

# 《中国注册会计师审计准则第 1411 号 ——利用内部审计人员的工作》 应用指南

2023 4 4

1.

1

2

①

②

3

①

②

③

④

2.

3.

1231

4.

1

1211

2

(一) 评价内部审计  
客观性和胜任能力

5.

6.

7.

1

2

3

4

5

8.

1

2

3

4

5

9.

运用系统和规范化的方法

10.

11.

1

2

不得利用内部审计工作的情形

12.

13.                   7 8 11

7

14.

(二) 确定可利用的内部审计工作的性质和范围  
影响确定可利用的内部审计工作的性质和范围的因素

15.

1201

16.

1

2

3

4

5

6

1401

17.

计划、实施审计程序和评价审计结果时涉及的判断

18.

19.

1

2

3

4

5



	<	
1101		>
21.	1211	
22.		
与治理层的沟通		
23.	1151	

(一) 与内部审计的讨论与协调

24.

1

2

3

4

5

6

7

25.

1

2

3

26.

1101

(二) 确定内部审计工作适当性的程序

27.

28.

1

2

3

29.

重新执行

30.

28

(一)确定是否可以利用内部审计人员提供直接协助以实现审计目标

31.

32. 7

1

2

3

4

33.

34.

8

(二)确定可能分配给提供直接协助的内部审计人员的工作的性质和范围

35.           15       22

36.

1

1211

2

1141

37.

1312

38.

39.

40.

41.