

Wiley CIA 考试用书系列

Wiley CIA^{excel} Exam Review 2014

CIA 考试指南 (第1部分) 内部审计基础

[美] S·拉奥·瓦莱布哈内尼 (S. Rao Vallabhaneni) 著
张庆龙 译

Part 1, Internal Audit Basics



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

Wiley CIA 考试用书系列



Exam Review 2014

CIA 考试指南 (第1部分) 内部审计基础

[美] S·拉奥·瓦莱布哈内尼 (S. Rao Vallabhaneni) 著
张庆龙 译

Part 1, Internal Audit Basics

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

S. Rao Vallabhaneni: Wiley CIAexcel Exam Review 2014: Part 1, Internal Audit Basics

ISBN: 978-1118893784

Copyright © 2014 by S. Rao Vallabhaneni

All Rights Reserved.

AUTHORIZED TRANSLATION OF THE EDITION PUBLISHED BY JOHN WILEY & SONS, New York, Chichester, Brisbane, Singapore AND Toronto. No part of this book may be reproduced in any form without the written permission of John Wiley & Sons Inc.

Simplified Chinese translation edition copyrights © 2016 by Century Wave Culture Development Co-PHEI.

Copies of this book sold without a Wiley sticker on the cover are unauthorized and illegal.

本书中文简体字版专有翻译出版权经由 John Wiley & Sons, Inc. 授予电子工业出版社, 中文版权属于 John Wiley & Sons, Inc. 和电子工业出版社共有。未经许可, 不得以任何手段和形式复制或抄袭本书内容。

版权贸易合同登记号图字: 01-2015-1866

图书在版编目(CIP)数据

CIA 考试指南. 第1部分, 内部审计基础 / (美) 瓦莱布哈内尼 (Vallabhaneni, S.R.) 著; 张庆龙译. 北京: 电子工业出版社, 2016.6

书名原文: Wiley CIAexcel Exam Review 2014: Part 1, Internal Audit Basics

Wiley CIA 考试用书系列

ISBN 978-7-121-28624-7

I. ①C… II. ①瓦… ②张… III. ①内部审计—资格考试—自学参考资料 IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 082153 号

策划编辑: 晋 晶

责任编辑: 杨洪军 文字编辑: 杨振英

印 刷: 三河市良远印务有限公司

装 订: 三河市良远印务有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 15.25 字数: 308 千字

版 次: 2016 年 6 月第 1 版

印 次: 2016 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 49.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888, 88258888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式: (010) 88254199, sjb@phei.com.cn。

译者序

CIA 是国际注册内部审计师 (Certified Internal Auditor) 的英文简称, 它是由国际内部审计师协会 (Institute of Internal Auditors, IIA) 组织实施的一项考试。CIA 考试用于衡量有志于从事内部审计专业人员的知识、技能和实际操作能力水平。CIA 不仅是国际内部审计领域专家的标志, 也是国际审计界唯一公认的职业资格。

CIA 考试的新框架内容共三个部分。第 1 部分为《内部审计基础》, 第 2 部分为《内部审计实务》, 第 3 部分为《内部审计知识要素》。此系列考试用书是考生为准备 CIA 考试唯一权威的综合性辅导教材, 区别于社会上的同类书籍。本教材具有深入浅出、系统全面和循循善诱的特色, 书中内容图文并茂、表述生动、语言流畅, 为考生提供一种更为积极的体验式学习。同时, 在每个章节后面附有相应的复习题及参考答案, 有利于考生进行实战模拟, 对巩固学习效果、提升考试技能大有益处。总之, 此参考用书是以考生为导向的一套不可多得的参考应试书籍。

本系列考试用书是由北京国家会计学院审计与风险管理研究所张庆龙教授领导的团队组织进行的翻译, 最后由张庆龙教授对全书进行统撰。感谢聂兴凯、韩菲、崔志娟、马雯、孙娜、张羽瑶、高洁、李静远、白雪迪为本书翻译工作所做出的努力。本书翻译人员如下: 张庆龙、崔志娟、孙娜、韩菲、聂兴凯、马雯、王晋、杨瑞新、王鑫、李力、何雍森、刘嘉怡、李艳、仰睿智、李云翔。

该书除了适用于 CIA 考试之外, 也适用于各该类公司、企事业单位 (包括政府部门) 进行内部审计业务培训, 能够帮助公司高级管理人员、内部控制人员、内部审计监督人员和其他人员更好地认识、了解和掌握有关内部审计的基础理论与实务, 挖掘内部审计机构和内部审计工作的积极价值。

由于译者的研究视角、理论水平和实践经验所限, 在翻译此系列参考用书时难免存在疏漏和不足, 欢迎各位专家、研究同仁、广大内部审计实务工作者以及各位考生提出批评和指正, 谢谢!

北京国家会计学院审计与风险管理研究所

前 言

CIA 考试是由 IIA 组织实施的一项考试。CIA 考试用于衡量有志于从事内部审计专业人员的知识、技能和实际操作能力水平。毕竟，取得 CIA 资格是成为专业内部审计师的一项标志。从 2013 年年中公布的最新考试大纲来看，考试着重于对熟练和意识两个层面进行考核，具体详见国际内部审计师协会考试大纲说明（www.theiia.org）。考试大纲建议，对需要掌握的知识点应分配更多时间，对需要了解的知识可以相应减少时间。CIA 考试的新框架内容分为 3 个部分共 14 章；第 1 部分包含 3 章，第 2 部分包含 3 章，第 3 部分包含 8 章。

围绕三部分考试的一系列参考用书已经为考生准备好。每部分的参考用书均包括基于考试大纲的综合内容及相应的习题和答案。这些习题来自 Wiley 在线考试软件。每部分参考用书都包含词汇表，可以作为习题的参考答案。

第 1 部分参考用书的主要内容是内部审计基础，共 3 章。第 1 章介绍强制性指南，包括国际准则和职业道德规范的相关内容。第 2 章介绍内部审计在内部控制和风险中作用的相关内容。第 3 章介绍关于执行内部审计任务的工具和技术。本书包括 81 道习题，并附有答案、解释和词汇表。

此系列参考用书是考生为准备 CIA 考试的唯一的综合性的辅导教材。其主要的亮点如下：

- 此教材从考生角度编写，便于使用和学习，也有利于应用所学到的知识点。
- 此教材不仅仅是知识点的介绍，还包括了全部先进的理论和概念。要想通过此考试，掌握这些是必要的。
- 每章都有标注其所占考试的比重，以便考生参考。例如，分配更多时间给所占比重大的章，反之亦然。
- 教材里每个知识点都被明确地标注为（A）或（P），以区分不同的考试要求。（A）要求考生对知识点达到了解水平，了解专业术语及基本理论；（P）要求考生对知识点达到掌握水平，能够应用相关理论。
- 通过对知识点进行比较有助于更好地掌握主要概念，并加深印象。这些比较有助于理清不同概念之间的关系。
- 第 1 部分和第 2 部分的参考用书包括国际内部审计师协会最新的国际准则、实务公

告和职业道德规范，这些内容来源于 2011 年 1 月颁布的国际专业实务框架（International Professional Practice Framework, IPPF）。此系列教材中包括的所有国际内部审计师协会准则已经出版。

提示：尽管第 1 部分的考试已经明确包括国际内部审计师协会国际准则，但是为了更好地让考生掌握和准则相关的知识点，在第 2 部分教材中也写进了准则的相关内容。这有助于 CIA 考生学习相关知识点和准则内容，毕竟，每部分考试是独立分开的。但是，第 2 部分考试中对于准则的考核是暗含的，总之，前两部分的考试是从准则整体视角进行的。

此系列参考用书主要为了参加 CIA 考试的考生编写，能够帮助考生更好地记忆知识点；树形图、线形图、记忆辅助、文本图形框、表格等的利用，可以为考生提供一种更为积极的学习体验。另外，这种可视的记忆方式和有对比的学习方式，比枯燥的文字学习更有意思，还能让考生保持长久的、持续性的学习兴趣。总之，此参考用书是以考生为导向的一套书籍。

此系列参考用书是为了让知识的学习更加简单、方便。本书在创作时，融入了一系列的规划与思考，这么做的唯一目标是让考生的学习更贴近实际，更有意义。希望此书能够凭借它的质量、内容和对知识点的阐述等来满足甚至超越考生的预期。

编写系列参考用书时，我们认为此项工作很具挑战性，心中充满激情。并且，希望您在学习时也能感受到这种激情，能够从学习、记忆知识中终身受益。我们坚信，这些知识除了运用于 CIA 考试外，在之后的工作和培训中，依然能够大有用武之地。

我们的目标是通过持续的质量提升来满足考生和使用者的需要。您的反馈可以帮助这个目标更好地实现，请通过邮件联系我们，邮箱是 ciatestbank@wiley.com。

CIA 考试学习准备资源

为了顺利通过考试，推荐制订以下学习计划，采用为 CIA 考试准备的两个参考资料。

- 阅读每一部分的参考用书（理论）。
- 使用在线考试软件进行测试（实践）。

新 CIA 考试的三个部分均配有参考用书。每一部分参考用书的内容包括内容概述（理论）、习题及习题答案和解析（实践）。这些习题来自 Wiley 在线考试软件，提供这些习题的目的在于了解 CIA 考试的出题偏好。每一部分的参考用书都包括一个词汇表，CIA 考试中许多习题的答案可以参考这一部分。

在线考试软件是较为有用的参考资料，该软件在形式和内容上都模拟了 CIA 正式考试，能为考生提供高强度的训练，提升考生的信心。上千道（多达 5 275 道）的习题能够让考生掌握所有应试需要的知识点，为考试通过打下坚实的基础。所有的习题都配有正确答案解析，并且每一部分按照不同主题进行了分类。详见 www.wileycia.com。

下表总结了在线考试软件的各部分习题数量和正式 CIA 考试的各部分考题数量。

部 分	Wiley 在线考试习题数量	CIA 正式考试考题数量
第 1 部分	>750	125
第 2 部分	>725	100
第 3 部分	>3 800	100
合 计	>5 275	325

将以上两个参考资料结合使用，有助于考生通过 CIA 考试。

在每一部分的学习中，建议采用以下学习步骤。

第 1 步：阅读每一部分参考用书的词汇表部分，这样能够更好地理解一些关键的技术术语。

第 2 步：学习参考用书内容。

第 3 步：运用在线考试软件进行习题练习。

此外，CIA 考试的考生也应该阅读国际内部审计师协会的实务公告，因为实务公告为内部审计活动提供了详细的指引。公告内容包括具体的过程和流程，如工具和技术、审计工作程序、审计工作步骤和审计成果的实例。由于篇幅限制，这些审计实务公告没有被包含在 Wiley 参考用书中，更多实务公告内容参见网站（www.theiia.org）。

CIA 考试注意事项和应试技巧

CIA 考试的题型是客观题和多项选择题。回答这些习题需要大量的练习和努力。

以下注意事项和技巧可以帮助考生答题：

- 坚持对正确选项的第一印象。
- 了解考题的知识点。不要过度解读考题。
- 记住考题不依赖于特定的国家、产品、实践、供应商、硬件、软件或行业。
- 首先阅读考题的最后一个句子，然后再阅读所有的选项，最后是考题的内容。
- 阅读两遍考题或加黑的关键词，注意一些类似非、除了、全部、每个、经常、从不、至少、最多这样的词语，这些词语往往代表着绝对情况。
- 不要将考题代入自己组织的环境、时间、政策、流程、标准和指引。CIA 考试关注国际内部审计师协会的专业标准和 CIA 考试大纲。
- 尽可能快地排除错误选项。当只剩下两个选项时，采用全局法。例如，如果 A 和 D 选项都有可能正确，而 D 选项是 A 选项的一部分，那么就选择 A。或者，如果 D 选项是一个更为全面的选项，那么就选择 D。
- 不要在一个考题上花费太多时间。如果不能确定答案，就略过该题，继续做下一题，时间允许的话再做这道题。对这种无法确定答案的题的最后的解决办法是猜答案，反正猜错答案不会扣分。

记住，任何专业考试的成功通过都取决于一些因素，包括时间管理技巧、准备时间、努力程度、教育和经历、考题涉及的知识点的记忆能力、考前或考试中的心理状态、决策技巧等。

CIA 考试内容要点

CIA 考试的第 1 部分是内部审计基础。此部分考试时长 2.5 小时 (150 分钟), 包括 125 个多项选择题。包括的知识点如下。

第 1 章 强制性指南 (35%~45%) *

- A. 内部审计定义 (P) **
- B. 国际内部审计专业实务标准 (P)
- C. 职业道德规范 (P)

第 2 章 内部控制与风险 (25%~35%)

- A. 内部控制的类型 (如预防、识别、输入和输出) (P)
- B. 管理层控制技术 (A)
- C. 内部控制框架特点及应用 (如 COSO 框架和 Cadbury 框架) (A)
- D. 可替代控制框架 (A)
- E. 风险术语 (A)
- F. 舞弊风险 (A)
 - 舞弊类型 (A)
 - 舞弊警示 (A)

第 3 章 执行内部审计任务——审计工具与技术 (28%~38%)

- A. 数据收集
 - 阅读上一期审计报告和其他相关文件是初步了解被审计单位的需要 (P)
 - 利用表格和内部控制调查问卷了解被审计单位的需要 (P)
 - 访谈 (或询问) (P)
 - 观察 (P)
 - 实施程序以识别主要风险和控制 (P)
 - 非统计抽样 (职业判断) (P)
- B. 分析性测试

- ☐ 计算机审计工具和技术 (P)
- ☐ 电子表格分析 (P)
- ☐ 统计分析 (P)
- ☐ 审计结论 (P)
- C. 审计报告
 - ☐ 复核审计报告 (P)
- D. 审计文件和底稿
 - ☐ 审计底稿 (P)
- E. 流程图 (P)
- F. 审计证据的相关性、充分性 (P)
 - ☐ 识别审计证据的潜在来源 (P)

提示:

*表示在 CIA 考试理论和实践中该部分内容的权重。

**表示该部分内容在 CIA 考试中的难度级别。(A) 表示了解, 要求考生对知识点达到了解水平, 了解专业术语及基本理论; (P) 表示熟练, 要求考生对知识点达到掌握水平, 能够应用相关理论。

目 录

第 1 章 强制性指南 (35%~45%)	1
1.1 内部审计定义	1
1.2 国际内部审计专业实务标准	1
1.2.1 属性标准 (1000~1322)	2
1.2.2 绩效标准 (2000~2600)	19
1.3 职业道德规范	59
1.3.1 职业道德规范介绍	59
1.3.2 应用和强制执行职业道德规范	60
1.3.3 职业道德规范原则	60
1.4 习题	61
第 2 章 内部控制与风险 (25%~35%)	67
2.1 内部控制的类型	67
2.1.1 控制的特征	67
2.1.2 控制要求	67
2.1.3 联合控制、补充控制、补偿控制和矛盾控制	68
2.1.4 控制评估	71
2.1.5 成本-收益分析	72
2.1.6 成本、控制和容忍度的对比	73
2.1.7 控制维度	73
2.1.8 控制的特定类型	74
2.1.9 商业应用系统中的控制	76
2.1.10 商业应用系统的存货控制	82
2.1.11 控制概要	88
2.2 管理层控制技术	95

2.2.1 传统管理层控制	95
2.2.2 当代管理层控制	95
2.3 内部控制和可替代控制框架	96
2.3.1 美国内部控制 (COSO) 模型	97
2.3.2 加拿大控制标准 (COCO) 模型	105
2.3.3 美国内控自评 (CSA) 模型	106
2.3.4 英国卡德伯利 (Cadbury) 报告	107
2.3.5 英国特恩布尔 (Turnbull) 模型	107
2.3.6 南非金氏 (King) 模型	107
2.3.7 德国 KonTraG 模型	108
2.4 风险词汇及其概念	108
2.5 舞弊风险意识	112
2.5.1 舞弊的本质	113
2.5.2 风险因素、危险信号和舞弊征兆	115
2.5.3 舞弊者的行为和侧写	122
2.6 习题	123

第3章 执行内部审计任务——审计工具与技术 (28%~38%) 128

3.1 数据收集工具与技术	128
3.1.1 访谈	128
3.1.2 调查问卷	134
3.1.3 核对清单	147
3.1.4 讨论小组	147
3.1.5 观察	149
3.1.6 非干扰性测量	149
3.1.7 文件记录	149
3.1.8 非统计抽样	149
3.2 数据分析与解释	156
3.2.1 电算化审计工具与技术	156
3.2.2 分析性检验技术	168
3.3 流程图工具	172
3.3.1 过程图	172
3.3.2 流程图	172
3.4 审计证据和法律证据	176
3.4.1 审计证据	176

3.4.2 法律证据	181
3.5 习题	183
第 4 章 习题和答案解析	190
第 1 章 习题和答案解析	190
第 2 章 习题和答案解析	201
第 3 章 习题和答案解析	207
术语表	220

第1章

强制性指南（35%~45%）

1.1 内部审计定义

1.3 职业道德规范

1.2 国际内部审计专业实务标准

1.4 习题

1.1 内部审计定义

国际公认的内部审计定义包含内部审计的基本目的、性质和范围。

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。它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果，帮助组织实现其目标。

1.2 国际内部审计专业实务标准

内部审计可在不同法律和文化环境下实施，存在于目标、规模、复杂性和结构不同的各种组织，被组织内部和外部人员采用。在不同的环境和特点下，内部审计的实施方式也有所不同，但都遵从于国际内部审计专业实务标准（简称标准）。该标准从本质上满足了内部审计师和内部审计活动的需求。

如果内部审计师和内部审计活动被标准的部分规定所禁止，对于适用标准的部分需要适当的披露。

如果标准在使用时涉及其他权力机构颁布的标准，内部审计沟通需适当援引相关内容。如果标准和其他标准冲突，内部审计师和内部审计活动必须遵从于标准，除非其他标准更为严格。

制定标准的目的如下：

- 说明内部审计实务的基本原则。
- 为开展和推动各类具有增值效应的内部审计业务提供框架。
- 建立评估内部审计业绩的依据。
- 促进组织流程和运营的改善。

标准是基本原则，强制性指南如下：

- 内部审计专业实务和内部审计业绩评估的基本原则从国际角度适用于不同水平的组织和个体。
- 阐明报告的术语和概念含义。

标准对采用的术语赋予了独特的含义，并包含在词汇表里。需要特别指出的是，标准中使用“必须”字眼时，表示需无条件地执行，使用“应该”字眼时，表示可以根据专业判断和对环境的偏离性进行分析后再执行。

对报告及其释义以及词汇表术语的学习是非常必要的，这样才能更好地正确理解和应用标准。

标准被分为属性标准和绩效标准。

属性标准（序号 1000~1322）通用于各行各业。属性标准主要说明内部审计部门的特点和对人员的要求，主要描述了执行内部审计活动的组织和个人的特征。绩效标准（序号 2000~2600）阐述了内部审计工作的性质，并提出衡量内部审计活动质量的准绳。属性标准和绩效标准都适用于所有内部审计服务。

实施标准是对属性标准和绩效标准的扩展，分别针对确认服务和咨询服务这两种主要的内部审计活动类型。

确认服务是指客观评价审计证据，对整体、运行、功能、程序、系统或其他方面，独立发表审计意见和结论。确认服务的性质和范围由内部审计师决定。通常，确认服务包含三个要素：确认对象——组织或个人的整体、运行、功能、程序、系统或其他方面；内部审计师——实施内部审计的组织或人员；使用者——使用评估结果的组织或人员。

咨询服务是对客户的特殊要求实施的一项建议性的活动。其业务性质和范围与客户所委托的内容一致。通常，咨询活动包含两个要素：内部审计师——提供建议的组织或人员；客户——寻求和接收建议的组织或人员。当实施咨询活动时，内部审计师应该保持客观性，并且不承担管理责任。

1.2.1 属性标准（1000~1322）

1000——宗旨、权力和职责

内部审计活动的宗旨、权力和职责必须在内部审计章程中被正式定义，并与内部审计的定义，即职业道德规范和标准保持一致。首席审计官必须定期审查内部审计章程，并提交给高层管理者和董事会审批。

解释：内部审计章程是明确内部审计宗旨、权力和职责的正式文件。内部审计章程明确内部审计在组织中的地位，包括首席审计官向董事会报告的行为本质，取得与档案、全体人员和实物资产相关的业绩资料的权力，内部审计活动的框架。最终，董事会负责对内部审计章程审批。

1000.A1——向组织提供的确认服务的性质必须在内部审计章程中明确规定。如果内部

审计部门向组织外部的有关方面提供确认服务，则此类确认服务的性质也必须在内部审计章程中确定。

1000.C1——内部审计章程中必须明确咨询服务的性质。

实务公告 1000-1：内部审计章程

(1) 内部审计章程是严格评价内部审计这一管理活动的正式的书面文件。内部审计章程为管理层审查和董事会审批提供了可识别的报告，并在董事会上列入会议记录。它同时适用于对内部审计活动的充分性进行定期评价，包括宗旨、权力和职责，并可以明确内部审计的角色。如果有疑问出现，内部审计章程是一份与管理层和董事会主要关于内部审计活动的协议。

(2) 首席审计官必须定期审查内部审计活动的宗旨、权力和职责，这些内容也需在内部审计章程中明确，以保证内部审计活动的客观性。首席审计官还需将审查结果提交高层管理者和董事会。

1010——在内部审计章程中确认内部审计定义、职业道德规范和标准

内部审计定义、职业道德规范和标准的强制性质必须在内部审计章程中得到确认。首席审计官应当向高层管理者和董事会解释并讨论内部审计定义、职业道德规范和标准。

标准 1010 没有实务公告

1100——独立性与客观性

内部审计部门必须保持其独立性，内部审计师必须客观地开展工作。

解释：独立性是指内部审计活动公正地履行职责时免受任何威胁其履职能力的情况影响。具体来说，就是内部审计部门或首席审计官在不受任何影响和控制的情况下执行内部审计活动的的能力。要达到有效履行内部审计部门职责所必需的独立程度，首席审计官需要直接且不受限制地与高层管理者和董事会接触。

客观性指公正、不偏不倚的工作态度，它要求内部审计师在执行审计工作的时候始终保持一种独立的个人思考状态，不受任何利益或他人观点左右。在做出职业判断的时候，应该忠于自己的意见判断，不因其他因素的影响而做出质量妥协。在提交审计报告之前，应该对内部审计工作的结果进行审查，以评估是否存在有违客观性的情况或内容。

标准 1100 没有实务公告

1110——组织的独立性

首席审计官必须向组织内部的审计部门报告，该组织履行内部审计活动的职责。首席审计官必须至少每年一次向董事会确认内部审计部门在组织上的独立性。

解释：组织的独立性只有当首席审计官在职能上向董事会（或审计委员会，在美国上市公司中，人们会将标准中的“董事会”理解为审计委员会，如果没有设立审计委员会，则由董事会履行其职责）报告的情况下才能够有效实现。

- 批准内部审计章程。
- 批准以风险为基础编制的内部审计计划。
- 与首席审计官就内部审计计划实施情况或其他事项进行沟通。
- 批准关于首席审计官任免的决定。
- 适当询问管理层和首席审计官，以确定是否存在不适当的审计范围或资源限制。

1110.A1——内部审计部门在确定内部审计范围、开展工作和报告结果时，必须免受干预。

实务公告 1110-1：组织的独立性

(1) 高层管理者和董事会的支持可以让内部审计活动获得支持，并能够免于受到干扰。

(2) 首席审计官依其所属职能向董事会报告，依其权利范围向首席执行官报告，使组织的独立性得以落实。至少，首席审计官应向组织中具备足够权力的人员进行报告，以维护其独立性，并保证审计范围广泛、业务沟通充分、建议恰当。

(3) 向董事会报告应包括以下内容：

- 批准内部审计章程。
- 批准以风险为基础编制的内部审计计划。
- 与首席行政官就内部审计结果或其他事项进行沟通，包括管理层不参加的首席审计官独立组织的会议，以及每年对内部审计组织上独立性的确认。
- 批准关于首席审计官任免和评价的决定。
- 批准首席审计官的薪酬。
- 适当询问管理层和首席审计官以确定是否存在不适当的审计范围或资源限制。

(4) 管理报告需适用于内部审计活动每天开展的组织管理架构。具体如下：

- 预算和管理会计。
- 人力资源管理，包括人员的评估和报酬。
- 内部沟通 and 信息流程。
- 内部审计政策和程序的管理。

1111——与董事会的直接互动

首席审计官必须与董事会直接沟通和互动。

实务公告 1111-1：董事会互动

(1) 当首席审计官有规律地参加与董事会预期责任相关的审计、财务报告、组织治理和控制的董事会会议时，与董事会的互动会直接发生。首席审计官可以在前期获知组织未来战略和运营发展的情况，以及其所伴随的高风险、系统、程序和控制事项等情况。这类会议同时可以交换关于内部审计计划和活动方面的信息。