

国际知名CIA考试用书

WileyCIA

考试用书系列



CIA 考试指南 · 内部审计活动在治理、风险和控制中的作用

(第3版)

(修订本)

(美) S·拉奥·瓦莱布哈内尼 著
李海风 李媛媛 等译
王立彦 审校

Wiley CIA Exam Review,
Internal Audit Activity's Role in Governance, Risk, and Control, 3e

Wiley



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

S. Rao Vaidyanathan: Wiley CIA Exam Review, Internal Audit Activity's Role in Governance, Risk, and Control, 3e
Copyright © 2005 by S. Rao Vaidyanathan
All rights reserved. Authorized translation from the English language edition published by John Wiley & Sons

Wiley CIA 考试用书系列

CIA 考试指南·内部审计活动在治理、风险和中的作用 (第3版) (修订本)

Wiley CIA Exam Review, Internal Audit Activity's Role in Governance, Risk, and Control, 3e

(美) S·拉奥·瓦莱布哈内尼 著

李海风 李媛媛 等译

王立彦 审校



电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

S. Rao Vallabhaneni: Wiley CIA Exam Review, Internal Audit Activity's Role in Governance, Risk, and Control, 3e

Copyright © 2005 by S. Rao Vallabhaneni

All rights reserved. Authorized translation from the English language edition published by John Wiley & Sons, Inc.

No part of this book may be reproduced in any form without the written permission of Wiley Publishing, Inc. Simplified Chinese translation edition Copyright 2007 by Publishing House of Electronics Industry.

本书中文简体字版由 John Wiley & Son, Inc. 授权电子工业出版社独家出版发行。未经书面许可，不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何内容。

版权贸易合同登记号 图字：01-2006-0680

图书在版编目 (CIP) 数据

CIA 考试指南·内部审计活动在治理、风险和控制中的作用：第3版 / (美) 瓦莱布哈内尼 (Vallabhaneni, S.R.) 著；李海风等译。—修订本。—北京：电子工业出版社，2010.8

(Wiley CIA 考试用书系列)

书名原文：Wiley CIA Exam Review, Internal Audit Activity's Role in Governance, Risk, and Control, 3e
ISBN 978-7-121-11455-7

I. ①C… II. ①瓦… ②李… III. ①内部审计—经济师—资格考核—自学参考资料 IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 143542 号

策划编辑：王慧丽

责任编辑：王慧丽

印刷：北京天宇星印刷厂

装订：三河市皇庄路通装订厂

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：31.5 字数：688 千字

印次：2010 年 8 月第 1 次印刷

定价：70.00 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 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线：(010) 88258888。

修订本序

我们创造与运用的知识，通常与我们对自我的理解以及所承担的职责和使命密切相关。认识到这一点对于理解内部审计的职业化发展之路至关重要。

过去几年间，全球内部审计职业环境发生了重大的变化，国际内部审计师协会（IIA）深刻领悟、及时洞悉该变革对内部审计行业的深远意义，不失时机地重塑内部审计职业形象，并于2006年完成了具有里程碑意义的《内部审计通用知识》研究报告，为内部审计行业长久可持续发展奠定了良好的基础。同时，他们对以往制定的《内部审计专业实务框架》（PPF）进行了重新的审视，重新发布了《国际内部审计专业实务框架》（IPPF），其目标是将IIA的权威指南以可及时修订的方式整合起来，强化IIA作为全球内部审计职业准则制定机构的立场，帮助全球范围内的内部审计从业人员和广大利益相关方，面对日益增长的市场需求提供高质量的内部审计服务。

《国际内部审计专业实务框架》将范围缩减到以下两部分权威标准：1. 强制性指南，包括“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》（又译为《准则》）；2. 强力推荐的指南，阐述有效实施“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》的实务，包括立场公告（Position Advisories）、实务公告（Practice Advisories）和实务指南（Practice Guides）。在这个过程中，IIA不断完善实务、指南体系，修订发布了一系列立场公告、实务公告及实务指南。以实务指南系列的全球技术审计指南（GTAG）^①为例，自2005年起IIA相继公布了《信息技术控制》、《变更和补丁管理控制》、《持续审计》、《IT审计项目》等13个指南，这项研究还在继续之中。

鉴于内部审计专业实务框架体系及内容的重大变化，我们专门修订了IIA截至2010年5月发布的各实务公告，补充了两个立场公告及相关的实务指南，较为及时地补充了《Wiley CIA考试用书系列》的内容。同时，对考生反映给我们的以及我们发现的书中存在的错误、遗漏一并修订。

我们也欣喜地看到，自《Wiley CIA考试用书系列》面世以后，很好地服务于中国广大的CIA考生及有志于从事内部审计工作领域的人员，在众多读者心目中建立了良好的口碑和声誉。在此，向过去几年来关心本系列用书的读者表示由衷的谢意，是你们长期的厚爱和诚挚的建议，让我们认识到自身的不足及改进的可能，并对本系列用书在中国的发行和推广充满信心。

译者
2010年5月

① 涵盖GTAG系列前12个指南的中文版《全球信息系统审计指南》一书已于2010年1月由中国时代经济出版社出版。

译者序

我们生活在一个执业资格认证日渐繁多的社会中。专业认证是专业人员向同行以及他人证明其具备独特专业技能的一种方式。而作为企业的高层管理者，他们也面临如何评价员工是否吸收并掌握正确、有效知识的挑战。确保员工掌握应有的技能，并将技能转化为有价值的产品，是企业得以长久发展和成功的关键。因此，专业认证成为企业管理者衡量专业人员能力素质的标准之一。实践证明，专业认证不仅可以提高员工的技术水平，增强企业的竞争能力，而且更重要的是，由于企业在提高员工技能方面所付出的努力以及所表现出的远见卓识，企业可以赢得业界的广泛尊重。

审计职业也存在大量适用的专业认证，目前，国际上比较通行的审计认证有注册会计师（CPA）认证、注册内部审计师（CIA）认证、注册信息系统审计师（CISA）认证、注册控制自我评估师（CCSA）认证、注册政府审计专业人士（CGAP）认证、注册金融服务审计师（CFSA）认证、注册信息安全经理（CISM）认证等^①。这些认证分别由不同的审计专业协会发布，而认证要求取决于审计人员的职位要求和技能。审计人员在专业认证的过程中获取知识，在工作中更好地履行其角色，有效地服务于所在组织。

21 世纪的内部审计行业，在经历安然、世通等公司的财务丑闻以及在《萨班斯-奥克斯利法案》（SOA）的推动下，正日益成为公司有效治理的基石之一。美国以及全球多数地区围绕 SOA 以及持续关注公司治理等问题，表明内部审计职业的持续影响和重要性在不断提升，而 SOA 第 404 条款使内部审计人员的角色和职责发生重大变化，这在国际内部审计师协会（IIA）2004 年对 CIA 考试项目的调整中充分体现了出来，它将原来的《内部审计程序》科目调整为《内部审计活动在治理、风险和控制中的角色》^②。

注册内部审计师认证，是由 IIA 发起的面向内部审计人员的主要执业认证。该项考试最初在 1974 年 8 月推出，每年在全球举办两次考试，是一项全球性的认证考试。全球有

① 详情参见李海风、刘霄仑译的《布林克现代内部审计学》，中国时代经济出版社，2006。

② 中国内部审计协会在 2004 年出版的考试辅导书中将该科命名为《内部审计在治理、风险和控制中的作用》，译者在通篇翻译 IIA《标准》以及第一科内容的过程中，深感“角色”译法要比“作用”译法更加贴切。但考虑到国内 CIA 考试辅导书已出版的现状，以及不使广大 CIA 考生对考试科目产生误解，为此第一科目命名为《CIA 考试指南·内部审计活动在治理、风险和控制中的作用（第 3 版）》。

200 多个考点,其考试语种有英语、法语、西班牙语、葡萄牙语、汉语、意大利语、日语等多国语言。中国在 1998 年 11 月成功引入该项考试,并相继在全国省会城市设立考点,2005 年度中国考生人数达到近 1.5 万人,2009 年度考生人数达到 2 万余人。该项考试在 2004 年度进行了调整,每科考试由 125 道选择题组成,一般按试题总分的 75% 确定及格线,2008 年更改为每科考试由 100 道选择题组成。关于 CIA 考试申报人的要求,IIA 的考试指南中除具体明确申报人的资格限制外,还对申报人的道德提出要求,并要求考生必须对考试内容保密,不能同 IIA 认证部门以外的任何人讨论具体的考试内容。也就是说,1998 年以后的 CIA 考题内容是不对外披露的,所有考卷在考试后全部销毁。IIA 每隔两年公开向考生公布有关的 CIA 模拟考题,以指导全球考生复习考试。

鉴于 CIA 考试的全球性以及考题的保密性,指导全球 CIA 考生复习考试的用书就变得格外重要。目前,国际上最知名的 CIA 考试复习用书共有两个系列,即 Wiley CIA 考试用书系列以及 Gleim CIA 考试用书系列。两个系列各有特色,都能有效地指导 CIA 考生通过考试。而且,书中每道引用习题或者得到 IIA 授权引用的以往 CIA 考题,或者引自相关考试考题(如 CBM、CMA 等),或者由作者自己编写。不过,客观地讲,从理论的详细介绍程度以及考题的覆盖面而言,前者明显优于后者,前者更适合中国 CIA 考生。

本套系列用书的翻译工作极其辛苦和艰巨,在电子工业出版社委托我们组织翻译该套考试用书的时候,我们都感到这是一项难以完成的任务。时间紧、任务重,还要高质量,实在太难了。感谢团队中的每一位同仁,他们放弃了大量的个人时间,全身心地投入这次战役中来,在翻译统稿的过程中相互配合,群策群力,不计个人得失,协同完成了这项几乎不可能完成的工作。参与本书翻译的具体人员及分工如下。

翻译阶段:李海风、李媛媛主持翻译全书。参译人员有:廖青、朱军霞、王建兵、啜玉林、朱元伟、卢远瞩、王昊宇、陈静、吕虹、张洁、杨琴。

审校阶段:王立彦教授负责全书的审校工作,李海风具体负责各章节的校改工作。

同时,感谢电子工业出版社的王慧丽编辑为本书的编辑、润色付出的辛勤劳动!最后,我们还要对团队小组家人的理解和支持表达感激之情,在过去的近三年时间里,我们在努力完成现代内部审计、内部控制、风险管理、IT 治理等领域的最新理论实务及考试用书的引进工作,这些工作占去了我们三年中的大部分时间,而其中一些时间本应该是留给我们的家人的。

对现代内部审计、全面风险管理以及 IT 治理有兴趣的同仁,敬请留意以下经典著作:《布林克现代内部审计学》、《超越 COSO: 加强公司治理的内部控制》、《管理审计职能》、《控制自我评估》、《审计信息系统》、《舞弊防范和内部控制执行路径图: 创建合规性文化》、《如何遵循 SOA 第 404 条款: 评估内部控制的效果》、《内部审计手册精要》、《管理者合规性指南: 最佳实务和案例研究》、《COSO 企业风险管理: 全新理解 ERM 整体框架》、《信息系统审计: 安全、风险管理与控制》、《信息安全管理: 全球最佳实务与实施指南》、《基于

ITIL 的 IT 服务管理导论》、《IT 领导力》等。有关学习网址,请关注: www.ITGov.org.cn, www.chinaacc.com。

愿以上著作的出版,可以推动中国现代内部审计的文化建设,推动 CIA 考试在中国的大力发展!愿每一位读到《Wiley CIA 考试用书系列》的考生都能顺利通过考试!

Wiley CIA 指导专家组

特别说明

本书的内容层次示例如下:4.1, (a), (i), (A)。它们分别为二级标题、三级标题、四级标题、五级标题。其中正文中出现的 1, 2, 3, …和 (1), (2), (3), …只表示项目符号。这与我国常规图书的内容层次不一致,但由于原版图书的层次如此,为避免调整出现的差错,本书的出版完全按照原版书的结构层次进行。请读者在阅读时,注意层次大小的变化及规律,以便对内容更准确地理解。

——出版者注

前 言

注册内部审计师(CIA)考试是国际内部审计师协会(IIA)推出的一个考试项目。CIA考试可以证明某人是否可以成为职业的内部审计师,其目标是考核在内部审计领域工作所要求的知识、技术和能力素质。注册内部审计师称谓可以作为内部审计专家的标志。IIA在2004年5月最新修订的考试大纲中,对测试的知识涉及熟练程度和认知程度两个程度的理解,详情见IIA网上(www.theiia.org)列出的具体规定,并要求考生在熟练程度的主题上多花时间,在认知程度的主题上少花时间。

《Wiley CIA 考试用书系列》可以帮助CIA考生准备复习考试,每一卷书都和考试的每一科一一对应。每一卷都全面地覆盖所涉及的主题(理论),都附有大量以往年度的CIA考题,每道考题都有答案和解释(实践)。每一卷书的结构和主题都尽可能地同考试大纲密切配合。本书包含597道选择题,大多来自以往的CIA考试和其他考试试题。在CIA考试中,每科都有100道选择题,要求在165分钟内完成。本书各章的习题分布如下:

第1章	243 道题
第2章	32 道题
第3章	51 道题
第4章	21 道题
第5章	184 道题
第6章	66 道题
总 计	597 道题

本书的目标是提供顶尖的综合性复习资料,帮助CIA考生成功准备该项考试。《Wiley CIA 考试用书系列》非常好的特点包括:

- 易于使用、理解、学习和应用,因为本书在写作上吸收了考生对教科书体裁和格式的看法。
- 涵盖所有已形成的理论和概念,同简单的概括性论述相比,本书的思想体系非常完整。
- 每章开篇都有一定比例的理论性主题,指出了该主题在考试中的相应权重。考生可

以根据提议的相应权重来计划学习时间。同一本书的同一章内容,理论和实践之间都有明确的联系。

- 含有多个选项的选择题按理论主题顺序组织,这样就可以快速、容易地接触到主题,同时使理论和实践之间的整合更加到位。
- 更多地对相应主题进行比较,使关键概念生动起来,便于持久记忆。这些比较表明了各关键概念之间的内在关系。
- 各卷用书都全面涉及 IIA 最新发布的《标准》、实务公告和《职业道德规范》。

《Wiley CIA 考试用书系列》专为考生准备 CIA 考试之用,各卷书都为考生提供了积极的学习经验,帮助考生记住阅读的内容,并通过运用树状图、直线图、记录帮助、图表以及图解结构,来回忆有关主题。换句话说,本书的静态文字因视觉上的帮助而生动起来。积极的学习经验体系,通过视觉帮助和记忆提供,使考生对相关主题形成持久的学习印象。简言之,上述各卷用书是以考生为中心,以学习为导向的。

鉴于我们已识别出考生的要求,大量的规划和想法就投入了本套考试用书的创建工作中,唯一的目标就是让考生的学习方案(不管是个人还是集体)能够相对容易一些,并更加相关且有意义。我们希望本套考试用书能在质量上、内容覆盖面上、主题表达上满足或超出考生的期望。

在写作本套丛书的过程中,我们不断受到激励,受到挑战。我们希望阅读本书的人们也能受到激励,学习本书,记住本书,并从中终生受益。我们相信,在大家通过了 CIA 考试后,从上述各卷考试用书中获取的知识仍旧会保留下来。本套丛书可以作为在职工作者的参考手册,也可以作为他们的培训资料。

我们的目标是要响应 CIA 考试考生的需求,通过持续的质量改进向客户(考生)提供满意的产品。这个目标只能通过你的及时反馈才能达到。请帮助我们更好地为你服务,你的投入也是物有所值的。

如何使用本书

本书由 6 章组成:第 1 章针对遵循 IIA 属性标准;第 2 章针对建立以风险为导向的计划,确定内部审计活动的优先顺序;第 3 章针对了解内部审计活动在组织治理中的角色;第 4 章讨论了内部审计活动的其他角色和职责;第 5 章解释了治理、风险和控制知识要素;第 6 章针对业务计划。

我们建议先学习理论,然后通过选择题来巩固和加深。理论和实务是高度整合在一起的,理论提供了很好的开始,是针对实务的清晰框架。鉴于某些理论上的主题涵盖在多个章节中,我们强烈建议你能够先阅读所有理论内容,然后再解答实务问题。注意:由于某

些主题存在相互重叠的覆盖面，因此有些实务问题有可能会归到多个章节之中，甚至是多个科目中。

应试技巧和技术

CIA 考生将来见到的考试问题类型都是客观的选择题。回答选择题要求考生投入大量的精力和练习。

以下技巧可以帮助考生答好选择题：

- 坚持准确选项的第一印象。
- 知道主题领域或问题。
- 不要深入阅读某个题目。
- 请记住，题目是独立于具体的国家、产品、实务、供应商、硬件、软件或行业的。
- 首先读这道题的结论性句子，接着是所有选项，然后是主题干。在关键词下面画线或者圈出关键词。
- 将这道题读两遍，或者将画线或圈出的关键词读两遍。注意诸如**不是、除了、所有、每一项、总是、从不、至少或最多**等警示词，它们都表示绝对的情形。
- 不要将题目映射到你所在的组织环境、实务、政策、程序、标准和指导方针。CIA 考试注重于 IIA 的专业准则和出版物，以及 CIA 的考试大纲（比如，内容清单）。
- 设法快速排除错误选项，用自己满意的方式去掉错误选项。
- 在对两个未决选项开始认真考虑时，可以采用综观全局的方法。比如，如果选项（a）和（d）是两个未决的选项，选项（d）可以作为选项（a）的一部分，那么选择选项（a）；或者，如果选项（d）是个更加完整的答案，则选择选项（d）。
- 不要在某一道题上花太多时间，如果你不能确定某个答案，继续做下一题，在时间允许的情况下回过头再看这道题。最终的求助手段就是猜答案，好在猜出错误答案是不用扣分的。
- 在回答了某个问题或 10~15 个问题之后，要将答案涂到答题纸上。由于这项工作非常重要，因此要分配充足的时间。

记住：考试的成功取决于你管理时间的能力、考生前期复习准备的程度、受过的教育和以往的经验、对主题的回忆以及决策能力。

其他事项

我们鼓励考生直接通过 IIA 寻求在线信息,并获取 CIA 考试有关“申请信息”的说明书副本。这份说明书包含考生想知道的有关 CIA 考试的所有信息(比如,申请表格、考试费、考试日期和考试地点)。IIA 的联系信息如下:美国佛罗里达州埃特蒙塔斯布宁市麦特兰大街 247 号。美国电话:407-937-1111。网站:www.theiia.org。

致谢

作为作者,我要向以下的信息来源和个人表示感谢,是他们帮助我改进了本书的质量:

- 国际内部审计师协会认证部主管 Angela Philips Woodward,感谢他在本套丛书写作期间给予的大力帮助。特别地,非常感谢他提供的以往年度的 CIA 考试题目、答案和分析,以及 IIA 的《标准》和其他资料。
- 注册商务经理人(CBM)考试复习指南,卷 1 到卷 6(2003—2004 年)。汤姆逊教育集团。网址:www.apbm.org。

S·拉奥·瓦莱布哈内尼

CIA 考试大纲

CIA 考试测试考生当前的内部审计实务知识，以及对内部审计问题、风险和控制的理
解。这项考试由 4 个部分组成，每个部分由 100 道选择题构成。以下是科目“内部审计活
动在治理、风险和控制中的作用”的大纲内容：

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. 明确内部审计活动的宗旨、权限和职责
 - a. 确定内部审计活动的宗旨、权限和职责是否清楚地以书
面形式记录/获得批准
 - b. 确定内部审计活动的宗旨、权限和职责是否与业务客户
沟通
 - c. 阐明内部审计活动的宗旨、权限和职责
2. 保持独立性和客观性
 - a. 培养独立性
 - 1) 理解组织机构的独立性
 - 2) 确认组织机构独立性的重要性
 - 3) 确定内部审计活动是否恰当设置以实现其独立性
 - b. 培养客观性
 - 1) 制定政策以促进客观性
 - 2) 评估个人的客观性
 - 3) 保持个人的客观性
 - 4) 确认并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. 了解内部审计人员需要具备的知识、技能和胜任能力
 - b. 确认内部审计活动履行职责所要求的知识、技能和胜任
能力
4. 开发和/或取得内部审计活动所需要的知识、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. 通过持续专业发展增强个人胜任能力
7. 促进内部审计活动的质量保障和改进
 - a. 建立和保持质量保障和改进方案
 - b. 监控质量保障和改进方案的效果
 - c. 将质量保障和改进方案的结果报告董事会或其他治理机构
 - d. 实施质量保障程序并建议改善内部审计活动的工作
8. 遵守和促进对 IIA《职业道德规范》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. 确认潜在业务的来源(如审计领域、管理层要求、法规要求)
 - b. 评估组织范围内的风险
 - c. 从不同渠道征求潜在的业务
 - d. 收集并分析已提议业务的数据
 - e. 对风险优先顺序进行排序和证实
3. 确认内部审计资源需求
4. 与以下方面协调内部审计活动的工作:
 - a. 外部审计师
 - b. 管制机构
 - c. 其他内部保障部门(如卫生健康和安全部门)
5. 筛选业务:
 - a. 参与业务筛选过程
 - b. 筛选业务
 - c. 与董事会沟通以获得其对业务计划的批准

C. 理解内部审计活动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. 沟通业务计划
3. 报告重大审计事项
4. 定期向董事会沟通关键业绩指标
5. 讨论重大风险领域

6. 支持董事会开展企业范围的风险评估
7. 审核内部审计职能在组织机构风险管理框架中的定位
8. 监控遵守公司行为规范/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. 评估董事会的道德氛围
12. 评估组织的道德氛围
13. 评估在特定领域遵守政策的情况（如衍生产品）
14. 评估组织机构向董事会报告的机制
15. 对管制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. 评估业绩测评系统对实现公司目标是否适当
18. 树立舞弊防范意识，鼓励报告不正当的行为

D. 执行其他内部审计角色和职责（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情况
 - c. 培养健康的道德氛围
 - d. 维护和管理商业行为政策（如利益冲突）
 - e. 报告合规情况
2. 风险管理
 - a. 制定并执行全面组织风险和控制框架
 - b. 协调企业范围内的风险评估
 - c. 向董事会报告公司风险评估状况
 - d. 审核业务持续性计划过程
3. 隐私
 - a. 确定隐私的薄弱环节
 - 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%）

掌握程度

1. 可选择的公司治理模型

要求了解

- | | |
|-------------------------|--------|
| 2. 可选择控制框架 | 要求了解 |
| 3. 风险的词汇和概念 | 要求熟练掌握 |
| 4. 风险管理技能 | 要求熟练掌握 |
| 5. 不同组织结构中的风险/控制含义 | 要求熟练掌握 |
| 6. 不同领导风格下的风险/控制含义 | 要求了解 |
| 7. 变革管理 | 要求了解 |
| 8. 冲突管理 | 要求了解 |
| 9. 管理控制技术 | 要求熟练掌握 |
| 10. 控制类型(预防型、检查型、输入、输出) | 要求熟练掌握 |

F. 规划业务(15%~25%)

要求熟练掌握

1. 与业务客户初步沟通
2. 对业务范围实施初步调查
 - a. 从业务客户处获取信息
 - b. 开展分析性复核
 - c. 进行基准比较
 - d. 实施访谈
 - e. 查阅以前的审计报告和其他相关文本记录
 - f. 绘制流程图
 - g. 编制核查清单
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价)
4. 与以下方面协调审计业务工作:
 - a. 外部审计师
 - b. 管制机构
5. 建立/完善业务目标,最终确定业务领域
6. 识别或制定针对确认业务的标准(审计所依据的标准)
7. 在计划业务时考虑潜在的舞弊事项
 - a. 了解舞弊的风险因素与红旗标志
 - b. 识别与业务领域相关的舞弊常见类型
 - c. 在开展业务时,确定是否需要专门考虑舞弊的风险
8. 确定业务程序
9. 确定业务所需的人员水平和资源
10. 建立适当的计划与监督业务
11. 编制业务工作方案

截至 2010 年 5 月 IIA 发布的实务公告

PA 1000-1: Internal Audit Charter (Jan. 1, 2009)	PA 2110-3: Governance: Assessments (April, 2010)
PA 1110-1: Organizational Independence (Jan. 1, 2009)	PA 2120-1: Assessing the Adequacy of Risk Management Processes (Jan. 1, 2009)
PA 1111-1: Board Interaction (Jan. 1, 2009)	PA 2120-2: Managing the Risk of the Internal Audit Activity (April 2009)
PA 1120-1: Individual Objectivity (Jan. 1, 2009)	PA 2130-1: Assessing the Adequacy of Control Processes (Jan. 1, 2009)
PA 1130-1: Impairment to Independence or Objectivity (Jan. 1, 2009)	PA 2130.A1-1: Information Reliability and Integrity (Jan. 1, 2009)
PA 1130.A1-1: Assessing Operations for Which Internal Auditors Were Previously Responsible (Jan. 1, 2009)	PA 2130.A1-2: Evaluating an Organization's Privacy Framework (Jan. 1, 2009)
PA 1130.A2-1: Internal Audit's Responsibility for Other (Non-audit) Functions (Jan. 1, 2009)	PA 2200-1: Engagement Planning (Jan. 1, 2009)
PA 1200-1: Proficiency and Due Professional Care (Jan. 1, 2009)	PA 2200-2: Using a Top-down, Risk-based Approach to Identify the Controls to be Assessed in an Internal Audit Engagement (April, 2010)
PA 1210-1: Proficiency (Jan. 1, 2009)	PA 2210-1: Engagement Objectives (Jan. 1, 2009)
PA 1210.A1-1: Obtaining External Service Providers to Support or Complement the Internal Audit Activity (Jan. 1, 2009)	PA 2210.A1-1: Risk Assessment in Engagement Planning (Jan. 1, 2009)
PA 1220-1: Due Professional Care (Jan. 1, 2009)	PA 2230-1: Engagement Resource Allocation (Jan. 1, 2009)
PA 1230-1: Continuing Professional Development (Jan. 1, 2009)	PA 2240-1: Engagement Work Program (Jan. 1, 2009)

PA 1300-1: Quality Assurance and Improvement Program (Jan. 1, 2009).	PA 2300-1: Use of Personal Information in Conducting Engagements (May, 2010)
PA 1310-1: Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program (Jan. 1, 2009)	PA 2320-1: Analytical Procedures (May, 2010)
PA 1311-1: Internal Assessments (Jan. 1, 2009)	PA 2330-1: Documenting Information (Jan. 1, 2009)
PA 1312-1: External Assessments (Jan. 1, 2009)	PA 2330.A1-1: Control of Engagement Records (Jan. 1, 2009)
PA 1312-2: External Assessments-Self-assessment with Independent Validation (Jan. 1, 2009)	PA 2330.A1-2: Granting Access to Engagement Records (May, 2010)
PA 1321-1: Use of "Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing" (Jan. 1, 2009)	PA 2330.A2-1: Retention of Records (Jan. 1, 2009)
PA 2010-1: Linking the Audit Plan to Risk and Exposures (Jan. 1, 2009)	PA 2340-1: Engagement Supervision (Jan. 1, 2009)
PA 2010-2: Using the Risk Management Process in Internal Audit Planning (July 2009)	PA 2400-1: Legal Considerations in Communicating Results (May, 2010)
PA 2020-1: Communication and Approval (Jan. 1, 2009)	PA 2410-1: Communication Criteria (Jan. 1, 2009)
PA 2030-1: Resource Management (Jan. 1, 2009)	PA 2420-1: Quality of Communications (Jan. 1, 2009)
PA 2040-1: Policies and Procedures (Jan. 1, 2009)	PA 2440-1: Disseminating Results (Jan. 1, 2009)
PA 2050-1: Coordination (Jan. 1, 2009)	PA 2440-2: Communicating Sensitive Information Within and Outside the Chain of Command (May, 2010)
PA 2050-2: Assurance Maps (July 2009)	PA 2440.A2-1: Communications Outside the Organization (May, 2010)
PA 2060-1: Reporting to Senior Management and the Board (May, 2010)	PA 2500-1: Monitoring Progress (Jan. 1, 2009)
PA 2110-1: Governance: Definition (April, 2010)	PA 2500.A1-1: Follow-up Process (Jan. 1, 2009)
PA 2110-2: Governance: Relationship With Risk and Control (April, 2010)	