華信經管引进精品

WILEY

# 布林克现代内部审计

## ——通用知识体系（第7版）

# Brink's Modern Internal Auditing:
## A Common Body of Knowledge, Seventh Edition

【美】 罗伯特·R·穆勒（Robert R. Moeller） 著

章之旺 等译

中国工信出版集团

電子工業出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
http://www.phei.com.cn

華信經管 引进精品

# 布林克现代内部审计

## ——通用知识体系（第7版）

# Brink's Modern Internal Auditing:
## A Common Body of Knowledge, Seventh Edition

【美】 罗伯特·R·穆勒（Robert R. Moeller） 著

章之旺 等译

電子工業出版社
Publishing House of Electronics Industry
北京 • BEIJING

## 内 容 简 介

《布林克现代内部审计：通用知识体系》第7版不但内容更加丰满、结构更加合理，而且具有很强的理论前瞻性，能够引领内部审计的未来发展。该版本引入了内部审计通用知识体系（CBOK）概念，内容既涵盖内部审计师需要熟练掌握的知识领域，也包括内部审计师仅需一般了解的知识领域，充分考虑了内部审计理论体系的完整性。

本书不仅适合作为高等教育中内部审计课程的专业教材，也可作为从事内部审计工作的人员的参考工具书。

Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge, Seventh Edition
ISBN: 978-0-470-29303-4
Robert R. Moeller
Copyright © 2009 John Wiley & Sons, Ltd.
All rights reserved. This translation published under license.
Authorized translation from the English language edition published by John Wiley & Sons, Ltd.
Copies of this book sold without a Wiley sticker on the back cover are unauthorized and illegal.

本书简体中文字版专有翻译出版权由 John Wiley & Sons, Ltd. 授予电子工业出版社。未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书的任何部分。
本书封底贴有 John Wiley & Sons, Ltd. 防伪标签，无标签者不得销售。

**版权贸易合同登记号　图字：01-2013-2464**

**图书在版编目（CIP）数据**

布林克现代内部审计：通用知识体系：第7版/（美）穆勒（Moeller, R. R.）著；章之旺等译.
北京：电子工业出版社，2015.5
（华信经管引进精品）
书名原文：Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge, Seventh Edition
ISBN 978-7-121-24994-5

Ⅰ. ①布…　Ⅱ. ①穆…　②章…　Ⅲ. ①内部审计　Ⅳ. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2014）第279054号

策划编辑：石会敏　章海涛
责任编辑：石会敏
印　　刷：三河市华成印务有限公司
装　　订：三河市华成印务有限公司
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：31.25　　字数：800千字　　插页：1
版　　次：2015年5月第1版（原著第7版）
印　　次：2015年5月第1次印刷
定　　价：72.00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，联系及邮购电话：（010）88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@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

本世纪初，安然、世通等财务丑闻的爆发促使内部审计从幕后走向前台，内部审计受到前所未有的关注，成为公司治理的“四大基石”之一。但是，毋庸讳言，内部审计实务的发展与其理论储备并不相称。实务工作者往往囿于“纷繁芜杂”的内部审计现状，对现代内部审计的完整框架缺乏清晰的认识。但是早在《布林克现代内部审计》刚出版时，维克多·布林克(Victor Brink)就已经奠定了现代内部审计的基本架构。该书第7版在迄今为止出版的内部审计经典教材中版次最高。较之前6版，《布林克现代内部审计(第7版)》不但内容更加丰满、结构更加合理，而且更具有理论前瞻性，能够引领内部审计的未来发展。这是我们选择将其译成中文的原动力。

我们翻译本书，还基于以下两点考虑：

其一，我们认同本书的写作风格。纵观国内外内部审计教材，写作风格大抵分为以内部审计业务为主线或以内部审计流程为主线。前者存在的主要问题是内部审计业务涉及的领域十分宽泛且很难按其重要性排序。本书采纳的是后一种风格。

其二，本书内容新颖、涵盖面宽。该版本引入了内部审计通用知识体系(CBOK)概念，内容既涵盖内部审计师需要熟练掌握的知识领域，也包括内部审计师仅需一般了解的知识领域，充分考虑了内部审计理论体系的完整性。正如作者所言——“成为一名杰出的内部审计师所必需的知识领域尽在本书囊括之中”。

本书的翻译由南京审计学院章之旺教授承担主译，历时1年半完成。具体翻译分工如下：南京审计学院王芳副教授(博士生)负责第2章、南京审计学院硕士研究生王玮负责第33章、李冰阳负责第34章。其他部分皆由章之旺教授翻译。在翻译过程中，硕士研究生王路、林夏菁、梁朔、薛茜文、丁慧茹、王亚堃、单淑敏、潘虹、杨芳、苏晗、范钦参与了初译和文字整理工作。电子工业出版社高等分社财经事业部石会敏主任对翻译工作提供了悉心指导。在此一并表示衷心的感谢！

章之旺

2015年2月

# 作者简介

罗伯特·R·穆勒(Robert R. Moeller)从事内部审计行业30余年。他既是几家公司内部审计部门的创立者，也曾为“财富50强”企业提供过内部审计咨询服务，并担任审计主管。

穆勒拥有芝加哥大学的MBA学位(财务方向)，本科阶段获得工程学士学位。他还获得了CPA、CISA、PMP、CISSP等众多的职业资格。他曾担任致同国际(Grant Thornton)会计师事务所信息系统审计国内主管。在此期间，他制定了适用于整个企业的审计程序，主管信息系统审计工作，并负责芝加哥分所信息系统咨询业务。

1989年，穆勒受聘于西尔斯·罗巴克公司，这家公司当时由好事达(Allstate)保险公司、添惠(Dean Witter)公司、Discover信用卡以及西尔斯零售部等机构组成。穆勒为该公司创建了信息系统审计职能，并担任内部审计主管，拓展了大量的内部审计新业务。他一直积极投身于IIA和AICPA的工作，曾担任IIA芝加哥分会总裁、IIA国际先进技术委员会委员和AICPA计算机审计专业委员会主席。

1996年，穆勒成立自己的公司——合规与控制系统协会(Compliance and Control Systems Associates, Inc.)，多次举办全美内部控制与公司治理研讨会。早在萨班斯法案出台之前，他就预见性地探讨了相关问题。他帮助EMC公司推出一项新的咨询业务，并担任电信领域的咨询专家和项目经理。同时他还承担着该公司全球范围的移动电话业务财务系统项目管理工作。近期穆勒一直在忙于制造业、保险业等行业的萨班斯法案404条款合规性指导工作。他始终保持着与整个内部审计职业界的密切联系。

穆勒和他的妻子洛伊斯生活在芝加哥。他们喜欢夏天在密歇根湖上泛舟，冬天去科罗拉多和犹他州滑雪。他们爱好旅游、烹饪、种植蔬菜，并经常去芝加哥市区的各类剧场享受戏曲与音乐。

试读结束：需要全本请在线购买： www.ertongbook.com

# 前　言

本书作为内部审计专业指南，旨在告诉读者如何成功地实施内部审计业务，以及企业如何建立有效的内部审计功能。本书的历史可追溯至第二次世界大战结束之初维克多·布林克撰写的第1版《现代内部审计》。当时的内部审计人员地位低下，只能算是会计文员或是为外部审计师提供文书支持服务的助理人员。但是布林克却深刻地洞察到内部审计作为一个新兴职业，应该为管理层提供更为广泛的服务。在本书的第1版中，布林克就已经奠定了现代内部审计的基本架构。

当今的内部审计工作必须面对不断变化的环境。内部审计师应提高对许多领域的了解和掌握程度，但很难将这些领域按重要性排序。本书的内容既涵盖内部审计师需要熟练掌握的知识领域，也包括内部审计师仅需一般了解的知识领域，二者共同构成内部审计通用知识体系（Common Body of Knowledge，CBOK）。

内部审计实践的重要性已得到当今全球范围内企业的认同。高管层、政府监管者及其他专业人士需要了解内部审计师的作用和能力。正如内部审计师需要通过CBOK更好地界定其职业，外部人员也需要了解内部审计师的职责，以及他们是如何从各个层面服务于管理者的。

本书介绍内部审计CBOK——对所有内部审计师都很重要的知识领域。无论内部审计师的经验水平、所处行业或工作地点是否存在差异，CBOK都是共通的。本书对CBOK主题的选择是基于作者在内部审计领域积累的多年经验、广泛的审计活动和阅读基础之上的。

下面列出每一章涉及的部分CBOK要素。

第一篇：现代内部审计基础。本篇的两章内容属导论性质，强调内部审计的重要性在企业、政府和其他活动中日益凸显，以及为什么需要CBOK。

第1章，内部审计基础。介绍内部审计的源起。虽然这些信息不属于关键CBOK，但了解内部审计的背景知识与历史，对当下的内部审计人员无疑非常重要。

第2章，内部审计通用知识体系。解释CBOK概念，并说明CBOK对所有内部审计人员的重要性。

第二篇：内部控制的重要性。内部控制评价是内部审计的重要活动。本篇的4章内容介绍萨班斯法案下的内部控制评价以及其他内部控制框架。

第3章，内部控制框架：COSO标准。COSO内部控制框架已成为评估内部控制的全球标准。所有的内部审计师都需要理解COSO内部控制框架模型，并能将其用于内部控制评估。

第4章，萨班斯法案及其他规定。萨班斯法案于2002年在美国获得通过。该法案几乎在全球范围内彻底改变了我们评估内部会计控制的方式。本章探讨萨班斯法案的现状，包括新发布的第5号审计准则。萨班斯法案的相关条款对内部审计师至关重要。

第5章，其他内部控制框架——CobiT。当今世界信息技术的应用甚广，内部审计师亟需一个度量和评估IT内部控制的指导框架。信息及相关技术工具的内部控制目标是关键所在。所有内部审计师至少应当对全球认可的CobiT内部控制框架做一般了解。

第6章，COSO企业风险管理框架。风险管理是一个重要的内部审计知识领域。内部审计

师应当掌握 COSO 的 ERM 模型，并将其用于内部审计计划与评估活动。本章介绍风险管理框架，并说明其对于内部审计师的重要性。

第三篇：计划与实施内部审计。本篇共5章，介绍现代内部审计的一些重要概念和基本要素。

第7章，实施有效的内部审计。本章简介如何计划、实施和完成一项有效的内部审计，阐述了内部审计师实施审计业务所需的基本步骤。

第8章，内部审计专业实务准则。所有内部审计师都需要掌握 IIA 发布的这些准则。本章对内部审计专业实务准则中的重要部分进行概述，并提供查找进一步信息的途径。

第9章，测试、评估与评价审计证据。内部审计的主要活动就是检查原始记录或由加工信息形成的审计证据，判断其是否满足既定的审计标准。这是内部审计的基本技能要求。

第10章，编制审计方案与确定审计范围。企业的许多领域都在内部审计可承担业务的潜在范围之内，但是内部审计师需要筛选、确定实际的审计范围。本章针对如何确定审计范围、如何编制审计方案提供具体指导。

第11章，控制自我评估与标杆法。IIA 在这一方面制定了很多标准，以指导评估工作。本章介绍这些评估流程。

第四篇：组织与管理内部审计活动。本篇的6章内容介绍内部审计启动、实施与完成的业务流程。

第12章，内部审计章程与内部审计职能的建立。在内部审计职能的建立与管理方面有着大量的最佳实务。本章的主题是新企业内部审计职能的初设，包括内部审计章程的制定。

第13章，内部审计关键胜任能力。内部审计师除了要掌握萨班斯法案的关键要求、IT 一般控制等技术性较强的技能之外，还必须具备访谈、写作等其他关键胜任能力。本章集中探讨各级内部审计人员所需的必要技能。

第14章，了解项目管理。不论是制定下一年度审计进度安排，还是对特定的审计业务进行规划，各级内部审计人员都需要掌握项目管理技术。本章探讨内部审计项目管理。

第15章，计划与实施内部审计。与其他章节讨论技术性更强的内部审计技能不同，本章归纳总结实施内部审计业务的基本步骤。

第16章，通过流程建模和工作底稿记录审计结果。内部审计师需要运用富有效率、经济可行的审计程序评价和记录各类业务流程。在此，我们提供许多可供选择的程序。本章介绍如何从内部审计的视角理解这些流程，并通过审计工作底稿予以记录。

第17章，内部审计结果报告。报告内部审计工作结果并提出整改建议是内部审计的主要工作。本章为如何形成有效的内部审计报告提供方法论指导。

第五篇：信息技术对内部审计的影响。内部审计师必须懂得如何评估 IT 控制以及将 IT 运用到内部审计实施过程中。本篇共5章，拟概述这些重要的内部审计 CBOK 领域。

第18章，IT 一般控制与 ITIL 最佳实践。本章阐述 IT 一般控制的审计流程。此外，本章还介绍国际认可的、旨在推进业务运营与 IT 职能之间协作关系的最佳实践——ITIL，并说明 ITIL 对内部审计师的重要性。

第19章，IT 应用控制的审查与评价。除了 IT 运营的一般控制之外，内部审计师还要懂得如何审计特定应用的内部控制，这些特定应用涵盖的范围很广，从办公桌面程序到企业大型应用软件，不一而足。本章主要介绍 IT 审计最佳实践。

第 20 章，网络安全与隐私控制。IT 安全与隐私问题需要专门化的技能，这往往超出了许多内部审计师的能力范围。本章旨在介绍一些基本的网络安全与隐私控制概念，以及内部审计师在这一领域的最低知识要求。

第 21 章，计算机辅助审计工具与技术(CAATT)。内部审计师在评估自动化应用软件与流程时应通过计算机实施审计。本章介绍一些计算机辅助审计工具与技术(CAATT)以及信息系统审计工具。

第 22 章，业务连续性计划与 IT 灾难恢复。内部审计很早就要求对重要电子文档进行备份，目的是在 IT 服务中断时能够恢复数据。本章探讨业务连续性计划，重点介绍专门用于恢复 IT 与业务运营的工具和程序。

第六篇：内部审计与企业治理。本篇的 4 章内容突破了内部审计范畴，探讨内部审计与审计委员会的关系，以及道德程序与舞弊调查等领域的重要性。

第 23 章，与审计委员会沟通。萨班斯法案规定，内部审计向审计委员会报告工作。这种报告关系虽然在很大程度上属于审计管理的范畴，但所有内部审计师应清楚地认识到其在这种报告关系下所起的作用与应承担的职责。

第 24 章，道德规范与举报计划。萨班斯法案和企业治理实践的发展要求企业应建立道德规范与举报计划。本章提出内部审计能够改进道德领域运作的举措。

第 25 章，舞弊检测与预防。舞弊识别与检测是内部审计的重要技能。本章专门讨论这些有助于准确定位舞弊风险的基本内部审计技术。

第 26 章，HIPAA、GLBA 及其他合规性要求。在美国，很多法规对企业提出了合规性要求，如健康保险转移和责任法案(HIPAA)、格雷姆-里奇-比利雷法案(GLBA)等。本章拟阐述这些法规中与企业治理和内部审计相关的重要规定。

第七篇：职业内部审计师。本篇的 3 章介绍几种内部审计职业资格，并讨论内部审计师在企业中的顾问角色。

第 27 章，职业认证资格——CIA、CISA 及其他。诸如 CIA 一类的职业资格证书对内部审计师很重要。本章介绍几种重要的内部审计职业资格及其认证要求。

第 28 章，作为企业顾问的内部审计师。直到最近，IIA 准则还禁止内部审计师在曾经接受审计的同一领域承接咨询业务。修订后的 IIA 准则允许内部审计师担任其所在企业的顾问。本章探讨内部审计作为企业顾问这一新角色所发挥的作用和承担的责任。

第 29 章，持续审计与 XBRL。本章探讨这两个重要的审计模式。持续审计通过自动化过程实施实时监控，建立审计预警机制。XBRL 则是一种能够实现财务报表信息自动链接至其他内部与外部资源的编码技术。当今的内部审计师应当了解这两门技术。

第八篇：内部审计职业趋同——CBOK 的要求。本篇内容包括质量审计的重要性和 ISO 对内部审计的影响。此外，我们还逐章进行总结，前述章节汇总起来即构成内部审计通用知识体系。

第 30 章，ISO27001、ISO9000 和其他国际标准。随着企业运作的全球化，ISO 质量标准体系的重要性日益凸显。本章阐述 ISO 流程，并针对其中与内部审计非常相关的部分做出评价。

第 31 章，质量审计与 ASQ 标准。以流程和产品为导向的美国质量协会(ASQ)设置了内部审计部，其审计程序类似，但不等同于 IIA 的内部审计准则。我们预期将来 IIA 和 ASQ 在专业上走向趋同。本章讨论 ASQ 内部审计程序及其与 IIA 的相似之处。

第32章，六西格玛与精益制造技术。全球范围内的企业利用六西格玛等技术提高运营效率。本章介绍一些对内部审计师有用的技术，探讨其如何应用于内部审计活动。

第33章，国际内部审计与会计准则。IIA最初成立时仅是以美国为基础的组织，现在已发展成为真正全球性的职业组织。然而从全球范围来看，内部审计的实务和准则还是存在一定的差异。本章探讨内部审计和其他相关全球性标准存在的重大差异。此外，本章还讨论美国采纳国际财务报告准则对内部审计的潜在影响。

第34章，适用于现代内部审计师的通用知识体系。最后一章对哪些是内部审计师必须熟练掌握、哪些是内部审计师只需一般了解的知识领域进行归纳总结，形成内部审计CBOK建议。

本书是第7版，我们更加侧重于介绍对当今内部审计人员来说比较重要的知识领域。尽管书中有些主题可能会随着时间的推移而改变，但总体而言，成为一名杰出的内部审计师所必需的知识应当尽在本书。

# 目　录

## 第一篇　现代内部审计基础



## 第二篇　内部控制的重要性

## 第三篇 计划与实施内部审计





试读结束：需要全本请在线购买： www.ertongbook.com

## 第四篇 组织与管理内部审计活动

## 第五篇　信息技术对内部审计的影响

## 第六篇 内部审计与企业治理

## 第七篇 职业内部审计师

## 第八篇 内部审计职业趋同——CBOK 的要求





试读结束：需要全本请在线购买： www.ertongbook.com