

在中国内部审计协会对2003年修订的《内部审计实务标准》编译出版后，国际内部审计师协会又于2004年5月新出台2个实务公告，并对原来的5个实务公告进行了修订。中国内部审计协会已组织人员对这些公告进行了翻译。

另外，国际内部审计师协会对2003年修订的《内部审计实务标准》又做了一些修订，变化不是很大，但对其中一些重要的修订需要有所了解，请详见“了解修订后的《标准》”一文了解具体变化内容。中国内部审计协会将于2005年翻译并出版最新一次修订的《标准》。

请广大内审人员尤其是参加CIA考试的人员关注以上变化。

附：新公布的2个实务公告和修改的5个实务公告

了解修订后的《标准》

国际内部审计师协会的《内部审计专业实务标准》被视为全球化的行业质量准绳。自从1978年最早颁布以来，被世界各地的机构所采用。在英国和爱尔兰，它得到了公共、私营部门准则制定者的认可，新近修订的《公司治理综合规范》呼吁审计委员会保证在机构内建立内部审计部门，并按照《标准》的要求开展工作。最近，内部审计师协会完成了对《标准》的修订工作，变化不是很大，但对其中一些重要的修订需要有所了解。

结构

IIA专业实务体系（PPF）的引入旨在以便利的方式组织其各类指导，《内部审计专业实务标准》是其中的强制性组成要素之一，还有两项强制性要素是：《内部审计的定义》和《职业道德规范》。

《标准》分为两个主要类型：属性标准和工作标准。属性标准涉及内部审计部门在机构中的定位以及总体职责。工作标准涉及审计业务从计划到报告的各个阶段，为评价业务活动提供标准。此外，还有一类《实施标准》，对应当如何适用属性标准和工作标准提供更多的信息。

专业实务体系（PPF）还包括另外两类指南，非强制性的《实务公告》，概述如何适用《标准》；以及非强制性的《发展与实践援助》，包括简介、公告板、科研、情况说明书及其他产品和服务。

变化

《标准》的制定和发布是一个持续不断的过程。IIA的内部审计标准委员会（IASB）进行了广泛、深入的咨询，包括在世界范围内征求公众意见以及发布之前的长时间讨论。

变化并不是大量的，多数细化的部分围绕着保证活动，反映了从业人员依据《标准》开展工作的经验以及有关治理方面的实务自颁布以来的发展情况。变化的内容主要是以下几类：

1 SHOULD 意味着强制性职责

1 当法律、法规阻碍遵循《标准》时怎么办

1 什么是保证服务

1 什么是咨询服务

1 信息技术方面的胜任能力

## 1 质量保证项目的要素

### 1 审计管理过程

### 1 向机构以外各界提供报告

### 1 交流结果

### 1 词汇表新增的定义

## Should 意味着强制性职责

内部审计标准委员会（IASB）明确，使用Should 一词则意味着相关的标准属于强制性职责。举两个例子说明这一变化。

工作标准第2100条目前规定，“内部审计活动应当采用系统而科学的方法，评价并帮助改进机构的风险管理、控制和治理过程。”以前，这条标准更象是对内部审计活动可能是什么的描述，而不是它必须是什么的描述。

## 阻碍遵循《标准》

内部审计活动是在不同的法制和文化环境下，在不同宗旨、规模、复杂程度和结构的机构中开展，而且实施的人员也有机构内或来自机构以外的。IIA认为，尽管每种环境下存在的差异可能会对内部审计工作产生影响，但是如果为了提供独立保证，遵循《标准》是十分重要的。然而，IIA也认识到在某些情况下内部审计部门面临的困难，因此在《标准》的序言部分清楚表明，“如果法律、法规禁止遵循《标准》的某些部分，内部审计师应当遵循其他部分，并作出恰当的披露。”

在很多机构和部门，从业人员以及感兴趣的组织制定了更为详细的手册和执业规范，通常，这些手册和执业规范按照特定的组织结构和要求量身定制，很多明确将IIA的《标准》确认为国际基准，遵循这些特定要求即可保证遵循IIA的《标准》。

## 保证服务

修订后的《标准》序言部分提供了保证服务的定义，相关解释为“保证业务的性质和范围由内部审计师决定”。这是保证业务和咨询业务之间很重要的一项区别，也是确保保证服务维持独立和客观的第一道防线。

这一定义还列举了涉及到的三方：进行评估的审计师，过程实施人员以及评估结果的使用者。其中评估结果的使用者通常是审计委员会，许多审计师认为它是保证服务的最终客户。但是，过程实施者同时也是客户，在开放、可信、寻求改进和提高的环境下，他们和使用者同样对所有存在的问题感兴趣，从而便于进行纠正。

## 咨询服务

和对保证服务的描述相反，《标准》序言中提供了定义咨询服务的关键因素：

### 1 性质上是咨询或顾问型的

### 1 通常按照客户提出的特殊要求进行

### 1 工作性质和范围取决于与客户之间的协议

### 1 一般只涉及两个方面：审计师和客户

序言提醒审计师坚持客观性，避免任何可能影响其开展保证业务的管理责任。修订的《标准》对保证业务中产生的咨询

工作提了一项新的指导意见，要求内部审计师应当记录与这项工作相关的目标、范围和其他期望，与客户取得一致，这样，保证新业务和保证业务之间不存在混淆。

## IT 胜任能力

对内部审计师的要求长期以来都是，只有掌握了必需的技术和知识才能开展业务，新标准如今还包括了一些特定职责，关于主要信息技术风险和控制要求方面的知识和以技术为基础的审计技术知识。内部审计师在实施具体审计项目时，还应当考虑使用计算机辅助审计工具和其他数据分析技术。

信息技术模块构成了PIIA 和MIIA的组成部分，新标准承认计算机审计专家拥有更高水平的专业技能。QICA资格即是为此类专家设计的，此外，IIA在其网站上提供越来越多的资源帮助内部审计师增加信息技术方面的知识，同时还有一些培训课程、地区性社团及特别兴趣组活动提供的发展机会。

## 质量保证要素

2002年修订后的《标准》要求大多数在公司负责内部审计的高级官员建立一个持续的质量保证和改进项目。相关的实施标准明确了这一项目的若干不同要素，其中包括由内部审计部门开展的持续监督和定期质量评价，以及至少每五年实施一次的外部质量评价。任何希望遵循《标准》的机构都必须在2007年1月之前完成首次外部质量评价。

最近的修订没有修改这方面要求，但是，实施标准中的要素被概括起来置于属性标准中，如果一个部门要开展全面的质量保证项目，这样即强调了所有这些要素的重要性。

IIA的质量保证手册提供了用于评价与《标准》有关的质量的详细方法，美国的IIA全球总部所开展的国际质量保证服务也适用这一手册。内部审计师协会目前正在调查向英国和爱尔兰提供质量保证服务的最佳方法。

## 审计管理

工作标准第2130条明确要求内部审计部门开展的工作要与机构的治理过程相联系。这一标准在新修订时已经重新作了规定。

新标准就一系列治理目标作了特定要求。特别是要求将机构的宗旨、计划、活动方面的工作与职业道德相联系。内部审计部门有责任查看项目计划的设计和实施。

新标准还要求内部审计师对风险和控制情况是否在机构内有效地沟通作出评价，确保公司治理四大“基石”（董事会、执行管理层、外部审计和内部审计）的活动真正协调。

## 向外界报告

一些新的实施标准对内部审计部门向外界报告作出了指导，包括在作计划时考虑相关事项，如发布结果的局限性，内部审计部门负责人在对外发布结果时应当采取的相关风险管理步骤。过去，内部审计仅仅是内部的，内部审计报告属于机构的机密，无需考