

# 内部审计准则

## 课程背景

经济全球化、网络化、数字化让审计环境发生了巨大的改变，审计信息化步入了新的轨道，它为新时代下的审计工作带来了全新的机会与挑战。

鉴此，中央财经大学研究生导师，高级会计师，国际注册内部控制师，注册高级风险管理师，具有 39 年企业财税实战管理经验的专家讲授审计人员必备的十大基本技能、审计业务基本技能、审计岗位操作技能、数字化审计的技术和方法四大模块，旨在帮助审计人员提升审计工作思维和综合素质，掌握必备的业务能力，跟随大数据发展潮流，实现审计事业和经济社会同步发展。

## 课程收益

- 掌握《中国内部审计准则》的体系：《内部审计基本准则》《内部审计具体准则》《内部审计实务指南》三者的涵义及各自的组成；
- 掌握最新《中国内部审计准则》修改的背景：关于准则修订的主要原则和内部审计准则结构的调整内容；
- 掌握《中国内部审计准则-序言》《第 1101 号——内部审计基本准则》《第 1201 号——内部审计人员职业道德规范》三项重要内部审计准则的解读内容。

**课程对象：**审计经理、基层审计人员

**培训时间：**1 天，6 小时/天

**课程形式：**讲授+案例分析+互动分享+课堂讨论

## 课程大纲

### 第一讲：中国内部审计准则及其层次

#### 一、《内部审计基本准则》

## **(一) 《内部审计基本准则》的涵义**

1. 《内部审计基本准则》是内部审计准则的总纲
2. 《内部审计基本准则》是内部审计机构和人员进行内部审计时应当遵循的基本规范
3. 《内部审计基本准则》是制定内部审计具体准则、内部审计实务指南的基本依据

## **(二) 具体准则组成**

第 1101 号——内部审计基本准则

### **二、《内部审计具体准则》**

#### **(一) 《内部审计具体准则》涵义**

1. 《内部审计具体准则》是依据内部审计基本准则制定的
2. 《内部审计具体准则》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

#### **(二) 《内部审计具体准则》组成**

##### **1. 一项职业道德规范**

第 1201 号——内部审计人员职业道德规范

##### **2. 九项作业类准则**

第 2101 号内部审计具体准则——审计计划

第 2102 号——审计通知书

第 2103 号——审计证据

第 2104 号内部审计具体准则——审计工作底稿

第 2105 号内部审计具体准则——结果沟通

第 2106 号内部审计具体准则——审计报告

第 2107 号内部审计具体准则——后续审计

第 2108 号内部审计具体准则——审计抽样

第 2109 号内部审计具体准则——分析程序

### **3. 五项业务类准则**

第 2201 号内部审计具体准则——内部控制审计

第 2202 号内部审计具体准则——绩效审计

第 2203 号内部审计具体准则——信息系统审计

第 2204 号内部审计具体准则——对舞弊行为进行检查和报告

第 2205 号内部审计具体准则——经济责任审计

### **4. 九项管理类准则**

第 2301 号内部审计具体准则——内部审计机构的管理

第 2302 号内部审计具体准则——与董事会或者最高管理层的关系

第 2303 号内部审计具体准则——内部审计与外部审计的协调

第 2304 号内部审计具体准则——利用外部专家服务

第 2305 号内部审计具体准则——人际关系

第 2306 号内部审计具体准则——内部审计质量控制

第 2307 号内部审计具体准则——评价外部审计工作质量

第 2308 号内部审计具体准则——审计档案工作

第 2309 号——内部审计业务外包管理

## **三、《内部审计实务指南》**

### **(一) 《内部审计实务指南》涵义**

1. 《内部审计实务指南》是依据内部审计基本准则、内部审计具体准则制定的
2. 《内部审计实务指南》为内部审计机构和人员进行内部审计提供的具有可操作性的指导意见

### **(二) 《内部审计实务指南》组成**

第 3101 号内部审计实务指南——审计报告

第 3205 号内部审计实务指南——信息系统审计

第 3201 号内部审计实务指南——建设项目审计

## **第二讲：《中国内部审计准则》最新修订的背景介绍**

### **(一) 关于准则修订的主要原则**

1. 保持现有的准则体系的连续性和稳定性
2. 增强准则体系的逻辑性和系统性
3. 突出准则的适用性和前瞻性

### **(二) 内部审计准则结构的调整**

1. 将原第 12 号、第 16 号、第 21 号具体准则与原第 5 号具体准则合并修订为第 2201 号具体准则——内部控制审计
2. 将原第 25 号、第 26 号、第 27 号具体准则合并修订为第 2202 号具体准则——绩效审计
3. 将原第 9 号、第 19 号具体准则合并修订为第 2306 号具体准则——内部审计质量控制
4. 不再保留第 17 号具体准则——重要性和审计风险
5. 不再保留第 22 号具体准则——内部审计的独立性和客观性
6. 不再保留第 29 号具体准则——内部审计人员后续教育

## **第三讲：《中国内部审计准则》重点内容解读**

### **(一) 《中国内部审计准则-序言》**

1. 依据：审计法、内审工作规定和相关法律法规
2. 目标
  - (1) 加强内审,实现制度化、规范化
  - (2) 正确使用职权,提高质量,提高效率,防范风险
  - (3) 明确责任,强化内控,改善管理,完善治理,促进目标实现
  - (4) 与国际准则接轨
3. 准则体系组成
  - (1) 基本准则：总纲、基本规范、基本依据
  - (2) 具体准则：应当遵循的具体规范
  - (3) 实务指南：具有可操作性的指导意见
4. 准则约束力
  - (1) 基本准则和具体准则是执业规范

(2) 实务指南是具体指导

## 5.适用范围

(1) 适用于审计全过程

(2) 适用于各类审计组织

## (二) 《第 1101 号——内部审计基本准则》

### 1.总则

(1) 制定目的与依据

(2) 内部审计涵义

(3) 适用范围

### 2.一般准则

(1) 机构设置与人员配备

(2) 建立质量控制制度与参与内控建设

(3) 内审人员学识、能力要求

(4) 内审职业道德要求

(5) 内审独立性与客观性

(6) 内审人际交往技能

### 3.作业准则

(1) 重要性原则与审计风险问题

(2) 制定审计计划

(3) 审计准备工作

(4) 调查与测试

(5) 搜集审计证据

(6) 计算机辅助审计

(7) 记录审计工作底稿

### 4.报告准则

(1) 审计报告依据

(2) 审计报告内容

(3) 审计报告说明

(4) 审计报告复核

(5) 后续审计

#### 5.管理准则

(1) 计划与预算管理

(2) 制定手册指导工作

(3) 考核,激励管理

(4) 与外部审计协调

### (三) 《第 1201 号——内部审计人员职业道德规范》

1.遵守准则与规定

2.不得从事损害活动;国家利益、组织利益、职业荣誉

3.独立、客观、正直、勤勉

4.保持廉洁自律;不得从被审单位获得有损职业判断的利益

5.保持职业谨慎,合理使用职业判断

6.提高专业胜任能力,必要时可聘请专家

7.诚实服务诚信为人

8.保守秘密

9.客观披露

10.人际交往技能

11.接受后续教育和提高服务质量