

- 中审网校CIA考试辅导用书
- CIA学习卡配套CIA考试教材

中审网校
www.auditcn.com
考试用书系列

CIA

国际注册内部审计师 考试红皮书

——《国际内部审计专业实务框架》精要解读

www.auditcn.com

中审网校 编



 中国时代经济出版社

- 中审网校CIA考试辅导用书
- CIA学习卡配套CIA考试教材

中审网校
www.auditcn.com
考试用书系列

CIA

国际注册内部审计师 考试红皮书

——《国际内部审计专业实务框架》精要解读

www.auditcn.com

中审网校 编



 中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际注册内部审计师 CIA 考试红皮书:《国际内部审计专业实务框架》
精要解读 / 中审网校编. —北京:中国时代经济出版社, 2011. 6

ISBN 978 - 7 - 5119 - 0924 - 4

I. ①国… II. ①中… III. ①内部审计 - 资格考试 - 习题集
IV. ①F239.45 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 112783 号

书 名:国际注册内部审计师 CIA 考试红皮书

出 版 人:王鸿津

作 者:中审网校

出版发行:中国时代经济出版社

社 址:北京市西城区车公庄大街乙 5 号鸿儒大厦 B 座

邮政编码:100044

发行热线:(010)68320825 68320484

传 真:(010)68320634

邮购热线:(010)88361317

网 址:www. cmepub. com. cn

电子邮箱:zgsgdjj@hotmail. com

经 销:各地新华书店

印 刷:三河市鑫马印刷厂

开 本:880 × 1230 1/32

字 数:216 千字

印 张:7.5

版 次:2011 年 6 月第 1 版

印 次:2011 年 6 月第 1 次印刷

标准书号:ISBN 978 - 7 - 5119 - 0924 - 4

定 价:23.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

国际注册内部审计师 CIA 考试红皮书

——《国际内部审计专业实务框架》精要解读

组织编写：中审网校

编 者：邱银河 陈 哲

www.Auditcn.com

编者的话

《国际内部审计专业实务框架》（俗称红皮书）是国际公认的内部审计专业实务标准体系，无论对于内部审计专业实务、还是国际注册内部审计师 CIA 考试都非常重要。然而红皮书条文拗口，阅读者普遍反映条文枯燥无味、干涩难懂、难以理解和掌握。特别是 CIA 考生，普遍渴望能够有对红皮书通俗易懂的解读，这便是编写本书的初衷。

本书由中国审计网（www.iaudit.cn）旗下中审网校组织编写，并作为中审网校 CIA 学习卡的指定配套考试用书，旨在指导内部审计人员和 CIA 考生在最短的时间内轻松读懂红皮书。中审网校结合多年的培训经验，将红皮书中与内部审计专业实务应用以及 CIA 考试相关的知识进行梳理与解读，力求做到通俗易懂、简明扼要、突出效果，帮助内部审计人员和 CIA 考生学习和掌握最新的国际内部审计专业实务标准、方法及最佳实践。

紧扣标准：鉴于内容的强关联性，本书并没有按照红皮书那样将标准一一拆分开，而是将相关的标准融为一体，帮助考生形成连贯的知识体系，提高学习效率。

贴近考生：本书按照回答“什么是内部审计”，“如何建立内部审计”，“如何成为一名合格的内部审计师”，“内部审计起什么作用”，“如何实施内部审计业务”这一主线结合内部审计专业实务案例、CIA



考试要求和典型试题举例对红皮书进行解剖分析,力求更加贴近实务,贴近考试,以发挥事半功倍的效果。

实用至上:不讲过多理论,只讲实际工作或 CIA 考试中真正要求的知识是编写本书的主导思想。本书也没有像红皮书那样将词汇孤立,而是在章节正文中所涉及的重要定义和专业词汇解释以“着重号”注明进行描述,便于考生连贯应用与理解掌握。

联系实战:每一章内容中都穿插了经过精选的典型题目和实务案例,帮助内部审计师将红皮书应用专业实务工作中,同时也方便考生了解 CIA 考试的命题思路,解答和巩固相关知识,以帮助考生学以致用,真正满足 CIA 考试的要求。由于篇幅有限,少量的题目并不能满足这一目标,所以建议考生尽量利用中审网校 CIA 学习卡进行强化训练。

注重效果:根据 CIA 考试的特点,着力介绍国际共性的相关理论,避免本土特色,结合西方思维模式,帮助考生理解要点,提高考生应试能力和技巧,以顺利通过考试。

为了忠于标准原意,我们对 IIA 的内部审计定义、职业道德规范、专业实务标准和释义进行原文引用,在此对 IIA、IIA 研究基金会、CIA 以及红皮书的中文版译者表示敬意。本书可作为国际注册内部审计师 CIA 考试的最佳辅导资料,也是内部审计机构和内部审计人员学习、理解和运用最新国际内部审计专业实务标准与方法的规范读物。内容由邱银河、陈哲执笔编写。由于编写时间紧迫,编者的水平和经验有限,虽然力求严谨、准确,但书中难免存在欠考虑和不妥之处,恳请广大 CIA 考生、读者批评指正,若本书中对标准的理解和应用与框架出现冲突,请以框架为准。

在阅读过程中有任何疑问,可以通过以下方式进行联系。

中审网校网址: <http://www.auditcn.com>

本书编者 E-mail: book@auditcn.com

需要强调, CIA 考生应用 CIA 学习卡与本书配套通过 CIA 考试后,应多研读专业著作以进修和提升专业水平。CIA 是国际内部审计领域



专家的标志，如果想真正成为内部审计方面的专家，重要的是在通过 CIA 考试后，提升自己的执业能力，把所学的知识和理念运用到实际工作中去，运用所学的专业知识和各种技能，提高处理实际问题的能力。希望大家通过 CIA 考试能真正达到“以学习促应用，以考试促提高”的目的。

最后，祝愿大家顺利通过 CIA 考试，早日成为国际注册内部审计师！

《框架》简介

《国际内部审计专业实务框架》（International Professional Practice Framework，简称 IPPF）俗称红皮书，是一部权威性的国际内部审计标准，是国际现代内部审计经验的结晶，它在内部审计活动中具有普遍的指导意义。内容包括内部审计定义、内部审计职业道德规范（简称《职业道德规范》）、国际内部审计专业实务标准（简称《标准》）、国际内部审计师协会（IIA）立场公告、内部审计专业实务公告（简称“实务公告”）以及实务指南。深刻体会红皮书的精髓是通过国际注册内部审计师 CIA 考试的关键。红皮书包括强制性指南、强力推荐的指南两部分内容构成。

强制性指南由“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》共同构成。这类指南对于内部审计行业是强制性的，遵守强制性指南是内部审计师履行其职责的基础。

强力推荐的指南包括立场公告、实务公告和实务指南。实务公告虽然不具有强制性，但它是 IIA 认可并强烈推荐的、用以实施《标准》的方法，在某种程度上，它有助于对实务标准进行解释，或将《标准》应用于特定内部审计环境中。

《标准》既是内部审计专业的基础，同时也是红皮书的核心。《标准》的目标如下：

1. 说明内部审计专业实务的基本原则；
2. 为开展并促进多种不同的、具有增值作用的内审计活动制定框架；
3. 为衡量内部审计行为的标准提供依据（如评估业绩）；



4. 帮助改善组织的运营与工作。

《标准》包括属性标准、工作标准、实施标准。

属性标准（1000 序列）：只有一套，通用于各行各业；属性标准主要说明内部审计部门的特点和对人员的要求，共有四条一般准则，其中内部审计章程、独立性和客观性是重点。

工作标准（2000 序列）：只有一套，通用于各行各业；工作标准阐述了内部审计工作的性质，并提出衡量内部审计活动质量的准绳，共有七条一般准则；它们从总体上说明内部审计服务。

实施标准（nnnn. Xn）：一般有两套，分别针对确认活动和咨询活动这两种主要的内部审计活动类型。实施标准是属性标准和实施标准在特定的审计活动中的具体体现（例如遵循性审计、舞弊调查或控制自我评价项目等），可以更具体地指导内部审计人员如何将属性标准和工作标准应用于特定的内部审计活动中。

标准的序列号之后冠以“A”，如 1130. A 是针对确认活动的。

标准的序列号之后冠以“C”，如 1000. C1 则是针对咨询服务。

总之，红皮书包含专业方面全方位的权威标准，向全球内部审计师提供强制性指南和强力推荐指南，为世界一流的内部审计铺平道路。

内部审计定义

内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果，帮助组织实现其目标。

目 录

编者的话	1
《框架》简介	5
内部审计定义	7
第一章 内部审计定义	1
1.1 独立性与客观性	3
1.1.1 独立性原则	4
1.1.2 客观性原则	7
1.1.3 损害独立性或客观性的情形	9
1.1.4 独立性或客观性受损的披露	13
1.2 确认和咨询业务	14
1.2.1 确认业务	14
1.2.2 咨询服务	15
1.2.3 确认业务与咨询服务的区别	19
1.3 增加价值和改善组织的运营	21
1.4 系统的、规范的方法	22
1.5 评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果	22
1.6 帮助组织实现其目标	23
1.7 案例与应用	23
第二章 首席审计执行官	27
2.1 内部审计章程	30



2.1.1 章程的概念	31
2.1.2 章程的批准	32
2.2 报告关系	33
2.2.1 向董事会和高级管理层报告	34
2.2.2 与审计委员会的关系	37
2.3 内部审计部门管理	41
2.3.1 计划	41
2.3.2 沟通和批准	46
2.3.3 资源管理	47
2.3.4 政策和程序	51
2.3.5 对内部审计活动的风险进行管理	52
2.4 协调	56
2.4.1 确认图谱	57
2.4.2 协调流程	60
2.4.3 协调外部审计	64
2.4.4 协调其他部门	70
2.5 质量保证与改进程序	72
2.5.1 内部评估	74
2.5.2 外部评估	76
2.5.3 对遵循《标准》的应用	79
2.6 案例与应用	81
第三章 内部审计师	83
3.1 职业道德规范	84
3.1.1 诚信	85
3.1.2 客观	86
3.1.3 保密	87
3.1.4 胜任	88
3.2 专业能力	89

3.3 应有的职业审慎	93
3.4 持续职业发展	95
3.5 案例与应用	96
第四章 内部审计作用	99
4.1 治理	101
4.1.1 促进文化建设	106
4.1.2 隐私	109
4.1.3 信息安全	111
4.1.4 电子商务	113
4.1.5 《萨班斯法案》相关条款	115
4.2 风险管理	120
4.2.1 风险管理基础	124
4.2.2 促进风险管理过程的建立	126
4.2.3 识别和报告环境风险	127
4.2.4 评估风险管理过程的适当性	129
4.2.5 企业全面风险管理	132
4.3 控制	136
4.3.1 COSO 内部控制框架	138
4.3.2 内部控制的威胁	142
4.3.3 内部审计在控制中的作用	144
4.3.4 控制的自我评估	147
4.4 舞弊	151
4.4.1 舞弊的识别	153
4.4.2 发现舞弊的职责	156
4.4.3 舞弊的防范	157
4.4.4 舞弊的调查	159
4.4.5 舞弊的报告	160
4.5 案例与应用	162



第五章 内部审计程序	165
5.1 审计准备	166
5.1.1 业务目标	168
5.1.2 业务范围	173
5.1.3 业务资源的分配	174
5.1.4 业务工作方案	176
5.2 审计实施	177
5.2.1 收集信息	178
5.2.2 分析与评价	179
5.2.3 业务记录	182
5.2.4 审计复核	188
5.3 审计报告	191
5.3.1 报告标准	192
5.3.2 报告的质量	197
5.3.3 报告中对《标准》遵循性的声明	199
5.3.4 结果的发送	200
5.4 后续审计	206
5.4.1 监督审计业务结果	206
5.4.2 开展后续程序	208
5.4.3 接受风险的决定	210
5.5 案例与应用	211
5.5.1 应收帐款审计目标和程序	214
附录:2011 修订版框架目录索引	217
参考文献	223



第一章

内部审计定义

本章要点

- ☐ 独立性与客观性
- ☐ 确认和咨询业务
- ☐ 增加价值和改善组织的运营
- ☐ 系统的、规范的方法
- ☐ 评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果
- ☐ 帮助组织实现其目标
- ☐ 案例与应用



第一章 内部审计定义

“内部审计定义”是正确理解内部审计的关键，是红皮书的基础。在《框架》中，内部审计全新定义为：

内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。

全新的定义准确地描述了内部审计职业的广阔领域和前景。定义明确告诉我们：内部审计的灵魂是独立性和客观性，这两者是并列的；内部审计的业务包括确认业务和咨询业务；内部审计的目标是增加价值和改善组织的运营，内部审计的使命是为了满足组织的要求；内部审计的方法是采用久经考验的、系统的、规范的审计方法，从而规范审计行为，有效管理审计风险，提高服务质量；内部审计的注意力是评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果，强调全局视野；内部审计的职能是为完成组织目标提供服务，新定义明确了内部审计是针对整个组织而言的，它与治理、风险管理和控制过程联系在一起，为组织增加价值服务，是组织成功的关键因素之一。它要求内部审计师必须站在维护组织整体利益的立场上，去发现问题、分析问题、解决问题。具体来说，我们应该重点从以下六个方面来全面理解“内部审计定义”：

1. 内部审计是一种独立、客观的活动；
2. 内部审计是一种确认和咨询活动；
3. 内部审计活动的目标是增加价值和改善组织的运营；



4. 内部审计活动应用系统的、规范的方法；
5. 内部审计内容是评价并改善风险管理、控制及治理过程的效果；
6. 内部审计的最终职能是帮助组织实现其总体目标。

1.1 独立性与客观性

独立性是审计的基本原则，在新定义中独立性和客观性是并列的。由此可见，在注重独立性的同时，国际内部审计师协会（IIA）倾向于使用客观性一词来表达内部审计的可信，并且认为客观性更加切合市场实际，引导内部审计人员不应片面地去追求更多的独立性，在分析问题和提出建议时应实事求是、客观公正，使内部审计工作发挥更大作用，为组织创造更多的价值。

1100—独立性与客观性

内部审计部门必须保持其独立性，内部审计师必须客观地开展工作。

【释义】

独立性指内部审计活动公正地履行职责时免受任何威胁其履职能力的情况影响。要达到有效履行内部审计部门职责所必须的独立程度，首席审计执行官需要直接且不受限制地与高级管理层和董事会接触。这一要求可以通过建立双重报告关系来实现。独立性所面临的各种威胁必须在审计师个人、具体业务、职能部门和整个组织等不同层面上得到解决。

客观性指不偏不倚的工作态度，使得内部审计师在开展业务时相信其工作成果并且不会做出质量方面的妥协。客观性要求内部审计师对审计事项做出判断时不屈从于其他因素。客观性所面临的各种威胁必须在审计师个人、具体业务、职能部门和整个组织等不同层面上得到解决。