

余晓彦

“今天，内部审计是最激动人心的、最具有挑战性的职业之一。这个行业适应了公司、政府和非营利组织高层领导对高质量服务的日益增长的需求。内部审计人员在关键的经营活动中发挥了作用，为管理层提供重要信息，而引起高层决策者的注意，并获得了良好的职业机会。”正是这段话驱使我参加了国际注册内部审计师的资格考试并激励着我通过了考试。我总结了考试的几点体会，希望对参加CIA考试的朋友有所帮助。

一、CIA与我国CPA考试不同，CPA考试侧重于对企业会计报表的审计，而CIA考试更侧重于对企业的管理，注重于考逻辑思维、分析能力，由于考试题目全是选择题，因此比较灵活，做起CIA题来会发现是所有给出的答案均是正确的，“模棱两可”的选了这个答案，后来又觉得另外一个才是正确的，但最后还是不知道“哪个才是真正的正确答案。”因此，在解题时：首先要理解题目的考察重点是什么，尤其要以西方的思维处理问题方式和管理理念来思考问题，其次是CIA给出的可选答案似乎都可以达到审计目的，但必须从中找到一个正确答案。因此 IIA的内部审计实务标准中的独立性、客观性、效率性等就是行为判断标准。最后，实在选不出答案，也必须选一个答案，选错不扣分。举一个例子：在公司购买中，有时即使该供应商的出价并不低，仍被选为供应商。通常审计人员接下来应采取的最恰当的步骤是：供选采用的步骤：1、征求公司法律顾问的建议；2、与采购员讨论采购业务；3、与供应商联系以讨论采购业务；4、与采购员的上级主管讨论采购业务。这个题目考的内容是 IS09000质量认证体系的合格供方制度，考查重点是舞弊审计。解题思路：第一选择项：不正确。还没有足够的证据表明发生了舞弊，所以这一步应该在以后实施。第二选择项：正确。可以获得关于是否存在舞弊的相关信息。第三选择项：不正确。不能获得关于是否存在舞弊的相关信息，而且不符合审计准则规定。第四选择项：正确。可以获得关于是否存在舞弊的相关信息。这道题目答案 2、4，按照我们的思维方式与采购员或与采购员的上级主管讨论采购业务可能达不到审计目的，反倒可能与其他供应商联系以讨论采购业务更能达到审计目的。因此，我们要适应考试的思维模式。

二、要熟练掌握国际内审协会2001年修订的《内部审计实务标准》同时大量做题目，加深对内部审计理论及出题思路的理解，仅做《1995-1997年CIA考试试题》是不够的，《内部审计原理与技术》的习题也可以仔细分析，还可以上网查询最新试题资料，提高解题水平，确保在考试中遇到类似题目不失分(如：WWW.CIIA.COM.CN，WWW.CISA-EXAM.COM等网站)。

三、从近两年来的CIA发展方向看，考试重点内容：(1)舞弊(Fraud)的特点、如何判别舞弊、如何防止弊等等所有与舞弊相关的内容(2)自我控制评价、内部控制的特点及其作用、所有与内部控制的内容(3) IIA的内部审计实务标准(4)风险管理。对于相对独立的信息技术考试，其中的计算机审计部分在审计程序与技术中都有说明，其他方面主要是关于网络连接实施方面和网络安全、计算机信息安全方面的问题，可以看一些IN-TERNT基础、实用指南、TCP / IP、防火墙基础等书了解一下，除此之外，由于“内部审计程序”、“内部审计技术”、“管理控制和信息技术”三门考试，它们之间仅是侧重点有所不同，知识相互交叉，看了一门也就顺带看了其他两门课的内容，因此建议这三门课一起考。(作者单位：省电力局审计室)

——摘自《浙江内部审计》

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved