1. 相关概念

（1）内部审计是被审计单位负责执行鉴证和咨询活动，以评价和改进被审计单位的治理、风险管理和内部控制流程有效性的部门、岗位或人员。

（2）内部审计的职能包括检查、评价和监督内部控制的恰当性和有效性等。

（3）内部审计人员，是指执行内部审计活动的人员。内部审计人员可能属于内部审计部门或履行内部审计职责的类似部门。

2. 内部审计的目标

（1）被审计单位的内部审计的目标是由其管理层和治理层确定的。由于被审计单位的规模、组织结构以及管理层和治理层（如适用）的要求不同，内部审计的目标和范围、职责及其在被审计单位中的地位（包括权威性和问责机制）可能有较大差别。

（2）内部审计可能包括下列一项或多项活动：

①与公司治理有关的活动；

②与风险管理有关的活动；

③与内部控制有关的活动。

3. 利用内部审计工作的原因

（1）注册会计师通常需要了解和测试被审计单位的内部控制，而内部审计是被审计单位内部控制的一个重要组成部分。

（2）注册会计师应当考虑内部审计活动及其在内部控制中的作用，以评估财务报表重大错报风险及其对注册会计师审计程序的影响。

（3）注册会计师通过了解与评估内部审计工作，利用可信赖的内部审计工作相关部分的成果，或利用内部审计人员提供直接协助，可以减少不必要的重复劳动，提高审计工作效率。

4. 利用内部审计工作的环节

注册会计师在审计中利用内部审计人员的工作包括：

（1）在获取审计证据的过程中利用内部审计的工作。

（2）在注册会计师的指导、监督和复核下利用内部审计人员提供直接协助。

5. 内部审计与注册会计师审计的联系

（1）尽管内部审计与注册会计师审计之间存在诸多差异，但两者用以实现各自目标的某些方式却通常是相似的。

（2）如果内部审计的工作结果表明被审计单位的财务报表在某些领域存在重大错报风险，注册会计师就应当对这些领域给予特别关注。

6. 利用内部审计工作与注册会计师的责任

（1）内部审计工作的局限性

内部审计是被审计单位的一部分，其自主程度和客观性是有限的，无法达到注册会计师审计所要求的水平。

（2）不应完全依赖内部审计工作

尽管内部审计工作的某些部分或利用内部审计人员提供直接协助，可能对注册会计师的工作有所帮助，但注册会计师必须对与财务报表审计有关的所有重大事项独立作出职业判断，而不应完全依赖内部审计工作。

（3）不能依赖内部审计工作的环节

通常，审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定、样本规模的确定、对会计政策和会计估计的评估等，均应当由注册会计师负责执行。

（4）不能减轻注册会计师的责任

注册会计师对发表的审计意见独立承担责任，这种责任并不因利用内部审计工作或利用内部审计人员对该项审计业务提供直接协助而减轻。