

中国内部审计协会

2002
中英对照

国际注册内部审计师

考试指定辅导用书

CIA Examination Reference Book

内部审计技术

Internal Audit Skills

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**

内部审计技术

(中英对照)

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

内部审计技术/中国内部审计协会,北京兆泰投资顾问有限公司编.-北京:中国财政经济出版社,2002.6

国际注册内部审计师考试指定辅导用书

ISBN 7-5005-5817-1

I.管… II.①中… ②北… III.内部审计-管理信息系统-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(2002)第036760号

中国财政经济出版社 出版发行

网址(网上书店): <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲28号 邮政编码:100036

唐山市印刷厂印刷

880×1230毫米 32开 31.625印张 905 300字

2002年6月第1版 2002年6月北京第1次印刷

印数:1—10000 全套定价:120元(每册各40元)

ISBN 7-5005-5817-1/F·5114

(图书出现印装问题,本社负责调换)

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（审计执行主管）进行重新诠释，这意味着内部审计在公司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，转变观点、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。中国内部审计学会于1998年11月首次引进了国际注册内部审计师(CIA)考试，迄今为止，已有2200多人考试合格获得了国际注册内部审计师(CIA)资格证书。

作为国际内部审计领域专家的标志，CIA资格证书代表了内部审计的最高资质，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考试注重考察应试人员掌握最新内部审计知识、利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，以促进机构提高效率，提高增加价值的能力，使其在求职就业方面逐渐显现优势，并越来越受到大型机构的重视。

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，应考的思路也有所差异。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，中国内部审计学会(www.ciia.com)委托北京兆泰投资顾问有限公司CIA研究中心(www.zeta.com.cn)组织有关专家和专业人员，按照新修订的2002年国际注册内部审计师考试大纲确定的考试内容，编写了《国际注册内

部审计师考试指定辅导用书(中英文对照)。

《国际注册内部审计师考试指定辅导用书》分为三部分,分别介绍内部审计程序、内部审计技术、管理控制和信息技术的相关内容。该书在参考国内外最新内部审计资料的基础上,以2002年CIA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。

《国际注册内部审计师考试指定辅导用书》是由具有多年审计工作经验并获得国际注册内部审计师资格的人员、部分专家和专业人士共同完成的,其中:第一部分《内部审计程序》由林红和林旭编写;第二部分《内部审计技术》由邵林和李冠华编写;第三部分《管理控制和信息技术》,其中管理控制部分由昌智、贲峥美和李晓强编写,信息技术部分由赵洪鹏、周瑞平和卢其顺编写。全书由邵先宇和王朝旭统一审校。衡星和潘宇为本书的出版做了大量工作,在此表示衷心感谢!

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。

中国内部审计学会
2002年4月

编者的话

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，无法通过阅读一两本教材来全面掌握各部分内容。另外，我国引入这一考试的时间还不长，国内考生对这种考试还不适应，复习资料又很有限，尤其是管理控制和信息技术在中国大陆审计方面的应用才刚刚起步，大陆考生对美国等发达国家的管理理念和信息技术的应用情况也不太了解，这进一步增加了考试难度。为了帮助大家备考，编者在参考国内外最新资料的基础上，结合自己考试的实际体会和多年审计工作经验，编写了本书。

本书的特点是：

- 紧紧围绕2002年CIA考试大纲，涵盖大纲要求的所有内容。
2002年CIA考试将使用新修订的《内部审计实务标准》，第一部分内部审计程序的大纲也作了相应的修改，我们在编写过程中充分考虑了这种变化。
- 针对性强，适合中国大陆考生。书中针对中国大陆考生已拥有国内审计知识，但不太熟悉国际内部审计发展的实际情况，对一般知识只简单介绍，个别常识性问题则只给出答案，而对一些较难理解或容易与国内概念混淆的问题进行了分析讲解。
- 相关知识部分力求深入浅出、简洁明了，不求面面俱到，只求对考生分析和思考问题有利。

- 题型全面。典型试题和综合练习是编者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解题范例。

由于编者对这一考试的研究才刚刚开始，对考试的出题规律还不一定理解全面，加上国内几乎没有可借鉴资料，因而增加了本书编写难度，书中难免有疏漏、错误之处，恳请广大考生指正。

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学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和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！

编 者

2002年4月

目 录

A. PROBLEM SOLVING AND EVALUATING AUDIT

EVIDENCE.....	1
---------------	---

解决问题及评价审计证据

1. Determining what evidence is needed to reach a valid conclusion.....	2
决定为得出合理的结论，需要什么样的证据	
2. Evaluating audit evidence including the validity of data.....	27
评价审计证据，包括证据的有效性	
3. Data interpretation.....	32
解释数据	
4. Decision making.....	41
制定决策	

B. DATA GATHERING, DOCUMENTATION, AND REPORTING..... 73

数据的收集、文件整理及报告

1. Data gathering techniques.....	74
数据收集技术	
2. Preparing and understanding flowcharts.....	84
编制且理解流程图	
3. Interpreting charts and graphs.....	88
解释图表和图形	
4. Preparing audit workpapers and knowledge of related IIA Standards 420.01.5.....	92
编制审计工作底稿，了解相关的《内部审计实务标准》	

(票标准 420.01.5)	
5. Audit reporting including related IIA Standards 430.....	106
审计报告, 包括相关的《内部审计实务标准》	
(标准 430)	
C. SAMPLING AND MATHEMATICS	134
抽样及数量方法	
1. Sampling procedures.....	135
抽样过程	
2. Random selection procedures.....	176
随机选择过程	
3. Business mathematics.....	183
商业中的数量方法	
4. Probability distributions.....	205
概率分布	
5. Probability theory.....	205
概率论	
D. COMPUTER-ASSISTED AUDIT TECHNIQUES.....	216
计算机辅助审计技术	
附录1 OUTLINE OF INTERNAL AUDIT SKILLS (2002).....	232
2002年度内部审计技术考试大纲	
附录2 综合练习.....	235

A.

PROBLEM SOLVING AND EVALUATING AUDIT EVIDENCE (45% – 60%) 解决问题及评价审计证据 (45 % — 60 %)

Using logic and reasoning to solve problems and evaluate audit evidence to reach valid conclusions based on the information available (proficiency level)

在可获得信息的基础上，应用逻辑、推理来解决问题和评价审计证据，以得到合理的结论（要求熟练）。

■ 考试大纲内容

- 1 Determining what evidence is needed to reach a valid conclusion
决定为得出合理的结论，需要什么样的证据。

★ 相关知识

审计证据(Audit evidence)指审计人员在实施审计过程中收集的，为审计结论和审计建议提供支持的信息。

收集审计证据来支持审计判断是内部审计过程的一个重要组成部分，是内部审计的核心工作。可以说，整个内部审计过程就是不断收集审计证据、鉴定审计证据、最终作出审计判断的过程。

1.1 按证据来源(Source of Evidence)分类

1.1.1 内部证据 (Internal): 由被审计单位产生、处理及保存的一些信息资料。一般来说，其证明力要低于那些有外方参与产生或处理的证据。

1.1.2 内—外证据 (Internal-External): 由被审计单位产生，但是经过外部单位的经营活动过程和处理后的一些信息资料。因此，内—外证据的可靠性被认为要大于纯内部证据。但是，两者都始于被审计单位，所以都会受到被审计单位的制约。

1.1.3 外—内证据 (External-Internal): 产生于外部单位，然后由被审计单位处理或保存的一些信息资料。这类证据因为由外部单位编制，从而增强了它的证明力。但是，由于被审计单位有机会去篡改或错误地使用它，所以它的可靠性被削弱了。

1.1.4 外部证据 (External): 产生于外部单位，由内部审计师直接

从外部获得的一些信息资料。当审计证据来源于独立于被审计单位的第三方时，能够增加它的可靠性。由于被审计单位没有机会修改这类证据，所以通常被认为是证明力最强的审计证据。例如，飞机登机卡可以为是否购买了头等舱票还是公务舱票提供有效证据。

❖ 典型试题

1. Which of the following is an example of internal documentary evidence?
- A carrier's bill of lading.
 - A sales invoice copy.
 - A customer's purchase order.
 - A vendor's month-end statement.

下列哪项是内部文件证据的例子？

- 承运人的提货单。
- 销售发票副本。
- 顾客购买订单。
- 供货商的月末报表。

答案：b

2. Data gathered in support of an audit conclusion can be rated on a continuum of reliability. The most reliable form of evidence would be an:
- Internal document obtained from the auditee.
 - External document obtained directly from an outside source.
 - Internal document subject to rigorous internal review procedures.
 - Internal document that has been circulated through an outside party.

为支持审计结论所收集的数据可按照可信度分级，最可靠的证据形

式是：

- a. 从被审计单位获得的内部文件。
- b. 从外部来源中直接获得的外部文件。
- c. 经历过严格内部审查程序的内部文件。
- d. 已在外部实体流转过的内部文件。

答案：b

★ 相关知识

1.2 按证据的特征 (Nature of Evidence) 分类

1.2.1 实物证据 (Physical evidence): 指审计人员通过对人员、财物和活动的直接观察和审查所获得的证据，如：存货盘点所获得的证据。

1.2.2 证明证据 (Testimonial evidence): 指被审计单位的个人和其他与被审计单位有联系的人员以及独立第三方，在回答询问或面谈时所做的口头或书面的说明。这种证据如果需要，应该有其他形式的证据加以支持。

1.2.3 文件证据 (Documentary evidence): 指以固定形式存在的证据，例如支票、发票、运输记录、接收报告和购买定单等等。这类证据是审计人员收集的证据中最普通的类型。它可以是内部证据也可以是外部证据。

1.2.4 分析证据 (Analytical evidence): 是通过对数据之间相互关系的分析，或者对关于内部控制、特殊政策及数据构成的过程进行分析所得到的证据。

❖ 典型试题

1. A letter in response to an auditor's inquiry is an example of:

- a. Physical evidence.
- b. Testimonial evidence.
- c. Documentary evidence.
- d. Analytical evidence.

回复审计人员质询的信件是以下哪一种证据的例子：

- a. 实物证据
- b. 证明证据
- c. 文件证据
- d. 分析证据

答案:b

2. When conducting research, which of the following is most important?

- a. Using computer databases to find all relevant sources.
- b. Providing documentation of the reference sources.
- c. Presenting only those facts that support the conclusion.
- d. Presenting all contrary views to balance the opinion.

在进行研究时，下述最重要的是：

- a. 使用计算机数据库寻找所有相关的信息来源。
- b. 提供证据来源的书面文件。
- c. 仅仅提供那些能够支持结论的事实。
- d. 提供所有反面论点以平衡意见。

答案：b

3. The internal auditor for a construction contractor finds materials costs increasing as a percentage of billings, and suspects that materials billed to the company are being delivered to another contractor. What type of evidence would best enable the auditor to determine whether erroneous billings occurred?

- a. Documentary.
- b. Physical examination.
- c. Confirmation.
- d. Analytical.

某建筑承包商的内部审计师发现材料成本按照账单的1%上升，因此审计人员怀疑由公司付款的材料被运送给了其他人。哪一类证据将会使审计人员断定弄错账单的事项已经发生？

- a. 文件
- b. 实地盘点
- c. 函证
- d. 分析

答案：a

4. In an audit of travel expenses for salesmen, the auditor calculates average travel expenses per day traveled for all salesmen and then examines detailed receipts for salesmen with high averages. These procedures represent the use of which types of audit evidence?

- a. Documentary and physical evidence.
- b. Analytical and physical evidence.
- c. Documentary and analytical evidence.
- d. Physical and testimonial evidence.

在审计销售人员的旅行费用时，审计人员计算所有销售人员每天平均的旅行费用，然后对高于平均值的销售人员旅行费收据进行详细检查，这个过程表示使用的审计证据类型是以下哪一种？

- a. 文件及实物证据。
- b. 分析及实物证据。

c. 文件及分析证据。

d. 实物及证明证据。

答案：c

★ 相关知识

1.3 按取证方式(Procedure)分类

1.3.1 面谈(Interviews)是收集证明证据的一种方法，是一项重要的审计技术。其对象包括被审计单位的人员、其他与被审计单位有联系的人员以及独立的第三方。

由于有机会进行交叉检验 (Cross-examination)，即可以通过提出问题来验证以前的答案或获得额外的信息资料，面谈对审计人员了解被审计单位经营活动、认识和分析被审计单位经营活动中出现的例外情况和异常变动的可能原因特别重要。

同审计目标所涉及的被审计单位人员进行面谈所获得的信息有效性，要低于内部审计师采用分析性程序、观察等方式所获得信息的有效性，也低于与独立第三方面谈所获得信息的有效性。此外，面谈结果应该快速且准确地记录下来。

1.3.2 复算(Recomputation)是内部审计师为证实数字的正确性而对其进行的重新计算。由审计人员直接进行的计算为准确性提供了客观的、真实的且有力的证据。复算的局限在于它不能保证计算使用的输入数据是可靠的。

1.3.3 详细测试 (Detailed Testing)是对在被审计的经营活动中产生的文件凭证进行的详细检查。这类证据属于直接证据。对详细测试项目的选择取决于它的相关性，即，详细测试必须“与审计目标相一致。”

在详细测试中，常用的两种审计程序是核单 (Vouching) 和追踪