

中国内部审计协会

第三版 | 中英对照

国际注册内部审计师

CIA

考试指定辅导用书

CIA Examination Reference Book



实施内部审计业务

Conducting the Internal
Audit Engagement



中国财政经济出版社

国际注册内部审计师考试指定辅导用书

CIA Examination Reference Book

实 施 内 部 审 计 业 务

Conducting the Internal Audit Engagement

第三版

中国内部审计协会

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

实施内部审计业务/中国内部审计协会, 北京兆泰投资顾问有限公司编. —3 版. —
北京: 中国财政经济出版社, 2004. 5
国际注册内部审计师考试指定辅导用书
ISBN 7-5005-7274-3

I. 实… II. ①中… ②北… 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 (2004) 第 042287 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

唐山市印刷厂印刷

787×1000 毫米 16 开 125 印张 2 370 000 字

2004 年 5 月第 1 版 2004 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 000 定价: 200.00 元

ISBN 7-5005-7274-3/F·6360

CAE (Chief Audit Executive)

首席审计执行官

国际注册内部审计师协会在新修订并于 2002 年 1 月 1 日开始实施的《内部审计实务标准》中对负责内部审计工作的最高职位——首席审计执行官进行重新诠释，这意味着内部审计在组织运营中将扮演更重要的角色。

前 言

随着我国加入 WTO、经济全球化进程的日益加快，内部审计将面临着新的机遇和挑战，内部审计人员必须根据这一形势的变化，转变观念、拓宽视野、更新思维方式，了解和掌握国际内部审计领域的先进技术和最新动态。国际注册内部审计师（CIA）资格考试正适应了这种变化，它注重考察应试人员掌握最新内部审计知识、运用先进信息技术和管理控制方法分析解决问题的技能，从而培养内部审计人员以独特的视角观察问题并提出有效解决方案，以促进组织提高效率、增加价值。自从中国内部审计协会于 1998 年 11 月首次引进了国际注册内部审计师（CIA）资格考试，已有 5000 多人考试合格并获得了国际注册内部审计师（CIA）资格证书。

作为国际内部审计专家的标志，CIA 资格证书代表了内部审计领域的最高资质，获取 CIA 资格证书，即获取了内部审计职业在国际范围的认可，CIA 证书持有者越来越受到大型机构的重视。2002 年开始实施的新标准，在内部审计定义、内部审计机构在组织中的定位、内部审计师管理咨询职能的拓展以及内部审计最终成果的体现等方面都发生了变化，从中我们不难看出内部审计正逐步介入最高管理层的决策。

CIA 考试由国际内部审计师协会命题和阅卷，这使其具有国际认可的条件。但由于中国引入这种考试时间不长，加上 CIA 考试内容覆盖面广、参考资料有限，以致许多考生不知如何备考，特别是国际性考试所考内容和要点与国内不同，应考的思路也有差异。为帮助广大考生有针对性地复习，熟悉和适应这一国际性考试，

中国内部审计协会 (www. ciia. com. cn) 委托北京兆泰投资顾问有限公司 CIA 研究中心 (www. zeta. com. cn) 组织编写了《国际注册内部审计师考试指定辅导用书》。参加本书编写的人员：邵先宇 (CIA)、王朝旭 (CIA)、卢其顺 (CIA、CISA)、邵林 (CIA)、贲峥美 (CIA)、林红 (CIA)、林旭 (CIA)、曾俊 (CIA、MBA)、赵洪鹏 (CIA、MBA)、周瑞平 (M. Eng.)、昌智 (Ph. D)、李晓强 (CGA)、陈伟 (CISA)、杨峻 (CGA)、李新国 (V. Prof.)、于振亨 (CICPA)、刘力云 (Ph. D)、赵路 (CIA)。

《国际注册内部审计师考试指定辅导用书》共四册，分别介绍内部审计在治理、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，以及经营管理技术的相关内容。该书在参考国内外最新内部审计资料的基础上，以国际注册内部审计师考试大纲为核心，围绕各科目考试重点，按中国考生的习惯思维方式介绍考试的相关知识，并分类归纳了典型试题和综合练习，使考生通过大量系统的实战训练，在较短时间内适应西方人的思维方式，从而顺利通过 CIA 考试。我们相信该书对大家的备考能起到事半功倍的作用。

我们祝愿更多的考生在考试中取得满意成绩，并在以后的内部审计工作中发挥更大的作用，为我国内部审计事业的发展做出更大的贡献。

中国内部审计协会

2004 年 4 月

编者的话

2004 年, 国际注册内部审计师协会 (IIA) 对国际注册内部审计师 (CIA) 考试大纲做了较大调整, 使其更贴近了由《内部审计实务标准》、《职业道德规范》和《实务公告》等组成的内部审计专业实务框架。通过新大纲, IIA 力图促使每一名想成为内部审计师的专业人士掌握有关公司治理、风险管理和控制的技术, 建立全球化的战略理念, 并学习一般的经营管理知识。为使广大中国考生能够更好地适应新的考试要求, 本中心根据新大纲重新编写了《国际注册内部审计师考试指定辅导用书》。该书的主要特点是:

- 紧扣考试大纲。对大纲内容作进一步的细化是历年的写作难点。为能较准确地把握新大纲的变化, 本中心对 IIA 及其相关研究机构的最新资料, 进行了实时跟踪, 如: 近年在业内颇具影响的《萨班斯—奥克斯利法案》, 因其强化了内部审计在公司治理、风险管理和控制中的作用而备受 IIA 重视, 为此, 本中心全文翻译了该法案, 并将其中的相关内容补充到本书中, 以便尽可能覆盖新的考试内容。

- 选题全面。典型试题和综合练习是本中心在分析历年考题出现概率、总结命题趋势的基础上, 挑选出的最具代表性的试题范例。

- 解题思路清晰。针对多数考生已拥有国内审计一般知识, 但对国际内部审计发展的实际情况不太了解, 尤其是对美国等发达国家的管理理念和信息技术的应用情况还很陌生, 且不太熟悉国外出题方式的现状, 我们对书中采用的所有试题都给出了解题思路, 并结合近年培训中考生反映的难点问题进行了更加详尽的阐述,

以引导考生将试题与所学知识联系起来，学会正确分析试题的技巧。

- 常用词汇表配合理解。伴随着内部审计职能拓展到咨询领域，相关的审计术语也随之发生了变化，如：Auditee（被审计单位）有时用作 Engagement client（业务委托人）、Audit finding（审计发现）有时用作 Engagement observation（业务观察结果）、Audit evidences（审计证据）有时用作 Engagement informations（业务信息），诸如此类，书中所附的常用词汇表便于考生对照理解这些术语及其变化。由于书中选用的试题多为以前年度的考题，我们对英文原题中的词汇未做改动，但在译成中文时我们参考了近年考题的变化情况进行了部分修改，以使本书能对考生更加适用。

需要提醒大家的是，国际注册内部审计师考试涉及的内容较多，且与国内传统的审计教材介绍的审计程序和技术不大相同，想要通过一本书全面掌握所有内容是不可能的。我们编写此书的目的是让考生在了解掌握内部审计相关知识的基础上，利用尽可能短的时间和投入尽可能少的精力，完成对国际注册内部审计师的考试准备，并顺利通过考试。由于我们研究的时间不长，对考试的规律还掌握得不够全面，因而书中难免有不尽如人意的地方，希望广大考生多提宝贵意见。

本书的顺利出版是一次成功的团队合作，在此我们衷心感谢中国内部审计协会给予的关心和支持，感谢每位同仁的辛勤劳动。我们的团队将时刻追踪国际内部审计发展动态和最新内部审计技术，研究国际内部审计职业发展规律与 CIA 考试的相关性，并在此基础上对本书不断进行修订和完善，以满足广大考生的需要。

最后，预祝大家早日获得 CIA 资格！

北京兆泰投资顾问有限公司 CIA 研究中心

2004 年 4 月

目 录

A. Conduct Engagements

实施内部审计业务	(1)
1. Research and apply appropriate standards	
研究和采用适当的标准	(2)
2. Maintain awareness of potential for fraud when conducting an engagement	
在实施审计业务时, 要保持防范潜在舞弊的意识	(8)
3. Collect data	
收集资料	(27)
4. Evaluate the relevance, sufficiency, and competence of evidence	
评估证据的相关性、充分性和证明力	(48)
5. Analyze and interpret data	
分析和解释数据	(55)
6. Develop workpapers	
编制审计工作底稿	(65)
7. Review workpapers	
复核审计工作底稿	(76)
8. Communicate interim progress	
沟通中期进展情况	(84)
9. Draw conclusions	
得出结论	(84)
10. Develop recommendations when appropriate	
在适当的时候编制建议书	(84)

11. Report engagement results	
报告审计业务结果·····	(85)
12. Conduct client satisfaction survey	
实施顾客满意度调查·····	(113)
13. Complete performance appraisals of engagement staff	
完成审计业务人员的业绩评价·····	(113)
B. Conduct Specific Engagements	
实施具体审计业务·····	(119)
1. Conduct assurance engagements	
实施保证业务·····	(120)
2. Conduct consulting engagements	
实施咨询业务·····	(185)
C. Monitor Engagement Outcomes	
监督审计业务结果·····	(198)
1. Determine appropriate follow - up activity by the internal audit activity	
根据内部审计结果确定适当的跟踪活动·····	(199)
2. Identify appropriate method to monitor engagement outcomes	
确认监督审计业务结果的适当方法·····	(199)
3. Conduct follow - up activity	
实施跟踪活动·····	(199)
4. Communicate monitoring plan and results	
沟通监督计划和结果·····	(199)
D. Fraud Knowledge Elements	
舞弊知识要点·····	(212)
1. Discovery sampling	
发现抽样·····	(213)
2. Interrogation techniques	
讯问技术·····	(213)
3. Forensic auditing	
司法鉴定审计·····	(213)
4. Use of computers in analyzing data	
利用计算机分析数据·····	(213)
5. Red flags	

危险信号	(213)
6. Types of fraud	
舞弊类型	(213)
E. Engagement Tools	
审计业务工具	(231)
1. Sampling	
抽样	(232)
2. Statistical analyses (process control techniques)	
统计分析 (过程控制技术)	(269)
3. Data gathering tools	
数据收集工具	(284)
4. Analytical review techniques	
分析性复核技术	(298)
5. Observation	
观察	(316)
6. Problem solving	
解决问题	(320)
7. Risk and control self - assessment (CSA)	
风险和控制的自我评价 (CSA)	(349)
8. Computerized audit tools and techniques	
计算机审计工具和技术	(353)
9. Process mapping including flowcharting	
包括流程图的过程描述	(364)
附录一 Syllabus of Conducting The Internal Audit Engagement (2004)	
2004 年实施内部审计业务大纲	(377)
附录二 综合练习	(386)
附录三 常用词汇表	(493)

A.

CONDUCT ENGAGEMENTS

(25 – 35percent) (PROFICIENCY LEVEL)

实施内部审计业务 (25% ~ 35%) (要求熟练掌握)

■ 考试大纲内容

1 Research and apply appropriate standards

研究和采用适当的标准

a. IIA Professional Practices Framework (e. g. , Code of Ethics, Standards, Practice Advisories)

IIA 专业实务框架（如，《道德规范》、《标准》、《实务公告》）

b. Other professional, legal, and regulatory standards.

其他专业的、法律和法规的标准

★ 相关知识

1.1 不同组织具有不同的文化、结构以及规模，不同国家有不同的法律和习惯，这些差异对在不同环境下执行审计业务的内部审计师都会产生一定影响，因此，要实现内部审计师的职责，就有必要制定统一的标准，供大家遵守。这些标准包括：

- 《内部审计实务标准》；
- 《实务公告》；
- 《道德规范》；
- 其他相关标准。

1.1.1 《内部审计实务标准》（以下简称《标准》）说明了内部审计实务的基本原则，为各种内部审计活动提供了一个基本框架，为衡量内部审计行为提供了标准和依据，有助于改善组织的经营与工作。《标准》由属性标准、工作标准和实施标准三部分构成。

- 属性标准主要说明内部审计机构和人员的特点和要求，重点内容包括内部审计章程、独立性和客观性；
- 工作标准阐述内部审计工作的性质，并规定评价内部审计活动的质量标准；
- 实施标准是上述两类标准在特定类型审计活动中的具体规定。

1.1.2 《实务公告》是对《标准》的进一步阐述，是在具体审计业务环境中，为

满足特定行业、特定审计活动的需要，而对《标准》进行的详细说明。内部审计师协会提倡但不强制内部审计师在工作实践中必须实施《实务公告》。

1.1.3 《道德规范》的制定目的是促进内部审计职业领域的道德文化建设，是阐述内部审计师预期行为规范的行规则。主要要求内部审计师应该具有正直、客观品行以及胜任工作的能力，并且负有保密责任。

1.2 在具体内部审计业务中，内部审计师有责任确定管理当局是否建立了适当的标准，以衡量和评价组织目标或目的的完成情况。如果这些标准是适当的，内部审计师应该在评价过程中使用这些标准。如果不适当，内部审计师应该同管理当局一道来制定一个合适的评价标准。

1.2.1 内部审计师应该评价组织已建立的经营目标和预计达到的目标，并且确定这些标准是否是可接受的，是否得到贯彻执行了。如果这些管理目标和标准是模糊不清的，那么内部审计师就需要寻找一些权威性的解释。如果内部审计师被要求去解释或选择一套经营评价标准，那么他们应该寻求与管理部门就用于评价经营业绩的标准达成共识。

1.2.2 内部审计师可以采用的标准包括：工作指南、组织指示、预算、产品说明、行业惯例、内部控制的最低标准、公认会计准则、合同和著名的商业实务，等等。

1.2.3 如果内部审计师决定采用以前年度制定的标准，则需要对其适当性和适用性进行评估，因为这些以前年度制定的标准，尽管可能曾经是令人满意和完善的绩效标准，但是随着环境的变化和时间的推移，可能已经不适用于当前的组织目标了。

◇ 典型试题

1. According to the standard, reported audit findings emerge by a process of comparing “what should be” with “what is.” In determining “what should be” during an audit of a company’s treasury function, which of the following would be the least desirable criteria which to judge current operations?

- a. The operations of the treasury function as documented during the last audit.

b. Company policies and procedures delegating authority and assigning responsibilities.

c. Finance textbook illustrations of generally accepted good treasury function practices.

d. Codification of best practices of the treasury function in relevant industries.

根据《标准》，报告中的审计发现应该以“应该是什么”和“是什么”相比较的形式说明。在对公司财政职能审计期间，决定“应该是什么”时，以下哪一项是用于对目前经营情况进行判断的最不理想的标准？

- a. 上次审计记录的财政职能运行情况。
- b. 公司授权和分配责任的政策、程序。
- c. 财务课本中列举的一般公认的好的财政职能实例。
- d. 相关行业财政职能的最好实例的编纂材料。

答案：a

解题思路：

a. 正确。过去的实践活动可能是也可能不是最好的实践，或者可能已经不符合公司现行政策和程序，所以这不是适当的标准。

b. 不正确。公司政策和程序规定了公司有关财政职能方面的经营情况应该如何，提供的正是操作标准。

c. 不正确。在本领域的教科书中经常能够找到公认的可接受的好的实践例子，可以作为标准。

d. 不正确。对审计师和公司来说，行业中最好实践应该可以作为相关的标准。

2. A company, which has many branch stores, has decided to benchmark one of its stores for the purpose of analyzing the accuracy and reliability of branch store financial reporting. Which one of the following is the most likely measure to be included in a financial benchmark?

- a. High turnover of employees.
- b. High level of employee's participation in setting budgets.
- c. High amount of bad debt write-offs.
- d. High number of suppliers.

某公司有许多分店，它决定以一家分店为样本分析各分店财务报告的精确性与可靠性。以下何种指标最有可能包括在设定的财务样本指标中？

- a. 高雇员流动率。

- b. 预算制订中雇员的高参与程度。
- c. 高坏账注销金额。
- d. 大量的供应商数目。

答案: c

解题思路:

- a. 不正确。雇员流动率不属于财务方面的数据。
- b. 不正确。雇员参与预算的程度不属于财务方面的数据。
- c. 正确。高坏账注销金额属于财务方面的数据, 其准确性和可靠性直接影响到财务报告, 所以可以作为财务样本指标。
- d. 不正确。供应商的数目不属于财务方面的数据。

3. Which of the following criteria for measuring the quality of employee performance would be appropriate for use with a group of professionals, such as a college faculty?

- I. Quantity of output
- II. Quality of output
- III. Cost
- IV. Timeliness of output
- V. Capital requirements
- VI. Revenue produced
- a. I, II, and III only
- b. I, II, and IV only
- c. III, V, and VI only
- d. I, II, III, IV, V, and VI

以下有关衡量雇员工作业绩质量的标准中, 哪一项适合于用来衡量专业人士, 比如说学院教员?

- I. 产出的数量
- II. 产出的质量
- III. 成本
- IV. 产出的及时性
- V. 资金需求
- VI. 产生的收益
- a. I、II 和 III
- b. I、II 和 IV

c. III、V 和 VI

d. I、II、III、IV、V 和 VI

答案：b

解题思路：

I. 正确。对专业人士业绩的考核，主要是对工作的质量、效率和效果进行评价，评价标准必须是客观的、具体的和可证实的，具有可比性和可操作性，而产出数量正是工作效果的评价指标。

II. 正确。对专业人士业绩的考核，主要是对工作的质量、效率和效果进行评价，评价标准必须是客观的、具体的和可证实的，具有可比性和可操作性，而产出质量正是工作质量的评价指标。

III. 不正确。专业人士的支出主要是研发方面的费用开支而不属于生产成本。

IV. 正确。对专业人士业绩的考核，主要是对工作的质量、效率和效果进行评价，评价标准必须是客观的、具体的和可证实的，具有可比性和可操作性，而产出及时性正是工作效率的评价指标。

V. 不正确。资金需求用于成本和利润中心的业绩考核，不适合衡量专业人士的业绩质量。

VI. 不正确。产生的收益用于成本和利润中心的业绩考核，不适合衡量专业人士的业绩质量。

4. Which of the following would be permissible under the IIA Code of Ethics?

a. In response to a subpoena, an auditor appeared in a court of law and disclosed confidential, audit – related information that could potentially damage the auditor’s organization.

b. An auditor used audit – related information in a decision to buy stock issued by the employer corporation.

c. After praising an employee in a recent audit engagement communication, an auditor accepted a gift from the employee.

d. An auditor did not report significant observations about illegal activity to the board because management indicated that it would resolve the issue.

在 IIA 《道德规范》框架下，以下哪一项是被允许的？

a. 某内部审计师被法庭传唤，披露可能损害到该审计师所在的组织的机密的、与审计有关的信息。

b. 某内部审计师利用审计中获得的信息来决定是否购买雇主公司发行的股票。