

中国内部审计协会译

## 一、与内部审计相关的法律法规

目前，在德国内部审计职能一般被理解为公司治理的一个组成部分。除了对金融机构制定有约束力的法规外，没有强制性的法律规定要求各类组织建立内部审计机构。大约40%设有内部审计职能的公司是金融机构，还有14%的是工业企业。内部审计职能在所有规模的组织中都存在，这种职能的制度化将随着组织规模的壮大和完善而得到增强。

## 二、内部审计准则和操作指南

德国内部审计机构采用的准则和操作指南有：内部控制过程指南、内部控制准则、组织手册、内部审计与内部控制核对清单模型、德国特许会计师协会准则、德国和国际公认的会计准则。

注意：最近对德国、奥地利瑞士内部审计师协会的调查表明，特别是美国内部审计师协会及其国家分会准则的重要性有局限，人们希望增强准则和指南的重要性。

## 三、内部审计师及其组织结构

一般说来，德国内部审计职能的结构有4种不同的形式：

----根据组织的结构而设立；

----根据业务过程定位；

----根据职能定位；

----根据地区定位。

大型企业一般愿意选择地区性结构，而更多的大型全国性公司宁愿选择能反映其公司组织结构的内部审计机构，如部门结构。在许多情况下，企业建立的是一种混合型的内部审计机构。绝大多数首席审计执行官按规定应向首席执行官报告，或者是向行政管理部门报告工作。

## 四、内部审计的理论和技術方法

德国内部审计的任务是根据国际内部审计师协会的任务而定。根据各公司的不同情况，内部审计机构确定以下目标：

- (一) 支持行政管理部门履行其管理职责；
- (二) 支持监督委员会/审计委员会的工作；
- (三) 保证内部控制准则的有效性；
- (四) 保证遵守法律和外部法规；
- (五) 保证遵守公司的各项政策；
- (六) 保证风险管理的效率性；

(七) 支持改革管理;

(八) 保证经营过程的有效性;

(九) 保护资产。

排序优先的目标是(三)、(四)、(五)、(八)和(九)。

此外,一些内部审计机构还提供咨询服务、管理审计、舞弊预防与侦查。

审计技术方法取决于每一审计项目的具体任务。较大的组织往往采用制定短期(1年)或中期(最多为3年)的审计项目计划。内部审计机构采用的共同程序是风险分析,包括法律要求、审计管理部门的人事经验、上次审计的结果、高级管理部门的要求、外部审计师、审计委员会或监督委员会提出的建议。在内部审计过程中,特别是在较大的集团公司,辅助的审计技术通常有核对清单模型,并越来越多地使用以信息技术为基础的审计工具。此外,还使用信息技术辅助系统来保证提高审计工作的效率。

## 五、内部审计的现状及其发展趋势

在国际内部审计的发展趋势方面,有增强公司治理的要求,例如,2002年美国萨班尼斯——奥克斯莱法案的要求对内部审计职能及其观念产生了重大影响。在未来,可以预见,新的公司治理规则将对内部审计活动产生重大影响。另外,内部审计职能由公司聘用的审计师提供,还是外包给外部审计师,由他们提供内部审计服务(保证服务),这二者之间的竞争会加剧。历史上关注内部控制的审计工作重点将会扩展到法庭(调查)审计、管理审计和与公司治理相关问题的审计,例如,管理委员会和监督委员会、外部审计师、政府机构和非政府组织之间的关系。

## 六、德国内部审计师协会的工作情况

### (一) 德国内部审计师协会的组织结构

德国内部审计师协会包括:

-----管理部门: 秘书长和7名工作人员;

-----管理委员会: 会长(1人)和6名委员;

-----监督委员会: 10名委员

-----全体会员大会: 所有会员。

### (二) 德国内部审计师协会的日常工作

德国内部审计师协会提供内部审计的培训会议和召开内部审计大会,有20多个项目小组提供研究与开发成果。委员会委员向其他协会和政府组织、内部审计师协会欧洲联盟和国际内部审计师协会阐述内部审计职能。此外,德国内部审计师协会向其会员分发一份季刊,并支持内部审计的不同刊物。

### (三) 会员种类

会员种类包括公司/团体会员、个人会员和国际注册内部审计师会员。

德国内部审计师协会的会员总数为1400人。会员包括个人会员和机构会员。在2003年,有428名审计师通过协会注册成为国际注册内部审计师。协会还提供提供培训和资格证书。

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