

国际内部审计师协会（IIA）研究基金会鼓励全球内部审计研究人员按照IIA定义中所包括的广泛领域，即把内部审计确定为组织治理、风险和控制过程组成部分的要求进行一些创新整合的应用性研究。

最近，在提出广泛的研究课题时，IIA研究基金会同样也鼓励研究人员将其研究内容与内部审计活动直接相联系。下面是IIA研究基金会提出的优先研究的课题建议。

## 一、内部审计在公司治理中的作用

目前感兴趣的题目如下：

- 1 公司治理概念的趋同现象：如何将萨班尼斯—奥克斯莱法案的概念与美国反欺诈性财务报告委员会（简称COSO）企业风险管理的新概念结合在一起？
- 1 审计组织的治理情况；
- 1 内部审计在组织战略制定中的作用；
- 1 内部审计在评价董事会批准的行动和创议中的作用；
- 1 内部审计怎样才能发展与董事会的强有力关系？

## 二、萨班尼斯—奥克斯莱法案

目前感兴趣的题目如下：

- 1 重大差异或主要缺陷的影响：内部审计的作用和反应是什么？对本组织的价值及其理解是什么？管理部门的反应是什么？
- 1 以风险为基础的审计计划：审计组织如何将萨班尼斯—奥克斯莱法案的要求结合到以风险为基础的审计计划方法中去？对审计计划/时间表已产生了何种影响？其他类型的检查是否被推迟或取消？咨询工作怎么开展？
- 1 未来2至3年内对内部审计的影响：内部审计应发展变化的作用有哪些？要求内部审计的能力变化是什么？
- 1 对其他组织的影响：对非上市公司的影响是什么？对全球非美国公司的影响是什么？

## 三、企业风险管理

目前感兴趣的题目如下：

- 1 COSO企业风险管理的实施：COSO报告的内涵是什么？什么是（企业风险管理）最佳实务？
- 1 不同（企业风险管理）框架的实施：其内涵是什么？
- 1 如何量化风险：正在使用的或可以用来衡量风险的技术/方法有哪些？

## 四、质量保证

目前感兴趣的题目如下：

1 质量保证检查：审计委员会的作用/认识是什么？内部审计对负面结果应作出什么反应？外部检查对经批准的自我评价有哪些影响？

1 监控：最佳的监控实务是什么？质量管理的影响和质量控制报告。

## 五、信息技术

目前感兴趣的题目如下：

1 正在出现的信息技术事项：正在出现的技术将如何和怎样影响未来的控制和审计活动？对引进本组织的新技术内部审计师的最佳反应是什么？

1 萨班尼斯—奥克斯莱法案的影响：该法案404条款对组织控制的影响是什么？对服务提供者的影响是什么？对实际组织的影响是什么？

## 六、道德与腐败

目前感兴趣的题目如下：

1 各国的道德法律：如何将它们进行对照和比较？

1 （美国）联邦判决指南：新的指南是如何影响本组织和内部审计的？

1 公司的职业道德项目：如何审计职业道德项目？如何审计公司文化？

1 反舞弊项目：如何开发和评价反舞弊的项目？该项目中应包括哪些要素？

张玉 编译

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