

IIA

国际内部审计师协会指定注册内部审计师
资格考试用书

内部审计原理与技术

理查德·L·莱特里夫

温特·A·华里丝

格兰恩·E·萨姆那

威廉·G·麦克弗兰特

詹姆斯·K·罗贝克

第二版

教学指导书

中国审计出版社

国际内部审计师协会指定注册内部审计师
资格考试用书

内部审计原理与技术

(第二版)

教学指导书

理查德·L·莱特里夫 温特·A·华里丝
格兰恩·E·萨姆那 威廉·E·弗兰特
吉姆斯·K·罗贝克

国际内部审计师协会

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《内部审计原理与技术》教学指导书/ (美) 莱特里夫等著;
李学柔等译: 一北京: 中国审计出版社, 1999.7

ISBN 7-80064-846-X

I. 内… II. ①莱… ②李… III. 内部审计-审计人员-
资格考核-教学参考资料 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 35329 号

内部审计原理与技术

教学指导书

理查德·L·莱特里夫

*

中国审计出版社

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

唐山新华彩印厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 9.25 印张 220 千字

1999 年 8 月北京第 1 版 1999 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10000 册 定价: 15.00 元

ISBN 7-80064-846-X/F·577

前 言

《内部审计原理与技术》一书是国际内部审计师协会在参考、吸收了美国多所高等院校的内部审计教材和一些国家内部审计最新理论与技术方法的基础上编写而成的，是国际内部审计师协会在世界各国进行注册内部审计师资格考试培训的基本教材之一。为了配合我国内部审计工作者参加在我国举行的注册内部审计师资格考试的需要，经国际内部审计师协会授权该书中文版由中国内部审计学会在中国出版。学会委托广州中山大学管理学院李学柔教授等组织翻译此书。该书不论是理论观点还是技术方法都有独到之处，而且在理论与实际的结合上也有其特色，不但是考生必读的佳作，也是广大内部审计工作者和教学、科研人员难得的一本好书。

中国内部审计学会
1999年3月

译者的话

我们受中国内部审计学会的委托，组织翻译了国际内部审计师协会指定的注册内部审计师资格考试用书《内部审计原理与技术》第二版（上下册）。该书分别于1999年3月和7月由中国审计出版社出版。

本书是《内部审计原理与技术》第二版的教学辅导书。由原书的五位作者编写：

理查德·L. 莱特里夫： 哲学博士、注册内部审计师，美国犹他州大学亚瑟·安德森（Arthur Andersen）校友会特聘教授。

温特·A. 华里丝： 哲学博士、注册内部审计师、注册会计师、注册管理会计师、威廉玛莉学院商业学院副院长、约翰·N. 台尔顿（John N. Dalton）特聘工商管理教授。

格兰恩·E. 萨姆那： 哲学博士、注册内部审计师、注册会计师、路易斯安那州大学会计副教授、Pennzoil /Tenneco 研究员。

詹姆斯·K. 罗贝克： 注册会计师、犹他州大学商业学院副院长、肯尼士·A. 苏润生（Kenneth A. Sorensen）KPMG 毕马威特聘教授。

威廉·G. 麦克弗兰特： 注册会计师，现代基督教会国际事务审计总裁。

本书指导老师和学生如何解答原书各章的思考题、练习题、和案例题，启迪读者的思维，加深对《内部审计职责说明》、《道德准则》和《内部审计实务标准》，以及原书课文的理解和运用，是学习《内部审计原理与技术》一书不可或缺的辅助教材。

本书各章的译者是：

何 珊 第 1、2、10、11、16、18 章；

蔡玉燕 第 3、4、5 章和附录案例；

何燕华 第 6 章；

梁江东 第 7 章；

莫莉萍 第 8 章；

王 隼 第 9 章；

李洪斌 第 12 章；

郭 群 第 13 章；

戚闽粤 第 14 章；

莫敏娜 第 15 章；

邓仕刚 第 17 章；

各章校阅：

陈婉玲 第 14、17 章和附录案例 4；

张秀娟 第 15 章；

李学柔 其余各章和附录其余部分；

汪纯本对一些问题作了指导

在翻译和校阅的过程中，我们在翻译和审阅过程中体验到课文中的好些问题不易准确回答，我们相信读者可以从这本书中得到教益。

本书的翻译和出版得到中国内部审计学会和广东省内部审计学会的支持，谨致衷心的感谢。

对于我们翻译中存在的缺点，诚恳地希望读者不吝赐教，以便把今后的工作做得更好一些。

《内部审计原理与技术》翻译组

1999 年 6 月于中山大学

序 言

我们编写本教学指导书，是为了协助教师讲授《内部审计原理与技术》一书和评定学生成绩。从这一点出发，本书向读者提出将《内部审计原理与技术》一书分成概论课程和中间课程两部分的教学方案，并对《内部审计原理与技术》一书中各章的思考题、练习题和案例题及附录的案例题提供答案。

由于教材内容较多，教师难以在一个学期内讲授教材的全部内容；另外，教材提供了丰富的思考题、练习题和案例题，教师需要有充分的时间来准备；因此，分开部分课程来上是比较合适的。

学生完成每章的思考题约需一个到一个半小时，这类题目一般可在相关的章节直接找到答案；完成每道练习题约需 5~30 分钟；而完成各章的每道案例题，则需 15 分钟~1 个小时。至于附录中的案例题，是作为学年的大作业来设计的，完成每个案例约需 5~15 个小时。

教材中，许多练习题和案例题都取自注册内部审计考试题。通过完成这类题目，学生们能了解通过注册内部审计师考试和成为一名成功的职业内部审计师所要求达到的专业技能水平。

最后，祝愿各位教师和学生出色地完成内部审计的教学和学习。

理查德·L·莱特里夫
温特·A·华里丝
格兰恩·E·萨姆那
詹姆斯·K·罗贝克
威廉·G·麦克弗兰特

教学方案与怎样使用本指导书

教学方案

1. 教材 1~12 章的思考题；

1~12 章的练习题，每章选 2~4 题；

1~12 章的案例题，每章选 1~2 题；

附录案例题，选 1 题作业。

2. 教材：13~18 章（注：由于这几章的内容技术性较强，故与前面的章节相比，需要花费更多的课时。）的思考题；

13~18 章的练习题，每章选 2~4 题；

13~18 章的案例题，每章选 1~2 题；

附录案例题，选 2~4 题作业。

在实践中，为了满足不同的学生群体的需要，教师可以采用不同于上述的章节组合来进行教学。目前许多学校的做法是，不分概论课程和中间课程，而是把教材中技术性比较强的章节放在课程的前面来讲述，同时适当降低这些章节的难度。的确，教材内容的讲授顺序可以根据实际情况而定，但必须注意，在讲述内部审计过程（即教材的 6~11 章）时，必须严格按照教材内容的编排顺序。

按上述提议的教学方案，在设计好课程的内容后，教师应选取适当的思考题、练习题和案例题作为学生的作业。本指导书提供了教材中各题目的参考答案，教师可以依据这些答案来决定哪些题目在内容、思考过程和时间要求上适合于作为学生的作业。

教师和学生可能会觉得，对于某些题目，他们自己的答案优于本书所提供的答案，的确如此。因为，某些题目的答案可能会随着时间的推移而不断地变化发展。所以，对于这类题目，本书

提供的答案只能作为参考。除此之外，本书的一部分答案直接来源于教材的内容，还有一部分答案是通过定量计算得到的结果，这些答案是比较确定的。

我们常常把本书的答案作为课堂讨论的起点，而不是把它们作为“正确答案”来对待。我们认为，讨论的过程与获取正确答案一样重要。因为，正如上文所言，“正确答案”可能会随着时间的推移而发展变化。总之，我们希望读者们在使用本书时，能真正地把它作为一本“指导书”来看待。

目 录

第一章 引言和基本概念	(1)
一、思考题答案.....	(1)
二、练习题答案.....	(6)
三、案例题答案	(11)
第二章 内部审计职业	(14)
一、思考题答案	(14)
二、练习题答案	(20)
三、案例题答案	(26)
第三章 控制结构	(32)
一、思考题答案	(32)
二、练习题答案	(36)
三、案例题答案	(41)
第四章 审计证据	(56)
一、思考题答案	(56)
二、练习题答案	(61)
三、案例题答案	(68)
第五章 内部审计过程概述	(75)
一、思考题答案	(75)
二、练习题答案	(80)
三、案例题答案	(87)
第六章 审计对象的选择	(93)
一、思考题答案	(93)

二、练习题答案	(96)
三、案例题答案	(98)
第七章 审计准备	(101)
一、思考题答案	(101)
二、练习题答案	(103)
三、案例题答案	(106)
第八章 初步调查和内部控制测试	(109)
一、思考题答案	(109)
二、练习题答案	(111)
三、案例题答案	(118)
第九章 扩大测试和审计发现	(121)
一、思考题答案	(121)
二、练习题答案	(122)
三、案例题答案	(125)
第十章 审计报告	(127)
一、思考题答案	(127)
二、练习题答案	(130)
三、案例题答案	(135)
第十一章 后续审计和审计评价	(140)
一、思考题答案	(140)
二、练习题答案	(143)
三、案例题答案	(151)
第十二章 内部审计管理	(153)
一、思考题答案	(153)
二、练习题答案	(158)
三、案例题答案	(162)
第十三章 人际关系	(165)
一、思考题答案	(165)

二、练习题答案.....	(168)
三、简答题答案.....	(172)
第十四章 抽样	(176)
一、思考题答案.....	(176)
二、练习题答案.....	(180)
三、案例题答案.....	(181)
第十五章 审计的定量方法	(189)
一、思考题答案.....	(189)
二、练习题答案.....	(194)
三、案例题答案.....	(204)
第十六章 审计应用	(214)
一、思考题答案.....	(214)
二、练习题答案.....	(217)
三、简答题答案.....	(221)
第十七章 计算机审计	(225)
一、思考题答案.....	(225)
二、练习题答案.....	(232)
三、案例题答案.....	(236)
第十八章 舞弊审计	(238)
一、思考题答案.....	(238)
二、练习题答案.....	(239)
三、简答题答案.....	(243)
附录参考答案	(247)

第一章 引言和基本概念

一、思考题答案

Q—1 内部审计师协会（IIA）是由职业内部审计师组成的国际组织，它成立于 1941 年，现在的总部设在美国佛罗里达州的门斯本斯（Altamonte Springsn）。协会制定了内部审计实务标准，实施了审计人员的教育计划和职业资格计划，并进行了一系列的研究。IIA 还可以处罚违反协会道德准则的审计师。

Q—2 商业社会中内审人员的数量不断增加，并且内审人员在组织内的地位也不断提高。纽约股票交易所、证券交易委员会和美国注册会计师协会都共同致力于倡导公司的董事会建立审计委员会，以监督内审部门及其对组织的作用。内审人员在外部财务审计中所起的协助作用，逐渐得到了会计师事务所的认可。审计总署为联邦政府建立了一个强大的内审部门。反腐败委员会在有关防止错弊财务报告的规定中也倡议所有的公司应考虑建立内审部门。这些迹象都表明社会承认了内部审计在加强公司控制环境中所起的有价值的作用，同时也证明了在商业社会中，该职业受到越来越多的尊重。

Q—3 商业社会、纽约股票交易所、证券交易委员会、美国注册会计师协会、审计总署、联邦及州政府在推动内部审计职业发展上都发挥了重要的作用。特别是在为内审部门建立某些服务需求方面，IIA 对该职业的发展更是起到了深远的影响作用。

此外，跨国企业业务范围的扩大同样也影响了内审部门及其组织形式的发展。

Q—4 基本概念框架为内部审计部门建立了理论基础，并在此基础上进一步形成具体的实务标准。然后，就可以建立一些单独的程序去实现这些标准。

Q—5 管理部门的主要职责是计划、组织和领导。

所有这些活动可以被看作是控制组织的各部门和经营情况。内部审计则是监督这些活动在内部控制系统中运作情况的一种管理手段。内部审计同时也是内部控制系统中的一个重要组成部分。

Q—6 在确定如何分配有限的审计资源方面，风险评价是一种有效的方法。应对高风险的活动进行及时、全面的审计。这里的风险指经营和财务风险。风险不但决定审计的内容、时间，还决定如何实施审计。审计人员将设计审计程序，以发现和评价具体的被审事项所具有的风险水平。

Q—7 $R = pr(E)$ $E =$ 潜在损失
 $pr =$ 损失的可能性
 $R =$ 风险

潜在损失高和损失的可能性大将导致高风险，而潜在损失低和损失的可能性低则导致低风险。另一方面，潜在损失高，而损失的可能性非常低将导致低风险，而相对较低的潜在损失和非常高的损失可能性将导致较高的风险。

Q—8 内审人员审查和评价内部控制系统，包括审查和评价内部控制的设计、有效性和遵循情况。内审人员不负责控制的设计和实施。

Q-9 控制系统的设计要求一系列的决策活动，而审查和评价应独立于决策过程。这一区别对于内审人员而言是非常重要的，因为在与管理部门进行沟通时，独立性是一个必备的条件。

Q—10 内部审计的职责范围主要包括：审查和评价政策、标准、程序、管理模式以及代表经营绩效政策和标准的组织目标。但是，从理论上讲内审人员仅限于评价那些没有明确记录或说明管理模式的内部控制措施，以及那些在实现组织目标过程中，大大超越了个人或组织控制范围的行动。在这种情况下，管理当局的主要职责是绩效评价，并可以将内审人员的报告作为绩效评价资料的来源之一。但是，内审人员则对各管理层都负有责任。

Q—11 管理部门负责评价各项业务的绩效，以决定采取什么措施完成任务；而内审人员则负责资料的收集、整理、分析、演绎、总结、并向组织中相应活动的管理人员报告有价值的信息。运用这些信息，管理人员就可以进行更全面的绩效评价。但是，应注意内部审计信息只是管理所需的各种信息中的一部分。

Q—12 客观性可视为是独立性的一种态度。这种态度是内审人员与外审人员都必须具备的。1934 年的证券法就规定，上市公司的财务报表应有独立于该公司的审计人员发表的审计意见。

这种独立性要求使外审人员不同于组织的雇员。这种独立性有助于实现客观性。内审人员，为了努力保持其充分的独立性，应通过审计委员会与董事会建立报告关系，至少也应与最高经营管理层建立报告关系，使内审人员充分地独立于被审单位。并且，这种独立性有利于实现内审部门的客观性。在某种程度上，由于内审人员是组织的雇员，而注册会计师的收入通常来自不同的客户，因此通常认为在审计过程中，注册会计师有更大的独立性。并且，内审人员主要是对组织负责，而外审人员则主要只对公众负责。

Q—13 内审人员不具备任何层次管理人员所拥有的决策权。内部审计的职能是为管理过程提供信息，即通过提供客观、

有说服力的信息来影响管理工作。内审人员在组织中有充分的地位，因为董事会（包括高级管理层）有全面管理组织的权力，而内审人员又与董事会有密切的关系并拥有审查各管理部门的权力，因此，内审人员提供的信息最具说服力。

Q—14 内部审计必须保持独立于经营管理活动和决策过程之外。特别是当面对管理人员的威胁时，内审人员更应保持独立性。高级管理层与内审人员之间的关系是内审人员向高级管理层提供信息。从理论上讲，内审人员最好是通过审计委员会向董事会报告审计情况。在这种情况下，审计委员会对内审部门负有行政管理责任。这种机构设置使内审部门获得独立于管理部门之外的地位。同时，虽然内部审计是为各管理层提供报告，但在行政上它则归审计委员会领导。虽然有时为了降低外审人员的工作成本，可能会要求内审人员协助或与外审人员合作，但内审人员的工作应独立于外审人员。“审计准则说明第九号”（SAS No. 9）指出，为了使外审人员能够利用内审人员的工作成果，内审人员必须具备一定的能力和客观性。外审人员还可以利用内审报告来评价内部财务控制系统，以便确定对财务报表进行实质性测试的性质、时间和范围。内审和外审人员还应互相交换信息，以协助改善各自的责任。通常外审人员会审阅内审人员的工作底稿，并在此基础上利用内审人员的工作成果，然后根据这些工作成果所涉及的范围，外审人员将重新实施相似的测试程序。

Q—15 实务中影响内部审计的因素包括：

（1）专项审计——这些审计是应“某些特殊要求”而产生的并可能会打断常规审计的日程安排，因为这些审计通常是不可预知的。

（2）多种责任——由于内审人员的工作时间安排比其他部门更具灵活性，并且他们通常是高级的专家，因此内审人员通常被要求协助其他工作，而不仅仅是审计。内审人员必须时刻小心谨