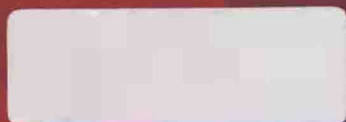


《国际内部审计专业实务框架》 精要解读

——国际注册内部审计师CIA考试红皮书

中审网校/编



《国际内部审计专业实务框架》 精要解读

——国际注册内部审计师CIA考试红皮书

中审网校/编

图书在版编目 (CIP) 数据

《国际内部审计专业实务框架》精要解读: 国际注册内部审计师 CIA 考试红皮书/中
审网校编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 5

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5397 - 8

I. ①国… II. ①中… III. ①内部审计 - 国际标准 - 资格考试 - 自学参考资料
IV. ①F239.45 - 65

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 085628 号

责任编辑: 耿 伟 翁晓红

责任校对: 张 凡

封面设计: 运平文化

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 12.5 印张 257 000 字

2014 年 5 月第 1 版 2014 年 8 月北京第 4 次印刷

定价: 30.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5397 - 8/F · 4365

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492, QQ: 634579818

编 者 的 话

《国际内部审计专业实务框架》（以下简称《框架》）是国际公认的内部审计专业实务标准体系，无论对于内部审计专业实务，还是国际注册内部审计师（CIA）考试都非常重要。然而《框架》条文拗口，阅读者普遍反映枯燥无味、晦涩难懂、难以理解和掌握。特别是 CIA 考生，渴望能够有对《框架》通俗易懂的解读，这便是编写本书的初衷。

本书由中国审计网（www.shenji.cn）旗下中审网校组织编写，并作为中审网校 CIA 学习卡的指定配套考试用书，旨在指导内部审计人员和 CIA 考生在最短的时间内轻松读懂《框架》。中审网校结合多年的培训经验，将《框架》中与内部审计专业实务应用以及 CIA 考试相关的知识进行梳理与解读，力求做到通俗易懂、简明扼要、突出效果，帮助内部审计人员和 CIA 考生学习和掌握最新的国际内部审计专业实务标准、方法及最佳实践。

紧扣标准：鉴于内容的强关联性，本书并没有按照《框架》将标准一一拆分开，而是将相关的标准融为一体，帮助考生形成连贯的知识体系，提高学习效率。

实务为先：本书强调理论联系实际，将《框架》和中国内部审计准则融为一体，贴近实务，注重实效，从满足国际内部审计师协会（IIA）内部审计质量评估的视角全新诠释《框架》。

贴近读者：本书按照回答“什么是内部审计”、“如何建立内部审计”、“如何成为一名合格的内部审计师”、“内部审计起什么作用”、“如何实施内部审计业务”这一主线结合内部审计专业实务案例、CIA 考试要求和典型习题举例对《框架》进行解剖分析，力求更加贴近实务，贴近考试，以发挥事半功倍的效果。

实用至上：不讲过多理论，只讲实际工作或 CIA 考试中真正要求的知识是编写本书的主导思想。本书在章节正文中对所涉及的重要定义和专业词汇均着重进行说明，便于内部审计工作者和 CIA 考生连贯应用并理解掌握。

联系实战：每一章内容中都穿插了经过精选的典型题目和实务案例，帮助内部审计师将《框架》应用到专业实务工作中，同时也方便考生了解 CIA 考试的命题思路，解答和巩固相关知识，帮助考生学以致用，真正满足 CIA 考试的要求。由于篇幅有限，少量的题目并不能满足这一目标，所以建议考生尽量利用中审网校 CIA 学习卡进行强化训练。

注重效果：根据 CIA 考试的特点，着力介绍国际共性的相关理论，避免本土特色，

结合西方思维模式，帮助考生理解要点，提高考生应试能力和技巧，以顺利通过考试。

为了忠于《框架》的原意，我们根据国际内部审计师协会（IIA）在 2013 年最新发布的内容，对内部审计定义、职业道德规范、专业实务标准和释义进行原文引用，同时参照了中国内部审计准则体系，在此对 IIA、IIA 研究基金会、中国内部审计协会（CIIA）以及《框架》的中文版译者表示敬意。本书可作为 CIA 考试的最佳辅导资料，也是内部审计机构和内部审计人员学习、理解和运用最新国际内部审计专业实务标准与方法的规范读物。内容由邱银河、陈哲执笔编写。由于编写时间紧迫，编者的水平和经验有限，虽然力求严谨、准确，但书中难免存在欠考虑和不妥之处，恳请广大 CIA 考生、读者批评指正，若本书中对标准的理解和应用与《框架》出现冲突，请以《框架》为准。

在阅读过程中有任何疑问，可以通过以下方式进行联系：

中审网校网址：<http://www.auditcn.com>

本书编者 E-mail：book@auditcn.com

需要强调的是，CIA 考生应用 CIA 学习卡与本书配套通过 CIA 考试后，应多研读专业著作以提升专业水平。CIA 是国际内部审计领域专家的标志，如果想真正成为内部审计方面的专家，重要的是在通过 CIA 考试后，提升自己的执业能力，把所学的知识 and 理念运用到实际工作中去，运用所学的专业知识和各种技能，提高处理实际问题的能力。希望大家通过 CIA 考试能真正达到“以学习促应用，以考试促提高”的目的。

最后，祝愿大家顺利通过 CIA 考试，早日成为国际注册内部审计师！同时，希望读者通过本书能够领会《框架》的精髓，并顺利运用到工作实践中去，推动我国内部审计实务工作规范化、标准化，实现与国际接轨。

编者

2014 年 5 月

《国际内部审计专业实务框架》 简介

《国际内部审计专业实务框架》(International Professional Practice Framework)(以下简称《框架》)是一部具有权威性的国际内部审计标准,是国际现代内部审计经验的结晶,它在内部审计活动中具有普遍的指导意义。内容包括内部审计定义、内部审计职业道德规范(简称《职业道德规范》)、国际内部审计专业实务标准(简称《标准》)、国际内部审计师协会(IIA)立场公告、内部审计专业实务公告(简称“实务公告”)以及实务指南。深刻体会《框架》的精髓是通过国际注册内部审计师(CIA)考试的关键。全书包括强制性指南、强力推荐的指南两部分内容。

强制性指南由“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》共同构成。这类指南对于内部审计行业是强制性的,遵守强制性指南是内部审计师履行其职责的基础。

强力推荐的指南包括立场公告、实务公告和实务指南。实务公告虽然不具有强制性,但它是IIA认可并强烈推荐的、用以实施《标准》的方法,在某种程度上,它有助于对《标准》进行解释,或将《标准》应用于特定内部审计环境中。

《标准》既是内部审计专业的基础,同时也是《框架》的核心。《标准》适用于内部审计师和内部审计部门。所有内部审计师都对遵循有关客观性、专业能力、应有的职业审慎的《标准》负有责任。此外,内部审计师对遵循与其履行职业责任相关的《标准》负责。首席审计官对全面遵循《标准》负有责任。《标准》的目标如下:

1. 说明内部审计专业实务的基本原则;
2. 为开展并促进多种不同的、具有增值作用的内审计活动制定框架;
3. 为衡量内部审计行为的标准提供依据(如评估业绩);
4. 帮助改善组织的运营与工作。

《标准》包括属性标准、工作标准以及实施标准。

属性标准(1000序列):只有一套,通用于各行各业;属性标准主要说明内部审计部门的特点和对人员的要求,共有四条一般准则,其中内部审计章程、独立性和客观性是重点。

工作标准(2000序列):只有一套,通用于各行各业;工作标准阐述了内部审计工作的性质,并提出衡量内部审计活动质量的准绳,共有七条一般准则;它们从总体上说明内部审计服务。

实施标准 (nnnn. Xn): 一般有两套, 分别针对确认活动和咨询活动这两种主要的内部审计活动类型。实施标准是属性标准和工作标准在特定的审计活动中的具体体现 (例如遵循性审计、舞弊调查或控制自我评价项目等), 可以更具体地指导内部审计人员如何将属性标准和工作标准应用于特定的内部审计活动中。

标准的序列号之后冠以“A”, 如 1130. A 是针对确认活动的。

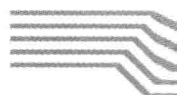
标准的序列号之后冠以“C”, 如 1000. C1 则是针对咨询服务。

总之,《框架》包含专业方面全方位的权威标准, 向全球内部审计师提供强制性指南和强力推荐指南, 为世界一流的内部审计铺平道路。



内部审计定义

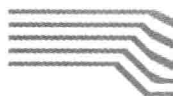
内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。



目 录

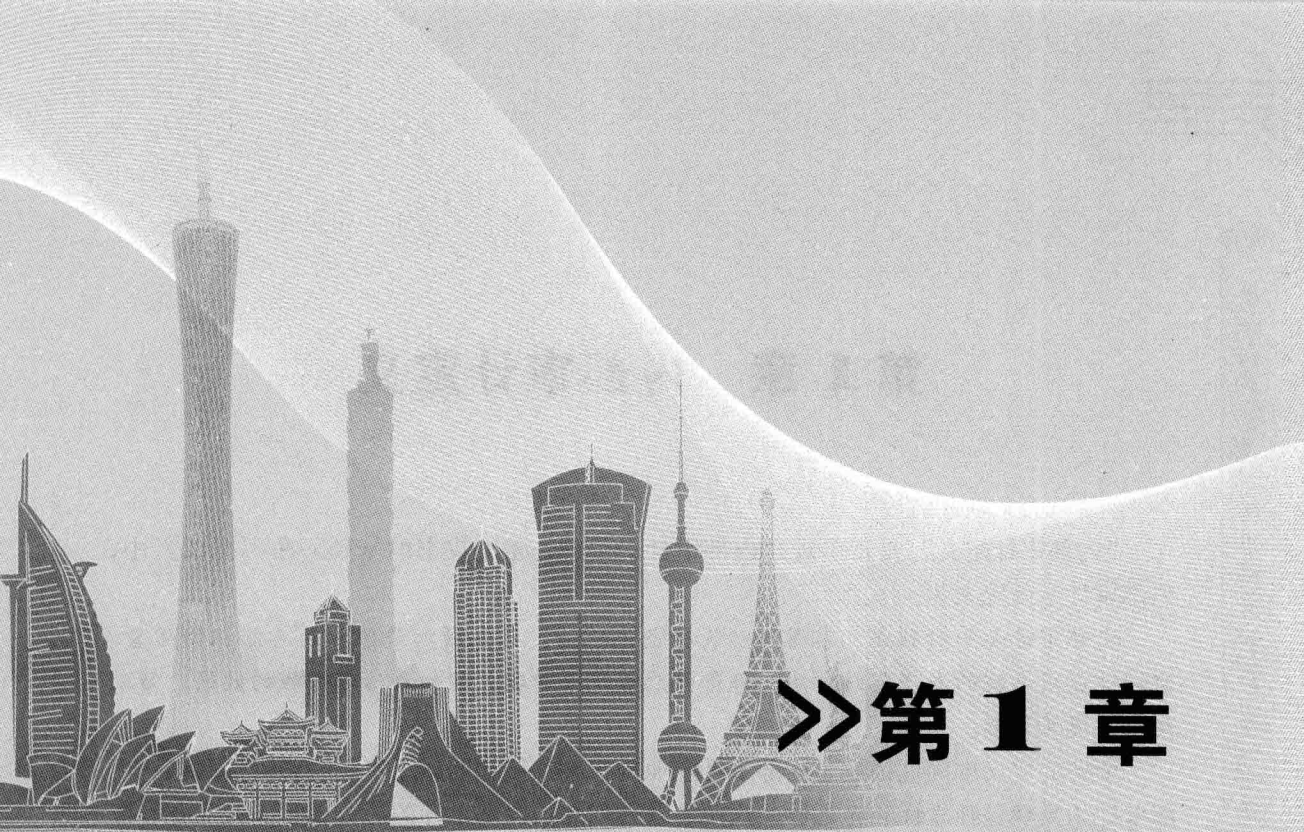
第1章 内部审计定义	(1)
1.1 独立性与客观性	(2)
1.1.1 独立性原则	(3)
1.1.2 客观性原则	(6)
1.1.3 损害独立性或客观性的情形	(7)
1.1.4 独立性或客观性受损的披露	(10)
1.2 确认和咨询业务	(11)
1.2.1 确认业务	(11)
1.2.2 咨询服务	(11)
1.2.3 确认业务与咨询服务的区别	(15)
1.3 增加价值和改善组织的运营	(16)
1.4 系统的、规范的方法	(17)
1.5 评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果	(17)
1.6 帮助组织实现其目标	(17)
1.7 案例与应用	(18)
第2章 首席审计官	(21)
2.1 内部审计章程	(23)
2.1.1 章程的概念	(24)
2.1.2 章程的批准	(25)
2.2 报告关系	(26)
2.2.1 向董事会和高级管理层报告	(26)
2.2.2 与审计委员会的关系	(28)
2.3 内部审计部门管理	(31)
2.3.1 内部审计计划管理	(31)
2.3.2 沟通和批准	(35)
2.3.3 内部审计资源管理	(36)
2.3.4 政策和程序	(39)
2.3.5 内部审计风险管理	(40)

2.4	协调	(44)
2.4.1	确认图谱	(44)
2.4.2	协调流程	(47)
2.4.3	协调外部审计	(49)
2.4.4	协调其他部门	(54)
2.5	质量保证与改进程序	(56)
2.5.1	内部评估	(57)
2.5.2	外部评估	(59)
2.5.3	对遵循《标准》的应用	(61)
2.6	案例与应用	(63)
第3章	内部审计师	(65)
3.1	职业道德规范	(66)
3.1.1	诚信	(67)
3.1.2	客观	(67)
3.1.3	保密	(68)
3.1.4	胜任	(69)
3.2	专业能力	(70)
3.3	应有的职业审慎	(73)
3.4	持续职业发展	(74)
3.5	案例与应用	(75)
第4章	内部审计作用	(79)
4.1	治理	(81)
4.1.1	促进文化建设	(84)
4.1.2	隐私	(86)
4.1.3	信息安全	(87)
4.1.4	电子商务	(88)
4.1.5	《萨班斯法案》相关条款	(90)
4.2	风险管理	(93)
4.2.1	风险管理基础	(95)
4.2.2	促进风险管理过程的建立	(97)
4.2.3	识别和报告环境风险	(97)
4.2.4	评估风险管理过程的适当性	(99)
4.2.5	企业全面风险管理	(101)
4.3	控制	(104)



4.3.1	COSO 内部控制框架	(105)
4.3.2	内部控制的威胁	(108)
4.3.3	内部审计在控制中的作用	(110)
4.3.4	控制的自我评估	(112)
4.4	三道防线	(114)
4.4.1	三道防线模型	(115)
4.4.2	三道防线间的关联协助	(116)
4.5	舞弊	(117)
4.5.1	舞弊的类型	(117)
4.5.2	舞弊的三角理论	(118)
4.5.3	舞弊的识别	(120)
4.5.4	发现舞弊的职责	(122)
4.5.5	舞弊的调查程序	(123)
4.6	案例与应用	(127)
第5章	内部审计程序	(131)
5.1	审计准备	(132)
5.1.1	审计立项	(134)
5.1.2	业务目标	(134)
5.1.3	业务范围	(138)
5.1.4	业务资源的分配	(139)
5.1.5	审计通知书	(140)
5.1.6	业务工作方案	(141)
5.2	审计实施	(142)
5.2.1	现场工作	(142)
5.2.2	收集信息	(143)
5.2.3	分析与评价	(145)
5.2.4	业务记录	(149)
5.2.5	过程监督	(153)
5.3	审计报告	(157)
5.3.1	报告标准	(158)
5.3.2	报告的质量	(162)
5.3.3	报告中对《标准》遵循性的声明	(163)
5.3.4	结果的发送	(164)
5.4	后续审计	(168)
5.4.1	监督审计业务结果	(168)

5.4.2 开展后续程序	(170)
5.4.3 接受风险的决定	(171)
5.5 案例与应用	(172)
附录1 2013 修订版《框架》词汇表	(177)
附录2 2013 修订版《框架》目录索引	(183)
参考文献	(188)



>>第 1 章

内部审计定义

本章要点

- ☐ 独立性与客观性
- ☐ 确认和咨询业务
- ☐ 增加价值和改善组织的运营
- ☐ 系统的、规范的方法
- ☐ 评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果
- ☐ 帮助组织实现其目标

第1章 内部审计定义

“内部审计定义”是正确理解内部审计的关键，是红皮书的基础。在《框架》中，内部审计全新定义为：

内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。

全新的定义准确地描述了内部审计职业的广阔领域和前景。定义明确告诉我们：内部审计的灵魂是独立性和客观性，这两者是并列的；内部审计的业务包括确认业务和咨询业务；内部审计的目标是增加价值和改善组织的运营，内部审计的使命是为了满足组织的要求；内部审计的方法是采用久经考验的、系统的、规范的审计方法，从而规范审计行为，有效管理审计风险，提高服务质量；内部审计的注意力是评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果，强调全局视野；内部审计的职能是为完成组织目标提供服务。新定义明确了内部审计是针对整个组织而言的，它与治理、风险管理和控制过程联系在一起，为组织增加价值服务，是组织成功的关键因素之一。它要求内部审计师必须站在维护组织整体利益的立场上，去发现问题、分析问题、解决问题。具体来说，我们应该重点从以下六个方面来全面理解“内部审计定义”：

1. 内部审计是一种独立、客观的活动；
2. 内部审计是一种确认和咨询活动；
3. 内部审计活动的目标是增加价值和改善组织的运营；
4. 内部审计活动应用系统的、规范的方法；
5. 内部审计内容是评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果；
6. 内部审计的最终职能是帮助组织实现其总体目标。

1.1 独立性与客观性

独立性是审计的基本原则，在新定义中独立性和客观性是并列的。由此可见，在注重独立性的同时，国际内部审计师协会（IIA）倾向于使用“客观性”一词来表达内部审计的可信，并且认为客观性更加切合市场实际，引导内部审计人员不应片面地去追求更多的独立性，在分析问题和提出建议时应实事求是、客观公正，使内部审计工作发挥

更大作用，为组织创造更多的价值。

1100——独立性与客观性

内部审计部门必须保持其独立性，内部审计师必须客观地开展工作。

【释义】

独立性指内部审计活动公正地履行职责时免受任何威胁其履职能力的情况影响。要达到有效履行内部审计部门职责所必须的独立程度，首席审计官需要直接且不受限制地与高级管理层和董事会接触。这一要求可以通过建立双重报告关系来实现。独立性所面临的各种威胁必须在审计师个人、具体业务、职能部门和整个组织等不同层面上得到解决。

客观性指不偏不倚的工作态度，使内部审计师在开展业务时相信其工作成果并且不会做出质量方面的妥协。客观性要求内部审计师对审计事项做出判断时不屈从于其他因素。客观性所面临的各种威胁必须在审计师个人、具体业务、职能部门和整个组织等不同层面上得到解决。

独立性和客观性是审计服务内在价值的根本，独立性被看作是审计职能（一般是指组织上）的一种属性，而客观性则是内部审计师的属性。对于《框架》所使用的“必须”一词，是要求内部审计活动或内部审计师无条件地遵循该准则。

1.1.1 独立性原则

独立性是指内部审计活动公正地履行职责时免受任何威胁其履职能力的情况影响。具体来说，独立性是指内部审计部门或首席审计官（CAE）在不受任何影响和控制的情况下执行内部审计活动的能力。

1110——组织上的独立性

首席审计官必须向组织内部能够确保内部审计部门履行职责的层级报告。首席审计官必须至少每年一次向董事会确认内部审计部门在组织上的独立性。

【释义】

组织上的独立性只有当首席审计官在职能上向董事会报告的情况下才能够有效实现。职能上向董事会报告的例子包括董事会：

- 批准内部审计章程；
- 批准以风险为基础编制的内部审计计划；
- 批准内部审计预算和所需资源计划；
- 与首席审计官就内部审计计划实施情况或其他事项进行沟通；
- 批准关于首席审计官任免的决定；

- 批准首席审计官的薪酬；
- 适当询问管理层和首席审计官以确定是否存在不适当的审计范围或资源限制。

1110. A1——内部审计部门在确定内部审计范围、开展工作和报告结果时，必须免受干预。

1111——与董事会的直接互动

首席审计官必须与董事会直接沟通和互动。

(1) 组织独立性

保证组织独立性的最佳途径是首席审计官必须向组织内部能够确保内部审计部门履行职责的层级报告。简单来说，就是向有权力保证内部审计独立开展的级别的人或机构报告。

理想的情况是：首席审计官在职能上向审计委员会、董事会或其他相关治理机构报告业务工作，在行政上向首席执行官（CEO）报告行政工作。行政上的报告主要包括：预算和财务、人力资源管理（包括人员评价和薪酬）、内部沟通和信息交流、内部审计部门政策与程序的管理。

首席审计官必须至少每年一次向董事会确认内部审计部门在组织中的独立性。

在日常运营中，首席审计官如果能定期出席或参加董事会举行的有关对审计、财务报告、组织治理和控制系统的监督职责的会议，就可以获取战略性业务发展的信息，尽早提出高风险、系统、流程或者控制等事项，也可以利用这样的机会就内部审计部门的计划和活动，以及其他共同关心的事项与管理层交换意见。这种沟通和互动也可以通过首席审计官与董事会至少每年一次的单独会晤进行。

董事会是最高层次的治理机构（例如董事会、监事会、非营利组织的理事会、信托人），负责指导和/或监督组织的经营活动和管理情况。典型的董事会由独立的若干董事组成。如果未设立此类机构，那么“董事会”系指公司或机构的首脑。实务当中，“董事会”也可指首席审计官在职能上可向其报告的审计委员会。董事会（或审计委员会，在美国上市公司中，人们会将《框架》中“董事会”理解为审计委员会，如果没有设立审计委员会的，则由董事会履行职责）的作用对于保证组织独立性至关重要。董事会如果能有效履行以下职能，将有效促进组织的独立性（职能性报告）：

- 批准内部审计部门的章程；
- 批准内部审计风险评估及相关审计计划；
- 接受首席审计官关于内部审计工作结果和其认为有必要的其他事务的报告，包括在管理层不在场的情况下与首席审计官进行单独会晤以及每年确认内部审计部门在组织中的独立性；
- 批准首席审计官业绩评估和任免的决定；
- 批准对首席审计官年度薪酬和工资的调整；

• 适当地询问管理层和首席审计官，以确定是否由于审计范围和预算受到限制而阻碍了内部审计部门履行其职责；

- 积极参与、监督、审查，并采取后续行动；
- 内部审计活动在确定内部审计范围、开展工作和报告结果时，必须免受干预。

(2) 内部审计人员的独立性

内部审计人员的独立性是指内部审计师在内部审计活动中不受任何来自外界的干扰，独立自主地开展审计工作。

内部审计必须有专职的审计人员，不应由其他业务部门，特别是会计部门的人员兼任。内部审计人员只有在独立的客观保证下，才能做出公正、无偏见的判断，只有这样，才能最大限度地增强内部审计人员的独立性，使他们在规定的权限内，独立行使职权，完成规定的任务。

(3) 内部审计业务的独立性

内部审计人员不办理经济业务，不直接参与单位各部门的生产经营活动，而应以第三者身份检查、监督、分析、评价和服务于组织的各项经济业务。

《索耶内部审计》指出：专业的内部审计师必须履行专业的独立性；提供客观的、无偏见的和不受限制的意见；反映事件的本身，而不是按照某些人的意愿来进行反映。内部审计师必须对实施审计享有充分的自由——即检查什么和如何检查都是根据自身的职业判断开展。只有这样，内部审计师才可以被认为进行了专业的审计。

【典型习题】

根据《框架》，能实现内部审计独立性的途径是：

- A. 人员配置和监督
- B. 持续的专业发展和应有的职业审慎
- C. 人际关系和沟通
- D. 组织状况和客观性

参考答案：D

解题思路：

- A. 不正确。人员配置和监督与内部审计部门的专业熟练性有关。
- B. 不正确。持续的专业发展和应有的职业审慎与内部审计师的专业熟练性有关。
- C. 不正确。人际关系和沟通与内部审计师的专业熟练性有关。
- D. 正确。根据《框架》，组织状况和客观性可使内部审计部门的成员作出公正的和不偏不倚的判断，这对恰当开展审计工作是必不可少的。