵌入教材的相关章节中。

主编时现教授是IIA“学术研究基金委员会”的委员，中国内部审计协会准则委员会副主任，中国内部审计协会内部审计发展研究中心副主任，直接参与国际内部审计研究报告的编写和讨论，直接参与准则的制定、修订与设计，并编著了我国第一部《08'中国国有企业内部审计发展研究报告》；剧杰博士、李曼老师和殷丽丽老师是内部审计发展研究中心的主要研究人员，参与了许多企业内部审计制度的设计和IIA研究报告的翻译工作，在编写教材的同时，上述工作相并行，

研究成果相互借鉴，在一定程度上提升了本教材的质量。

借鉴国际内部审计惯例和经验，本教材充分反映我国企业内部审计理论和实践发展的现状及趋势，力求做到理论联系实际，既全面论述内部审计的基本理论，又详细介绍了内部审计的实践主轴，对我国内部审计在发展市场经济的过程中所涉及到的业务拓展，如风险管理、内部控制、公司治理、信息系统等几大领域，也进行了研究和探索，认为内部审计机构应站在企业整体利益的立场上，发挥着增加组织价值和提高组织运作效率的作用，未雨绸缪，防微杜渐，成为企业发展的自我调控器。

本教材主编副主编均为南京审计学院教师。主编时现教授负责整体框架设计、内容修改、主要内容的编写和总撰等工作。具体分工是：第一章由时现教授、剧杰博士合写，第二章由时现教授编写，第三章由时现教授、李曼老师合写，第四章、第五章由时现教授、殷丽丽老师和安徽省银监局的张笠合写，第六章由中国银行扬州分行的桑果和南京审计学院的沈静秋老师合写，第七章由中国人民银行扬州分行的袁雷编写，第八章由江西财经大学刘军、交通银行南京分行的陈颖编写。

南京审计学院王家新院长、中国内部审计协会王道成会长、易仁萍秘书长对教材的写作给予了大力的支持和帮助，福建审计厅副厅长、厦门大学博士生导师王光远教授多次提出修正建议，IIA 的 IT 审计实务专业委员会主任毕颖（Lily Bi）女士直接提供 IPPF 的相关信息，在此，我们谨向他们致以衷心的感谢！

由于专业水平和写作能力所限，书中一定会存在许多不足，恳请大家批评指正！

时现

2009 年 6 月于南京

目 录

前 言	(1)
第一章 内部审计概论	(1)
第一节 内部审计的定义	(1)
第二节 内部审计机构的设置与选择	(10)
第三节 内部审计机构的权限与职责	(19)
第四节 内部审计人员	(21)
第五节 内部审计准则简要介绍	(26)
本章练习题	(30)
第二章 内部审计程序	(33)
第一节 审计准备阶段	(34)
第二节 审计实施阶段	(38)
第三节 审计终结与后续审计阶段	(52)
第四节 国际内部审计程序	(56)
本章练习题	(64)
第三章 经营活动审计	(67)
第一节 财务管理活动审计	(68)
第二节 会计核算活动审计	(73)
第三节 人力资源管理审计	(82)
第四节 供产销业务审计	(99)
第五节 管理活动审计	(113)
第六节 管理部门审计	(126)
本章练习题	(129)
第四章 内部控制审计	(132)
第一节 内部控制概述	(132)

第二节	内部控制审计的内容	(141)
第三节	内部控制审计程序与方法	(151)
第四节	内部控制审计要求	(168)
第五节	内部控制审计案例分析	(170)
	本章练习题	(182)
第五章	风险管理与公司治理审计	(185)
第一节	风险管理审计的内容	(185)
第二节	风险管理审计的途径与方法	(193)
第三节	风险管理审计案例分析	(203)
第四节	公司治理审计	(209)
	本章练习题	(212)
第六章	信息系统控制与审计	(215)
第一节	信息系统控制概述	(215)
第二节	信息系统审计要点	(224)
第三节	数据审计模式	(232)
第四节	案例分析	(247)
	本章练习题	(252)
第七章	内部审计技术	(255)
第一节	审计抽样技术的应用	(255)
第二节	分析性复核的运用	(275)
第三节	内部控制自我评估	(286)
第四节	其他审计技术方法	(298)
	本章练习题	(305)
第八章	内部审计管理	(310)
第一节	内部审计部门管理	(310)
第二节	内部审计项目管理	(321)
第三节	内部审计质量评价与改进	(324)
第四节	内部审计风险及防范	(336)
第五节	内部审计制度建设	(341)
第六节	内部审计管理问题分析	(347)
	本章练习题	(350)

第一章 内部审计概论

学习内部审计理论，掌握内部审计技能，理解内部审计实践，必须从内部审计定义的研究与分析入手。国际内部审计师协会（The Institute of Internal Auditors, IIA）于2009年1月颁布了《国际内部审计专业实务框架》即 International Professional Practices Framework (IPPF)，再次将其2001年在《内部审计实务标准——专业实务框架》(PPF)确定的内部审计的定义纳入强制推行的范畴，强化了内部审计的咨询与确认功能和帮助组织增加价值的目标取向，以该定义为主导，综览来自不同方向的内审计描述和其概念的历史演变，全面阐释内部审计的内涵和外延。这便是本章的核心要义所在。

第一节 内部审计的定义

问题的提出

1. 某公司的高管层聘请外部专家对本公司财务收支情况进行审计，并向其报告审计情况。问：这是外部审计还是内部审计？

2. 某公司领导要求内部审计人员参与本单位的采购作业招标投标工作，参与合同签订。问：这是否适当？为什么？

3. 内部审计人员是否有资格审计本组织重大决策行为？为什么？

4. 我国第一部以内部审计为主题的电视剧《在路上》中有这样一些情景：（1）剧中“天海集团公司”审计部部长田浩然不是董事会成员，没有决策权，但却按照公司章程要求，经常列席董事会重大决策会议；（2）“天海集团公司”董事长经常称审计部部长田浩然为“大夫”；（3）“天海集团公司”董事长经常称内部审计为公司里的“第二种声音”。

请问：你认为上述说法和做法是否妥当？如何理解？你是否赞同？为什么？

正确回答上述问题，需要进一步理解什么是内部审计。下面的描述会给内部

审计人员以启发和帮助。

一、来自国际内部审计师协会（IIA）的定义

IIA 在 2001 年颁发的《内部审计专业实务标准》中将内部审计定义为：“内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。”2007 年，IIA 开始着手全面修订《内部审计专业实务标准》，并于 2009 年 1 月颁布了新的《国际内部审计专业实务框架》即 International Professional Practices Framework (IPPF)，尽管该“实务框架”在结构组成、具体内容等方面与 2001 年的“实务标准”有较大不同，但关于内部审计的定义，却没有任何变化。原文如下：

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes (IIA “International Professional Practices Framework”, p. 2, 2009)

内部审计是：

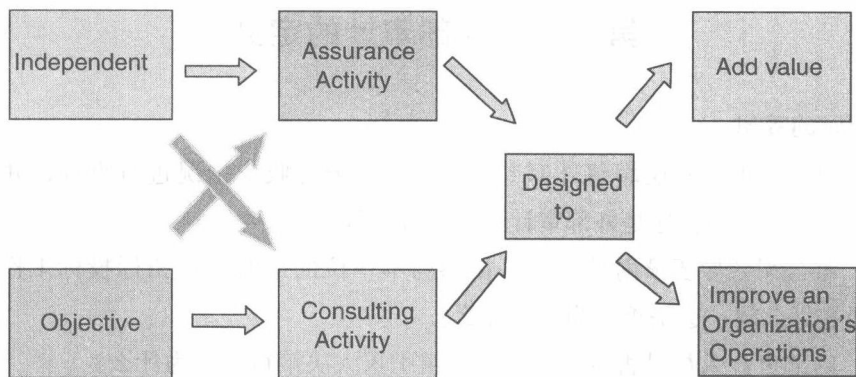


图 1-1 内部审计概念

内部审计帮助：

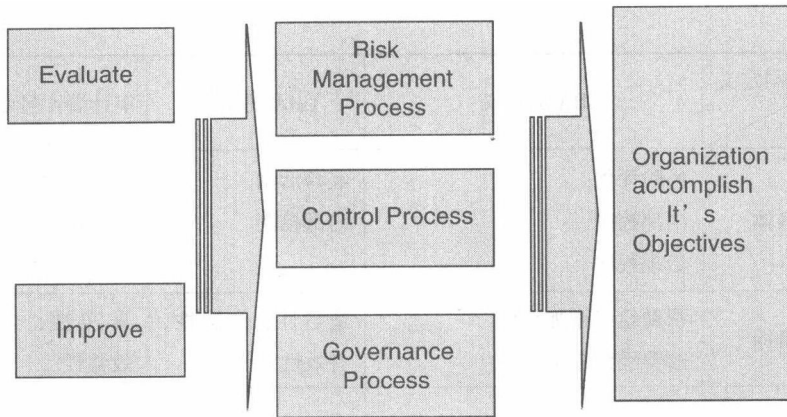


图 1-2 内部审计目标

二、来自我国内部审计协会的定义

我国内部审计协会（China Institute of Internal Auditors, CIIA）于 2003 年颁发了我国第一套内部审计准则，其《内部审计基本准则》第二条将内部审计描述为：“内部审计是指组织内部的一种独立客观的监督和评价活动，它通过审计和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。”

三、来自审计署的定义

审计署于 2003 年 4 月颁发了 4 号令：《审计署关于内部审计工作的规定》，在该规定中，审计署将内部审计定义为：“内部审计是独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为，以促进加强经济管理和实现经济目标。”

这一定义说明内部审计的基本职能是监督和评价，其工作范围包括财政收支、财务收支、经济活动，关注真实、合法和效益三个方面，目的是加强经济管理和实现经济目标。

四、不同来源定义的比较

见表 1-1。

表 1-1 针对上述定义的比较

不同定义 比较项目	IIA 的定义	CIIA 的定义	审计署 4 号令的定义
审计主体	定义中没有明确，但透过定义可以确定：可以设在组织内部，也可以设在组织外部	强调由组织内部的机构或人员	强调由组织内部的机构或人员

续表

不同定义 比较项目	IIA 的定义	CIIA 的定义	审计署 4 号令的定义
审计客体	风险评估 内部控制 治理程序	经营活动 内部控制	财政财务收支相关的 经济活动
审计目标	帮助组织增加价值 改善经营效率	适当性、合法性、 有效性	真实性、合法性、 效益性
审计职能	咨询 确认（监督、评价）	监督评价	监督评价
审计特征	独立性 客观性	独立性 客观性	独立性 客观性

五、内部审计定义的演变与新定义的特点

（一）内部审计定义的演变

推进内部审计理论研究和实践工作，在全球范围内传播内部审计思想是 IIA 的重要职责。自成立以来，IIA 陆续颁发了《内部审计职责说明书》1-6 号、《内部审计实务标准》和《内部审计职业道德规范》等相关国际内部审计准则，通过这些标准制定并修正内部审计定义，经过六次主要修改，形成了上述新定义。

1. 第一次定义

IIA 于 1947 年 7 月发布了第 1 号《内部审计职责说明书》，该说明书第一次提出了内部审计的定义：“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。”内部审计的目的是“帮助管理者最有效地管理本单位的业务活动。”该说明书中将财务审计作为内部审计的主要内容，业务性审计则是次要的。

2. 第二次定义

1957 年，IIA 颁布了第 2 号《内部审计职责说明书》，内部审计的定义随之变动：“内部审计是组织内部检查会计、财务及其他业务活动，以向管理部门提供服务的独立评价活动。”内部审计的目的是“通过客观地分析、评价、建议和检查有关活动，来帮助所有的管理人员履行其应尽的职责。”该说明书并未把审

计业务活动放在从属地位，而是对财务、会计和业务的审计等同视之。内部审计走出了财务审计的圈子，迈向了业务性审计领域，为本单位提高经营效益而服务。

3. 第三次定义

1971年，IIA颁布的第3号《内部审计职责说明书》对内部审计做出了如下定义：“内部审计是在本单位内部检查各种业务活动，以向管理部门提供服务的独立评价活动，它是一种通过计量和评价其他控制的有效性来发挥作用的管理控制。”内部审计的目标依然是帮助所有管理人员有效地履行职责，但是在服务范围上更加广阔，不再特别提出会计和财务活动，以业务活动代表了包括财务在内的所有经营活动，明确了现时内部审计的重点就是业务性审计。这份内部审计职责说明书被称为该协会发布的关于业务性审计的“独立宣言”。

4. 第四次定义

1976年，IIA颁布了第4号《内部审计职责说明书》，该说明书只是就1971年说明书的个别字句稍加修改，唯一比较明显的变化在于反映妇女进入内部审计职业界，从而实现内部审计领域的男女机会均等、利益均等和地位平等。

5. 第五次定义

1981年，IIA再次修改了《内部审计职责说明书》，采用了1978年颁布的内部审计实务标准中提出的内部审计定义：“内部审计是以检查、评价组织为基础的独立评价活动，并为组织提供服务。”该职责说明书还强调内部审计人员应遵循《内部审计实务标准》从事内部审计活动，认为内部审计包括经济性和效率性审计，也包括项目结果审计，强调内部审计部门应当和管理当局及董事会之间保持密切的联系。内部审计的地位逐步提高，其服务对象也从管理当局扩大到了包括董事会在内的整个组织，从业务审计向更高层次的管理审计发展。

6. 第六次定义

1990年，IIA颁布了第6号《内部审计职责说明书》，它包括“目标和范围、职责和权限、独立性”三个方面内容。内部审计被定义为：“内部审计是在一个组织内部建立的一种独立评价职能，目的是作为对该组织的一种服务，对其活动进行审计和评价。”该说明书还明确提出内部审计的目标是帮助本组织成员有效地履行他们的职责。内部审计的范围包括对本组织内部控制系统适当性和有效性，以及在完成指定的责任过程中的工作效果所进行的检查和评价。内部审计部门是本组织的一个不可缺少的部分并在高层管理部门和董事会所确定的政策下履行其职能，必须以正式的书面文件（简称章程）规定内部审计部门的宗旨、权

限和职责。

从《内部审计职责说明书》的演变来看，在几十年的发展过程中，内部审计经历了以财务审计为主到以业务审计为主再到以管理审计为主的几个主要发展阶段，其服务对象也从管理部门扩大到整个组织的成员，在本组织中的地位逐渐提高。

表 1-2 IIA 颁发的《内部审计职责说明书》和《内部审计专业实务标准》一览

内部审计职责说明书	内部审计的主要范围	内部审计的目的
1947 年 SRIA No. 1	主要涉及会计和财务事项，也可以适当涉及业务事项	帮助管理者有效管理
1957 年 SRIA No. 2	会计、财务及其他事项	帮助所有管理者履行职责
1971 年 SRIA No. 3	各种业务活动	帮助所有管理者履行职责
1976 年 SRIA No. 4	各种业务活动	帮助所有管理者履行职责
1978 年内部审计实务标准	各种业务活动	帮助所有管理者履行职责
1981 年 SRIA No. 5	本组织活动，包括经济性、效率性和项目结果	为本组织提供服务
1990 年 SRIA No. 6	本组织内部控制系统的适当性和有效性，以及在完成指定的责任过程中的工作效果	帮助本组织成员有效履行职责
1993 年内部审计实务标准	本组织内部控制系统的适当性和有效性，以及在完成指定的责任过程中的工作效果	帮助本组织成员有效履行职责
2001 年内部审计实务标准——专业实务框架	内部控制、风险评估和治理程序	帮助组织增加价值，改善组织营运效果
2009 年国际内部审计专业实务框架	内部控制、风险评估和治理程序	帮助组织增加价值，改善组织营运效果

7. 第七次定义

为了提高内部审计工作的质量和效率，国际内部审计师协会于 1974 年建立了职业标准和责任委员会（Professional Standards and Responsibilities Committee），负责制定内部审计实务标准。1978 年 6 月，在旧金山年会上，国际内部审计师协会理事会正式通过了第一个《内部审计实务标准》。著名的内部审计专家劳伦斯·索耶指出：这是内部审计职业化道路上的一座重要里程碑。15 年后，IIA 于 1993 年对其进行了第一次修订，2001 年，IIA 又对其进行了第二次全面修订。

2006年，IIA启动了第三次修订工作，并于2009年1月颁布了《国际内部审计专业实务框架》。为了对内部审计实务提供可操作的指南，同时对实务标准进行细化和具体解释，IIA从1983年开始还颁布了一系列内部审计准则说明书，在2001年的《内部审计实务标准——内部审计专业实务框架》中，配套了实务公告。

第七次新定义形成于2001年的实务标准，并在2009年第四次颁布的《国际内部审计专业实务框架》中进一步确认并强制推行。

这次新定义，以帮助组织增加价值为目标，以紧密关注组织风险为主线，把内部审计业务拓展到组织的风险管理、内部控制与组织治理三大领域，表明了内部审计的职能是站在组织整体利益的立场上，发挥着增加组织价值和提高组织运作效率的作用。这次对内部审计定义的修改，也是顺应信息技术、经济全球化的宏观经济环境变化与组织发展的微观经济环境变化而作的一次重大变革，内部审计因此进入了一个新时代。

（二）内部审计新定义的特点

1. 坚定了“独立性与客观性”

“独立性”的重心在内部审计部门，“客观性”指向内部审计人员的审计行为。保持独立性和客观性，是维护内部审计功能的必然要求。

2. 将内部审计功能从“确认”拓展到了“咨询”

“咨询服务”的观念并不是要摒弃以往遵循性或财务性的传统审计工作，而是将内部审计的观念扩大。内部审计不应忽略提供专家的保证与咨询等，以符合组织对于内部审计新功能的强烈要求。

3. 强调了“由组织管理”

由于单位审计工作有外包趋势，许多内部审计工作由外部人员担任，“由组织管理”说明无论内部审计工作系由何人执行，内部审计活动仍是组织内重要的责任，因此组织必须负责内部审计工作的范围，且确保工作的质量。

4. 突出了“附加价值”和“帮助组织达到目标”

“附加价值”已成为组织的重心，组织的各种作业必须有其价值，内部审计人员当然不可忽略这样的趋势。将附加价值纳入新的定义之中，将为内部审计注入新的活力，这样，内部审计的活动更靠近组织的价值链，而所提供的高质量的服务将愈受到肯定。

这种改变将由内部审计目的与组织目标、作业及改变作更进一步的连接，将内部审计的重点置于组织全体，强调内部审计主要关心组织整体目标的达成，而

非个别作业部门或个人。

5. 有系统并依规定的步骤

专业是内部审计在面对未来时最重要的资产，任何内部审计组织必须遵守内部审计协会所发布的准则，有系统并依规定的步骤进行审计工作，保持专业性。

6. 预期组织作业环境的变迁并保持动态

变动是一种常态现象，组织必须不停变动以适应市场、环境、竞争者及风险的变化。在加速变迁的环境下，内部审计必须预期并掌握机会以适应组织需要。

“控制”一度曾为内部审计的核心，近年来许多对于管理控制架构，如 CO-SO、COCO 等，已将内部审计人员的焦点由财务及遵循性控制转换为管理控制、管理程序，以及强调组织风险的责任。

7. 专业并致力追求卓越

内部审计未来的发展展望有赖于维持高质量的服务，而如何维持高质量的服务则需要有一套全球共同遵守的准则，这些准则就是代表独一无二高质量的象征。

六、要点提示

(一) 注意构成内部审计概念的核心要素

从上述定义的描述和比较的角度来看，下列要素在形成内部审计概念中不可或缺：(1) 审计主体；(2) 审计客体；(3) 审计职能；(4) 审计目标；(5) 审计特征。

《国际内部审计专业实务框架》所明确的新定义是全球内部审计未来发展的方向，因此，全面系统地把握在新定义中出现的核心要素很有必要，要在理解的基础上延伸思考其支撑的理论基础和实践表现。

(二) 关注内部审计的“独立性”与“外部审计”的独立性之间的区别与联系具体表现见表 1-3。

表 1-3 内部审计“独立性”与“外部审计”独立性的比较

内部审计的独立性	外部审计的独立性
<p>主要指组织上的独立性。“首席审计执行官必须向组织内部能够确保内部审计部门履行职责的层级报告”（IPPF1110）。即内部审计在组织中的层级越高，独立性越强</p>	<p>包括：(1) 组织上的独立性，即审计机构与被审计单位没有行政管理关系；(2) 经济上的独立性，即审计机构与被审计单位之间不存在经费上的依附关系；(3) 精神上的独立性，强调审计人员独立不偏不倚、客观公正的审计态度</p>