

受中国内审协会委派，以刘鹤章副会长为团长的中国内审考察团一行10人，于2004年10月20日至11月3日赴菲律宾参加“2004年亚洲内部审计大会”，并于会后考察了菲律宾、印尼有关企业的内审工作，与印尼内审协会进行了工作交流。通过此次考察，代表团对上述两国内审工作的理念、公司架构、内审的职责、任务及工作特点等有了基本了解，现将大会及考察情况报告如下：

## 一、亚洲内部审计大会

2004年亚洲内部审计大会在菲律宾宿务市举行，由菲律宾内审协会承办，有来自亚洲10个国家和地区共263名代表参加了会议。

会议为期三天，既有大会主题发言，又有不同程度的分会演讲。我考察团人员在参加了大会主题发言后，又有选择地参加了部分分会，了解了内审的一些基本理论、内审在管理中的作用、内审的技能和技巧以及当今内审发展趋势等，对发展我国的内审工作有一定的启示和借鉴作用。

### （一）大会主题发言概况。

本次大会主题发言由国际内审协会前任主席、澳大利亚昆士兰州自然资源与矿产部内审主管麦克唐那德、花旗银行业务经理Nina Apua、菲律宾Petron公司审计委员会主席Jose Yulo和菲律宾Matmix集团CEO Joe Lufkin主讲。他们根据各自的工作经历从不同侧面论述了“内审是管理层的战略伙伴”这一主题。大会发言的要点有：

#### （1）内审的定义

内部审计是一种独立、客观的保证工作与咨询活动，它的目的是增加价值并提高机构的运作效率。它采取一种系统化、规范化的方法来对风险管理、控制及治理程序进行评价，提高它们的效率，从而帮助机构实现它的目标。

该定义与旧定义的区别在于新定义强调了内审的三大作用：促进企业的经营管理；加强企业的内部控制；完善企业的公司治理结构。

#### （2）内审对于审计委员会的作用。

内审是审计委员会履行其职责、任务最基本的资源，因此，内审与审计委员会之间的关系至关重要。他们之间的关系主要表现在：内审是审计委员会信息主要来源和审计工作的保障；审计委员会需与首席审计执行官或内审主席沟通审计报告；审计委员会可以雇用和解雇首席审计执行官；内审实施方案需与审计委员会实施计划相一致；审计委员会批准内审实施方案，并每三年对实施情况进行一次检查；审计委员会批准内审年度计划；审计委员会主席可以私下约见首席审计执行官；首席审计执行官向审计委员会提交内审结果报告；首席审计执行官要提出关心的问题。

内审和审计委员会之间通过如下形式建立关系：建立沟通机制；开通信息交流渠道；提供职业帮助，包括专业发展培训，新成员的介绍等。

（3）内审的工作范围主要包括：整个组织、风险管理、内控、信息系统、效率和有效性及环境和工作场所的安全性和健康。

#### （4）内审是公司治理结构四要素的重要组成部分：

国际内审师协会认为，一个有效的公司治理结构，其模式如图所示，包含董事会，内审，管理层和外审四要素，它们的相互关系可以描述为：

外审→董事会→内审→管理层→外审

## （二） 分会情况。

大会设三个分会场，分别针对内审基础阶段、内审高级阶段和内审信息技术。每个分会都有不同的专题，在此分别列举三个分会中的一些典型专题。

1、内审基础阶段分会——“舞弊审计知识”专题。由新加坡内审协会副会长劳斯·李主讲。要点有：

（1） 舞弊是专业活动中典型的**风险**，通常表现为：**管理者的腐败、贪污、内部交易、作假、偷盗等**。这些舞弊行为通常与假发票、假文件等有联系。

（2） 舞弊现象普遍存在，经济全球化给舞弊的发生提供更大的机会，原因是：**经营活动更复杂，更难管理和控制；商业运作与道德准则发生偏差；遵守本地规则较为困难；更加依赖国外的合作和销售员；对付这些风险不是件容易事，哪里有利益哪里就有舞弊；被查获的可能性低；被处罚的可能性低。**

（3） 舞弊在个人方面出现的征兆包括：**个人行为异常；个人发生了问题，如债务等；对审计人员敌对的态度；不愿调离岗位；想个人完全控制运作；对某一推销员不寻常的效忠；对工作的不满意等。**

（4） 舞弊在组织方面出现的征兆包括：**不道德的领导层；缺乏反舞弊政策；内部控制薄弱；内审功能发挥薄弱；主要岗位被个人控制；管理层对员工提出不合理的工作目标；管理层与职工意见不合；财政报告和有关材料字迹潦草，无法辨认；会计财务显示与公司经营情况不符；关键岗位员工换岗频率过高或过低。**

（5） 审计人员在舞弊审计中的作用：**内审人员应有发现舞弊征兆的知识。内审的职责是为预防舞弊提供帮助，使舞弊能被控制，当内审发现可疑舞弊行为时，应立即向管理当局报告。管理层和内审在舞弊侦查中有不同的作用，管理层有责任建立和保持内控制度，内审则对内控的有效性做出评估，一个有效的内控制度不应产生舞弊。**

（8） 舞弊审计要点。**建立和使用舞弊数据库；将舞弊侦查作为内审目标；改进和扩展风险分析；建立反舞弊审计程序（如ABL）使用反舞弊训练有素的审计员（经验、判断和行业知识）。**

2、内审高级阶段分会——“影响重大的财务审计”。由日本新生银行总经理、本届亚洲内审审计师联合会会长毛利（Maohiro Mouri）演讲，该专题内容主要包括：

（1） 银行系统存在的**风险类型**：**行业风险：因经营不善、决策失误、高层管理人员违规操作，而丧失市场；信贷风险：因借方变化，不能收回贷款，资产流失。市场风险：因汇率、利率等变化，导致资产流失；操作风险：因操作系统操作失误，及违规操作；系统风险：因系统运行失误，信息系统软、硬件出错，导致数据丢失。基金风险：不合理的利率，不可预见的挤兑，缺少交易品种，导致资金流失；会计风险：财务报表的不正确，导致管理层的错误投资；违规风险：因公司或员工违规所致。**

（2） 针对以上风险，内审应做好以下几点。**与法律、法规部门，风险管理部门，操作控制部门和内控人员建立工作关系；与上述部门共享信息，减少不同点，增强共识；与其他部门一起面对审计对象，增强内审的发言权；通过正式和非正式渠道定期与被审计对象交换业务和控制的信息；在独立审计前提下向被审单位提供知识；要有“内审推销员”的意识；要针对审计中的发现问题经常与被审单位提供可操作、有效的解决方案；要会使用内、外审的工具如ACL, CSA, Scorecard等；使用各种风险工具如Op Vantage, Op Risk等，成为掌握这些工具的专家。**

3、信息技术分会。

此次大会对信息技术十分重视，专为信息技术设立专题演讲分会，邀请IT行业专家和IT审计专家担任主讲，包括世界范围IT发展现状、对审计的挑战、在审计中IT技术的应用及对IT行业的审计等。主要有以下几个内容：

(1) IT审计的定义：IT审计是对执行经济业务和会计信息处理的计算机进行审计；利用计算机辅助审计；对IT行业进行审计，三种中的任何一种，涉及IT技术的都可称为IT审计。因此每一个审计员都应是IT审计员。

(2) IT审计须具备的知识。IT技术；审计技能；业务知识。对于不同层次的审计人员，三方面知识要求不同，详见下表。

IT技术 审计技能 业务知识

审计委员会 M L H

首席审计执行官 M H H

审计经理 H H M

现场审计员 H M L

(H代表高水平，M 代表中等水平，L代表低水平)

(3) 对IT审计的观念。IT审计是一个过程，而不是目的； IT审计就是用正确的人（有各种技能），使用正确的工具，实施正确的审计程序。

(4) IT审计人员的来源。在人力资源政策下，进行培训；用外审人员承担部分IT审计工作；两者兼有。

(5) IT审计几点

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](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved