

中国内部审计协会 张 玉

2004年6月20日至6月23日，国际内部审计协会第63届国际大会在澳大利亚悉尼会展中心召开（以下简称IIA悉尼国际大会）。参加IIA悉尼国际大会的代表为1400多人，来自近70个国家和香港、台湾两个地区。中国内部审计协会派出了19人的代表团赴澳大利亚参加IIA悉尼国际大会。

IIA历届国际大会的惯例是，充分利用国际大会期间全球内部审计人员群英汇集的便利条件，集中力量商议研究解决全球内部审计界出现的新情况和新问题。因此，国际大会召开的会前及会后，穿插召开全球领导人研讨会、全球委员会会议、各专业委员会及IIA理事会会议，以达到全方位交流内部审计信息，分享IIA与各国家分会的工作经验、理论与实务成果，提出IIA未来发展战略及目标。此次的IIA悉尼国际大会也不例外，整个会期为7天（6月19日至6月25日），其中：国际大会与各专题报告会的会期为3天半，IIA全球委员会、各地区内部审计协会联盟、各专业委员会和理事会会议4天半（第1天的大会与全球委员会会议同时进行）。

IIA悉尼国际大会的主题是：如何应对目前全球内部审计职业界出现新情况新趋势，研究制定IIA未来几年发展的战略计划，鼓舞和激励全球内部审计师迎接挑战，共同促进全球内部审计组织和专业理论与实务的发展。通过国际大会，帮助全球内部审计师建立相互之间加强联系的渠道和网络系统。除了全体会议的重点发言之外，IIA悉尼国际大会安排了7个行业部门，即政府部门、基础设施建设行业、教育行业、金融行业、地方政府、制造业和零售业、健康与社区服务部门的内部审计经验介绍；还交叉进行了8个专题48场报告会，让与会的各国内部审计师各取所需，选择参加自己感兴趣的专题报告会，最大限度地提高国际大会的效率和效果。这8个专题涉及的领域是：（1）公司治理；（2）风险管理；（3）当代商务应用与实践；（4）秘密、安全与持续性、（5）最佳实务；（6）发展趋势；（7）内部审计的挑战；（8）技术实验室。

IIA悉尼国际大会的特点是：

- 1、参加大会的代表人数和国别多，充分显示了全球内部审计师主动参与IIA国际大会的积极性，通过大会了解国际内部审计的最新发展动态，分享理论和专业实务发展的最新成果；
- 2、大会的主题鲜明，需要研究解决的热点问题明确。例如，在大会之初，IIA理事会主席鲍伯·麦克唐纳先生就要求全体代表思考：“内部审计真是一种独立的职能吗？”这一问题。在国际大会最后一次全体会议上，由五名世界级内部审计权威人士组成的专家小组分别阐述了对这一问题的观点，并回答代表们即兴提出的问题。对这一问题的回答涉及内部审计的独立性、企业文化氛围、内部审计的报告关系、内部审计与外部审计的关系、开展内部审计的保证和咨询活动的不同要求、企业风险管理与内部控制等方面，给全球内部审计师许多新的启迪。
- 3、大会体现了IIA作为国际范围内的内部审计师民间组织，充分让全球内部审计师当家作主，共同解决面临的新问题新挑战的民主议事规则。无论在大会和小会上，只要代表有不同意见或疑难问题，只要举手或站在提问席上，会议主持人或演讲者都会提供机会让他们发言或提问。
- 4、大会的成果为IIA制定未来几年国际内部审计发展的战略计划奠定了坚实基础。IIA通过大会达到了交流信息、分享经验，增进友谊，团结全球内部审计师为实现IIA的新使命和新远景规划而奋斗的目的。

下面按时间顺序分别叙述IIA悉尼国际大会及各次专业会议的概况。

一、IIA全球领导人研讨会



IIA全球领导人研讨会于6月19日在悉尼希尔顿饭店会议大厅举行，共有43个国家和两个地区的61名代表参加此次研讨会。国际关系委员会主席阿奇·托马斯先生致欢迎词，并介绍召开此次研讨会的目的。托马斯先生指出，IIA的使命是在全球范围的基础上组织成为主要的国际专业联盟，致力于促进和发展内部审计实务。IIA各国家分会的双重作用是：

(1) 在供给方面，要求发展会员和建立网络系统；以专业知识和技术为基础，开展培训工作，建立学术交流关系；提供证书服务项目。(2) 在需求方面，树立内部审计重要性的意识；大力宣传内部审计专业的作用；增进内部审计价值。

IIA总部的全球专业事务执行副主席文盛特·多米尼克女士介绍IIA总部与各分会的关系。IIA是一个以个人会员为主体的联盟，所有的会员都应承诺遵循IIA的职业道德规范和内部审计专业实务的国际准则；会员通过当地或国家分会加入IIA，也可以作为无任所会员直接加入IIA。近15年来，IIA的会员发展速度很快，1990年，IIA的会员人数为39,000人。截止2004年4月底，IIA的会员人数为93,265人。目前，在全球范围内有243个分会，其中：IIA英国与爱尔兰的会员人数最多，达6000人；IIA南非的会员人数为3000人，位居第二。人数最少的分会为IIA埃及，只有44名会员。

该研讨会涉及以下四个专题报告：

专题报告一：IIA理事会新任主席贝蒂·麦克菲力密女士《建立强大的分会》的专题演讲，内容涉及目前全球各分会开展的三项主要活动，即公司治理、行政管理和资金筹集。在公司治理方面，她要求各分会要树立行使其职责的权威、对理事会负责和制定持续发展的计划；在行政管理方面，她要求加强对会员和财务资金的管理，提高服务质量，完善组织结构；在资金筹集方面，她要求加强会费收入和非会费收入（项目收费、广告、主办会议和各种捐赠）的管理。



专题报告二：汤姆·沃盖先生作《建立职业化队伍》的演讲，内容主要涉及内部审计专业发展的三个领域：即学术交流关系、培训和证书项目，强调对内部审计人员加强培训的必要性和开展证书项目重要性。

专题报告三：格瑞·考克斯作《树立营销意识》的演讲，要求各分会的领导人要树立内部审计师的职业形象，代表内部审计人员向企业领导人和社会公众推销内部审计的职能及其作用，使社会各界人士认识内部审计的重要性。

专题报告四：史蒂夫·乔普菲特作《建立会员制》的演讲，内容涉及会员的多样性和持续性。他要求各分会领导人要熟悉IIA领导的程序、具备专业知识和演讲能力，掌握相关信息，开发适用的准则，与可能发展的潜在新会员建立人事关系，为他们提供优质服务。

每一专题报告后，都留出了适当的时间进行小组讨论。

二、IIA全球委员会会议

2004年IIA全球委员会会议于6月20日在悉尼希尔顿饭店会议大厅举行，共有57个国家和两个地区79名代表参加此次会议。

会议主要由IIA理事会主席鲍伯·麦克唐纳先生主持，他作了《迎接挑战——从北京到悉尼之路》的演讲报告，介绍了自2002年在北京召开的全球论坛以来，全球内部审计职业界发生的变化，由此而产生的三大结果是：

- 1、从专业实务框架到公司治理以及技术的范围内，提供了许多重大事项的信息输入；
- 2、识别了内部审计的需求
- 3、开发了行动预定程序表。

具体的成果体现在以下几个方面：

在公司治理方面：更新了指南、扩大了网站、制定了涵盖公司治理原则的建议、扩展了与国际财务会计委员会（IFAC）、欧盟和世界银行与IIA的联系。

在专业实务框架方面：2004年1月颁发了修订的准则，对保证和咨询活动作出了新的定义、开发了供各分会使用的演讲材料、鼓励专业实务框架的翻译工作、开发了新的实务咨询（指南）、与各分会的指南链接。

在全球治理方面：2003年12月批准了新的全球治理细则、新的理事会政

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved