

中审网校CIA考试教材
CIA 考试辅导用书

 中审网校
www.auditcn.com

考试用书系列

国际注册内部审计师 **CIA**考试应试指南

1

内部审计基础

中审网校/编



中国时代经济出版社

中审网校CIA考试教材
CIA 考试 辅导 用书

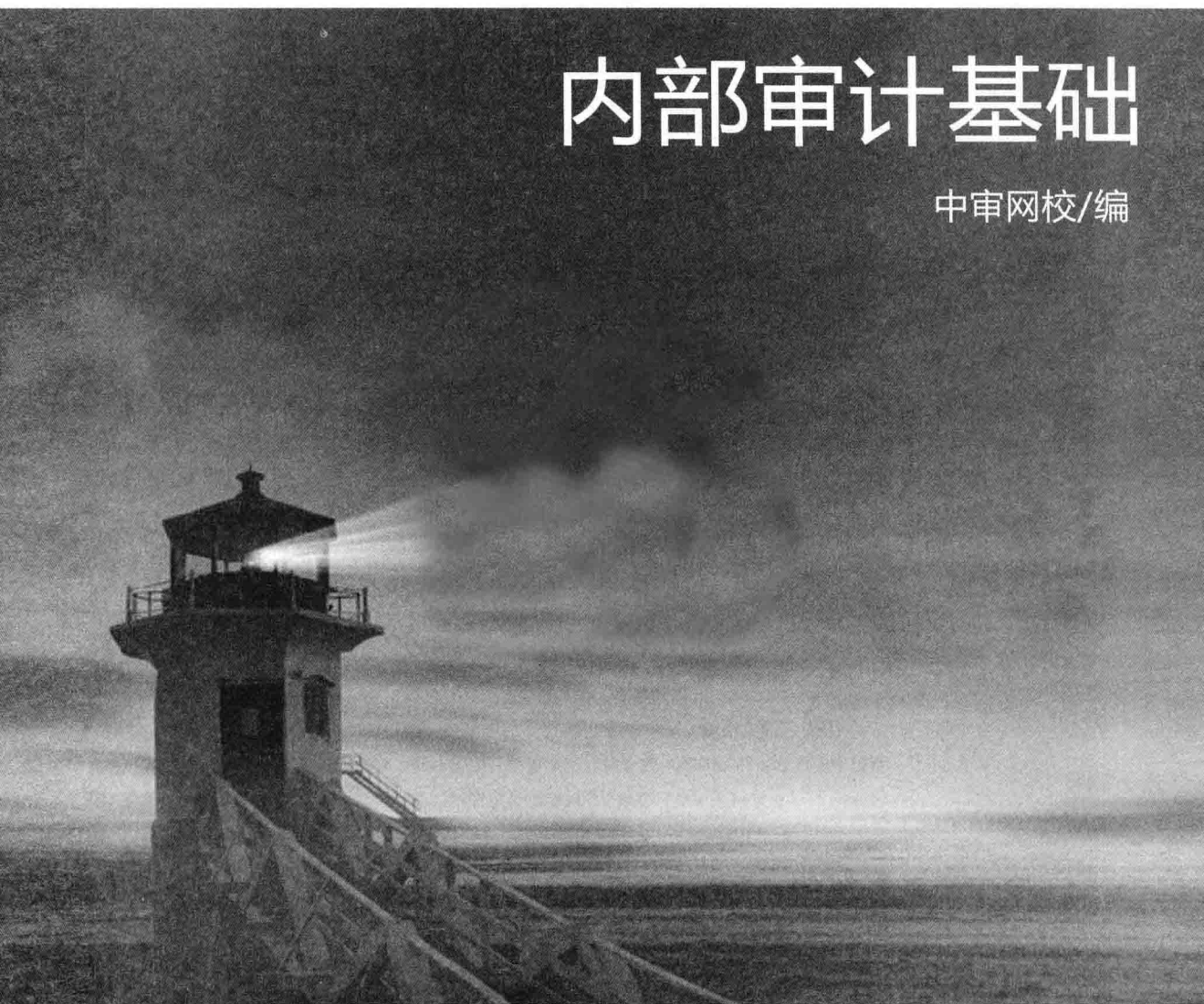
 中审网校
www.auditcn.com
考试用书系列

国际注册内部审计师 **CIA**考试应试指南

1

内部审计基础

中审网校/编



 中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

内部审计基础/中审网校编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 5

(国际注册内部审计师 CIA 考试应试指南; 1)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5398 - 5

I. ①内… II. ①中… III. ①内部审计 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 082183 号

责任编辑: 王 丽

责任校对: 黄亚青

封面设计: 李运平

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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 11.5 印张 241 000 字

2014 年 5 月第 1 版 2014 年 5 月北京第 1 次印刷

定价: 45.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5398 - 5/F · 4366

(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

专业认证成为组织管理者衡量专业人员能力素质的标准之一。国际注册内部审计师（CIA）考试是由国际内部审计师协会（IIA）发起的面向全球内部审计人员的主要执业认证。

IIA 是世界范围的内部审计师组织。该协会 1941 年成立于美国纽约，在联合国经济和社会开发署享有顾问地位，是最高审计机关国际组织的常任观察员，是国际政府财政管理委员会、国际会计师联合会的团体会员。协会现有 196 个分会，分布在 100 多个国家和地区。中国内部审计协会于 1987 年加入该协会，成为国家分会。

自从中国内部审计协会于 1998 年 11 月首次将 CIA 考试引进中国，并在广州成功举办第一次考试以来，CIA 受到来自内部审计和其他相关行业的青睐，参考人数逐年增加。需要考生注意的是，CIA 考试由 IIA 命题和阅卷，本身只有考试大纲，并没有配套教材。此外，CIA 考试涉及的内容广泛，且与国内传统审计教材的审计程序和技术不大相同。因此，对 CIA 考生来说，转变传统的考试复习思维，选择一本目标清晰、针对性强、效果突出的考试用书进行学习就变得格外重要。

本书特色

本书由中国审计网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 CIA 考试教材，旨在指导 CIA 考生在最短的时间内掌握 CIA 考试大纲所要求的知识，从而轻松地通过考试。中审网校结合多年的辅导经验，将 CIA 考试三个部分的相关知识和内容分别整理到三册书中，力求做到通俗易懂、简明扼要、突出重点。

★ 紧扣大纲

按照 IIA 的规定，中国考区自 2014 年起执行新的 CIA 考试大纲，按新考试大纲的安排，对考试科目进行了调整，由之前的四个部分调整为三个部分。这三个部分的内容关联性很强，甚至同一道试题可能出现在不同科目的考试中。因此，本书三册中部分章节存在重合，有利于仅参加其中一至两部分考试的考生学习，对于参加三部分考试的考生，这部分章节也存在知识侧重，有助于考生提高学习效率。

★ 贴近考试

除具备丰富辅导经验的网校老师和专业人士外,本书还邀请了中审网校近年来通过CIA的优秀学员参与编写,如2012年全球最高分学生奖获得者汪洋,力求更加贴近考生的需求,以发挥事半功倍的效果。

★ 实用至上

不讲过多理论,只讲CIA考试中要求的知识是编写本书的主导思想。因此,本书对很多未在考试中涉及的知识点的叙述是点到为止,这点请考生在阅读中加以注意。

★ 注重效果

根据CIA考试的特点,本书着力介绍国际共性的相关理论,避免中国特色,结合西方思维模式,帮助考生理解要点,提高考生的应试能力和技巧,以顺利通过考试。

主要内容

丛书共三册。第一册对应CIA考试第一部分:内部审计基础;第二册对应CIA考试第二部分:内部审计实务;第三册对应CIA考试第三部分:内部审计知识要素。内容上按考试大纲的顺序进行划分,下面进行简要介绍:

★ 第一册:内部审计基础

考试题目:125道,时间:2.5小时(150分钟)。

第1章:介绍内部审计的相关概念和《国际内部审计专业实务框架》的基本内容。

第2章:介绍内部审计在治理、风险和控制中的角色与职责,并阐述相关知识要点。

第3章:介绍内部审计程序,侧重对审计工具和技术的应用。

★ 第二册:内部审计实务

考试题目:100道,时间:2小时(120分钟)。

第1章:介绍内部审计的战略职能,包括部门管理、制订年度计划和具体的业务类型。

第2章:介绍内部审计程序,侧重对审计过程的理解。

第3章:介绍舞弊的知识要点及舞弊调查程序。

★ 第三册:内部审计知识要素

考试题目:100道,时间:2小时(120分钟)。

第1章：介绍公司的治理原则和企业道德相关的内容。

第2章：介绍与风险管理相关的知识，包括风险管理的技术和如何运用风险框架。

第3章：介绍组织结构和企业经营过程中涉及的相关知识。

第4章：介绍沟通的知识，包括具体定义和利益相关者的关系。

第5章：介绍组织战略管理和领导管理的相关知识和原则。

第6章：介绍信息技术，特别是信息安全方面应掌握的知识。

第7章：介绍财务会计和管理会计在内的相关会计知识。

第8章：介绍经济学、金融方面的相关知识，还包括文化、政治、法规等对组织的影响。

如何使用本书

本书的主要读者对象为参加 CIA 考试的考生，强烈建议与中审网校 CIA 学习卡配套使用。其中，参加内部审计基础考试的考生请重点学习第一册；参加内部审计实务考试的考生请重点学习第二册；参加内部审计知识要素考试的考生请重点学习第三册。

本书每一章的最后都精选了若干道典型模拟试题，以帮助考生了解 CIA 考试的命题思路和试题特点，提高考生的解题技巧，巩固相关知识，从而能更好地适应 CIA 考试的要求。

如果想更详细、更准确地理解《国际内部审计专业实务框架》关于内部审计定义、专业实务标准、专业实务公告和 IIA 立场公告的内容，推荐增加阅读中审网校编辑出版的“《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”。

为了帮助考生更好地掌握和巩固学习成果，中审网校同时还编辑出版了《国际注册内部审计师 CIA 考试新汇编 600 题》（一至三册）作为本书的配套习题册，按照本书各章的顺序安排习题内容，考生可以对应一至三册予以配套学习。由于受篇幅与无法及时更新等条件的限制，纸质习题并不能很好地达到高效通过考试的目标，所以建议考生尽量利用中审网校 CIA 学习卡的最新资料，在线进行学习和训练。

关于 CIA 学习卡

十年积累，十年沉淀，CIA 学习卡成为中审网校的拳头产品。

1998 年始，CIA 考试正式引进中国并在广州开考；2002 年始，中审推出 CIA 学习卡。CIA 考试引进中国至今十余年，中审一直服务其中，为了提升品质，推出“中审网校”品牌。2012 年，中审网校学员汪洋获得 CIA 考试全球最高分学生奖。实践证明，中审网校 CIA 学习卡能有效帮助考生一次通过 CIA 考试。中审网校 CIA 学习卡内容丰

富、针对性强、效果突出，其主要内容包括：

★ 我的学习卡

体验全新的在线学习方式，及时、准确地提供最有价值的考试信息，解读最新考试大纲，把握最新变化，提高考生的应试能力和技巧。

★ CIA 辅导讲座

重磅推出 CIA 考试专家辅导培训讲座，根据考试大纲和近年度的考试试题特点，提供 CIA 考试总串讲、各科按大纲章节划分的精讲以及重点、难点讲座等，梳理知识要点，浓缩考试精华，分析考试重点、难点和疑点，并紧贴近年考试的变化趋势，为考生提供极其珍贵的应试技巧讲解。CIA 培训讲座可无限次播放和收听。

★ CIA 精选题库

掌握好解题技巧是通过 CIA 考试最关键的一步。通过精选大量的题库，配以最优参考答案和解题思路，在最短的时间内全面了解 CIA 考试的命题思路和内容，培养以西方人的思维方式来思考问题和解决问题的习惯，减少因东西方思维方式不同而大量失分的现象，提高考生应试能力。这是通过 CIA 的必由之路。

★ CIA 模拟考场

按照最新考试大纲的要求，模拟真实环境，提供模拟试卷和冲刺题，同时配以评卷分析（最优答案、解题思路、模拟结果、模拟纪录）等。

CIA 学习卡突破了时间、地域的限制，在有效期内具有支持重复点播、反复收听、无限次训练、无时间限制等优点。通过与本书进行配套学习，完美地将考试用书、辅导培训和题库训练结合起来，能有效地帮助考生在最短的时间内攻克学习中的重点、疑点、难点，全面掌握考试内容，起到事半功倍的作用，从而保证顺利地通过 CIA 考试。

应试技巧

“方法不对，努力白费！”CIA 考试作为一种国际性考试，不同于国内其他考试。CIA 考试没有教材，考试内容涉及内部审计框架、审计学、会计学、管理学、经济学、金融学、法律法规、信息技术等领域，且三部分考试内容并不是截然分开的，而是彼此有重合，所以掌握 CIA 考试的应试技巧，选择最有效的学习资料和运用正确的学习方法对顺利通过考试是至关重要的。

★ 巧用排除，选择最优

CIA 考试试题全部都是客观的单项选择题。部分试题可能存在一个以上的有效答案，虽然 IIA 没有公布过评分细节，但根据经验判断，不同选项代表的分值可能有所不同。因此，考生在考试中一定要认真审题，领会题意，根据自己的判断在有效答案中运用排除等方法选择最优答案。

★ 选考中文，更易通关

CIA 考试在国内采用中、英文两种语种，由报考者根据自己的实际情况任选其中一种，在同一年度里参加三个部分的考试不能两种语种混用（但不同年度可以选不同的语种）。不论采用何种语种通过考试，都会获得由 IIA 颁发的国际通行的英文证书和由中国内部审计协会颁发的中文证书。因为中文资料较为丰富，如中审网校 CIA 学习卡（www.auditcn.com）等高效资料都是中文的，这是英文资料所不能比拟的，所以强烈建议选用中文考试。但中文试卷在翻译方面存在的一些小问题一直为考生所诟病，诸如一句话过长让考生拗口难懂、部分词汇词不达意，或因为直译而导致的理解偏差等，这就需要考生在平时注意多训练类似试题加以适应，同时在考试时集中注意力，多读两遍，准确把握考点。

★ 转变思维，轻松超越

再次强调，CIA 考试中三部分的知识是相互关联的，考试中不要过分拘泥于科目间的界限，在复习中应注意根据大纲中涉及的知识点来进行突破。CIA 考试更多是考查考生运用已学的知识分析和解决问题的能力。考生应注意东西方思维的差异，在做题的过程中要注意别拿传统的做法或者是自己审计工作中的习惯和经验来作为判断依据。同时要将自己的立场置于首席审计官（CAE）的高度来看待问题。

归结起来，IIA 推崇的价值观包括：正直、诚实、重视信用、重视法律的力量、关注公共利益、环保意识强烈；利益冲突时的先后顺序是：国家、社会公众（法律）、职业团体（职业准则）、企业（企业内部的规章）、个人（公德意识）；同时，重视民主、平等、团队合作。用以上基本要素作为背景来分析试题，十分有效。

★ 把握捷径，实现目标

国际考试大多采用题库出卷的方式，在考试中会出现往年考过的原题，重复不可避免。因此，每一位考生在平时应该尽量多训练 CIA 学习卡中的题目，千万不要认为以前考过就不会再考了。越是临近考试，做题越是有效果，考生应通过做题加深对知识的理解。考生在学习过程中会遇到许多自己无法解决的问题，建议参加一个 CIA 考试交流群（推荐加入 CIA 学习卡会员 QQ 群，群内设有辅导员答疑）进行讨论。群内有来自各个行业、不同层级的学员，有效扩展了看待问题的维度。通过讨论，不仅可以沟通

学习,互通有无,而且能够共同解决许多难题,把静态的学习变成了动态的讨论交流,从而提高了学习兴趣和学习效果。

考试时,需要注意的事项都在准考证中作了说明,在此不作赘述。中审网校提醒考生,注意保证及时完成并正确填涂答题卡。另外,CIA考试三个部分必须在四年内全部通过方可领到证书,否则成绩作废。这就要求考生必须在最短的时间内通过考试。

写作团队

本书的顺利出版是一次成功的团队合作,本书编者均来自从事CIA考试研究和辅导一线的培训老师以及在内部审计领域具有丰富实践经验的国际注册内部审计师(CIA)、国际注册内部控制自我评估师(CCSA)、国际注册风险管理确认师(CRMA)、注册舞弊审查师(CFE)、信息系统审计师(CISA)、注册会计师(CPA)、注册税务师(CTA)、工商管理硕士(MBA)、高级审计师、高级会计师、高级工程师和咨询专家等,他们都具有丰富的CIA应试经验和教学经验,正是出于对推动我国内部审计职业水平事业发展的无私奉献,他们将自己宝贵的经验完全展现给读者。

丛书由邱银河主持编写,负责拟定丛书编写提纲。其他编委会成员包括陈哲、严忠新、汪洋、汪宁、李杰。全书最后由陈哲、邱银河负责修改和统稿。

修订说明

为了使本书能紧跟国际内部审计的趋势,更好地指导广大考生有的放矢、事半功倍地通过CIA考试,《国际注册内部审计师CIA考试应试指南》自2001年面世至今,不定期地根据CIA考试大纲的最新变化和内部审计师协会IIA最新的职业发展要求进行修订更新。本次修订基于《国际内部审计专业实务框架》(2013年修订版)的最新实务标准和工作指引,充分吸收CIA考生对本书以往版本的学习反馈,并结合最近国际经济发展形势和管理理论革新对CIA考试命题趋势的影响等因素对本书进行了修订和完善。

本书的修订工作由中审网校负责组织,具体由邱银河、陈哲负责编写。

由于编写时间紧迫,编者的水平和经验有限,虽然参阅了国内外大量相关的准则、专著、教材、习题案例、论文及公开发表的其他文献资料,并力求严谨、准确,但书中难免存在不妥之处,敬请广大读者批评指正,我们将在下一版中修正、完善。

在阅读过程中有任何疑问,均可以通过以下方式联系:

中审网校网址: <http://www.auditcn.com>

本书作者 E-mail: book@auditen.com

需要强调，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进修和提升专业水平。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 的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，提升处理实际问题的能力。希望每一位考生通过 CIA 考试真正达到“以学习促应用，以考试促提高”的目的。

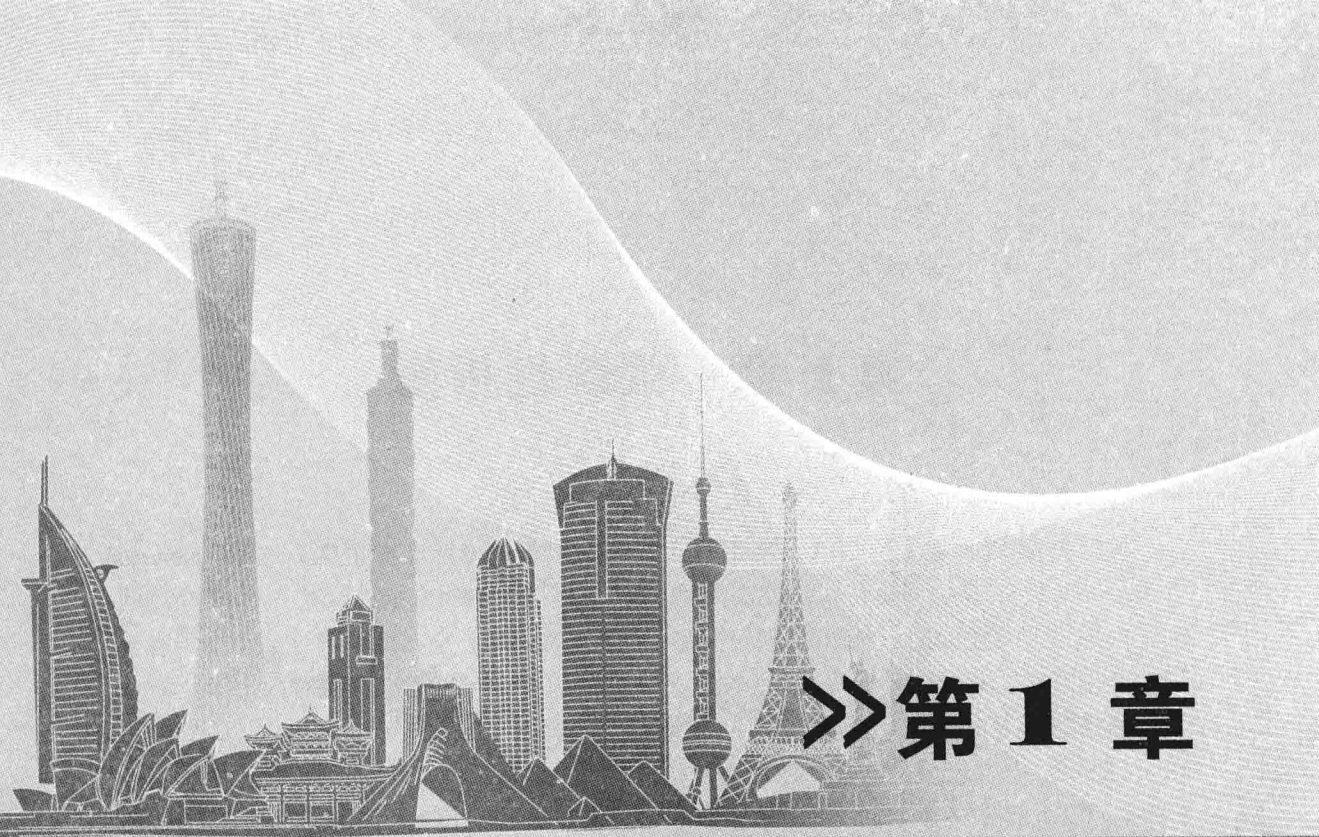
最后，祝愿各位考生顺利通过 CIA 考试，早日成为国际注册内部审计师。

目 录

第1章 强制性指南	(2)
1.1 内部审计定义	(3)
1.1.1 独立、客观的活动	(4)
1.1.2 确认和咨询活动	(4)
1.1.3 增加价值和改善组织的运营	(4)
1.1.4 系统的、规范的方法	(5)
1.1.5 评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果	(5)
1.1.6 帮助组织实现其目标	(6)
1.2 《职业道德规范》	(6)
1.2.1 诚信	(6)
1.2.2 客观	(7)
1.2.3 保密	(7)
1.2.4 胜任	(7)
1.3 《国际内部审计专业实务标准》	(8)
1.3.1 遵循国际内部审计师协会的《标准》	(9)
1.3.2 内部审计活动的宗旨、权力和职责	(9)
1.3.3 独立性与客观性	(11)
1.3.4 专业能力与应有的职业审慎	(16)
1.3.5 质量保证与改进程序	(19)
1.4 《标准》在内部审计管理中的应用	(22)
1.4.1 内部审计计划与审批	(23)
1.4.2 资源管理	(25)
1.4.3 协调	(28)
1.4.4 向董事会和高级管理层报告	(31)
1.5 典型模拟试题	(32)
第2章 内部审计在公司治理、风险管理和内部控制中的作用	(40)
2.1 组织治理与内部审计	(40)
2.1.1 公司治理	(42)

2.1.2	董事会与审计委员会	(45)
2.1.3	内部审计在治理中的作用	(46)
2.1.4	《萨班斯法案》与 CIA 考试相关条款	(51)
2.2	风险管理与内部审计	(55)
2.2.1	风险术语	(56)
2.2.2	风险要素	(58)
2.2.3	风险管理	(58)
2.2.4	以风险为基础制订计划	(60)
2.2.5	内部审计在风险中的作用	(60)
2.3	内部控制与内部审计	(62)
2.3.1	控制类型	(62)
2.3.2	管理控制技术	(64)
2.3.3	COSO 内部控制框架	(67)
2.3.4	其他内部控制框架	(71)
2.3.5	内部审计在控制中的作用	(73)
2.4	内部审计活动的其他角色和职责	(75)
2.4.1	舞弊风险意识	(75)
2.4.2	道德建设	(78)
2.4.3	隐私	(80)
2.4.4	信息安全	(80)
2.4.5	电子商务	(81)
2.5	典型模拟试题	(81)
第3章	实施内部审计业务	(88)
3.1	审计准备阶段	(88)
3.1.1	审计立项	(90)
3.1.2	初步了解被审计单位的情况	(91)
3.1.3	开展风险评估	(96)
3.1.4	确定审计目标和审计范围	(99)
3.1.5	确认业务的评价标准	(101)
3.1.6	确认所需的审计资源	(101)
3.1.7	发出审计通知书	(102)
3.1.8	编制业务工作方案	(103)
3.2	审计实施阶段	(103)
3.2.1	开展现场工作	(104)
3.2.2	分析性测试与详细测试	(105)

3.2.3 符合性测试与实质性测试	(107)
3.2.4 收集审计证据	(110)
3.2.5 工作底稿的编制与复核	(113)
3.3 审计报告阶段	(116)
3.3.1 审计中期报告	(117)
3.3.2 审计发现	(118)
3.3.3 审计结论	(119)
3.3.4 审计建议	(119)
3.3.5 沟通审计结果	(120)
3.3.6 编制审计报告	(121)
3.3.7 报告审计业务	(124)
3.4 审计跟踪阶段	(125)
3.4.1 监督审计业务结果	(126)
3.4.2 跟踪审计	(127)
3.4.3 后续审计报告	(129)
3.5 审计工具与技术	(130)
3.5.1 抽样技术	(131)
3.5.2 计算机审计工具和技术	(138)
3.5.3 电子表格分析	(140)
3.5.4 统计分析	(141)
3.5.5 分析性复核技术	(142)
3.5.6 标杆比较法	(143)
3.5.7 流程图	(145)
3.5.8 风险和控制自我评估	(146)
3.5.9 解决问题	(149)
3.6 典型模拟试题	(150)
附录1 考试大纲	(158)
附录2 2012年CIA考试全球最高分学生奖获得者 ——汪洋谈备考心得	(164)
主要参考文献	(167)



>>第1章

强制性指南

本章要点

- ☐ 内部审计定义
- ☐ 《职业道德规范》
- ☐ 《国际内部审计专业实务标准》
- ☐ 《标准》在内部审计管理中的应用

第1章 强制性指南

国际内部审计师协会（IIA）发布的《国际内部审计专业实务框架》（International Professional Practices Framework，英文简称 IPPF，以下简称《框架》）是一部权威性的国际内部审计专业标准，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实用意义，充分体现了 IIA 作为国际公认的内部审计标准制定机构对内部审计职业发展前景的展望，并突出强调了新实务框架的与时俱进、国际化和多样化。

《框架》内容包括“内部审计定义”、《职业道德规范》、《国际内部审计专业实务标准》（以下简称《标准》）和“立场公告”、“实务公告”以及“实务指南”。《框架》内容结构见表 1-1。

表 1-1 《国际内部审计专业实务框架》内容结构

性质	内 容	内容说明
强制性指南	内部审计定义	阐明内部审计的基本宗旨、性质和工作范围
	职业道德规范	阐明开展内部审计活动的个人或机构需要遵循的原则和行为规范，表明了对执业行为规范的最低要求，而不是具体活动
	标准和释义	以原则为导向的强制性要求，为实施和推动内部审计提供了框架，包括： - 关于内部审计专业实务和评价内部审计工作效果的基本要求的条款，这些要求普遍适用于全球范围内的组织和个人 - 释义，对《标准》中名词或概念作出解释，使表达更加规范和统一
强力推荐指南	立场公告	立场公告表明 IIA 关于内部审计在特定事项中的角色、职责、所持的立场及观点。立场公告有助于对内部审计感兴趣的社会各界了解重大治理、风险或控制事项，以及内部审计在其中扮演的角色和作用
	实务公告	实务公告主要帮助内部审计师适用“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》，同时推动良好的实践。实务公告涉及实施内部审计业务的方式、方法和需要考虑的因素，但是不包括详细的过程和程序。实务公告包含的内部审计实务与跨国、国内或特定行业的事项、特定业务类型以及法律法规事项相关
	实务指南	实务指南为开展内部审计活动提供详细的指引，包括具体的流程和程序，例如工具、技术、程序以及分步骤的方法和形成书面文件的范例

作为整合 IIA 所发布标准的概念性框架,《框架》的范围缩减到只包括由 IIA 国际技术委员会按照适当程序制定的权威标准,由以下两部分构成:

一是强制性指南。强制性指南由“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》三部分共同构成。遵循强制性指南的原则对于内部审计专业实务是必须且重要的,是内部审计师履行其职责的基础。这里的“内部审计师”是指 IIA 会员、已经或正在获取 IIA 职业资格的人员,以及按照内部审计定义界定的提供内部审计服务的人员。强制性指南的制定遵循既定的尽职审查程序,包括公布征求意见稿,广泛听取各界的意见。《标准》的强制性通过使用“必须”(无条件的强制性要求)一词加以强调。在某些例外情况下使用“应当”一词来表示期待相关要求得到遵守,除非根据专业判断所涉情形允许偏离《标准》的要求。

强制性指南适用于提供内部审计服务的个人或机构。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,内部审计师有责任遵循与其履行内部审计职业责任相关的《标准》。组织内部审计活动的负责人即首席审计官(Chief Audit Executive,简称“CAE”,也译作“首席审计执行官”)负责对《标准》的全面遵循。

二是强力推荐的指南。强力推荐的指南是 IIA 通过正式批准程序认可的,阐述有效执行“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》的实务,包括立场公告、实务公告和实务指南三部分。强力推荐的指南虽然不具有强制性,但它有助于对《标准》进行解释,或将《标准》应用于特定内部审计环境中。强力推荐的指南可以由胜任的内部审计师凭借其专业判断加以运用。

深刻体会《框架》的精髓是规范内部审计专业实务和通过国际注册内部审计师(CIA)考试的关键,CIA 考生应仔细通读并掌握《框架》的所有内容,建议阅读中审网校主编的“《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”。

本章主要介绍《框架》的强制性指南部分——“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》。

1.1 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《框架》的基础。在《框架》中,内部审计被全新定义为:

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、控制及治理过程的效果,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。应该重点从以下六个方

面理解内部审计的定义。

1.1.1 独立、客观的活动

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，对于分析问题和提出建议应实事求是、客观公正，使内部审计工作发挥更大的作用，为组织创造更多的价值。

1.1.2 确认和咨询活动

内部审计通过提供多种方式的服务为组织增加价值。最新的内部审计定义将内部审计工作集中于确认和咨询服务两方面。

确认服务是指内部审计师为了对机构、业务、流程、系统或其他对象提供独立意见或结论而作出的客观评价。内部审计确认服务的性质和范围由内部审计师确定，其服务类型已经从传统的财务审计、遵循性审计以及经营审计发展到现代的多元化审计，如第三方审计、合同审计、绩效审计、舞弊检查、风险和控制自我评估、尽职调查、质量审计、安全审计、信息技术审计、隐私审计等。

咨询服务本质上是一种顾问服务，一般应客户的具体要求而开展，目的是增加价值并提高组织的运作效率。咨询服务的性质和范围应该由内部审计师与客户在内部审计章程的范围内共同协商确定，同时必须明确内部审计师不承担具体的管理责任。咨询服务形式包括顾问、建议、协调、程序设计和培训等，具体业务包括内部控制培训、业务流程检查、标杆比较、信息技术和系统开发以及绩效测评系统的设计等。

按照迈克尔·波特关于“组织活动”的划分，内部审计的确认业务和咨询服务都属于组织的质量保证活动，它们是确保直接活动（生产、制造、营销等）和间接活动（预测、决策、计划、管理等）质量的各种活动。因此，二者既有助于与组织竞争优势直接相关的生产、营销等活动质量的提高从而增加价值，又有助于决策、计划等价值链间接活动质量的改进从而改善组织的运营，统一于帮助组织实现其目标。

1.1.3 增加价值和改善组织的运营

新定义将内部审计的目标表述为“增加价值和改善组织的运营”，进一步强调了内部审计的使命是为了满足组织的要求。“增加价值”是指组织的设立是为其所有者、其他利益关系方、顾客和客户创造价值或谋取利益。这里说的“价值”并不是从生产和销售过程中直接产生和创造的，而是内部审计人员在收集生产和销售过程的