

现代内部审计

理论与实务

国际注册内部审计师 (CIA) 考试参考用书

石贵泉 王凡林 著

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代内部审计理论与实务/石贵泉,王凡林著. —济南: 山东人民出版社, 2005. 6
国际注册内部审计师(CIA)考试参考用书
ISBN 7-209-03714-4

I. 现... II. ①石... ②王... III. 内部审计—经济师—资格考核—自学参考资料 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 057556 号

山东人民出版社出版发行

(社址: 济南经九路胜利大街 39 号 邮政编码: 250001)

<http://www.sd-book.com.cn>

新华书店经销 青岛星球印刷有限公司印刷

*

787×1092 毫米 16 开本 43.75 印张 1 插页 800 千字

2005 年 6 月第 1 版 2005 年 6 月第 1 次印刷

定价: 58.00 元

前 言

内部审计是审计监督体系中一个重要的组成部分,其作用丝毫不逊于外部审计,发现震惊世界的“世通”丑闻的首要功臣就是平时不为人瞩目的企业内部审计人员,这也进一步引起了人们对于内部审计的关注,如何强化内部审计的职能作用,加强企业内部控制和风险防范成为当前讨论的热点问题。

内部审计作为一种经济活动由来已久,随着社会化大生产的开展和管理要求的不断提高,内部审计也经历了一个由浅入深,由简单到复杂,由初级到高级的发展历程。现代西方内部审计已不再仅仅局限于企业的财务和会计问题,其职业视野已经延伸到经营管理领域的各个方面,近三四十年来,随着内部审计活动广泛深入的发展,现代内部审计的职能和作用、目标和范围等一直处在演变之中,并且这种变化仍在继续,它丰富和拓展了内部审计的内涵和外延,使内部审计理论不断深入和完善,同时也推动了内部审计实务科学理性地向前发展。

根据国际内部审计师协会的定义,内部审计是一种独立、客观的保证和咨询活动,其目的在于为组织增加价值和提高组织的运作效率,它通过系统化和规范化的方法,评价和改进风险管理、控制和治理过程的效果,帮助组织实现其目标。内部审计是一种积极的管理审计,具有独立性、广泛性、综合性、积极性的特点,相当于人体的白细胞,在组织内部建立企业自我完善、健康发展的免疫机制,内部审计从企业整体利益出发,发现问题、分析问题并解决问题。内部审计师在西方被看作老板的管家和参谋,想老板之所想,急老板之所急,干老板想干而不能干或干不了的事。在西方,内部审计是企业的重要管理手段,隶属于董事会下属的审计委员会,对董事会和高层管理部门负责,按照经营权和所有权分离的原则,对经营管理进行监督评价,提出管理意见和建议,向董事会报告,辅助企业的内部管理,起到监督控制、咨询建议的作用。内部审计部门在西方还被看作管理人员的培养摇篮,在内审部门的工作经验为参与企业的管理工作打下了良好的基础。

自1998年我国首次举办国际注册内部审计师(CIA)考试以来,广大会计审计人员以及管理工作学习现代内部审计的理论与实务的热情不断高涨,通过学习不仅丰富了自己的内部审计理论知识,更新了观念,拓宽了专业视野,更是

学到了学以致用实用技术和工作方法,提高了审计工作的质量和效率,达到了中国内部审计协会引入 CIA 考试“以学习促应用,以考试促提高”的预期目的。目前 CIA 已与 ACCA(英国特许公认会计师)、CGA(加拿大注册会计师)等齐名,成为当前八种国际认可的资格证书之一。随着我国入世后国际化步伐不断加快和企业管理水平的不断提高,尤其是在经济发达地区,CIA 已经成为大企业、大公司猎取的人才目标,英特尔公司以及家乐福中国咨询管理服务有限公司等国际著名企业先后在我国招聘 CIA,普华永道咨询有限公司招聘员工,也提出拥有 CIA 执照者优先,无论从内部审计的发展还是当前的国际化发展需要来看,内部审计无疑会有光辉灿烂的职业前景。

正如国际内部审计师协会(IIA)颁布的考试大纲所规定的那样,现代内部审计理论与实务包含极其丰富的内容,我们结合多年的培训及授课体会,将相关的知识和内容浓缩在一本书中,力求做到通俗易懂,简明扼要,因各种原因可能不能完全达到预期目标,但希望这是一个有益的尝试,期望本书的出版为广大 CIA 考试人员提供一本较为全面的学习参考用书,也为各位读者学习和了解现代内部审计理论与实务提供一本系统的学习资料。

在此,要感谢中国内部审计协会以及山东、北京、天津、黑龙江、河南、安徽、山西、河北等省市内部审计协会有关领导给予的帮助与支持!感谢有关培训单位提供的素材资料。本书的出版得到了山东人民出版社的大力支持和帮助,从本书的选题策划到出版印刷,袁丽娟编辑付出了辛勤的劳动,在此表示诚挚的谢意!另外在本书成书过程中,参阅了国内外大量相关的专著、教材、论文及公开发表的其他文献资料,部分资料已在书后列出,不再一一致谢。

由于作者水平有限,加之时间仓促,虽然竭尽所能,但仍可能存在错漏之处,恳请专家学者和读者朋友提出批评并给予指正,以便再版时修订。

石贵泉

2005 年 5 月 10 日

CIA 考试的特点及应试方法

1998 年我国首次 CIA(国际注册内部审计师)考试在广州开考,至今已有 7 年时间,目前考点由 1 个已经扩大到 20 个省市。随着改革开放的进一步深入以及与世界经济逐步接轨,具有国际资质认证的 CIA 考试已逐步为人们所熟知,报考人数也逐年上升,企业内部审计人员、财务会计人员、审计机关工作人员、事务所注册会计师以及在校学生成为考生主体。纵观几年来 CIA 考试情况,我国 CIA 考试通过率相对较高,就所有考点综合来看,2002 年前三部分的综合通过率达到 30.23%,2003 年为 23.65%,修改考试大纲后的 2004 年前三部分的综合通过率为 27.03%(具体分析情况见下表)。在中国内部审计协会的大力推动下,经过广大考生的努力拼搏,我国的 CIA 考试取得了较为理想的成绩,从 1998 年 CIA 开考以来,我国大陆已有 6700 余人通过了 CIA 考试。

2002 ~ 2004 年 CIA 考试通过情况汇总表

考试时间	考试内容	参加考试人次	通过人次	通过率	综合通过率
2002 年度	第一部分	8262	2325	28.14%	30.23%
	第二部分	8054	2276	28.26%	
	第三部分	7366	2559	34.74%	
2003 年度	第一部分	7237	1604	22.16%	23.65%
	第二部分	7046	1748	24.81%	
	第三部分	6372	1533	24.06%	
2004 年度	第一部分	8190	2193	26.78%	27.03%
	第二部分	7794	2195	28.16%	
	第三部分	6796	1770	26.04%	

注:上表数据来源于中国内部审计协会网站历年公布的有关数据资料。

报名参加 CIA 考试的多为在职考生,主要依靠有限的业余时间进行学习。如何有针对性地应对 CIA 考试?怎样进行高效的考前准备?这些内容成为考生共同关心的话题。我们就几年来进行 CIA 考前辅导及培训的有关体会向各位考生提出几点建议,希望能够给大家些许启示,帮助广大考生进一步了解该项考试,尽快适应考试方式,提高应试能力,为大家顺利通过 CIA 考试助一臂之力。

一、CIA 考试的特点

国际注册内部审计师(Certified internal auditor),英文缩写为 CIA,它既是国际内部审计领域专家的标志,又是目前世界各国惟一共同认证的职业资格。CIA 资格需经考试取得,从 1974 年开始至今,全球已有 50 多个国家和地区开展了这项考试。考试语种有英语、法语、德语、西班牙语、希伯来语、意大利语和汉语等。CIA 考试每年组织两次,分别在 5 月和 11 月举行(我国每年仅在 11 月份组织一次考试)。此项考试的权威性源于“三个统一”,即全世界统一时间、统一命题、统一阅卷。考试内容的前三部分由国际内部审计师协会统一出题,第四部分因各国经济法律环境不同而由各国自行命题(大部分考生依据有关规定免试该部分)。2003 年国际内部审计师协会(IIA)对 CIA 考试大纲进行了调整,自 2004 年起实行新的考试大纲。新 CIA 考试大纲将内容分为对应的四部分:

第 1 部分:内部审计在治理、风险和控制中的作用

第 2 部分:实施内部审计业务

第 3 部分:经营分析和信息技术

第 4 部分:经营管理技术

CIA 每部分考试时间为 210 分钟(三个半小时),自 2004 年开始每部分的试题量加大到 125 道题(原来试题量为每部分 80 道单项选择题)。当前 CIA 考试全部采用单项选择题形式,一般按试题总分的 75%(相当于 600 分)确定及格线,及格成绩不公布具体分数,只显示“Pass(通过)”。

CIA 考试从两个层次检验报考者的知识水平和实际能力:

(1)了解程度。检验报考者对概念和专业术语的了解情况,以及对测试内容的主要特性和基本原理的判断能力。

(2)熟练程度。检验报考者对原理、实务和相关程序是否有透彻的理解,以及运用专业知识和各种技能处理实际问题的能力。

CIA 在西方被看作老板的管家和参谋,是董事会和高级管理层的重要管理助手,为管理者提供独立客观的认证和咨询顾问服务,想老板之所想,急老板之所急,干老板想干而不能干或干不了的事。西方 CIA 所从事的内部审计是一种积极的管理审计,具有独立性、广泛性、综合性的特点,内部审计在企业中的作用相当于人体的白细胞,辅助企业建立健康的免疫体系和自我完善机制。现代内部审计要求审计人员从系统的角度进行管理审计,发现问题并协助管理者解决问题。

CIA 考试是一种典型的“能力型考试”,检验应试人员从事内部审计工作所必须掌握的基本技能以及发现问题和解决问题的能力,因此完全不同于我国目前传统意义上的“知识型考试”。传统的知识型考试侧重于考察考生对知识的掌

握,而 CIA 考试更侧重于实际方法和技能的应用,引导考生培养解决实际问题的能力。对于知识型考试,人们习惯于通过熟记教材内容的办法来应对考试,而针对 CIA 考试,仅仅把有关的知识内容记住是远远不够的,必须将这些知识转换成自己解决问题的实际能力方能应对 CIA 考试中的案例型试题,这正是我国许多考生不适应 CIA 考试的主要原因所在。中国内部审计协会引入 CIA 考试,目的是以学习促应用,以考试促提高,通过培训考试提高企业、事业单位的内部管理水平,促进我国内部审计人员业务素质和内部审计工作整体水平的提高,加快内部审计工作与国际接轨的进程。

二、学习难点

CIA 考试采用题库方式进行抽题考试,而题库中的试题绝大部分是以西方发达国家经济环境为背景的,就我国考生而言存在较多的不熟知的内容,如何做到“知己知彼,对症下药”,充分了解 CIA 考试的特点,是提高备考效率,提高通过能力的前提。

1. 内容广泛,包罗万象

CIA 考试内容具有很强的综合性,考试涉及的内容相当广泛,有财务会计、管理会计、审计、统计、企业管理、计算机、信息技术、市场营销等诸多内容,而这些内容正是从事管理审计工作所必需的,因此,要求考生应具有较宽的知识面和融会贯通的应用能力,西方崇尚实用科学,大多采用量化分析的方法,应用各个相关学科的成果,建立各种模型进行客观准确的专业判断,以形成科学的审计结论。

针对这一特点,考生应多掌握相关学科知识,并将其相互联系,综合运用。如果没有一定的学科知识基础,仅仅依靠考前一两个月的突击复习难以奏效,值得庆幸的是该考试大纲要求内容广而不深,都是各个学科中较为基础的内容,一般没有超过本科学习的层次,所以对于符合报考条件的考生来说并不是太大的困难。

2. 审计实务和执业环境的差异

由于经济发展和管理水平上的差异,我国的内部审计在地位、作用、方法、程序以及观念上与西方存在较大的差距,CIA 考试内容在一定程度上受到以美国为代表的西方价值观的影响,在内部审计发展进程中,由传统的财务复核型审计发展到绩效审计和管理审计,内部审计已经成为企业管理的重要工具,由事后检查变为事前预测和事中控制,重视风险管理,强调风险控制。在西方民主和法制背景下,注重诚实、信用,严格遵守法律,关注公共利益,重视环境保护,倡导人文管理理念,崇尚民主、平等和团队精神等等,考生应从西方成熟的市场经济环境出发,依据西方价值评判标准及思维方式进行试题分析,方能准确把握答案,并

真正领会西方先进的管理思想和经营理念。

3. 考试方式影响

该考试完全采用单项选择题的方式进行考核,四个备选答案具有很强的迷惑性,不能简单地根据一个备选答案确定其正误,必须将四个答案综合比较,最终选择最优答案,“没有最佳,只有最优”,四个答案都正确,选择其中最好的;答案中没有最准确答案,选择最接近的。CIA 试题具有很高的科学性、逻辑性,并且题目中往往设陷阱,因此考生应仔细审题,避免解题“近视”,通过科学的分析、判断、推理、综合、归纳、演绎、排除,最终确定合理答案。

4. 语言差异的影响

CIA 考试题库中的试题是英文版本,非英语国家将其翻译成各自国家语言后进行考试,众所周知,两种语言不可能完全对等一致,有些概念和含义没有确切的词语来表达,加之很多场合采用直译方式,英语中的语序和从句的运用与汉语有较大的区别(有些考生戏言是“翻译成中国字,但不是中国话”),语言的差异影响甚至扰乱了考生的理解与分析过程,近年来试题中对于容易产生歧义的内容采用中英文对照方式较好地解决了这一问题。有些辅导资料翻译不准确,甚至是晦涩难懂,同时还存在一些印刷校对错误,在一定程度上影响了考生对有关内容的理解,降低了备考学习效率。

5. 考试内容的交叉

如前所言,西方的内部审计作为管理审计几乎涉及到企业管理的各个领域,因此 CIA 考试大纲涵盖了企业管理方方面面的内容,这些知识和技能是一名内审人员履行工作职责时不可或缺的前提条件,从而形成一个全面的综合性体系,我们习惯于将考核内容在内部审计治理、风险和控制中的作用、实施内部审计业务、经营分析和信息技术以及经营管理技术称为四门课程,实际上按照国际内部审计师协会的称谓应是四个部分(Four parts),正如大家所了解的那样,各个部分之间还存在一定的交叉,相互联系比较密切,因为考核内容是一个完整的整体,无法分成独立的几门课程,所以建议大家对于前三部分应同时报考,在备考过程中也应相互联系起来学习,从总体上进行理解和把握。

6. 考核内容的补充调整

CIA 考试题库每年都会补充新的试题,尤其是信息技术方面的内容,新兴的技术和方法都体现在试题之中。对于较为专业性的概念,如防火墙、蠕虫、电子商务、EDI/EFT、数字证书、网关、逻辑炸弹、生物统计技术、MRP/MRP II/ERP、整体测试法、平行模拟法等这些信息技术的专业词汇和计算机审计方法可能是一般审计人员不熟悉的,建议大家不要从纯专业角度来掌握,应从应用层面结合实例进行形象化地理解,最好请专业人员进行通俗化的解释,这样做会远远超过自己查阅有关资料所达到的学习效果。

三、学习方法

针对 CIA 考试实际情况,采用科学高效的学习方法是应对 CIA 考试的关键。

1. 根据大纲要求掌握相关知识点的内容

CIA 考试题库内容是按照大纲所规定的知识点进行组织的,题库中针对每个知识点从多个方面、多个角度和多个层次设计试题,而每份试题则是根据大纲规定的知识点从题库中配题,可见掌握知识点内容是考试成败的关键,也是备考工作的核心所在。千变万化的模拟题、练习题总是针对相关知识点的,万变不离其宗,应试准备的第一要务是熟练掌握各个知识点内容,只有树立正确的观念,掌握相应的方法才能把握解题思路 and 方向,只有知道什么是对的,才能进行有效的判断、分析、对比、排除。

2. 联系实务,重在应用

西方崇尚“实用主义”,可以说每一个概念、每一种方法、每一个模型都有其实用价值,在学习过程中一定要理论联系实际,从实际问题角度把握有关内容,联系实际不仅可以减少学习过程的枯燥无味,而且结合实例能够更进一步加深对有关内容的理解,既提高了应对考试的应试水平,又在真正意义上培养和锻炼了工作能力。

3. 贵在理解,适量训练

对于考试内容,切忌死记硬背,其关键在于在了解基本原理、理解精髓的基础上将有关知识、技能运用于实践以解决问题。必要的训练是任何考试的金钥匙,没有一定数量的全面涵盖大纲知识点的习题训练为基础,也很难深入掌握相关内容,本人不赞同搞“题海战术”,虽然近两年 CIA 考试相关资料逐渐丰富,以单纯做题代替系统学习往往是适得其反、事倍功半。真正掌握了知识点内容,适量相关练习题就能起到印证和巩固的作用,更多的题目无非是重复训练,只要掌握知识点的内容,完全可以举一反三,融会贯通。

4. 参加高水平的培训

有条件的同志可以参加 CIA 考前辅导,考前培训可以促进广大考生尽快进入应试角色,缩短适应过程,培养学习兴趣,少走弯路,提高效率,“他山之石,可以攻玉”,通过辅导培训,许多疑难问题则迎刃而解。

四、几点建议

任何事情只有付出,方能得到回报,参加考试更是如此,不要期望存在不劳而获的捷径,但是科学的学习方法是必不可少的,吸收借鉴以往考生的经验体会,对症下药,能够少走弯路,大大提高学习效率,起到事半功倍的效果。

1. 制定科学的学习计划

好的开始是成功的一半,考生应根据自己的具体情况制定一个切实可行的学习计划。考前学习一般分为掌握知识点、训练提高和拾遗补漏三个阶段,在每一阶段有所侧重,循序渐进,最后通过系统训练达到大纲规定要求。

2. 有针对性地复习巩固

CIA 考试大纲规定的内容广泛而系统,通过习题训练环节可以全面检验自己对于考试内容的掌握程度,对已经熟悉的内容不必再花更多的气力,重点放在尚未把握的地方,通过请教他人或查阅资料扫除学习障碍。根据国际内部审计师协会公布的模拟试题进行分析,考试各部分组成结构如下表,依据及格线划定标准,考生应确保每部分答对题数在 94 个以上才有把握通过考试。

试题结构分析

试题部分	考核内容	题量
第一部分	遵守属性标准	25
	建立风险审计计划	25
	内部审计在公司治理中的作用	19
	其他任务和职责	6
	治理、风险和控制的基础知识	25
	策划审计业务	25
第二部分	实施业务	38
	实施特定审计业务	37
	监督业务结果	12
	舞弊	13
	业务工具	25
第三部分	经营过程	25
	财务会计和财务管理	25
	管理会计	18
	法律、法规和经济学	12
	信息技术	45

注:上表数据来源于 2004 年 IIA 模拟试题的结构分析以及 2005 年 CIA 考试大纲有关内容。

3. 考前的讨论与交流

一般情况下,越临近考试,学习效率越高。大家在学习过程中会遇到许多自己无法解决的问题,根据几年来的经验,考试之前考生之间的讨论交流非常重要,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,用一些考生的话来说“这样做会有突飞猛进的提高”。

4. 充分分析,全面审题

如果说 CIA 考试有些诀窍的话,全面审题就是其中之一。试题中的四个备选答案比较接近,做题的关键在于把握题干中的关键词,在试题中一定会有一个

核心的词语作为筛选判断答案的依据,一般来说考试过程中时间比较充裕,要通过认真系统地审题,找出关键词,据此确定试题答案。例如 1997 年试题中有这样一题:

准备对某质量控制部门进行审计时,下面四种情况在初步调查问卷中最不宜采用的是哪一种?

- A. 分析质量控制文件
- B. 查阅永久性审计档案
- C. 查阅前期审计报告
- D. 查阅质量控制部门的管理认证

如果将该题的关键词确定为“质量控制”,那么答案很难筛选确定,而实际其关键词是“初步调查”,在初步调查阶段主要任务是全面了解被审对象,获取与审计目标有关的信息,从这个意义上来看,很容易确定 A 是正确答案。

另外,因为英语句法原因,有些试题不符合汉语的表达方式,如:

下列各项可能损害内审的客观性,除了

- A. 利益冲突
- B. 被审单位熟悉审计师,缺少轮换
- C. 审计师以临时的基础假定经营责任
- D. 必要时依靠外部专家

这时应将试题按照其逻辑关系转换为汉语习惯方式进行思考答题,即不影响内审客观性,通过对比可以确定 D 为最佳答案。

国际内部审计师协会的宗旨就是:Progress through sharing ——经验共享,共同进步,愿我们能够共同分享内审工作中的经验,提高实际工作水平,培养和训练 CIA 考试的应试能力。自去年以来采用新的考试大纲,题量有所增加,但试题难度没有太大改变。希望各位考生能够合理规划时间,系统学习准备,把握方法,融会贯通,树立信心,沉着应考,祝愿大家顺利通过 CIA 考试,早日取得国际注册内部审计师资格!

2005 年 CIA 考试大纲

第一部分 内部审计在治理、风险和控制中的作用

A. 遵守国际内部审计师协会的属性标准(15% ~ 25%)(要求熟练掌握)

1. 明确内部审计的宗旨、权限和职责

- a. 确定内部审计的宗旨、权限和职责是否清楚地以书面形式记录/获得批准
- b. 确定内部审计的宗旨、权限和职责是否通报审计业务客户
- c. 阐明内部审计的宗旨、权限和职责

2. 保持独立性和客观性

a. 加强独立性

- 1) 理解机构的独立性
- 2) 认识机构独立性的重要性
- 3) 确定内部审计部门是否正确设置以获得其独立性

b. 加强客观性

- 1) 制定政策以增进客观性
- 2) 评估个人的客观性
- 3) 保持个人的客观性
- 4) 识别和减轻对独立性和客观性的损害

3. 确定是否具备必要的知识、技能和胜任能力

a. 理解内部审计师需要具备的知识、技能和胜任能力

b. 确定内部审计部门履行内部审计职责所必要的知识、技能和胜任能力

4. 开发和/或取得内部审计部门整体所需要的知识、技能和胜任能力

5. 运用应有的职业审慎

6. 促进持续专业发展

- a. 为内部审计人员制定并实施持续专业发展计划

- b. 通过持续专业发展提高个人能力
 - 7. 促进内部审计的质量保证与改进
 - a. 建立和保持质量保证与改进项目
 - b. 监督质量保证与改进项目的效果
 - c. 将质量保证与改进项目的结果报告董事会或其他治理机构
 - d. 实施质量保证程序并建议改善内部审计业绩
 - 8. 遵守和促进对 IIA《道德规范》的遵守
- B. 以风险为基础制定计划确定内部审计重点(15% ~ 25%)(要求熟练掌握)
- 1. 建立评估风险的框架
 - 2. 应用该框架
 - a. 确认潜在审计业务的来源(如, 进行审计的领域, 管理层的要求, 法规要求)
 - b. 评估组织范围内的风险
 - c. 从不同来源寻求潜在审计业务
 - d. 收集和分析拟审计业务的资料
 - e. 对风险高低进行排序和确认
 - 3. 确认内部审计资源需求
 - 4. 与以下方面协调内部审计工作
 - a. 外部审计师
 - b. 法规监督机构
 - c. 其他内部保证部门(如, 卫生健康和安全部门)
 - 5. 选择审计业务
 - a. 参与审计业务选择过程
 - b. 选择审计业务
 - c. 与董事会沟通以获得其对审计业务计划的批准
 - 6. 确定审计业务范围
- C. 理解内部审计在公司治理中的作用(10% ~ 20%)(要求熟练掌握)
- 1. 获得董事会对审计章程的批准
 - 2. 沟通审计业务计划
 - 3. 报告重大审计事项
 - 4. 定期向董事会报告主要的审计工作业绩指标
 - 5. 讨论重大风险领域
 - 6. 支持董事会开展全公司的风险评估
 - 7. 检查内部审计机构在组织内风险管理框架中的定位
 - 8. 监督遵守公司行为规范和商业惯例情况

9. 报告控制框架的效果
 10. 协助董事会评估外部审计师的独立性
 11. 评估董事会的道德环境
 12. 评估组织的道德环境
 13. 评估在特定领域遵守政策的情况(如, 衍生产品)
 14. 评估组织向董事会报告的机制
 15. 对法规监督机构检查结果的落实情况进行跟踪并报告
 16. 对外部审计的结果进行跟踪并报告
 17. 评估业绩测评系统的充分性和整体目标的实现情况
 18. 树立舞弊防范意识, 鼓励报告不正当的行为
- D. 执行其他内部审计任务和职责(0 ~ 10%)(要求熟练掌握)
1. 道德规范/合规情况
 - a. 对道德规范/合规情况的投诉进行调查并提出解决办法
 - b. 确定违反道德规范的处理
 - c. 培养健康的道德氛围
 - d. 维护和管理业务行为政策(如, 利益冲突)
 - e. 报告合规情况
 2. 风险管理
 - a. 建立和实施一个全组织的风险和控制框架
 - b. 协调全公司的风险评估
 - c. 向董事会报告公司的风险评估
 - d. 检查经营持续性计划过程
 3. 保密
 - a. 确定保密的薄弱环节
 - b. 报告合规情况
 4. 信息或物理安全
 - a. 确定安全的薄弱环节
 - b. 确定对违反安全行为的处理
 - c. 报告合规情况
- E. 治理、风险和控制知识要点(15% ~ 25%)
1. 可选择的公司治理模型(要求了解)
 2. 可选择的控制框架(要求了解)
 3. 风险的词汇和概念(要求熟练掌握)
 4. 风险管理技术(要求熟练掌握)

5. 不同组织结构中的风险/控制内容(要求熟练掌握)
6. 不同领导风格下的风险/控制内容
7. 变革管理
8. 冲突管理
9. 管理控制技术
10. 控制类型(预防型、检查型、输入、输出)
- F. 策划审计业务(15% ~ 25%)
 1. 开展与审计业务客户的初步沟通
 2. 对审计业务范围实施初步调查
 - a. 从审计业务客户处获得信息
 - b. 进行分析性复核
 - c. 进行基准比较
 - d. 实施面谈
 - e. 查阅以前的审计报告和其他相关资料
 - f. 绘制流程图
 - g. 编制检查清单
 3. 完成相关领域的详细风险评估(对风险/控制因素进行排序或评估)
 4. 与以下方面协调审计业务工作
 - a. 外部审计师
 - b. 法规监督机构
 5. 建立/完善审计业务的目标, 确定审计业务的范围
 6. 确认或开发保证业务的标准(审计所依照的标准)
 7. 在策划审计业务时考虑舞弊的潜在可能
 - a. 理解舞弊的风险因素和危险信号
 - b. 确认与审计业务范围相关的一般舞弊类型
 - c. 在实施审计业务时确定是否需要舞弊的风险进行特殊考虑
 8. 确定审计业务步骤
 9. 确定审计业务所需的人员水平和资源
 10. 建立对审计业务充分的计划和监督
 11. 编制审计业务工作方案

第二部分 实施内部审计业务

- A. 实施审计业务(25% ~ 35%)(要求熟练掌握)

1. 研究和采用适当的标准
 - a. IIA 职业实务框架(如,《道德规范》《标准》《实务公告》)
 - b. 其他职业的、法律和法规的标准
 2. 在实施审计业务时,要保持防范潜在舞弊的意识
 - a. 注意舞弊的迹象和征兆
 - b. 设计适当的审计业务步骤以应对重大的舞弊风险
 - c. 采用审计测试以发现舞弊
 - d. 确定是否应对任何可疑的舞弊进行调查
 3. 收集数据
 4. 评估证据的相关性、充分性和适当性
 5. 分析和解释数据
 6. 编制工作底稿
 7. 复核工作底稿
 8. 沟通中期进展情况
 9. 得出结论
 10. 在适当的时候编制建议书
 11. 报告审计业务结果
 - a. 召开退出会议
 - b. 编制审计报告或其他沟通文件
 - c. 批准审计业务报告
 - d. 确定审计报告的分发
 - e. 取得管理层对报告的反馈意见
 12. 实施顾客满意度调查
 13. 完成审计业务人员的业绩评价
- B. 实施具体审计业务(25% ~ 35%)(要求熟练掌握)**
1. 实施保证业务
 - a. 舞弊调查
 - 1) 确定调查的适当对象
 - 2) 证实舞弊事实和程度(如,面谈、讯问和数据分析)
 - 3) 向适当方面报告结果
 - 4) 对过程进行检查以改善预防舞弊的控制,并提出改进建议
 - b. 风险和控制自我评价
 - 1) 促进方法
 - (a) 审计业务客户自我促进
 - (b) 审计促进

- 2) 调查问卷方法
- 3) 自我认证方法
- c. 第三方的审计
- d. 质量审计业务
- e. 尽职调查审计业务
- f. 安全审计业务
- g. 保密审计业务
- h. 绩效(主要绩效指标)审计业务
- i. 经营(效率和效果)审计业务
- j. 财务审计业务
- k. 信息技术(IT)审计业务
 - 1) 操作系统
 - (a) 大型机
 - (b) 工作站
 - (c) 服务器
 - 2) 应用软件开发
 - (a) 应用软件认证
 - (b) 系统开发方法学
 - (c) 变动控制
 - (d) 终端用户计算
 - 3) 数据和网络通讯
 - 4) 语音通讯
 - 5) 系统安全(如, 防火墙、访问控制)
 - 6) 应急计划
 - 7) 数据库
 - 8) 数据中心运行
 - 9) Web 基础设施
 - 10) 软件许可
 - 11) 电子资金转账(EFT)
 - 12) 电子商务
 - 13) 信息防护(如, 病毒、保密)
 - 14) 加密
 - 15) 企业资源计划软件(如, SAPR/3)
- 2. 实施咨询业务
 - a. 内部控制培训