

管理咨询与审计系列

管 理 审 计 职 能

公司审计部门程序指南

(第3版)

(美) Michael P. Cangemi

Tommie Singleton

李海风 李媛媛

著

译

MANAGING THE AUDIT FUNCTION

A CORPORATE AUDIT DEPARTMENT

PROCEDURES GUIDE

清华大学出版社



管理咨询与审计系列

管 理 审 计 职 能

公司审计部门程序指南

(第3版)

(美) Michael P. Cangemi

Tommie Singleton

李海风 李媛媛

著

译

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

随着审计由外包的职能转为内部控制的基石,审计主管需要一本能反映内部审计行业近期所经历的根本性变化的更新手册。本书为内部审计部门提供了创建有效程序指南的蓝图。

本书对内部审计师、外部审计师、财务总监、审计委员会的成员以及公司领导是一本很有价值的工作参考书。

Managing the Audit Function: A Corporate Audit Department Procedures Guide, 3rd ed.
By Michael P. Cangemi, Tommie Singleton.
EISBN: 0-471-28119-0

Copyright © 2003 by John Wiley & Sons, Inc. All rights reserved.

本书简体中文版由 John Wiley & Sons 出版集团授权清华大学出版社在中国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区和中国台湾地区)销售。未经出版者书面许可,不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

北京市版权局著作权合同登记号 图字:01-2003 7425

版权所有,翻印必究。举报电话:010 62782989 13901104297 13801310933
本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

管理审计职能:公司审计部门程序指南;第3版(美)坎吉姆(Cangemi, M. P.), (美)辛格顿(Singleton, T.)著;李海风,李媛媛译. 北京:清华大学出版社,2004.8 (管理咨询与审计系列)

书名原文:Managing the Audit Function: A Corporate Audit Department Procedures Guide

ISBN 7-302-08690-7

I. 管… II. ①坎… ②辛… ③李… ④李… III. 管理审计—指南 IV. F239.42 62

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第048732号

出 版 者:清华大学出版社
http://www.tup.com.cn
社 总 机:010 62770175

地 址:北京清华大学学研大厦
邮 编:100084
客户服务:010-62776969

责任编辑:龙海峰

版式设计:肖 米

印 刷 者:北京国马印刷厂

装 订 者:三河市李旗庄少明装订厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:148×210 印张:10.75 插页:2 字数:288千字

版 次:2004年8月第1版 2004年8月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-08690-7/F·815

印 数:1~3000

定 价:36.00元

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770175-3103或(010)62795704

近年来，从美国的安然公司破产到世通公司的财务丑闻，从中国的银广夏、蓝田到中科创等违规案的公开舞弊都将注意力集中在财务报告的各个方面。作为美国公司的舞弊和给美国国会带来的相关压力的结果，《萨班斯-奥克利法案》于 2002 年夏天通过。美国证券交易委员会（SEC）和纽约证券交易所（NYSE）随后制定的规则和管制，对于上市公司的公司治理、内部控制将产生重大的影响。

法案的 302 节要求 CEO 和 CFO 就他们的内部控制系统进行报告，并在提交给 SEC 的财务报表上签字——以此作为保证，因此，这部法律将迫使高级执行官确保其内部控制系统的适当性；而法案的 404 节要求公司要：（1）陈述管理层建立和保持适当的内部控制结构和财务报告程序的责任；（2）在上市公司的财政年度末，对内部控制结构和财务报告程序的效果的评估。现在，NYSE 第一次要求所有登记上市的公司都要有内部审计职能。

鉴于这部法案使公司治理、内部控制和内部控制系统的作用变得越发关键，董事会、高层管理者、外部审计师与内部审计师作为有效的公司治理的基石，会成为开展上述关键、必需职责的重要组成部分。

中国公司治理结构存在先天性的缺陷以及组织基础的脆弱问题，更加大了公司治理和内部控制的难度。公司治理问题、会计师违规问题以及有关部门的立法事件使审计行业的作用和重要性大幅提升。

本期引进的 6 本书顺应了国内外审计业近些年的重大发展，总体上能够代表国外审计理论研究的最新成果，同时反映出国外审计

实务的发展状况，尤其是内部审计行业。6本书的选题务实，密切关注业界的核心主题，如内部控制、控制自我评估、风险管理、会计师咨询、信息系统审计、审计部门管理，可以说，每个主题都会对中国的审计实务界产生重大的影响。另外，上述内容的读者群绝不仅限于会计审计业，公司的高层管理者、董事会成员以及相关专业人士也会从中受益。

《超越 COSO：加强公司治理的内部控制》一书对 COSO 报告如何运用于各种强制的控制提供了清晰的指导，并且其重要性还表现在其严格的框架体系，使公司的执行官和领导者将内部控制职能转化为有价值的战略工具，这在平衡公司各种力量以及提高业绩方面更为突出。该书清晰解释了 COSO 报告的复杂内容，对遵守 COSO 报告要求的既定技术作出了描述，为内部控制对业务流程的监督提供了详尽的理由，为如何更为有效率地开展内部控制提供了专家性建议，并列出了大量可用的内部控制文献。该书对内部审计师、外部审计师、咨询师、财务总监、审计委员会成员以及公司管理者而言是一本极具价值的工作参考书。

《控制自我评估：以协调为基础的咨询指南》一书是国外第一本全面介绍控制自我评估技术运行机理的著作。该书概括了改进业务流程的最佳方法，一改以往传统咨询一对一的面谈方法，作者以协调为基础的咨询理念使咨询工作上升到“共享知识，达成一致”的境界，使员工能面对面地讨论公司不断作出的政策和进行的实务，削减了部门间的沟通幅度，使所有的观点意见都有公平表述的机会，最终能收集到对有关共识问题的解决方案。该书强调“如何做”，为从事咨询工作的人士评估和管理业务风险提供了实战技术，并对于理解控制自我评估简易化的流程提供了全面的指导，是一本非常有用的工具书，适用于咨询业、会计业。

《咨询的核心概念：面向管理者和会计师》一书是应对会计行业面临各种咨询压力和机会而最新推出的著作。该书详细介绍了会计咨询师的基本技能、推销、开发和管理咨询项目、咨询流程、会计师咨询的特殊问题等内容，对于广大从事会计审计咨询服务的

人士特别有用。

《管理审计职能：公司审计部门程序指南》一书是依据最新公布的内部审计专业实务标准推出的力著，它为成功地开展内部审计制定了有效的程序，并用大量篇幅描述了内部控制、风险评估、控制策略和恶意活动、质量保证等主题。通过运用书中提到的权威指南，内部审计师在提高公司的整体业绩方面将发挥不可或缺的作用。此外，书中还涉及以下几方面重大内容：讨论了世界级审计部门的实务经验、平衡记分卡以及其他持续的改进技术；对内部审计工作的管理到报告的各项工作进行了详细的描述；概述了信息系统审计标准；介绍了质量保证和营销审计以及管理高层和董事会成员应该学习的内部控制系统的模型、工具和技术等有关内容。该书为会计、审计专业人员提供了有价值的指导和参考，是每个审计部门应备的参考手册。

《审计信息系统》(第2版)一书清晰解释了如何审计各类信息系统环境下的控制和安全问题。随着网上工作和企业资源规划(ERP)系统对企业资源的集中使用，信息系统完整性问题益发突出。本书赋予审计师、信息安全专业人员、管理者和审计委员会等不同层面有效地衡量信息系统控制的充分性和有效性的方法，并且书中有关的概念和技术使他们能真正的理解其所在机构的计算机系统的安全性问题。另外，本书为审计适用于所有计算机环境的信息系统提供了一个简易、务实的指南，并致力于当前信息经理们最为关注的特别问题，书中所附的80个案例翔实描述了运用于现实环境下的相应概念，其相关的主题有：信息系统审计方法(物理安全、逻辑安全、环境安全)；安全资格认证(如SAS70、CPA系统安全、网上信任认证)；电子商务和因特网安全；信息私密的法律和规章；信息系统项目管理控制以及新技术和未来的风险等内容。该书是每位审计师书库中的必备参考书。

《风险的简要规则：再看金融风险管理的艺术》一书主要针对与风险理念、治理构架、风险确认、风险量化、风险监督/报告、风险管理等有关问题的开发与实施，并提供了实务细节和建议。该

书对 20 世纪 70 年代以来的以数学模型和数学技术来管理风险的量化方法提出了不同的见解，并认为以风险接受为主导的机构应寻求定性与定量相结合的方法来管理其风险暴露，在量化方案中要加入判断、经验、市场知识和管理规定等定性因素，确保更为有效的风险管理框架。该书内容精简，通俗易懂，不失为了解金融机构风险管理的一本好书。

作为在公司治理、内部控制、风险管理、内部审计领域从事研究与实践的专业机构，德信思成将长期致力于上述各方面的研究和应用工作，并切切实实地为中国市场的各类机构提供多方面的服务，包括培训、咨询、顾问和提供完整的解决方案。我们也希望能与该领域的专家、学者和公司进行交流和合作，共同开拓公司治理、内部控制、风险管理、内部审计在中国的应用与发展。欢迎有幸读到本书的人员通过网站(www.dxsc.com 和 www.tup.com.cn) 来了解相关的信息。

上述图书的选定得到了国内诸多专家的支持，我们对下列专家表示深深的谢意（排序以姓氏汉语拼音字母为序）：

陈汉文 厦门大学管理学院教授、博士生导师

陈 晓 清华大学经济管理学院会计系主任、副教授

陈小悦 国家会计学院院长、清华大学会计研究所所长、教授、博士生导师

陈信元 上海财经大学会计学院院长、教授、博士生导师

耿建新 中国人民大学会计学院院长、教授、博士生导师

胡玉明 暨南大学管理学院教授、博士生导师

罗 飞 中南财经政法大学会计学院院长、教授、博士生导师

李茂龙 中国注册会计师协会业务监管部主任、高级会计师

李若山 复旦大学管理学院教授、博士生导师

陆正飞 北京大学光华管理学院会计与财务管理系主任、教授、博士生导师

刘永泽 东北财经大学会计学院院长、教授、博士生导师

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

- 王立彦 北京大学光华管理学院教授、博士生导师
王智玉 国家审计署计算机技术中心主任、高级审计师
夏冬林 清华大学经济管理学院教授、博士生导师
尹 平 南京审计学院审计系主任、教授
杨雄胜 南京大学商学院会计系主任、教授、博士生导师
于增彪 清华大学会计研究所教授、博士生导师
杨志国 中国注册会计师协会标准部主任
易仁萍 南京审计学院院长、高级审计师
张金诚 南京审计学院管理系主任、教授
张为国 中国证监会首席会计师、教授、博士生导师

本系列图书的翻译工作是集体劳动和智慧的结晶，是高效团队的有效运作，在此对每一位译者表示衷心的感谢。清华大学出版社的龙海峰编辑为图书的编辑、加工、润色付出了辛勤的劳动，在此一并致谢！

尽管我们尽了最大努力，但翻译中的不当之处在所难免，敬请广大读者雅正。

李海风

2004年2月于北京紫竹院

作者简介

ABOUT THE AUTHORS

迈克尔·坎吉姆 (Michael P. Cangemi) 是爱体恩·艾格那 (Etienne Aigner) 集团公司的董事长兼首席执行官, 该公司在女鞋类、提包和小饰品行业居领先地位。公司拥有员工七百余人, 年销售收入约 1.6 亿美金。在加入艾格那公司之前, 他曾是 BDO 塞德曼公司的电子数据处理审计和内部审计服务中心的合伙人兼国内董事。在此之前, 他还担任过菲利浦道吉公司的总审计师和副总裁。

坎吉姆曾任安永会计师事务所纽约地区计算机审计项目的董事。他现在还兼任《信息系统控制》的主编, 并且是《管理审计》(伦敦) 和《信息系统安全》编辑顾问委员会成员。此外, 他目前还是爱迪生商会的主席和 Solaris 健康系统董事会下属财务委员会的成员。

坎吉姆是注册会计师和注册信息系统审计师, 是财务经理协会 (FEI)、美国注册会计师协会 (AICPA)、内部审计师协会 (IIA)、纽约州注册会计师协会的会员。他曾是国际信息系统审计和控制协会 (ISACA) 和信息系统审计和控制基金会 (ISACF) 的前主席, 并是 ISACA 纽约分会的前主席。在 ISACA 和 ISACF 担任 7 年的主席后, 他当选为终生荣誉会员。他还曾就职于 IIA 研究基金会的理事, 并在 Pace 大学鲁宾学院会计咨询委员会任过职。

坎吉姆曾在《内部审计》、《自动化数据处理》、《新会计师》、《计算机会计》、《会计应用》和《内部审计师》等杂志上发表过多篇文章。1988 年,《内部审计师》杂志授予他杰出贡献奖。他在出版物方面的贡献有: 撰写过《电子数据处理审计手册》的一章; 1991 年他和皮特·瑞德合著了《电子数据处理环境

中的审计》。他还获取过其他的荣誉，比如，因在电子数据处理审计领域中的杰出贡献而获得约瑟夫·J. 瓦塞尔曼纪念奖，并获得过 ISACA 授予的尤金 M. 弗兰克奖，他的名字收录在《美国名人录》和《世界名人录》中。此外，他还就与审计和信息系统控制相关的很多课题在美国和国外作过多次演讲。

坎吉姆在 Pace 大学获得会计学方向的管理学士学位。2000 年，坎吉姆图书馆在密西西比州立电子数据处理审计档案中心落成，该图书馆用来存放坎吉姆捐赠的 250 多本审计和电子数据处理审计方面的书籍。欲了解更多信息，请访问 <http://www.Rutgers.edu/accounting/raw/isaca/cangemi>。

坎吉姆和妻子玛丽亚以及两个孩子迈克尔·詹森、马克·伊格内修斯在新泽西州的爱迪逊和海滨港口都有住所。

汤密·辛格顿 (Tommie Singleton) 是北阿拉巴马大学会计和计算机信息系统的教授。在从事学术研究之前，曾任田纳西 valley authority 公司的会计师，并且是一家微型计算机增值经销商的老板，这家公司主要开发和销售会计软件。

自 1994 年在北阿拉巴马大学从事学术研究以来，辛格顿博士成为 1996—1997 年度的杰出学者，1999 年任计算机信息系统学院院长，1999—2002 年任会计和商法学院院长，2002 年至今任法庭会计项目的开发部主任。他同时为本科生和研究生开设系统和审计方面的课程，并为北阿拉巴马大学开发了很多远程教育课程。1998—1999 年，阿拉巴马注册会计师协会授予其“科技创新者奖”。目前，辛格顿博士在地方、地区和全国很多会计机构的委员会任职，并在《新会计师高校招聘》的审核委员会任职。

辛格顿博士拥有注册会计师 (CPA)、注册信息系统审计师 (CISA)、注册信息技术专业人员 (CITP) 和注册管理会计师 (CMA) 等多种资格证书。他是 AICPA、ISACA、IMA、阿拉巴马注册会计师协会、会计历史学家研究院、决策科学研究院和其他专业机构的成员。他还是管理会计师协会马梭学者部的前主席。此外，

他为很多会计机构和北阿拉巴马大学商学院的网络管理服务。辛格顿博士曾作为咨询专家为政府和私人企业的审计和系统工程服务。

辛格顿博士曾在与审计信息系统相关的刊物上发表过多篇文章,如《电子数据处理审计师》、《信息系统控制》、《合作会计师》、《公司会计和财务》、《电子数据处理会计和计算机系统》、《商务、产业和经济》杂志。

过去几年,辛格顿博士曾就系统和审计课题组织过多次研讨班,其中很多服务于后续职业教育(CPE)项目。他还就系统和审计等课题在地区、全国和国际性的会议上做过多次演讲。

1977年,辛格顿博士在北阿拉巴马大学获得会计学学士学位,1979年获得MBA,1995年他在密西西比大学获得了会计学博士学位。他在密西西比完成毕业论文的时候创建了电子数据处理审计档案中心,该中心目前收集了美国最大的系统审计方面的藏书。

汤密和妻子瑞贝卡居住在阿拉巴马的马梭湾。他们有三个孩子:莎妮、克瑞斯和艾吉。

21世纪初，类似菲利浦道吉这样的铜矿开采公司是华尔街上的宠儿，代表着电子和通信新时代的来临。全国范围内对无线通信的需求似乎永无止境。在20世纪初，菲利浦道吉公司已拥有巨额资产。作为一家贸易型公司，它成立于19世纪早期，并且很明智地将利润投资到了铜矿开采行业。

20世纪70年代末期，我在菲利浦道吉公司担任财务总监，很多事情就已发生变化。我的好友乔治（公司后来的董事长兼首席执行官）请我协助他，以应对公司面临的挑战。当时，管理信息系统操作领域和内部审计职能就已引起我特别的关注。

乔治和我都发现，只要审计资源在公司运营层面得到更为一致的应用，就能提高审计职能的声誉及其工作成果。

迈克尔·坎吉姆作为内部审计主管加入了我所在的公司。由于我在公共会计师行业以及在BDO塞德曼公司担任注册会计师主席的工作背景，我认识到公司需要一个较强的内部审计职能。在公司内部开展内部审计工作是非常困难的。要想让其服务于公司，就必须赋予内部审计主管较大范围的权限。审计主管必须诚实、有创造性和具备极佳的沟通技能。

坎吉姆恰好具备了我们需要的这些特征。此外，他还有一个确保所有审计人员在信息技术领域和审计职能技术应用方面受过培训的方案。根据他担任安永公司纽约分部电脑审计部主管期间的工作，迈克尔决定将电子数据处理审计和财务审计整合起来。他的审计团队将和公司一起同步迈入信息时代。

接下来的2年中，迈克尔在其审计团队的帮助下创立了很多审计方法，并在公司建立了非常成功的审计职能。本书将对他实施

的方法和其他相关内容进行简要介绍。

随后两年，迈克尔晋升为公司的总审计师。这个职位在公司具有很高的荣誉，属于公司高层。他在 33 岁就成为公司历史上最为年轻的高级官员。更为重要的是，他赢得了高层管理团队和董事会的尊重。

合理实施的程序能够保证类似审计这样的职能保持正常的发展。为每个审计项目设立预算，编制状况报告和作出计划，对于高效的审计实施是很必要的。审计报告是一个两页纸的摘要，涵盖报告的范围、关键的背景信息以及非常简明的审计结论和审计发现的摘要。详细的报告是为那些负责执行的人准备的。

迈克尔喜欢说：“采用良好程序的优秀人员可以创建一个可信的、高质量的审计产品。”这就是在菲利浦道吉公司出现的结果。

在这个新的审计方案中，员工发展非常重要。各种审计讨论会是重要的培训，是构建团队的关键的事件。

审计小组还会参与合同审计、并购和剥离等业务。仅合同审计一项就为公司节约了数百万美元的合同费用。

在迈克尔组建了有组织的审计职能并且创建了较为成功的团队后，他成功地晋升为公司副总裁，负责整个公司的信息系统、福利计划和内部审计。

你可以采用本书所介绍的一些方法论来提高所在公司的审计项目，或者利用它创建一个新型现代化的审计项目。本书的任何一章所提出的观点都极具价值。

威廉·塞德曼注册会计师(CPA)

1995 年 11 月于华盛顿特区

站在卢比肯河！

公元前 49 年，朱利叶斯·恺撒必须越过一条河才能发动对将军庞培的内战。对这一场景的描述已经变成了一种隐喻，意思是站在一个没有退路的地方或是一个全新的开始。内部审计的现状就在卢比肯河上。

本书第 1 版于 1991 年出版。那个时候，内部审计外包比较流行。这种趋势会不会成为公司为治理衰弱而通过激进的会计措施来提高收入的一个征兆呢？安然公司有时也将其内部审计职能外包，而世通公司的会计问题就是其内部审计师发现的。

本书的主题非常简单。合格的内部审计师通过有效利用经测试并证实的程序，就会创造非常好的有形成果。

审计同我们所要审计的世界一样令人激动。实际上，为商业领域经常发生的变化做预测和准备，使审计变得很有挑战性。审计在保持一定的正当怀疑的基础上，会为我们提供很重要的人与人之间的智力方面的挑战，它在公司使命中同其他的管理和合作行为共存。然而，很多审计师却试图在一个慢节奏、被动的世界中生活。

作为一个职业，内部审计从开始发展到现在不过百年。这个职业在 20 世纪五六十年代取得稳步的发展，在技术飞跃和全球扩张的引领下，商业领域正在发生剧烈变化。众所周知，内部控制注定会针对当今出现的问题和复杂情况而发生变化。

1977 年，《外国贿赂行为法案》(FCPA)的通过成为内部审计振兴的标志。该法案关注对外国进行的贿赂行为，法律要求公司保持适当的内部控制系统。内部审计在管理方面的作用提升到了一

一个新的高度。内部审计专业人员迅速做出反应，开展了一系列新项目来加强内部控制、检查和权衡。这些内部审计部门的能力和前瞻性（proactive）为组织对审计部门的投资创造了稳定的回报。很多人将范围扩展到以前只供大家讨论的经营审计领域。所有的审计职能都在不同方面关注信息技术。审计师们在会议上碰面，分享信息和最佳实务，这些方式让很多职业机构羡慕。

20世纪90年代，内部控制重新予以界定。发起人组织委员会(COSO)发布了有关内部控制的里程碑式的界定性研究。这套五卷本的出版物也是第一次试图对内部控制的所有的错综关系及微妙之处做出界定，并取得了领导性职业组织的认同。

20世纪90年代还将内部审计职业视为外包职能的一部分。内部审计是核心能力吗？外部专业人员在没有对组织的特性有全面的了解之前，能否对组织的内部控制进行研究？有关外包的辩论成为内部审计行业的一个很有趣的挑战。

近几十年来，一些前瞻性的内部审计团队通过努力工作创建了不少卓越的内部审计项目，他们不断地满足管理的需求，通过找新的要求、责任和方法来服务于组织。所有成功的审计组织所做的第一件事情就是组织他们自己。通过本书来改进审计部门自身的组织和运作，以提高该部门的整体绩效，一直是我的希望。

如前所述，内部审计是一个非常有挑战性的职业，一旦审计组织通过制定有关的政策和程序手册做好基础工作，审计部门就可以将更多的精力投入到各项内部审计服务上。

第3版的《管理审计职能》较以前的版本扩充了很多内容。除一些一般的更新外，新增有关内部控制一章。这一章定义了内部控制、风险评估、控制战略和恶意活动。内部审计师以及所有的管理者和董事会成员都要学习和理解这些主题。最近会计业违规行为的发展说明，对有关内部控制众多复杂问题的教育很有必要。此外，有关审计历史的章节扩充了很多内容，并且综合到了背景资料中。

在这版《管理审计职能》即将完工之际，2002年美国国会通过

了萨班斯-奥克利法案。这项法案要求在证券交易委员会（SEC）登记的公众公司对有关的内部控制作出报告。法律要求年报中包含对财务报告的内部控制的有效性评估。此外，它要求采用独立审计师的标准来证明管理层有关内部控制的报告。该法案还要求公司的首席执行官和财务总监对季报和年报做出保证。上述事件的发展将高级管理层的注意力集中在确保其内部审计部门的适当性和有效性方面，以帮助他们达到上述法案的要求。高级管理层可以将本书作为现代内部审计职能的基础读物。

作为本书的原作者，总的来说，我对审计非常着迷，特别是内部审计行业！我在读大学时，作为一家经纪人业务公司的业务员第一次接触到内部审计和外部审计。之后，我在安永会计师事务所从事了多年的公共业务，然后就在一家大公司担任内部审计主管。在升为总审计师之后，我离开内部审计行业，做了财务总监。在此期间，内部审计部门一直向我报告，我参加了所有的审计委员会会议。此后，我在 BDO 塞德曼公司再次加入公共业务部，作为该公司国内电子数据处理审计和内部审计服务的国内主管。后来，我加入了艾格那集团公司，就职于高级管理层，在做了八年财务总监之后，我现在是这家公司的董事长兼首席执行官。

我曾从很多有趣而有利的角度来看待内部控制和审计。我现在的职位使我能够从一个最佳的角度认识内部审计如何最好地适合组织和为组织服务。所有的公司管理者都期望能够管理一个控制良好的企业。我们需要能够依靠经营的数据和结果的完整性。不过，我现在更加确信需要一个具有前瞻性的、能寻求各种方法来主动促进公司使命的审计部门的必要。

正如本书所指，审计职能并不像公司其他生产线一样拥有一致的业绩度量标准。我现在也比过去更清楚每一美元的成本确认理由，特别是那些不能直接产生收入的花费。内部审计部门必须具备本书所提议的规范化（disciplines）和衡量标准。这些问题变得越来越突出，由于我现在所处的位置，我确信本书所推荐的方法是内部审计管理的根本原则。

为了增添上述方法论的维度和视角，我请汤密·辛格顿一起合著第3版。汤密·辛格顿有行业工作的背景，后来回到学校，并在会计学 and 审计学方面达到博士水平。我们是在《信息系统控制》上发表他的有关“信息系统审计的历史”的论文时认识的，至今我还是那里的主编。

辛格顿博士是北阿拉巴马大学会计学和计算机信息系统的教授。他作为合著者为本书添加了很多内容，在内部控制的很多复杂课题中提出了很多真知灼见，并与我分享他对审计职业历史的诸多智慧。

我们在行业协会中都非常活跃，这使我们一直站在影响内部审计发展的最前沿。我们对 IIA 和 ISACA 的同事们非常之感激，是他们使我们与审计这个有趣的世界紧密相连。我们同样也忙于自己的“本职”工作，并且非常依赖一起工作的同事。我们特别感谢我的经理助理戴博·犹库哈对本书的出版所做出的不懈努力和贡献。

我同样要感谢在 ISACA 的同事苏珊·考德威尔、詹尼弗·布莱德和简·西格，他们非常关心这个职业对技术发展的反应，他们的共同努力使得《信息系统控制》成为专业文献扩充的重要贡献者。最后，我还想感谢一下我们的编辑塞克·高，他指导我完成第1版、第2版以及当前的第3版，并一直给我支持和鼓励。

迈克尔·坎吉姆

2002年11月于新泽西州的爱迪逊