

国际知名CIA考试用书



WileyCIA

考试用书系列

CIA考试指南·

实施内部审计业务

(理论卷)

(第3版)

(美) S·拉奥·瓦莱布哈内尼 著

刘霄仑 朱军霞 李旭红 等译

时现 李海风 审校

Wiley CIA Exam Review,
Conducting the Internal Audit Engagement, 3e

Wiley CIA



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

Wiley CIA 考试用书系列

CIA 考试指南·实施内部审计业务

(理论卷) (第3版)

Wiley CIA Exam Review, Conducting the Internal Audit Engagement, 3e

(美) S·拉奥·瓦莱布哈内尼 著

刘霄仑 朱军霞 李旭红 等译

时 现 李海风 审校

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

S. Rao Vallabhaneni: Wiley CIA Exam Review, Conducting the Internal Audit Engagement, 3e

Copyright © 2005 by S. Rao Vallabhaneni

All rights reserved. Authorized translation from the English language edition published by John Wiley & Sons, Inc.

No part of this book may be reproduced in any form without the written permission of Wiley Publishing, Inc.

Simplified Chinese translation edition Copyright 2006 by Publishing House of Electronics Industry.

本书中文简体字版由 John Wiley & Son, Inc. 授权电子工业出版社独家出版发行。未经书面许可，不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何内容。

版权贸易合同登记号 图字：01-2006-0681

图书在版编目（CIP）数据

CIA 考试指南·实施内部审计业务·理论卷：第3版 / （美）瓦莱布哈内尼（Vallabhaneni, S. R.）著；刘霄仑，朱军霞，李旭红等译。—北京：电子工业出版社，2006.9

（Wiley CIA 考试用书系列）

书名原文：Wiley CIA Exam Review, Conducting the Internal Audit Engagement

ISBN 7-121-02964-2

I. C… II. ①瓦… ②刘… ③朱… ④李… III. 内部审计—经济师—资格考核—自学参考资料
IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2006）第 087527 号

策划编辑：王慧丽

责任编辑：刘露明 高 婷

印 刷：北京天宇星印刷厂

装 订：三河市鹏成印业有限公司

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本：787×1092 1/16 印张：34.75 字数：760 千字

印 次：2006 年 9 月第 1 次印刷

定 价：78.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系电话：（010）68279077；邮购电话：（010）88254888。

质量投诉请发邮件至 zlt@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线：（010）88258888。

译者序

我们生活在一个执业资格认证日渐繁多的社会中。专业认证是专业人员向同行以及其他人员证明其具备独特专业技能的一种方式。而作为企业的高层管理者，他们也面临如何评价员工是否吸收并掌握正确、有效知识的挑战。确保员工掌握应有的技能，并将技能转化为有价值的产品，是企业得以长久发展和成功的关键。因此，专业认证成为企业管理者衡量专业人员能力素质的标准之一。实践证明，专业认证不仅可以提高员工的技术水平，增强企业的竞争能力，而且更重要的是，由于企业在提高员工技能方面所付出的努力以及所表现出的远见卓识，企业可以赢得业界的广泛尊重。

审计职业也存在大量适用于该行业的专业认证，目前，国际上比较通行的审计认证有注册会计师（CPA）认证、注册内部审计师（CIA）认证、注册信息系统审计师（CISA）认证、注册控制自我评估师（CCSA）认证、注册政府审计专业人士（CGAP）认证、注册金融服务审计师（CFSA）认证、注册信息安全经理（CISM）认证等^①。这些认证分别由不同的审计专业协会发布，而认证要求取决于审计人员的职位要求和技能。审计人员在专业认证的过程中获取知识，在工作中更好地履行其角色，有效地服务于所在组织。

21 世纪的内部审计行业，在经历安然、世通等公司的财务丑闻以及在《萨班斯-奥克斯利法案》（SOA）的推动下，正日益成为公司有效治理的基石之一。美国以及全球多数地区围绕 SOA 以及持续关注公司治理等问题，表明内部审计职业的持续影响和重要性在不断提升，而 SOA 第 404 条款使内部审计人员的角色和职责发生重大变化，这在国际内部审计师协会（IIA）2004 年对 CIA 考试项目的调整中充分体现了出来，它将原来的《内部审计程序》科目调整为《内部审计活动在治理、风险和控制中的角色》^②。

注册内部审计师认证，是由 IIA 发起的面向内部审计人员的主要执业认证。该项考试最初在 1974 年 8 月推出，每年在全球举办两次考试，是一项全球性的认证考试。全球有

① 详情参见李海风、刘霄仑译的《布林克现代内部审计学》，中国时代经济出版社，2006。

② 中国内部审计协会在 2004 年出版的考试辅导书中将该科目命名为《内部审计在治理、风险和控制中的作用》。译者在通篇翻译 IIA《准则》以及第一科内容的过程中，深感“角色”译法要比“作用”译法更加贴切。但考虑到国内 CIA 考试辅导书已出版的现状，以及不使广大 CIA 考生对考试科目产生误解，为此第一科目命名为《CIA 考试指南·内部审计活动在治理、风险和控制中的作用（第 3 版）》。

最初在 1974 年 8 月推出,每年在全球举办两次考试,是一项全球性的认证考试。全球有 200 多个考点,其考试语种有英语、法语、西班牙语、葡萄牙语、汉语、意大利语、日语等多国语言。中国在 1998 年 11 月成功引入该项考试,并相继在全国省会城市设立考点 20 多个,2005 年度中国考生人数达到近 1.5 万人。该项考试在 2004 年度进行了调整,每科考试由 125 道选择题组成,一般按试题总分的 75% 确定及格线。关于 CIA 考试申报人的要求,IIA 的考试指南中除具体明确申报人的资格限制外,还对申报人的道德提出要求,并要求考生必须对考试内容保密,不能同 IIA 认证部门以外的任何人讨论具体的考试内容。也就是说,1998 年以后的 CIA 考题内容是不对外披露的,所有考卷在考试后全部销毁。IIA 每隔两年公开向考生公布有关的 CIA 模拟考题,以指导全球考生复习考试。

鉴于 CIA 考试的全球性以及考题的保密性,指导全球 CIA 考生复习考试的用书就变得格外重要。目前,国际上最知名的 CIA 考试复习用书共有两个系列,即 Wiley CIA 考试用书系列(2005 年 9 月,第 3 版)以及 Gleim CIA 考试用书系列(2004 年 7 月出版,第 11 版)。两个系列各有特色,都能有效地指导 CIA 考生通过考试。而且,书中每道引用习题或者得到 IIA 授权引用以往 CIA 考题,或者引自相关考试考题(如 CBM、CMA 等),或者由作者自己编写。不过,客观地讲,从理论的详细介绍程度以及考题的覆盖面而言,前者明显优于后者,前者更适合于中国 CIA 考生。

本套系列用书的翻译工作极其辛苦和艰巨,在电子工业出版社委托我们组织翻译该套考试用书的时候,我们都感到这是一项难以完成的任务。时间紧、任务重,还要高质量,可是连同翻译、审校以及编辑加工并出版的时间只有短短六个月,实在太难了。感谢团队中的每一位同仁,他们放弃了大量的个人时间,全身心地投入到这次战役中来,在翻译统稿的过程中相互配合,群策群力,不计个人得失,协同完成了这项几乎不可能完成的工作。参与本系列丛书第二科翻译的具体人员及分工如下。

翻译阶段:刘霄仑、朱军霞、李旭红主持翻译理论卷,李海风、刘霄仑、廖青主持翻译习题解答卷,参译人员有:胡晓群、朱元伟、李青、张洁、吕虹、李媛媛、王昊宇、啜玉林、李英、张军。

审校阶段:时现教授总体负责各章节的审校工作,李海风具体负责各章节的审改工作,李庭燎、王东红、孟秀转、孙强、封军雷等同仁给予大力支持,联合完成了本书第 2 章的重译工作。

同时,感谢电子工业出版社的王慧丽编辑、韩丽娜编辑、高婷编辑,她们为本书的编辑、润色付出了辛勤的劳动,在此一并致谢!最后,我们还要对团队小组家人的理解和支持表达感激之情,在过去的近三年时间里,我们在努力完成现代内部审计、内部控制、风险管理、IT 治理等领域的最新理论实务及考试用书的引进工作,这些工作占去了我们三年中的大部分时间,而其中一些时间本应该是留给我们的家人和孩子的。

对现代内部审计、全面风险管理以及 IT 治理有兴趣的同仁,敬请留意以下经典著作:

《布林克现代内部审计学》、《超越 COSO：加强公司治理的内部控制》、《管理审计职能》、《控制自我评估》、《审计信息系统》、《舞弊防范和内部控制执行路径图：创建合规性文化》、《如何遵循 SOA 第 404 条款：评估内部控制的效果》、《内部审计手册精要》、《管理者合规性指南：最佳实务和案例研究》、《COSO 企业风险管理：全新理解 ERM 整体框架》、《信息系统审计：安全、风险管理与控制》、《信息安全管理：全球最佳实务与实施指南》、《基于 ITIL 的 IT 服务管理导论》、《IT 领导力》等。有关学习网址，请关注：www.ITGov.org.cn，www.chinaacc.com。

愿以上著作的出版，可以推动中国现代内部审计的文化建设，推动 CIA 考试在中国的大力发展！愿每一位读到《Wiley CIA 考试用书系列》的考生都能顺利通过考试！

Wiley CIA 指导专家组 王立彦 张金城 时 现 陈丹萍
李海风 刘霄仑 孙 强 孟秀转

2006 年 5 月于北京大学

特别说明

本书的内容层次示例如下：4.1, (a), (i), (A)。它们分别为二级标题、三级标题、四级标题、五级标题。其中正文中出现的 1, 2, 3, …和 (1), (2), (3), …只表示项目符号。这与我国常规图书的内容层次不一致，但由于原版图书的层次为此，为避免调整出现的差错，本书的出版完全按照原版书的结构层次进行。请读者在阅读时，注意层次大小的变化及规律，以便对内容更准确地理解。

——出版者注

前言

注册内部审计师 (CIA) 考试是国际内部审计师协会 (IIA) 推出的一个考试项目。CIA 考试可以证明某人是否可以成为职业的内部审计师,其目标是考核在内部审计领域工作所要求的知识、技术和能力素质。注册内部审计师称谓可以作为内部审计专家的标志。IIA 在 2004 年 5 月最新修订的考试大纲中,对测试的知识涉及熟练程度和认知程度两个程度的理解,详情见 IIA 网上 (www.theiia.org) 列出的具体规定,并要求考生在熟练程度的主题上多花时间,在认知程度的主题上少花时间。

《Wiley CIA 考试用书系列》可以帮助 CIA 考生准备复习考试,每一卷书都和考试的每一科一一对应。每一卷都全面地覆盖所涉及的主题 (理论),都附有大量以往年度的 CIA 考题,每道考题都有答案和解释 (实践)。每一卷书的结构和主题尽可能地同考试大纲密切配合。本卷书又分为“理论卷”和“习题解答卷”。《CIA 考试指南·实施内部审计业务 (习题解答卷) (第 3 版)》包含 1092 道选择题,全部来自以往的 CIA 考试和其他考试试题。在 CIA 考试中,每科都有 125 道多项选择题,要求在 3.5 小时内完成。本卷各章的习题分布如下:

第 1 章	216 道题
第 2 章	427 道题
第 3 章	52 道题
第 4 章	101 道题
第 5 章	296 道题
总 计	1092 道题

本书的目标是提供顶尖的综合性复习资料,帮助 CIA 考生成功准备该项考试。《Wiley CIA 考试用书系列》的非常好的特点包括:

- 易于使用、理解、学习和应用,因为本书在写作上吸收了考生对教科书体裁和格式的看法。
- 涵盖所有已形成的理论和概念,同简单的概括性论述相比,本书的思想体系非常完整。
- 每章开篇都有一定比例的理论性主题,指出了该主题在考试中的相应权重。考生可

- 每章开篇都有一定比例的理论性主题，指出了该主题在考试中的相应权重。考生可以根据提议的相应权重来计划其学习时间。同一本书的同一章内容，理论和实践之间都有明确的联系。
- 含有多个选项的选择题按理论主题顺序组织，这样就可以快速、容易地接触到主题，同时使理论和实践之间的整合更加到位。
- 更多地对相应主题进行比较，使关键概念生动起来，便于持久的记忆。这些比较表明了各关键概念之间的内在关系。
- 各卷用书都全面涉及 IIA 在 2003 年 2 月前后发布的《准则》、实务公告和道德规范。

《Wiley CIA 考试用书系列》专为考生准备 CIA 考试之用，各卷书都为考生提供了积极的学习经验，帮助考生记住阅读的内容，并通过运用树状图、直线图、记录帮助、图表以及图解结构，来回忆有关主题。换句话说，本书的静态文字因视觉上的帮助而生动起来。积极的学习经验体系，通过视觉帮助和记忆提供，使考生对相关主题形成持久的学习印象。简而言之，上述各卷用书是以考生为中心，以学习为导向的。

鉴于我们已识别出考生的要求，大量的规划和想法就投入到了本套考试用书的创建工作中，唯一的目标就是让考生的学习方案（不管是个人还是集体）能够相对容易一些，并更加相关且有意义。我们希望本套考试用书能在质量上、内容覆盖面上、主题表达上满足或超出考生的期望。

在写作本套丛书的过程中，我们不断受到激励，受到挑战。我们希望阅读本书的人们也能受到激励，学习本书，记住本书，并从中终生受益。我们相信，在大家通过了 CIA 考试后，从上述各卷考试用书中获取的知识仍旧会保留下来。本套丛书可以作为在职工作者的参考手册，也可以作为他们的培训资料。

我们的目标是要响应 CIA 考试考生的需求，通过持续的质量改进向客户（考生）提供满意度。这个目标只能通过你的及时反馈才能达到。请帮助我们更好地为你服务，你的投入也是物有所值的。

如何使用本书

《CIA 考试指南·实施内部审计业务（理论卷）（第 3 版）》和《CIA 考试指南·实施内部审计业务（习题解答卷）（第 3 版）》，都由 5 章组成：第 1 章针对业务实施，第 2 章针对专项业务的实施，第 3 章涉及监控业务成果，第 4 章讨论了有关舞弊的知识要点，第 5 章解释了业务工具。

我们建议先学习理论，然后通过选择题来巩固和加深。理论和实务是高度整合在一起

的,理论提供了很好的开始,是针对实务的清晰框架。鉴于某些理论上的主题涵盖在多个章节中,我们强烈建议你能够首先阅读所有理论内容,然后再解答实务问题。注意:由于某些主题存在相互重叠的覆盖面,因此有些实务问题有可能会归到多个章节之中,甚至是多个科目中。

应试技巧和技术

CIA 考生将来见到的考试问题类型都是客观的选项题。回答选择题要求考生投入大量的精力和练习。

以下技巧和技术可以帮助考生答好选择题:

- 坚持准确选项的第一印象。
- 知道主题领域或问题。
- 不要深入阅读某个题目。
- 请记住,题目是独立于具体的国家、产品、实务、供应商、硬件、软件或行业的。
- 首先读这道题的结论性句子,接着是所有选项,然后是主题干。在关键词下面画线或者圈出关键词。
- 将这道题读两遍,或者对画出或圈出的关键词读两遍。注意诸如**不是**、**除了**、**所有**、**每一项**、**总是**、**从不**、**至少**或**最多**等警示词,它们都表示绝对的情形。
- 不要将题目映射到你所在的组织环境、实务、政策、程序、标准和指导方针。

CIA 考试注重于 IIA 的专业准则和出版物,以及 CIA 的考试大纲(比如,内容清单)。

- 设法快速消除错误选项,用自己满意的方式去掉错误选项。
- 在对两个未决选项开始认真考虑时,可以采用综观全局的方法。比如,如果选项(a)和(d)是两个未决的选项,选项(d)可以作为选项(a)的一部分,那么选择选项(a);或者,如果选项(d)是个更加完整的答案,则选择选项(d)。
- 不要在某一道题上花太多时间,如果你不能确定某个答案,继续做下一题,在时间允许的情况下回过头再看这道题。最终的求助手段就是猜答案,好在猜出错误答案是不用扣分的。
- 在回答了某个问题或 10~15 个问题之后,要将答案涂到答题纸上。由于这项工作非常重要,因此要分配充足的时间,将正确的答案涂到答题纸上。

记住:考试的成功取决于你管理时间的能力、考生前期复习准备的程度、受过的教育和以往的经验、对主题的回忆以及决策能力。

其他事项

我们鼓励考生直接通过 IIA 寻求在线信息，并获取 CIA 考试有关“申请信息”的说明书副本。这份说明书包含考生想知道的有关 CIA 考试的所有信息（比如，申请表格、考试费、考试日期和考试地点）。IIA 的联系信息如下：美国佛罗里达州埃特蒙塔斯布宁市麦特兰大街 247 号。美国电话：407-937-1111，网站：www.theiia.org。

致谢

作为作者，我要向以下的信息来源和个人表示感谢，是他们帮助我改进了本书的质量：

- 国际内部审计师协会的认证部主管 Angela Philips Woodward，感谢他在本套丛书写作期间给予的大力帮助。特别地，非常感谢他提供的以往年度的 CIA 考试题目、答案和分析，以及 IIA 的《准则》和其他资料。
- 注册商务经理人（CBM）考试复习指南，卷 1 到卷 6（2003~2004 年）。汤姆逊教育集团。网址：www.apbm.org。
- 得克萨斯州计算机中心联合会，《灾难恢复规划程序手册》，1987 年 1 月。

S·拉奥·瓦莱布哈内尼

CIA 考试大纲

CIA 考试测试考生当前的内部审计实务知识，以及对内部审计问题、风险和控制的理解。这项考试由 4 个部分组成，每个部分由 125 道选择题构成。以下是科目“实施内部审计业务”的大纲内容：

实施内部审计业务

A. 实施业务（25%~35%）

要求熟练掌握

1. 研究和采用适当的标准
 - a. IIA 专业实务框架（如，《职业道德规范》、《准则》、《实务公告》）
 - b. 其他专业准则、法律及管制标准
2. 在实施业务时对潜在的舞弊事项保持警觉
 - a. 注意舞弊迹象和征兆
 - b. 设计恰当的业务步骤以应对重大的舞弊风险
 - c. 采用审计测试以发现舞弊
 - d. 确定是否应该对任何可疑的舞弊进行调查
3. 收集数据
4. 评价证据的相关性、充分性以及适当性
5. 分析并解释数据
6. 编制工作底稿
7. 复核工作底稿
8. 沟通中期进程
9. 得出结论
10. 在适当时编制建议书
11. 报告业务结果
 - a. 召开退出会议
 - b. 编制报告或其他沟通文件
 - c. 对编制的报告达成共识
 - d. 确定报告的分发

- d. 确定报告的分发
- e. 取得管理层对报告的反应
- 12. 开展客户满意度调查
- 13. 完成业务人员的业绩评价

B. 实施具体业务 (25%~35%)

要求熟练掌握

- 1. 实施确认业务
 - a. 舞弊调查
 - 1) 确定适当方面参与调查
 - 2) 确定舞弊的事实与程度(如, 面谈、讯问和数据分析)
 - 3) 向恰当方面报告结果
 - 4) 完成流程审核以改善控制, 从而防范舞弊并提出变更建议
 - b. 风险和控制自我评估
 - 1) 协调性方法
 - (a) 客户协调
 - (b) 审计人员协调
 - 2) 调查问卷式方法
 - 3) 自我认定方法
 - c. 第三方审计与合同审计
 - d. 质量审计业务
 - e. 尽职审计业务
 - f. 安全审计业务
 - g. 隐私审计业务
 - h. 绩效(关键绩效指标)审计业务
 - i. 经营(效率与效果)审计业务
 - j. 财务审计业务
 - k. 信息技术(IT)审计业务
 - 1) 操作系统
 - (a) 主机
 - (b) 工作站
 - (c) 服务器
 - 2) 应用程序开发
 - (a) 应用程序认证
 - (b) 系统开发方法

(c) 变更控制

(d) 终端用户计算

3) 数据和网络通信/连接(如, LAN、VAN 以及 WAN)

4) 语音通信

5) 系统安全(如, 防火墙、访问/存取控制)

6) 应急计划

7) 数据库

8) IT 运营的各职能领域(如, 数据中心运营领域)

9) 网络基础设施

10) 软件许可

11) 电子资金划转(EFT)与电子数据交换(EDI)

12) 电子商务

13) 信息保护(如, 病毒、隐私)

14) 加密

15) 企业资源规划(ERP)软件(如, SAP/3)

I. 合规性审计业务

2. 实施咨询业务

a. 内部控制培训

b. 业务流程审核

c. 标杆比较法

d. 信息技术(IT)和系统开发

e. 绩效测评系统的设计

C. 监控业务成果(5%~15%)

要求熟练掌握

1. 确定内部审计的适当跟进活动

2. 确认恰当的方法以监控业务结果

3. 实施跟进活动

4. 沟通监控计划与结果

D. 舞弊知识基础(5%~15%)

掌握程度

1. 发现抽样

要求了解

2. 讯问技术

要求了解

3. 取证审计

要求了解

4. 利用计算机分析数据

要求熟练掌握

5. 红旗标志

要求熟练掌握

6. 舞弊类型

要求熟练掌握

E. 业务工具 (15%~25%)**掌握程度**

- | | |
|--|--------|
| 1. 抽样 | 要求了解 |
| a. 非统计抽样 (判断抽样) | |
| b. 统计抽样 | |
| 2. 统计分析 (流程控制技术) | 要求了解 |
| 3. 数据收集工具 | 要求熟练掌握 |
| a. 访谈 | |
| b. 调查问卷 | |
| c. 核查清单 | |
| 4. 分析性复核技术 | 要求熟练掌握 |
| a. 比率估计 | |
| b. 变量分析 (如, 预算与实际相比较) | |
| c. 其他合理性测试 | |
| 5. 观察 | 要求熟练掌握 |
| 6. 问题解决 | 要求熟练掌握 |
| 7. 风险与控制自我评估 (CSA) | 要求了解 |
| 8. 计算机化审计工具和技术 | 要求熟练掌握 |
| a. 嵌入式审计模块 | |
| b. 数据提取技术 | |
| c. 通用审计软件 (如, ACL、IDEA) | |
| d. 电子表格分析 | |
| e. 自动化工作底稿 (如, Lotus Notes, Auditor Assistant) | |

- | | |
|---------------|--------|
| 9. 包含流程图的过程描绘 | 要求熟练掌握 |
|---------------|--------|

考题形式: 125 道选择题。

Contents

目 录

第 1 章 实施业务 (25%~35%)	1	4.4 舞弊类型	363
1.1 审计日程表	2	4.5 舞弊的风险因素、红旗标志和征兆	365
1.2 审计监督	4	4.6 舞弊者的行为和特征	372
1.3 收集数据和信息	5	4.7 将分析性关系综合到舞弊发现当中	375
1.4 评价审计证据	7	4.8 利用计算机来分析舞弊和犯罪数据	384
1.5 编制和复核审计工作底稿	12		
1.6 审计报告	15		
1.7 IIA 工作标准	26		
第 2 章 实施具体业务 (25%~35%)	45	第 5 章 业务工具 (15%~25%)	392
2.1 实施确认业务	46	5.1 抽样	393
2.2 实施咨询业务	340	5.2 统计分析	415
第 3 章 监控业务成果 (5%~15%)	352	5.3 数据收集工具和技术	418
3.1 审计监控和后续跟进	353	5.4 分析性复核技术	441
3.2 IIA 的工作标准	353	5.5 观察、非干扰性测量和日常记录	443
第 4 章 舞弊知识基础 (5%~15%)	356	5.6 问题解决与决策制定	444
4.1 发现抽样	357	5.7 风险与控制自我评估	488
4.2 讯问技术	357	5.8 计算机化审计工具和技术	489
4.3 取证审计	361	5.9 包含流程图的过程描绘	503

第 1 章 实施业务（25%~35%）

1.1 审计日程表	2	(a) 审计报告的目的	15
1.2 审计监督	4	(b) 审计报告的时间	15
1.3 收集数据和信息	5	(c) 审计报告的内容	15
1.4 评价审计证据	7	(d) 报告的表述	20
(a) 审计证据的类型	7	(e) 报告分发	23
(b) 审计证据的标准	8	(f) 口头报告	23
(c) 审计证据的适当性	8	(g) 综述报告	23
(d) 审计证据的信息来源	10	1.7 IIA 工作标准	26
1.5 编制和复核审计工作底稿	12	(a) 实施业务	26
1.6 审计报告	15	(b) 沟通结果	34

1.1 审计日程表

审计日程表是计划内部审计部门活动的重要部分。由于审计资源（时间和审计人员的数量）都是有限的，因此审计经理需要在审计计划需求与可获取的审计资源之间进行权衡。比较谨慎的做法是雇用具备不同技能和经验水平的审计师，从而保证所有需要的技能都能在审计人员中得到满足，弥补单个审计师并不一定具备所有技能的缺陷。

审计经理的责任还包括使获取的审计资源与审计需求相匹配。如果不具备所需的审计资源，审计经理应该尽量想办法从内部或外部渠道获取它们。

审计经理会注意到在执行审计过程中可能存在各种限制，从而影响审计不能按计划完成。这些限制包括：由于员工生病或离职导致员工不足；被审计单位由于一些商业因素，比如合并、解散以及其他非正常因素的影响而无法进行审计；时间约束，比如正好赶上审计客户会计月末、季末或年终决算工作。审计经理需要考虑上述所有限制条件，制定适当的备选计划。

在向审计员工分配特定的审计任务时，最经常采用的两种方法是“团队”理念（“team” concept）和“集合”理念（“pool” concept）。在团队理念下，每个个体只负责组织中的特定部分的任务。在集合理念下，每个审计个体都可能参加任何一项审计任务。用哪一种方法最好取决于每个组织的不同需求，但这两种方法各有优缺点。

团队方式可以为审计员工个体提供机会，使之很快熟悉和掌握特定领域的工作，有经验的审计员工更可能从事特定团队类型的工作；而集合方式可以使员工在组织的多个领域获取更广泛的经验。在实践中通常是结合使用这两种方法，一般审计新人比较适合集合方式，而经验丰富的审计师则致力于发展其在特定领域的监督技能和专业技术。

在制定审计计划时，审计经理需要将一个审计项目分解成若干个小的、可管理的任务，并分配给审计员工，从而有助于监控审计结果和过程。项目管理工具和技术，比如项目评价审核技术（PERT）、关键路径法（CPM），可以帮助审计经理计划和控制主要的、复杂的审计项目。

需要牢记的关键概念：管理审计任务

- 审计部门可以采用集合方式给所有员工和高级审计师安排任务。制定月度审计工作计划表可以保证有效地利用员工。
- 一项审计任务的有效性，与审计发现及针对审计发现采取的活动有关。同被审计单位进行一次离场（exit）访谈有助于提高审计任务的有效性。