



2012 内部审计 能力与需求调查

Powerful Insights. Proven Delivery.®
敏于知 达于行

甫瀚 | protiviti®
风险与商业咨询。
内部审计。

前言

“对于执行和管理审计流程而言，技术从始至终都是关键的要素。没有技术，就很难确保审计的可靠性及对《标准》的遵循，甚至无从谈起。”

—— 某非盈利组织首席审计执行官

技术继续在当今的商业环境中发挥着重要的推动和催化作用，帮助公司提升效率、生产力和盈利能力。无论从供应链至生产车间，还是从后勤组至C级高管等等层面，技术都是一种全面渗透且几乎不可或缺的资产。此外，包括移动平台和云服务在内的一些新兴技术也已经展现了它们将业务绩效推向新高度的潜能。

毋庸置疑，几乎每个企业的技术进步都为其首席审计执行官（CAE）和内部审计专业人士带来了众多新的机遇和挑战。他们不仅要提升专业知识，了解新兴技术及这些技术可以如何支持业务活动，更要借助这些技术来更高效、更有效地执行内部审计活动。

有鉴于此，甫瀚咨询这次的《内部审计能力与需求调查》报告以技术为着眼点，不但新增了一个独立的章节讨论技术在审计流程中的应用情况，并且在调查的其他部分中加入了多项有关新技术的能力评估。

超过800名受访者参与了今年的调查，其中包括首席审计执行官、内部审计总监、内部审计经理和其他内部审计人员，回答了包括“一般技术知识”、“审计流程知识”以及“个人技能和能力”三大基本类别和一个新增类别“技术在业务流程控制审计中的使用程度”在内的近200个问题。

细读报告内容，可以发现各种新技术及相关风险的管理是本年度调查发现的重要议题。以下是重点内容：

1. **社会化媒体和云计算最受关注** - 内部审计高管和专业人士都意识到他们必须对这些领域和当中的固有风险有深入的认识和了解，并知悉他们的企业如何利用和管理这些技术，以更有效地开展工作并为企业增加价值。
2. **利用技术实施审计呈现出很大的改进空间** - 根据调查结果，内部审计部门在技术的使用方面似乎落后于其他部门。大部分内部审计职能都没有利用软件工具来管理审计流程，而运用了软件工具的内部审计职能也没能完全发挥这些工具的作用。
3. **信息技术（IT）资产管理及供应商谈判和创建都是最需改进领域** - 内部审计人员认为在利用技术来对业务流程控制进行审计方面，尚有很大的改善空间。
4. **出乎意料地，很多企业未利用技术来执行舞弊防范、发现和监督工作** - 许多企业仍旧依赖于简单的数据库，并且电子数据的可用性未达到最佳水平。从调查结果可以清楚地看出，积极利用技术来防范舞弊、职权滥用、腐败甚至是贿赂的公司为数不多。

5. **计算机辅助审计技术（CAATs）、持续审计和持续监控继续引起关注** - 与过去几年的调查结果一致，大部分受访者都意识到需要改进这些领域，表明内部审计行业将会继续更多地使用这些方法和技术，以涵盖全部或大部分交易而非局限于极少的样本量。
6. **建立有效的人际网络及稳健的外部联系是备受重视的技能** - 这表明内部审计高管和专业人士不仅着重建立最佳实务，也以其他榜样企业为学习目标。虽然从互联网可获取的数据和信息不断增加，但是与同行的联系、交流和互动始终是最有效和最有价值的方式。

参加本次调查的内部审计高管和专业人士几乎涵盖了所有行业，其中金融服务业、医疗保健业和制造业占最大比重。一半的受访者来自上市公司，其余则来自私人企业、政府机构和非盈利组织。

我们再次感谢所有受访者贡献宝贵的时间参与这次研究，也非常感谢各界对我们的调查发现和研究分析的高度评价。我们深信，此次研究结果将再次为董事会成员、首席执行官、首席财务官和首席信息官，以及整个内部审计行业提供可借鉴的极大参考价值。我们将会根据这些读者的反馈意见，继续更新年度调查的内容，以反映商业和监管环境的变化以及影响内部审计职能和内审专业人员的新趋势。

最后，我们谨借此机会向国际内部审计师协会（IIA）致以诚挚的敬意，感谢他们一直领导全球内部审计专业，致力于提升内部审计行业的地位。

甫瀚咨询
2012年3月



技术在业务流程控制审计中的使用程度

主要调查发现 - 2012

- 在这项新增的调查类别中，“IT资产管理”名列首位，“供应商谈判和创建”紧随其后。
- 一如所料，对于容易出现舞弊和安全事故的审计领域，例如访问控制、费用管理和采购订单，受访者都认为有需要提高技术的使用程度。

表1: 总评结果 - 技术在业务流程控制审计中的使用程度

“需要提高技术使用程度”排名	受访者评价的领域	技术使用程度 (5分制)
1	IT资产管理	2.9
2	供应商谈判和创建	2.7
3 (并列)	访问控制	3.3
	现金收取/申领	2.9
4 (并列)	供应商管理	2.8
	差旅及款待费	2.9
5 (并列)	采购/采购订单	3.1
	数据/电信成本	2.8
	人力资源记录管理	2.8
	应收账款	3.0

总体发现

我们请受访者按1-5分的标准，评估技术在36个业务流程控制审计中的使用程度，1分表示没有使用技术，5分表示广泛使用技术。然后再请他们结合自己公司的情况和所处行业的性质，说明在每个领域的技术使用程度是否足够或者需要提高。（所评估的业务流程控制请参见第5页。）图1描述了“需要提高技术使用程度”和“技术使用程度”的评分。

上述结果显示受访者仍然十分关注：1）技术的蓬勃发展及企业内部员工在日常工作中如何运用各种桌面和移动工具；及2）企业内发生舞弊的潜在可能性。

当今企业广泛使用新技术，因此IT部门责无旁贷，必须密切监察部署于整个企业被所有员工所使用的各种设备、工具、软件和其他技术。而内部审计职能则须针对这些工具和设备的政策，包括安全和隐私、变更控制和数据完整性等，执行审计和控制测试。任何企业都明白，IT资产的相关成本投入巨大，因此必须确保能够取得投资回报（ROI）。在这一方面，保障实物安全非常重要，而“微小”的东西很容易丢失。即便是所占比重很少的硬件设备“损失”或更重要的数据和其他知识产权“损失”，都可能会造成重大的财务损失；而一旦发生安全漏洞或数据泄露事件，更可能会导致违反监管规定和声誉受损等严重后果。

“我们实施持续监控程序，重点监督舞弊情况。此外，我们在执行每项审计时都会针对舞弊问题开展讨论，并评估舞弊控制的设计和执行情况是否合理地防范/发现舞弊。”

—— 某保险公司审计总监

对于舞弊问题，首席审计执行官和内部审计专业人士正力求通过更有效地利用技术型审计，对容易出现舞弊领域所实施的控制予以监督，这些领域包括访问控制、供应商管理、资本支出、差旅和款待费等。在“需要提高技术使用程度”排名较高的业务流程审计领域中出现了采购/采购订单和现金收取，这进一步说明内部审计人员及其所在企业对舞弊相关问题持续关注，同时表明他们可以进一步利用技术来提高效率和效益。

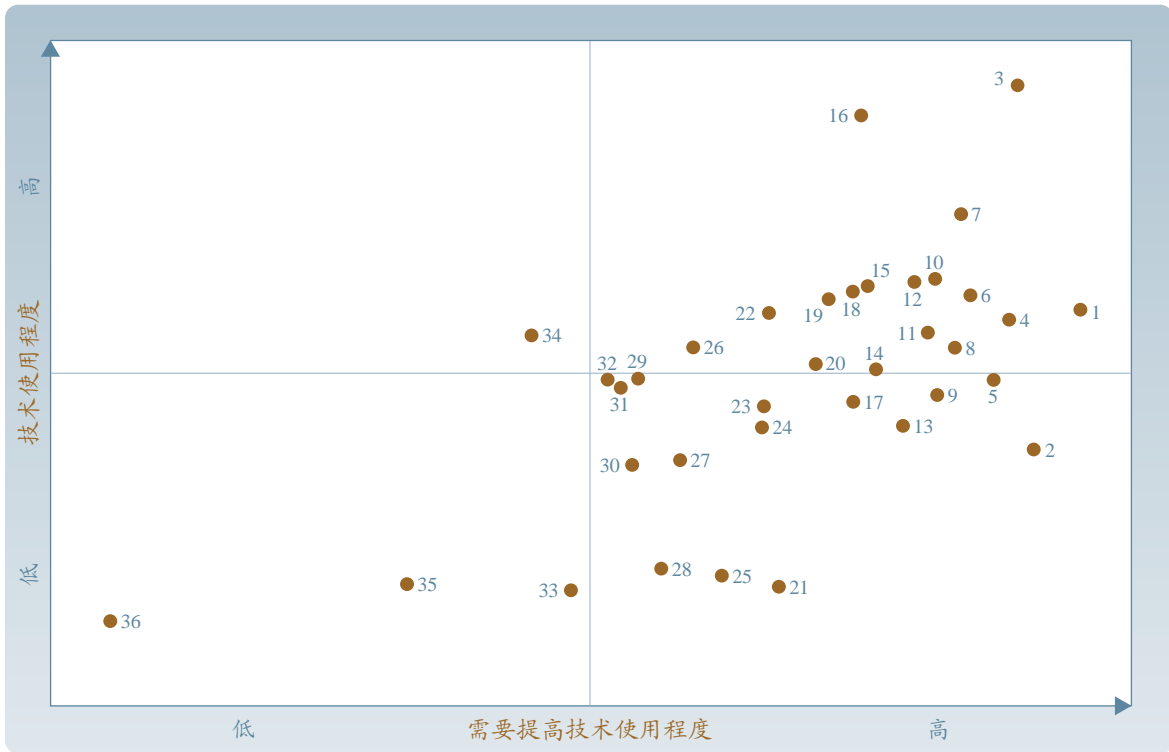
供应商谈判和创建也是受访者的重点关注领域。在公司的ERP系统中创建供应商是一项重要的交易活动，因为这将“激活”供应商并允许企业向这些供应商进行付款，尽管仍须经过多重审批。设置了供应商后即能进行支付，但仍有可能存在未经授权支付甚至欺诈支付的情况。

企业同时也意识到，容许第三方人士、供应商或其他相关方访问企业的关键系统和控制，可能会产生与舞弊和安全有关的风险，因此必须严加管理。除此之外，内部审计人员必须与各部门主管和业务负责人合作，确保供应商关系的创建符合企业政策和相关法律法规。

需考虑的主要问题：

- 内部审计职能是否与首席信息官和IT部门有效合作，确保IT资产得到适当管理和监控？你是否发现IT资产管理流程中存在需要整改的缺陷？内部审计团队是否具备相关经验来处理技术问题？
- 有没有一个完善的流程来对与企业合作的供应商的安全政策和程序进行评估？企业是否确定供应商的访问控制和隐私标准能够与企业看齐甚至更加完善？有否在合作关系结束后终止供应商的访问权限？
- 内部审计职能是否有适当的技术工具来有效审计业务流程，例如费用管理、采购订单、供应商管理和应收账款等？
- 内部审计人员如何运用技术来防范、发现、监督和调查舞弊？
- 是否已考虑所有重要类型的移动设备？

图1: 技术在业务流程控制审计中的使用程度 - 直观图



编号	业务流程控制	编号	业务流程控制
1	IT资产管理	19	工时和费用报告
2	供应商谈判和创建	20	休假/假期记录
3	访问控制	21	设备租赁/升级
4	现金收取/申领	22	电子数据交换 (EDI) 分析
5	供应商管理	23	聘用验证
6	差旅及款待费	24	贷项通知单流程
7	采购/采购订单	25	资本/经营租赁
8	数据/电信成本	26	实物安全/楼宇出入
9	人力资源记录管理	27	陈旧/过期的存货
10	应收账款	28	施工分析
11	收入确认	29	存货估值
12	发账单	30	公司内/企业内单位销售和转移定价
13	固定资产控制	31	存货主文档控制
14	收货	32	存货盘点差异
15	薪酬和福利管理	33	销售合同时点
16	应付账款/现金报销	34	呼叫中心/客户服务
17	收账/坏账	35	特许权使用费
18	现金管理的职责分离	36	保修费

有关首席审计执行官的评估结果

表2: 首席审计执行官评估结果 - 技术在业务流程控制审计中的使用程度

“需要提高技术使用程度” 排名	受访者评价的领域	技术使用程度 (5分制)
1	IT资产管理	2.8
2 (并列)	现金收取/申领	2.8
	供应商管理	2.6
3	采购/采购订单	3.0
4	访问控制	3.2
5 (并列)	应收账款	2.9
	收入确认	2.7
	数据/电信成本	2.7

首席审计执行官需考虑的主要问题:

- 你对企业用以管理和监控IT资产的流程有信心吗? 你对结果的准确程度有信心吗?
- 目前企业有哪些领域最容易出现舞弊? 如何应对这些领域的问题? 你是否有效地使用技术来防范、发现、监督和调查舞弊?
- 你对内部审计职能目前在执行审计活动时所使用的技术工具是否满意? 内部审计职能有没有发挥这些工具的最大效用?

专题讨论：内部审计人员如何使用技术

除了标准的能力与需求调查工具，我们还请受访者回答了一系列有关他们的企业如何在各个内部审计和企业流程中使用技术的问题。

值得关注的发现包括：

使用技术管理审计流程

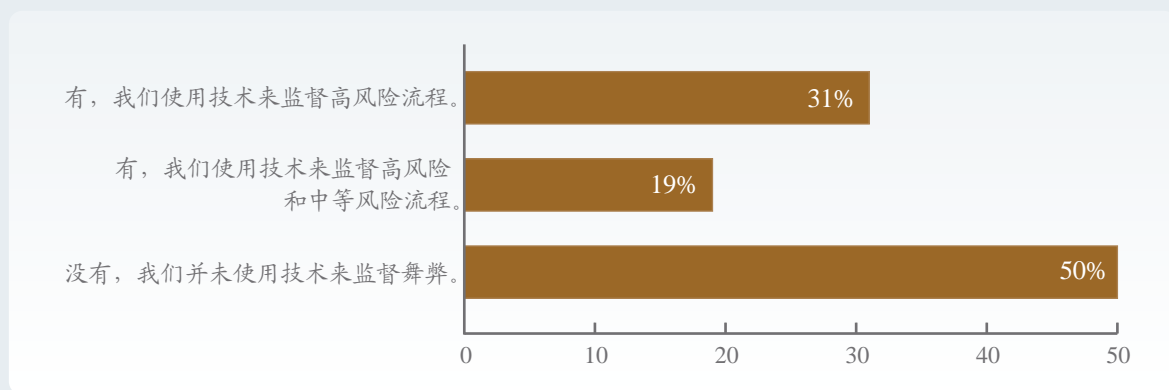
- 超过三分之一的企业（35%）在管理审计流程时**没有**应用任何软件。在使用一种软件的企业中，37%使用的是基本的文档处理和电子表格软件（超过其他软件的使用率）。那些尚未应用任何软件的企业中，只有四分之一计划在未来一年内落实使用。有意思的是，虽然更多的大型企业倾向于在审计流程中使用软件，但其中仍有近五分之一（18%）的企业并没有这样做。
- 大多数受访者（87%）认为他们使用的软件能够为审计流程提供重大或中等价值。然而，受访者倾向于使用这些应用软件来执行基本的工作，例如存储工作底稿和报告、记录审计计划和编写报告，而不是用来处理一些更高阶的任务，例如自我评估和风险与合规项目整合。

*评论：*技术在内部审计中的使用未能跟上企业发展的步伐，这种情况令人吃惊。尽管大多数企业都在其诸多运营环节使用了先进的技术工具，但许多内部审计受访者表示他们并未充分利用有关工具。

使用技术防范、发现、监督和调查舞弊

- 仅17%的受访者认为他们的企业在防范、发现和监督舞弊方面的措施十分有效。舞弊调查方面的结果比较积极，有31%的受访者表示他们在这方面的措施十分有效。
- 意料之外的是，有60%的企业没有使用数据分析或技术型审计来防范舞弊。舞弊发现、监督和调查方面的使用情况较佳，过半数受访企业都有使用这些流程。
- 仅五分之一的企业在技术的辅助下利用他们的舞弊风险评估结果来监控高风险和中等风险流程。

你有否使用企业的舞弊风险评估结果来识别需要执行舞弊监督的业务流程？



- 平均来说，有20%的受访者表示，由于企业的电子数据很少或者难以获取，因而妨碍了他们的舞弊防范、发现、监督和调查工作。此外，有81%的受访者认为企业的电子数据为“中等”或“部分”可获取，仅17%的受访者认为“十分方便”获取。

*评论：*技术未被充分利用的情况仍令人惊讶。显然，企业在使用技术作为舞弊防范的最佳实践方面，仍有很大的改进空间。现今先进的内部审计职能都使用预防性和检测性工具以及计算机技术来协助他们管理舞弊相关风险。

使用技术执行控制测试流程

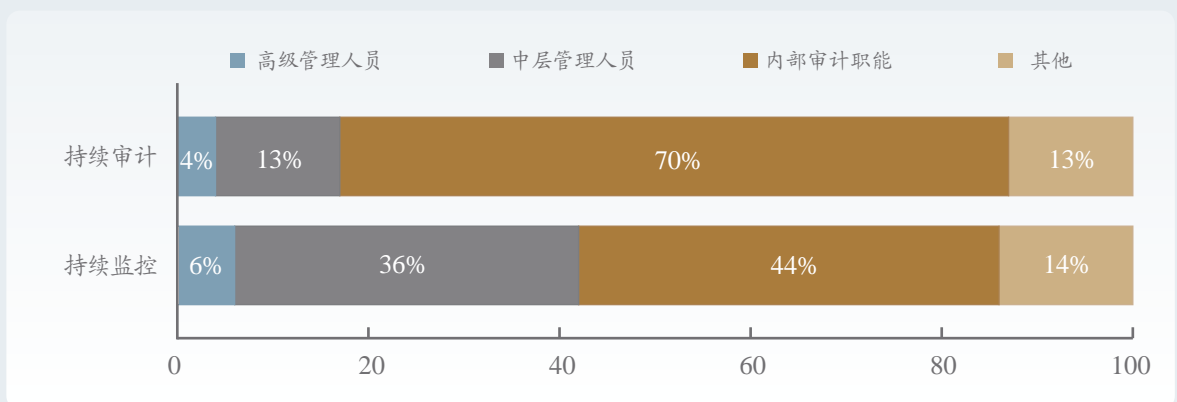
- 28%的受访企业在控制测试流程中使用技术的时间少于10%甚至完全没有使用。仅三分之一的企业在执行内部审计时，有一半以上的时间使用技术执行控制测试流程。

*评论：*内部审计活动中有大量使用技术的机会，特别是在控制测试流程上。内部审计职能没有充分利用技术的程度令人惊讶。领先的内部审计职能正更多地依赖于技术（包括先进的数据分析方法和工具）来对大量的数据集进行测试，取代之前所使用的抽样方法。

持续审计和持续监控

- 内部审计高管和专业人士（85%的受访者）坚信，持续审计和持续监控的应用软件、技术和程序等应当转移给管理层和业务流程负责人。
- 尽管如此，目前在这些领域上的参与程度仍然十分有限。在60%的受访企业，管理层和业务流程负责人都没有参与持续审计。持续监控方面，45%的受访企业管理层和业务流程负责人没有参与其中。不论是持续审计还是持续监控，表示管理层和业务流程负责人积极参与的企业不到10%。
- 比较积极的趋势是，虽然大部分企业都是由内部审计职能执行持续审计和持续监控，仍然有超过三分之一（36%）的中层管理人员使用持续监控流程和技术。

在你的企业中，谁最常使用持续审计和持续监控？





一般技术知识

主要调查发现 - 2012

- “社会化媒体应用程序”和“云计算”这两个新增的调查领域在改进需求中排名最高。
- 舞弊是调查中频频出现的一个议题，也是内部审计人员的优先关注点。

表3: 总评结果 - 一般技术知识

“改进需求”排名	受访者评价的领域	能力水平 (5分制)
1	社会化媒体应用程序	2.6
2	云计算	2.6
3	GTAG 13 - 自动化世界的舞弊防范和发现	2.9
4	舞弊风险管理	3.3
5	GTAG 16 - 数据分析技术	2.9

总体发现

我们请受访者按1-5分的标准，对其在57个内部审计重要技术知识领域方面的自身能力进行了评估，1分表示能力水平最低，5分表示能力水平最高。然后再请他们结合自己公司的情况和所处行业的性质，说明其现有的知识是否足够或者需要提高。（所评估的一般技术知识领域请参见第10-11页。）图2描述了一般技术知识领域的“改进需求”与其相应“能力水平”的对比情况。

“云计算”的崛起，加上“社会化媒体应用程序”的应用程度扩大，对当今企业的几乎每个部门和职能都产生重大影响，内部审计活动同样受到冲击。原因何在？首先，云计算和社会化媒体应用程序都是较新的产物。正如任何新的流程和活动都会带来重大的变化元素，云计算和社会化媒体应用程序也制造了大量的新风险，内部审计职能必须与高级管理层和业务负责人共同合作，适当地识别、评估、监控和降低这些风险。

第二，更重要的原因也许在于大多数情况下这些技术都被广泛地运用于整个企业，包括人力资源、IT、销售、市场和法务等职能部门。如此一来，整个企业都充斥着许多潜在的风险。例如云计算所涉及的一些风险领域包括：云计算供应商的安全政策和程序；数据的访问可能受到法律约束或须遵循法律指引；以及在服务中断时维持业务持续运营的应急措施等。

社会化媒体方面，则需要考虑许多涉及安全、隐私、法律和声誉的风险。内部审计职能需与管理层、董事会、部门主管和业务流程负责人联手协作，制定明确的社会化媒体使用政策和准则，并确保整个企业持续遵守这些准则。从更广泛的角度来说，内部审计人员应当与这些高级管理人员和领导层合作，评估企业的社会化媒体能力，确保企业的风险概况与企业文化和整体控制环境相吻合。

图2：一般技术知识 - 直观图



编号	一般技术知识	编号	一般技术知识
1	社会化媒体应用程序	14	ISO 27000 (信息安全)
2	云计算	15	IT治理
3	GTAG 13 - 自动化世界的舞弊防范和发现	16	GTAG 14 - 用户开发应用系统审计
4	舞弊风险管理	17	IIA实务指南 - 控制环境审计
5	GTAG 16 - 数据分析技术	18	GTAG 5 - 隐私风险管理与审计
6	ISO 31000 (风险管理)	19	信息系统和技术控制目标 (COBIT)
7	IIA实务指南 - 评估风险管理的充分性	20	GTAG 9 - 身份和访问管理
8	IIA实务指南 - 衡量内部审计的效能和效率	21	GTAG 12 - IT项目审计
9	国际财务报告准则 (IFRS)	22	IIA实务指南 - 协助小型内部审计职能实施 《国际内部审计专业实务标准》
10	信息技术风险评估指南 (GAIT)	23	六西格玛
11	GTAG 6 - IT漏洞管理与审计	24	GTAG 11 - 制定IT审计计划
12	GTAG 15 - 信息安全治理	25	GTAG 2 - 管理层控制的变更和整改
13	GTAG 3 - 持续审计	26	GTAG 1 - 认识IT控制

编号	一般技术知识	编号	一般技术知识
27	GTAG 4 - IT审计管理	43	可扩展商业报告语言 (XBRL)
28	GTAG 7 - IT外包安排	44	ISO 14000 (环境管理)
29	GTAG 10 - 业务持续性管理	45	公允价值会计
30	GTAG 8 - 应用系统控制审计	46	FASB会计准则汇编™
31	就服务组织的控制进行报告 - SSAE 16/AU 324 (取代SAS 70)	47	税法 (适用于相关区域/国家)
32	IIA实务公告2050-3 - 依赖其他确认服务提供方的工作	48	公司治理准则 (或当地相对应的标准)
33	COSO企业风险管理框架	49	涉及多种交付品的收入安排 (EITF 08-1 (ASU 2009-13))
34	ISO 9000 (质量管理和质量保证)	50	美国公认会计准则 (U.S. GAAP) (或当地相对应的标准)
35	近期实施的IIA《标准》(2009年1月生效) - 职能报告注释 (《标准》1110)	51	《反海外腐败法》(FCPA)
36	《S-K条例》的高管薪酬风险评估规定	52	<AU 322条款> - 审计师在财务报表审计中对内部审计职能的考虑
37	近期实施的IIA《标准》(2009年1月生效) - 审计意见和结论 (《标准》2010.A2和2401.A1)	53	COSO内部控制框架
38	董事会风险监督 (SEC《S-K条例》第407(h)项)	54	股票薪酬
39	近期实施的IIA《标准》(2009年1月生效) - 总体意见 (《标准》2450)	55	《国际内部审计专业实务标准》(IIA《标准》)
40	IIA实务公告1312-3 - 私营部门外部评估团队的独立性	56	《英国反贿赂法》
41	按国家划分的企业风险管理框架	57	《萨班斯-奥克斯利法案》(301、302、404条款)
42	IIA实务公告1312-3 - 公共部门外部评估团队的独立性		

需考虑的主要问题:

- 你的企业是否正在部署云计算解决方案? 如果是, 那么内部审计人员是否已经清楚了解相关的风险及如何管理这些风险?
- 企业有否监察技术的创新发展及新兴技术 (包括移动技术和设备) 所带来的相关风险?
- 你的企业有否针对员工使用社会化媒体应用程序的情况, 对相关的潜在风险进行评估? 企业有没有关于社会化媒体的政策? 内部审计职能是否负责确保这些政策获得遵循? 有否使用自动化技术来监督员工和企业的社会化媒体活动?
- 你是否能够随时获悉有关GTAG准则的最新信息?

三年的发展趋势

表4: 一般技术知识总评结果 - 三年调查结果比较

排名	2012	2011	2010
1	社会化媒体应用程序	IFRS	GAIT
		GTAG 13 - 自动化世界的舞弊防范和发现	
2	云计算	ISO 31000 (风险管理)	IFRS
3	GTAG 13 - 自动化世界的舞弊防范和发现	行政诉讼刑罚 (Dodd-Frank法案第929P条)	XBRL
4	舞弊风险管理	六西格玛	ISO 27000
5	GTAG 16 - 数据分析技术	员工和董事的风险对冲 (Dodd-Frank法案第955条)	COBIT
		GTAG 15 - 信息安全治理	

“我认为管理层的持续控制监督已逐渐成为防范、发现和监督舞弊的必要手段。管理层身肩日常的舞弊防范、发现和监督职责。内部审计职能可以制定一套程序，但之后应当移交给管理层。”

—— 某服务机构首席审计执行官

有关不同规模公司的评估结果

不论公司规模如何，社会化媒体应用程序的改进需求都是最迫切的，这再次说明该领域目前缺乏控制。

耐人寻味的是，虽然中小型企业都将社会化媒体应用程序和云计算列为最需改进领域，但是云计算却没有出现在大型企业的“改进需求”排名之中，说明这些企业的风险评估和管理工作已经覆盖到云计算。这并不令人意外，因为这些企业通常都设有大型的IT职能部门。

表5：不同规模公司的评估结果 - 一般技术知识

排名	小型企业 少于10亿美元	中型企业 10亿-90亿美元*	大型企业 100亿美元或以上
1	社会化媒体应用程序	社会化媒体应用程序	社会化媒体应用程序
2	云计算	云计算	ISO 31000 (风险管理)
3	GTAG 13 - 自动化世界的舞弊防范和发现	GTAG 13 - 自动化世界的舞弊防范和发现	《S-K条例》的高管薪酬风险评估规定
	GTAG 16 - 数据分析技术		舞弊风险管理
4	信息技术风险评估指南 (GAIT)	舞弊风险管理	个别国家适用的企业风险管理框架
5	舞弊风险管理	ISO 31000 (风险管理)	ISO 9000 (质量管理和质量保证)
	IT治理	GTAG 16 - 数据分析技术	董事会风险监督 (SEC《S-K条例》第407(h)项)
	IIA实务指南 - 评估风险管理的充分性	IIA实务指南 - 评估风险管理的充分性	
	IIA实务指南 - 衡量内部审计的效能和效率		

* 甫瀚咨询可以按需提供该分类的更多调查结果信息。

有关首席审计执行官的评估结果

首席审计执行官的回复很大程度上反映了总体结果，社会化媒体应用程序和云计算在“改进需求”中排名最高，因而也是首席审计执行官优先考虑的领域。

表6: 首席审计执行官评估结果 - 一般技术知识

“改进需求”排名	受访者评价的领域	能力水平（5分制）
1	社会化媒体应用程序	2.6
2	云计算	2.7
3	GTAG 13 - 自动化世界的舞弊防范和发现	3.1
4	GTAG 16 - 数据分析技术	3.0
5	国际财务报告准则（IFRS）	2.9

首席审计执行官需考虑的主要问题:

- 企业的C级高管人员是否知道企业正面临哪些潜在的技术风险，特别是部署和/或使用新技术所涉及的风险？
- 企业的技术管理情况是否符合C级高管人员和业务单位管理人员对IT的期望？
- 你在制定整体审计计划时有否考虑实施更具体的IT风险评估？
- 你有否针对员工和企业使用社会化媒体的情况，对相关的风险进行识别和评估？
- 企业的内部审计部门是否与业务部门开展有效协作，以应对不断变化的监管环境，包括（但不限于）IFRS、FCPA和Dodd-Frank法案？

表7: 首席审计执行官在一般技术知识方面的评估结果 - 三年调查结果比较

排名	2012	2011	2010
1	社会化媒体应用程序	IFRS	GAIT
2	云计算	GTAG 13 - 自动化世界的舞弊防范和发现	XBRL
3	GTAG 13 - 自动化世界的舞弊防范和发现	行政诉讼刑罚 (Dodd-Frank 法案第929P条)	IFRS
		员工与董事的风险对冲 (Dodd-Frank法案第955条)	
4	GTAG 16 - 数据分析技术	GTAG 14 - 用户开发应用系统审计	COBIT
		GTAG 15 - 信息安全治理	
5	国际财务报告准则 (IFRS)	GTAG 3 - 持续审计	ISO 27000
		GTAG 12 - IT项目审计	

“技术只是 (舞弊防范、发现和调查的) 其中一个方面。企业内部必需树立一种鼓励发现和防范舞弊的文化。”

—— 某政府机构首席审计执行官



审计流程知识

主要调查发现 - 2012

- 与前几年的调查结果一致，“持续审计”和“CAATs”仍是内部审计人员最关注的领域。
- “持续监控”是今年新增的调查领域，同样被列为最需改进的能力。

表8: 总评结果 - 审计流程知识

“改进需求”排名	受访者评价的领域	能力水平（5分制）
1	持续审计	3.3
2	计算机辅助审计技术（CAATs）	3.0
3	持续监控	3.3
4	数据分析工具 - 数据处理	3.3
5	数据分析工具 - 统计分析	3.3

总体发现

我们请受访者按1-5分的标准，评估其在52个审计流程知识领域方面的自身能力，1分表示能力水平最低，5分表示能力水平最高。然后请他们结合自己公司的情况和所处行业的性质，说明其现有的能力水平是否足够或者需要提高。（所评估的知识领域请参见第18-19页。）图3描述了审计流程知识领域的“改进需求”与其相应“能力水平”的对比情况。

“持续监控工具一经开发和测试后，应当成为用户所执行的治理流程中不可或缺的部分。”

—— 某政府机构首席审计执行官

“内部审计职能开发持续审计应用系统的价值之一，便是可以将其提供给管理层使用，使其成为持续监控工具。”

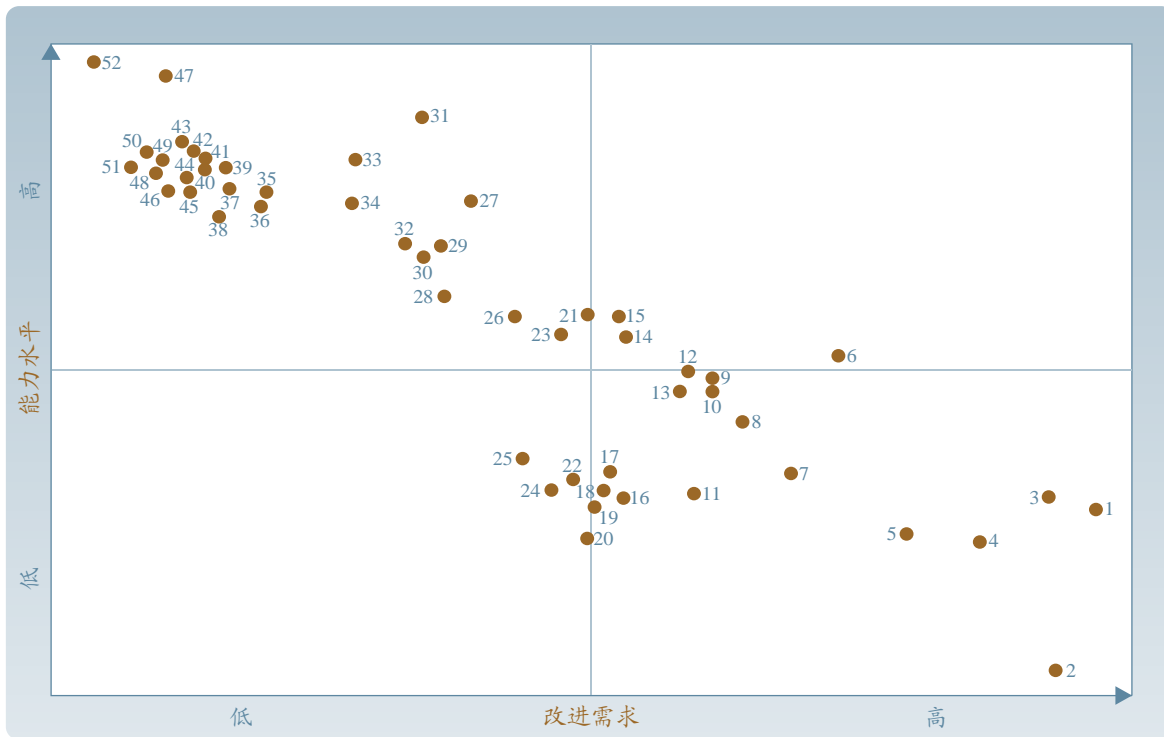
—— 某能源公司首席审计执行官

与前几年的内部审计能力和需求调查发现一致，持续审计和CAATs仍是首席审计执行官和内部审计专业人士最优先关注的领域，而持续监控（今年新增调查领域）也位列最需改进领域。事实上，从2008年起，持续审计和CAATs就一直位列最需改进领域。这在很大程度上反映了技术在当今商界的迅速发展和日益普及。除此以外，仍然有许多企业并没有在他们的审计流程中充分利用技术工具（请参见第7-8页的专题讨论），说明他们的内部审计人员可能缺乏这些方面的培训。

此外，技术的广泛运用使企业得以每天执行数以百万计的交易，并捕获大量数据。企业希望内部审计部门能够以高效率、高效益的方式来持续监控这些活动，并对有关数据进行分析和审阅。幸运的是，有许多审计技术能够做到这点。关键在于，要通过教育和培训让内部审计人员能够有效地掌握和使用这些技术。

内部审计行业正逐步从人工操作、耗时以及其他很多低效（相对于现今的需求）的审计方式转向技术型审计，因而能够持续地审阅几乎所有交易和数据（如有需要）。越来越多的内部审计部门正在向这个方向转变。然而新技术及各种创新技术的发展日新月异，因此CAATs、持续审计，连同持续监控，很可能在未来的内部审计能力和需求调查中继续成为内部审计职能最优先关注的领域。

图3: 审计流程知识 - 直观图



编号	审计流程知识	编号	审计流程知识
1	持续审计	17	质量保证与改进程序 (IIA《标准》第1300条) - 持续评估 (IIA《标准》第1311条)
2	计算机辅助审计技术 (CAATs)	18	IT审计 - 计算机操作
3	持续监控	19	IT审计 - 连续性
4	数据分析工具 - 数据处理	20	IT审计 - 程序开发
5	数据分析工具 - 统计分析	21	企业风险管理
6	在组织内部宣传内部审计	22	质量保证与改进程序 (IIA《标准》第1300条) - 外部评估 (IIA《标准》第1312条)
7	数据分析工具 - 抽样	23	质量保证与改进程序 (IIA《标准》第1300条) - 定期评估 (IIA《标准》第1311条)
8	舞弊 - 监督	24	运用自我评估技术
9	舞弊 - 舞弊发现/调查	25	IT审计 - 变更控制
10	舞弊 - 舞弊风险评估	26	运营审计 - 运营方法的效能、效率和经济性
11	舞弊 - 管理/防范	27	访谈
12	运营审计 - 成本效益/成本减省	28	自上而下、基于风险的财务报告内部控制评估方法
13	统计抽样	29	向审计委员会汇报
14	舞弊 - 审计	30	编写报告
15	IT审计 - 安全性	31	资源管理 (雇用、培训和管理)
16	舞弊 - 舞弊风险	32	运营审计 - 以风险为基础的方法

编号	审计流程知识	编号	审计流程知识
33	规划审计战略	43	评估控制设计（流程层面）- 合规控制
34	向高级管理层汇报	44	评估控制设计（流程层面）- 运营控制
35	评估风险- 公司层面	45	评估控制的执行有效性（公司层面）- 公司层面控制
36	评估控制设计（公司层面）- 高层态度/软控制	46	评估控制的执行有效性（公司层面）- 监督性控制
37	评估控制的执行有效性（公司层面） - 高层态度/软控制	47	评估控制的执行有效性（流程层面）- 财务控制
38	评估控制设计（公司层面）- 公司层面控制	48	审计规划- 公司层面
39	评估控制设计（公司层面）- 监督性控制	49	提出建议
40	评估控制设计（流程层面）- 财务控制	50	评估控制的执行有效性（流程层面）- 合规控制
41	评估风险- 流程、经营场所和交易层面	51	评估控制的执行有效性（流程层面）- 运营控制
42	审计计划- 流程、经营场所和交易层面	52	召开项目启动/结束会议

需要考虑的主要问题:

- 你的企业是否认识到持续审计和持续监控为内部控制环境带来的价值？
- 你的内部审计部门目前正在运用哪些计算机辅助审计技术（CAATs）？
- 管理层和业务流程负责人有否参与企业的持续审计和持续监控工作？
- 企业是否利用数据分析和科技型审计来防范、发现、监督和调查舞弊，并确保遵守适用法律法规？

三年的发展趋势

表9: 审计流程知识总评结果- 三年调查结果比较

排名	2012	2011	2010
1	持续审计	持续审计	计算机辅助审计技术（CAATs）
2	计算机辅助审计技术（CAATs）	计算机辅助审计技术（CAATs）	数据分析工具- 统计分析
			数据分析工具- 数据处理
3	持续监控	数据分析工具- 统计分析	持续审计
4	数据分析工具- 数据处理	数据分析工具- 数据处理	IT审计- 程序开发
5	数据分析工具- 统计分析	IT审计- 程序开发	质量保证与改进程序（IIA《标准》第1300条）- 外部评估（IIA《标准》第1312条）

有关不同规模公司的评估结果

调查结果显示大型公司对反舞弊相关审计活动（监督、发现/调查、管理/防范等）的重视。这些企业很可能看到了技术在反舞弊管理工作中的价值和作用。同时值得注意的是，大型企业对于数据分析工具的改进需求并不如中小型企业，表明大型企业已经成功运用了这些工具。

运营审计在今年的调查中被大型公司列为最需改进的领域之一。这可能归因于他们对改善企业盈利的持续重点关注。过去几年，许多大型企业一直苦于应对金融和经济衰退，为了满足投资者和利益相关者，他们想方设法精简流程、提高效率。

表10：不同规模公司的评估结果 - 审计流程知识

排名	小型企业 少于10亿美元	中型企业 10亿-90亿美元*	大型企业 100亿美元或以上
1	持续审计	计算机辅助审计技术（CAATs）	持续审计
			运营审计 - 成本效益/成本减省
2	持续监控	持续审计	持续监控
			运用自我评估技术
3	计算机辅助审计技术（CAATs）	持续监控	舞弊 - 监督
			编写报告
4	数据分析工具 - 数据处理	数据分析工具 - 数据处理	资源管理（雇用、培训和管理）
	数据分析工具 - 统计分析		统计抽样
5	在组织内部宣传内部审计	数据分析工具 - 统计分析	计算机辅助审计技术（CAATs）
			数据分析工具 - 数据处理
			舞弊 - 舞弊发现/调查
			舞弊 - 管理/防范
			访谈
			在组织内部宣传内部审计
			运营审计 - 运营方式的效能、效率和经济性

* 甫瀚咨询可以按需提供该分类的更多调查结果信息。

有关首席审计执行官的评估结果

表11: 首席审计执行官评估结果 - 审计流程知识

“改进需求”排名	受访者评价的领域	能力水平 (5分制)
1	计算机辅助审计技术 (CAATs)	3.2
2	持续审计	3.5
3	数据分析工具 - 数据处理	3.3
4	持续监控	3.5
5	数据分析工具 - 统计分析	3.3

首席审计执行官需考虑的主要问题:

- 你是否对IT审计职能有充分认识, 并清楚知晓自己有责任了解企业的IT风险?
- 你的企业有否利用其他部门的合资格人员来对与IT相关的关键领域执行审计?
- 你和你的内部审计人员是否熟悉市场上的各种审计工具和技术?
- 你的内部审计职能是否需要接受有关数据分析的进一步培训或指导, 从而以最有效的方式审计企业及业务单位的数据?
- 你能否利用技术型审计来识别运营审计过程中的主要成本缩减机会?

表12: 首席审计执行官在审计流程知识方面的评估结果 - 三年调查结果比较

排名	2012	2011	2010
1	计算机辅助审计技术 (CAATs)	持续审计	计算机辅助审计技术 (CAATs)
2	持续审计	数据分析工具 - 统计分析	持续审计
		数据分析工具 - 数据处理	
		计算机辅助审计技术 (CAATs)	
3	数据分析工具 - 数据处理	数据分析工具 - 抽样	数据分析工具 - 统计分析
4	持续监控	IT审计 - 计算机操作	数据分析工具 - 数据处理
5	数据分析工具 - 统计分析	舞弊 - 监督	质量保证与改进程序 (IIA《标准》第1300条) - 外部评估 (IIA《标准》第1312条)



个人技能和能力

主要调查发现 - 2012

- 首席审计执行官和内部审计人员力求掌握各种前沿工具和最佳实践，把有效地“建立外部联系/人际网络”列为最需改进的领域。
- 其他获高度重视的技能还包括“谈判”、“说服能力”和“处理冲突”。

表13: 总评结果 - 个人技能和能力

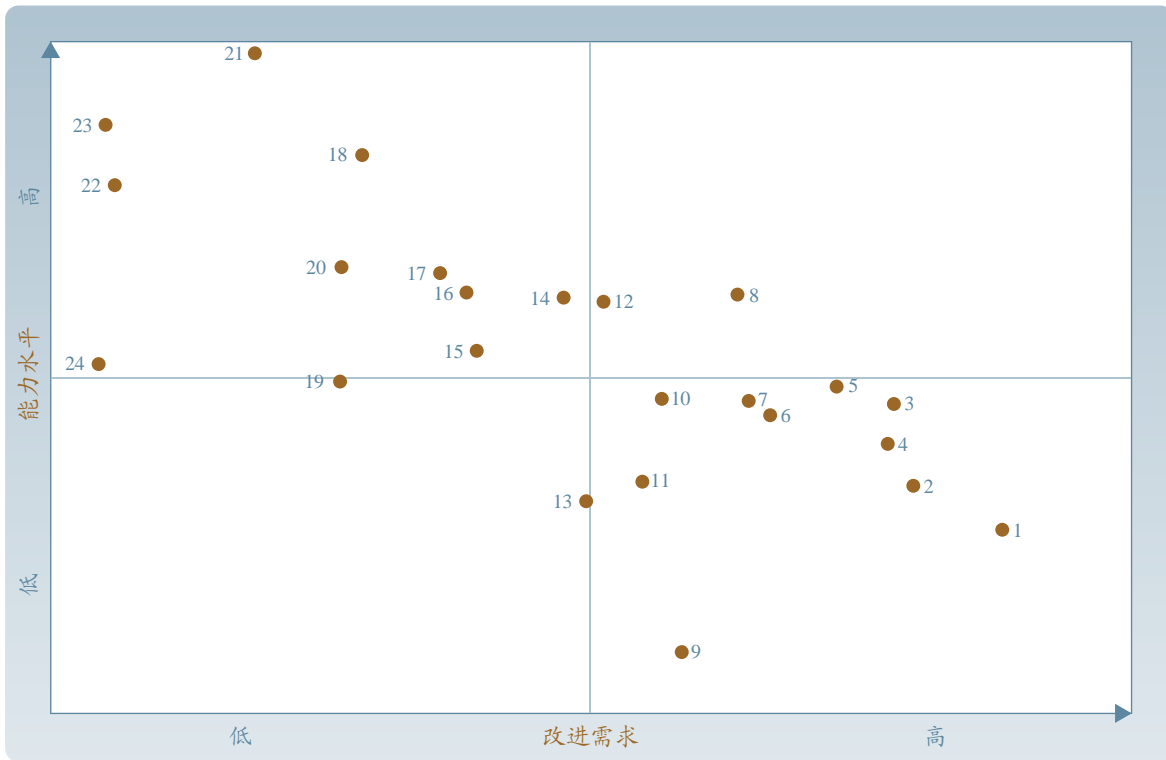
“改进需求”排名	受访者评价的领域	能力水平 (5分制)
1	建立外部联系/人际网络	3.5
2 (并列)	谈判	3.6
	说服能力	3.7
3	处理冲突	3.6
4	演讲 (公开演讲)	3.7
5	参加高压会议	3.7

总体发现

我们请受访者按1-5分标准，评估其在个人技能和能力领域方面的自身能力水平，1分表示能力水平最低，5分表示能力水平最高。然后请他们结合自己公司的情况和所处行业的性质，说明其在每个领域的的能力水平是否足够或者需要提高。（所评估的知识领域请参见第23页。）图4描述了个人技能和能力领域的“改进需求”与其相应“能力水平”的对比情况。

今年的调查结果与2011年的结果一致。值得注意的是，“建立外部联系/人际网络”在今年的调查中一跃成为首位最需改进领域。随着新的内部审计技术（持续审计、持续监控、计算机辅助审计技术等）的不断发展，以及商业模式（云计算、社会化媒体）的推陈出新，企业和商业气候持续迅速演变，因此内部审计人员需要与时俱进，紧贴当前的最佳实践、流程和方法论。与同业之间保持联系并加入国际内部审计师协会等专业组织，都是其中有效的途径。此外，这亦有助内部审计人员在其专业领域内树立自身的领导地位。

图4：个人技能和能力 - 直观图



编号	个人技能和能力	编号	个人技能和能力
1	建立外部联系/人际网络	13	发展与审计委员会的关系
2	谈判	14	发展与高级行政人员的关系
3	说服能力	15	创建与时俱进的内部审计职能
4	处理冲突	16	有效运用他人的专业技能
5	演讲（公开演讲）	17	员工指导
6	参加高压会议	18	演讲（小群体内）
7	领导能力（组织内部）	19	变更管理
8	战略性思考	20	个人绩效评估
9	发展与董事会其他委员会的关系	21	书面沟通
10	使用/掌握新技术和应用软件	22	与外部单位开展有效合作
11	领导能力（内部审计部门内）	23	与外部审计师开展有效合作
12	时间管理	24	与监管机构开展有效合作

需考虑的主要问题:

- 你的企业是否为员工提供充分的“软”技能培训，使他们可以与各部门开展更有效的合作？你是否参加了这些培训？
- 你是否关注企业的审计人员与管理层之间的交流互动，并且认为从沟通的角度而言其实可以做得更好？
- 有否为审计人员提供有关领导能力的培训？
- 你有否参与任何与内部审计或你所处行业相关的专业机构？你是否经常与其他组织机构的同行交流？

三年的发展趋势

表14: 个人技能和能力总评结果 - 三年调查结果比较

排名	2012	2011	2010
1	建立外部联系/人际网络	处理冲突	演讲（公开演讲）
2	谈判	演讲（公开演讲）	处理冲突
	说服能力		
3	处理冲突	谈判	建立外部联系/人际网络
4	演讲（公开演讲）	领导能力（内部审计部门内）	说服能力
5	参加高压会议	建立外部联系/人际网络	战略性思考

有关不同规模公司的评估结果

不同规模公司的调查结果在很大程度上表现一致。中型企业的受访者表示，相对于小型和大型企业的同行者，他们在“使用和掌握新技术及应用程序”方面的改进需求较大，而对“参加高压会议”领域的关注则比较少。

值得注意的是，与规模较大的企业同行相比，任职于较小规模企业的内部审计人员受到认可的程度似乎较低，而且缺乏发言权或影响力，在推行建议时所遇到的障碍也较大。因此，他们把“谈判”列为最需改进领域也不足为奇。

表15：不同规模公司的评估结果 - 个人技能和能力

排名	小型企业 少于10亿美元	中型企业 10亿-90亿美元*	大型企业 100亿美元或以上
1	谈判	建立外部联系/人际网络	建立外部联系/人际网络
2	处理冲突	说服能力	处理冲突
	演讲（公开演讲）		
3	建立外部联系/人际网络	谈判	谈判
	说服能力	战略性思考	说服能力
		使用/掌握新技术和应用软件	
4	参加高压会议	处理冲突	参加高压会议
		演讲（公开演讲）	
5	领导能力（组织内部）	发展与董事会其他委员会的关系	领导能力（组织内部）
		领导能力（组织内部）	演讲（公开演讲）

* 甫瀚咨询可以按需提供该分类的更多调查结果信息。

有关首席审计执行官的评估结果

今年的评估结果与上一年一致，首席审计执行官结果与总体结果之间的主要差距之一，是首席审计执行官把“发展与董事会其他委员会的关系”列为最需要改进的领域。同样值得注意的是，首席审计执行官把“使用/掌握新技术和应用软件”列为最需改进领域，但此领域在总体结果的排名较低。

随着监管机构、股东和其他利益相关者对合规和监督的要求与日俱增，首席审计执行官更需要与董事会成员及高级管理人员保持融洽合作，从而改善双方关系，避免发生令任何一方难堪的事情。

表16: 首席审计执行官评估结果 - 个人技能和能力

“改进需求” 排名	受访者评价的领域	能力水平 (5分制)
1	演讲 (公开演讲)	3.8
2 (并列)	发展与董事会其他委员会的关系	3.8
	建立外部联系/人际网络	3.8
3 (并列)	说服能力	3.9
	使用/掌握新技术和应用软件	3.6
4 (并列)	谈判	3.8
	处理冲突	3.8
5	时间管理	3.9

首席审计执行官需考虑的主要问题:

- 你的企业是否为内部审计人员提供充分的培训，使他们能够更有效地开展工作并加深对最新技术发展和风险的了解？
- 你的审计团队是否致力获取、发展和完善他们的技能，以便更有效地开展工作？
- 你是否认为你的审计部门拥有强大的关系网络，能够与外部专家和其他联系人定期接触，以便作出咨询、寻求指引和发掘资源？
- 你的审计人员能否时时掌握最新的相关法规和标准？
- 你可以采取怎样的措施来发展与董事会其他委员会的关系，并协助他们履行他们份内的职责？

表17: 首席审计执行官在个人技能和能力方面的评估结果 - 三年调查结果比较

排名	2012	2011	2010
1	演讲（公开演讲）	发展与董事会其他委员会的关系	发展与董事会其他委员会的关系
2	发展与董事会其他委员会的关系	建立外部联系/人际网络	演讲（公开演讲）
	建立外部联系/人际网络	时间管理	
3	说服能力	领导能力（内部审计部门内）	建立外部联系/人际网络
	使用/掌握新技术和应用软件		
4	谈判	演讲（公开演讲）	时间管理
	处理冲突		
5	时间管理	战略性思考	处理冲突

调查方法

超过800名受访者完成了此次甫瀚咨询关于内部审计能力与需求的调查。本次调查于2011年9月至10月间进行，问题分为四大类：技术在业务流程控制审计中的使用程度、一般技术知识、审计流程知识以及个人技能和能力。受访者需回答有关199个领域的问题，以评估他们在这些领域方面的技能和能力。来自金融服务行业、医疗保健行业和制造行业的受访者还对其所属行业的专有技能进行评估（我们可以按需提供相关调查结果）。本次调查旨在了解当前各行业内部审计人员对必备技能的掌握情况，以及哪些知识领域最需要改进。

除了调查问题以外，我们还请受访者提供了个人信息，如所在企业的性质和规模，在内部审计部门中的职位或职称等。这些信息有助我们评定不同规模和性质的行业，或者内部审计行业内不同资历水平的人员是否存在特殊的能力和 demand 模式。所有个人信息均为受访者自愿提供。

职位

首席审计执行官	24%
企业管理层	4%
IT审计总监	1%
审计总监	15%
审计经理	21%
IT审计经理	4%
审计人员	17%
IT审计人员	4%
其他	10%

行业

金融服务	17%
医疗保健提供方（美国）	13%
制造	12%
政府/教育/非盈利机构	9%
保险	8%
能源	6%
科技	4%
零售	4%
酒店	3%
医疗保健支付方（美国）	3%
公共事业	3%
服务业	2%
分销	2%
房地产	2%
通信	2%
其他	10%

专业认证

注册会计师（CPA）/特许会计师（CA）	44%
注册内部审计师（CIA）	37%
注册信息系统审计师（CISA）	20%
注册舞弊检查员（CFE）	12%
注册金融服务审计师（CFSA）	4%
注册政府审计专家（CGAP）	1%
其他	38%

组织规模（年收入）

200亿美元或以上	12%
100-199.9亿美元	8%
50-99.9亿美元	11%
10-49.9亿美元	32%
5-9.99亿美元	16%
1-4.99亿美元	14%
1亿美元以下	7%

组织类型

上市公司	50%
私营公司	23%
非盈利机构	16%
政府机构	8%
其他	3%

所在工作国家

美国	83%
英国	5%
澳大利亚	4%
加拿大	1%
瑞士	1%
其他	6%

教育程度

专业学位	15%
硕士	30%
本科	53%
其他	2%

现职年限

1年以下	8%
1-4年	44%
5-10年	33%
10年以上	15%

内部审计部门成立年限

10年以上	49%
5-10年	30%
1-4年	18%
1年以下	3%

内部审计部门的全职（或等效全职）人员人数

1-10人	64%
11-20人	16%
21-50人	15%
50人以上	5%

是否通过审计分包方式使用外部资源

是	54%
否	46%

每年分包予第三方提供商的审计小时比例

0%	37%
1-10%	25%
11-20%	16%
21-30%	10%
31-40%	5%
41-50%	2%
51-60%	1%
61-70%	1%

每年分包予第三方提供商的审计小时比例（续）

71 - 80%	1%
81 - 90%	1%
91 - 100%	1%

有否使用分包公司执行年度审计

没有使用	38%
使用1家公司	31%
使用2-3家公司	27%
使用3家以上公司	4%

过去五年中有否完成了外部质量评估（IIA标准第1312条）

有	43%
没有	45%
没有，但已经计划进行	12%

有否使用应用软件管理审计流程

有	65%
没有	35%

► 如有：使用了哪些自动化内部审计工作底稿应用软件

微软办公室工具（Word、Excel）	37%
CCH TeamMate软件	32%
内部自行开发的软件	12%
汤森路透自动审计软件	12%
甫瀚咨询治理门户（Protiviti Governance Portal）	7%
伽利略审计管理系统	2%
IBM OpenPages审计软件	1%
MetricStream软件	1%
Mkinsight软件	1%
Pentana审计工作系统	1%
其他	31%

► 如没有：是否计划在下一年度实施自动化内部审计工作底稿应用软件

是	24%
否	76%

附录 - 相关标准和法律

法律/标准	描述	网址
<AU 322条款> - 审计师在财务报表审计中对内部审计职能的考虑	就如何考虑内部审计师的工作，及如何利用内部审计师来直接协助审计师根据一般公认审计准则执行内部审计提供指导。	www.aicpa.org
董事会风险监督 (SEC 《S-K条例》第407 (h) 项)	要求披露董事会的领导架构和董事会在公司风险监督上所担当的角色。	www.sec.gov
信息系统和技术控制目标 (COBIT)	提供良好实践和流程框架，以在一种可管理、符合逻辑的架构内开展活动。COBIT的良好实践获得专家的一致认可。	www.isaca.org
COSO企业风险管理框架	为组织提供了一个公认的风险管理活动评估模型。该框架在内部控制概念的基础上进一步拓展，全面聚焦于更广泛的企业风险管理 (ERM)。	www.coso.org
COSO内部控制框架	由Treadway委员会的赞助组织委员会制定，并由美国注册会计师协会 (AICPA)、财务经理人协会 (FEI)、国际内部审计师协会 (IIA) 和其他组织赞助。这是在美国最具影响力的控制模型。	www.coso.org
可扩展商业报告语言 (XBRL)	一种专为商业信息设计的国际信息格式，免版税；也被美国证券交易委员会 (SEC) 称为“互动数据”。	www.xbrl.org
《S-K条例》的高管薪酬风险评估规定	要求公司评估其整体员工薪酬机制所衍生的激励动力如何影响其风险和风险管理 (如有)。	www.sec.gov
公允价值会计	也被称为“按市计价”，用来计量出现在公司资产负债表和损益表上的资产和负债的价值。按公允价值计量公司的资产和负债可能会影响其损益表。财务会计准则公告第157号 (SFAS 157) 对“公允价值”进行了定义。	www.fasb.org
FASB会计准则汇编™	是对会计和报告准则的一次重大重组，旨在提供一个权威性分类汇编文献，方便用户获取所有权威性的美国公认会计准则 (GAAP)。	www.fasb.org
《反海外腐败法》 (FCPA)	禁止美国企业贿赂外国官员，并要求上市公司维持准确的会计账簿和记录。	www.justice.gov

法律/标准	描述	网址
全球技术审计指南 (GTAG®)	由国际内部审计师协会 (IIA) 编制, 每一项《全球技术审计指南》(GTAG) 都用直白的商务语言撰写, 以便应对有关信息技术管理、控制和安全性的当前问题。GTAG 系列就不同的技术相关风险为首席审计执行官提供了现成的资源以及建议采用的实践方法。	www.theiia.org
GTAG 1 - 认识IT控制	对IT控制及审计实践予以阐释, 协助首席审计执行官了解和传达对稳健的IT控制的需求。	www.theiia.org
GTAG 2 - 管理层控制的变更和整改	帮助内部审计人员向IT组织提出正确的问题, 以评估其变更管理能力。	www.theiia.org
GTAG 3 - 持续审计	帮助识别必须采取的措施, 以有效利用技术来协助持续审计, 并列出具须予以进一步关注的领域。	www.theiia.org
GTAG 4 - IT审计管理	帮助首席审计执行官分析和梳理与IT审计规划、执行和报告有关的战略性问题。	www.theiia.org
GTAG 5 - 隐私风险管理与审计	针对企业在收集、使用、保留或披露个人信息时应予以应对的隐私风险提供视角。	www.theiia.org
GTAG 6 - IT漏洞管理与审计	提供具体的管理实践建议, 帮助实现和维持更高的效能和效率, 并说明高水平漏洞管理与低水平漏洞管理之间的差别。	www.theiia.org
GTAG 7 - IT外包安排	提供的信息涵盖IT外包业务类型、IT外包服务周期, 以及如何通过实施周详的计划来管理外包活动, 且有关计划将由覆盖全公司的风险、控制、合规和治理框架提供支持。	www.theiia.org
GTAG 8 - 应用系统控制审计	提供的信息涵盖内部审计人员在应用系统控制上的角色, 及如何执行风险评估。该指南还列出常见的应用系统控制、审计计划样本及若干应用系统控制评估工具。	www.theiia.org
GTAG 9 - 身份和访问管理	说明身份和访问管理对组织的重要性, 并就应当予以调查的内部审计领域提出建议。	www.theiia.org

法律/标准	描述	网址
GTAG 10 - 业务持续性管理	了解业务持续性管理对一个组织的意义和如何建立一个商业案例，以及识别常规风险和要求。	www.theiia.org
GTAG 11 - 制定IT审计计划	协助审计师了解组织的IT环境；应用系统和计算机操作是IT基础设施的一部分；如何管理IT应用系统和操作；及IT应用系统和操作如何与组织联系在一起。	www.theiia.org
GTAG 12 - IT项目审计	概述如何与项目团队和管理层有效合作评估IT项目风险。	www.theiia.org
GTAG 13 - 自动化世界中的舞弊防范和发现	聚焦与IT有关的舞弊风险和风险评估，以及如何使用技术来帮助内部审计人员和组织内其他主要利益相关者应对舞弊和舞弊风险。	www.theiia.org
GTAG 14 - 用户开发应用系统审计	聚焦由用户开发的应用系统风险并将用户开发应用系统审计适当地纳入年度内审计划。	www.theiia.org
GTAG 15 - 信息安全治理	提供把信息安全治理审计纳入审计计划的思路，聚焦组织的信息安全治理活动是否有助推动信息安全的正确行为、实践和执行。	www.theiia.org
GTAG 16 - 数据分析技术	帮助首席审计执行官了解如何从经实践验证的人工审计方法转向更佳的数据分析技术。	www.theiia.org
信息技术风险评估指南（GAIT）	说明业务风险、业务流程的主要控制、自动化控制和其他关键的IT功能之间的关系，以及IT一般控制所包含的主要控制。	www.theiia.org
IIA实务公告1312-3 - 私营部门外部评估团队的独立性	所有执行外部评估的评估团队成员都必须独立于该组织及其内部审计人员。	www.theiia.org
IIA实务公告1312-4 - 公共部门外部评估团队的独立性	在公共部门，于政府不同层级开展的内部审计活动可能需基于外部评估的目的而要保持独立性。	www.theiia.org

法律/标准	描述	网址
IIA实务公告2050-3 - 依赖其他确认服务提供方的工作	内部审计人员可以依赖或使用其他内部或外部确认服务提供方的工作来向董事会提供有关治理、风险管理和控制的确认服务。	www.theiia.org
IIA实务指南 - 评估风险管理的充分性	详细说明为风险管理流程提供保证的三个方法：流程要素方法；基于风险管理原则的方法；及成熟度模型方法。	www.theiia.org
IIA实务指南 - 协助小型内部审计职能实施《国际内部审计专业实务标准》	就“小型内部审计活动”提出工作定义。	www.theiia.org
IIA实务指南 - 控制环境审计	就控制环境的重要性提供指引；如何确定哪些控制环境要素应被纳入定期审计计划；如何界定范围、配置人员和规划项目；及在执行相关审计工作（包括评估和报告缺陷）时应考虑哪些项目。	www.theiia.org
IIA实务指南 - 衡量内部审计的效能和效率	就如何制定绩效衡量流程、如何识别关键绩效指标，及如何对提供予内审利益相关者的客户服务水平进行监控和报告等提供指引，从而帮助内部审计人员衡量其效能和效率。	www.theiia.org
IIA标准1110 - 职能性报告释义	建立组织的独立性，要求“首席审计执行官必须向组织内部能够确保内部审计部门履行职责的层级报告”。	www.theiia.org
IIA标准2010.A2和2410.A1 - 审计意见和结论	说明制定审计意见和结论并向利益相关者通报的流程。	www.theiia.org
IIA标准2110.A1 - 道德程序	内部审计部门必须针对组织内与职业道德相关的目标、计划和业务，评估其设计、实施和效果。	www.theiia.org
IIA标准2120.A2 - 舞弊风险管理	内部审计部门必须评估发生舞弊的可能性以及所在组织如何管理舞弊风险。	www.theiia.org

法律/标准	描述	网址
IIA标准2450 - 总体意见	说明在出具审计意见并以可靠的证据支持这些意见时考虑利益相关者期望的重要性。	www.theiia.org
国际财务报告准则 (IFRS)	由国际会计准则委员会 (IASB) 制定, 适用于盈利实体的财务报表, 以便提供有关其财务状况、运营绩效和现金流的信息, 有助股东、债权人、员工和公众做出决策。	www.iasb.org
ISO 9000 (质量管理和质量保证)	这是国际上对于良好质量管理实践的共识, 其中包括与质量管理体系有关的准则和指引及相关辅助标准。	www.iso.org
ISO 14000 (环境管理)	应对各方面的环境管理问题。	www.iso.org
ISO 27000 (信息安全)	提供一个建立、实施、操作、监督、审阅、维护和提升信息安全管理系统的模型。	www.iso.org
ISO 31000 (风险管理)	旨在为业界从业者和采用风险管理流程的公司提供一个普遍公认的范例, 以取代不同行业、专业人员和地区现时所使用的不同标准、方法和范例。	www.iso.org
就服务组织的控制进行报告 - SSAE 16/AU 324 (取代SAS 70)	对于使用次级服务组织的服务机构, 如果使用包容性方法, 那么审计报告中必须包含次级服务组织的书面认定。	www.aicpa.org
涉及多种交付品的收入安排 (EITF 08-1 (ASU 2009-13))	就如何将涉及多种交付品的收入安排分拆成单独的会计单位, 以及分配给每个会计单位的金额提供准则。	www.fasb.org
萨班斯-奥克斯利法案<301条款> (关于会计、内部控制或审计事宜的投诉)	指令国家证券交易所和国家证券机构禁止任何没有遵守《2002年萨班斯-奥克斯利法案》所规定的审计委员会要求的证券发行人上市。	www.sec.gov

法律/标准	描述	网址
萨班斯-奥克斯利法案<302条款> (信息披露控制与程序)	针对向投资者披露的所有财务信息, 包括10Q和10K表格中的管理层讨论与分析。	www.sec.gov
萨班斯-奥克斯利法案<404条款> (财务报告内部控制)	要求发行人在其年度报告中披露有关内部控制架构范围、充分性和有效性的信息, 以及财务报告的程序。	www.sec.gov
六西格玛	一个规范化的、以数据为依托的方法, 旨在消除流程缺陷, 包括由生产到交易及由产品到服务。	www.isixsigma.com
国际内部审计专业实务标准 (IIA标准)	以原则为基础; 为执行和促进内部审计提供一个框架。	www.theiia.org
股权薪酬 (FAS 123R 股权支付)	要求所有实体 (仅少数获豁免) 确认股权支付奖励的公允价值。因此实体必须应对期权和其他股权支付奖励的会计处理问题。	www.fasb.org
英国反贿赂法	就商业组织可以制定哪些防范贿赂程序提供指引。	www.justice.gov.uk
美国公认会计准则	涵盖许多准则、解释、意见及其他由财务会计准则委员会 (FASB)、美国注册会计师协会 (AICPA) 和美国证券交易委员会 (SEC) 制定的准则。	www.fasb.org

关于甫瀚咨询

甫瀚咨询 (www.protiviti.com) 是一家全球性的咨询机构, 帮助企业解决财务、技术、运营、治理、风险以及内部审计领域的问题。我们在20多个国家设有70多间分支机构, 为超过35%的美国财富1000强及全球财富500强企业提供服务。我们亦与小型的成长型企业开展合作, 包括计划上市的企业, 以及政府机构。

甫瀚咨询荣幸地成为国际内部审计师协会 (IIA) 主要合作伙伴。超过700名甫瀚咨询专业人员是IIA的活跃会员, 这些会员与IIA所在地方和国家的机构领导积极合作, 提供领先思维、演讲、最佳实务、培训及其他资源, 从而帮助促进内部审计职业的发展。



甫瀚咨询是Robert Half International Inc. (纽约证券交易所代码: RHI) 的全资子公司。RHI于1948年成立, 为标准普尔500指数的成员公司。

内部审计与财务控制

不论客户公司规模如何、属于上市公司还是私营企业, 我们都十分乐意配合其行政高管人员、管理层及审计委员会开展合作, 协助执行内部审计工作。我们不但能够以完全外包的方式, 协助公司启动和执行内部审计工作, 也可以与公司现有内部审计部门合作, 在内审团队人手不足或技能缺乏时, 担当起有力的支持后盾。我们的专业人员已成功协助上百家企业制定了《萨班斯-奥克斯利法案》首年合规计划, 并帮助他们开展持续的合规工作。我们更能够协助企业采用以流程为基础的方案来执行财务控制合规工作, 从而寻求提高工作效率、减轻工作负荷的有效途径, 例如执行有效的风险评估、界定合适的审计范围, 以及使用技术辅助手段。如此一来, 企业的合规成本也将得以降低。我们拥有丰富的经验, 已为数以百计的企业完成多项独立、专门的财务和内部控制审查及控制调查项目, 其中有些是一整套内部审计工作中的一部分, 有些则作为独立的项目予以实施。在项目执行的整个过程, 我们均会按照企业的要求, 向其董事会、审计委员会或管理层直接汇报。

甫瀚咨询并非一间会计师事务所, 这是我们重要的特征之一, 使我们能够处在完全独立的立场为客户提供服务。甫瀚咨询可以调用所有的顾问来开展内部审计项目, 这使我们得以随时为企业配备精通各种职能和流程领域的专家。此外, 甫瀚咨询可以为企业的内部审计职能实施独立评估。根据国际内部审计师协会相关标准的要求, 企业须每五年开展一次这样的评估。

我们所提供的服务包括:

- 内部审计外包与分包
- 财务控制与《萨班斯-奥克斯利法案》合规
- 内部审计质量评估和转型
- 审计委员会咨询

更多有关甫瀚咨询内部审计与财务控制解决方案的信息, 请联络:

Brian Christensen
执行副总裁兼全球内部审计总监
+1.602.273.8020
brian.christensen@protiviti.com

李维刚
董事总经理
+852.2238.0499
albert.lee@protiviti.com

甫瀚咨询的其他刊物

请登陆www.protiviti.cn下载以下刊物及甫瀚咨询的其他前沿刊物。

- 《2012<萨班斯-奥克斯利法案>合规情况调查 - 美上市公司的合规情况：检视成本、耗时、工作量和流程》（英文版）
- 《2011 IT审计绩效标杆评估调查》（英文版）
- 《董事会风险监督 - 现状报告（发起人：COSO，作者：甫瀚咨询）：有关董事会履行其风险监督职责的现状》
- 《IIA<标准>的修订：董事会及行政管理层应注意的事项》
- 《内部审计在云计算中的角色》
- 金融视点 - 《拟定金融服务机构2012年度审计委员会议程》
- 《内部审计指南：内部审计职能的有效建立与维持常见问题解答》（第二版）（英文版）
- 《国际财务报告准则指南：常见问题解答》（第二版）（英文版）
- 《<萨班斯-奥克斯利法案>指南：内部控制报告要求》（第四版）
- 《内部审计能力与需求调查》（2006-2011）
- 《中国大陆与香港内部审计能力与需求调查》（2008-2010）
- 《全球内部审计》（第I-VII卷）
- “敏于知”（甫瀚咨询播客系列）（英语）
 - 企业风险管理及董事会风险监督 - 由COSO发起的两项调查
 - 舞弊风险评估 - 识别导致舞弊和不当行为的薄弱环节
 - 舞弊风险管理：在当今的经济气候下保护企业的声誉和稳健性
 - 内部审计质量评估检查 - 合规的同时实现额外收益
 - 《萨班斯-奥克斯利法案》合规：美上市公司的合规情况
 - 技术型审计 - 提高生产力并取得更及时和可靠的成效
 - 内部审计职能外包安排的效益
 - COSO发布新版《内部控制 - 综合框架》征求意见稿
 - 2012年企业面临的巨大挑战
 - 社会化媒体在企业内的应用 - 有效管理风险
- 《社会化媒体与互联网政策和程序失效 - 如何应对？》（英文版）
- 《电子表格风险管理：常见问题解答》
- 《测试报告流程 - 验证关键信息》（英文版）
- 甫瀚咨询通讯 - 《拟定非金融服务机构2012年度审计委员会议程》
- 《运用高附加值审计实现增值并评估重要风险及控制》

KnowledgeLeaderSM provided by protiviti®

KnowledgeLeaderSM是一个订阅服务网站，提供各种信息、工具、模板和资源，以帮助内部审计人员、风险管理人員和合规专业人员节约时间，了解最新动态和更有效地管理商业风险。其核心内容包括商业风险、技术风险和内部审计。KnowledgeLeader还提供如下各种工具和资源：

- **审计计划** - KnowledgeLeader提供各种各样的内部审计工作计划范例和信息技术职能审计工作计划范例。这些工作计划，以及下述的其他各种工具，全部采用可下载格式，以便于更好地服务于贵公司的各种用途。
- **检查清单、指南及其他工具** - KnowledgeLeader拥有800多种检查清单、指南及其他工具，其中包括：调查问卷、最佳实务、模板、图表及其他工具，以帮助您管理风险，开展内部审计和领导内部审计部门工作。
- **政策与程序** - KnowledgeLeader提供300多项政策范本，帮助您审查、制定和更新贵公司的政策和程序。
- **文献与出版物** - KnowledgeLeader提供各种信息性文章、调查报告、新闻通讯和小册子，由甫瀚咨询和多家第三方资源机构（包括《合规周刊》出版社和Auerbach公司）出版，内容涵盖商业和技术风险，内部审计和财务等多个领域。
- **高层人物** - 报道对各大公司内部审计高管的访谈情况，介绍他们管理风险和开展内部审计职能的诀窍、技术和最佳实务。

KnowledgeLeader主要涵盖了以下课题：

- 审计委员会与董事会
- 业务持续性管理
- 控制自我评估
- 公司治理
- COSO
- 舞弊和道德规范
- 国际财务报告准则
- 内部审计
- IT审计
- IT治理
- 《萨班斯-奥克斯利法案》

KnowledgeLeader还涵盖大量广泛的方法论和模型，包括稳健的甫瀚咨询风险模型、以流程为导向的能力成熟度模型、组织架构六要素模型和《萨班斯-奥克斯利法案》404条款服务交付模型。

另外，作为KnowledgeLeader的会员，您同时还可以查阅或购买《审计网优质课程》（AuditNet Premium Content）、价格优惠的认证备考资料、价格优惠的持续专业教育课程（CPE），了解各种审计、会计和技术标准及组织，以及各种认证和控制机构等方面的资料和信息。

欲更详细地了解KnowledgeLeader，请登陆网站www.knowledgeleader.com查阅，注册试用30天。甫瀚咨询客户，以及国际内部审计师协会、信息系统审计与控制协会和卫生保健业内部审计协会的会员均可享受价格优惠。5人或以上的团体订购将享受进一步的优惠。

KnowledgeLeader会员可以升级KLplusSM，KLplus综合了KnowledgeLeader向标准用户提供的服务以及在线CPE课程及相关风险介绍。这些课程均为互动式的、以网络为基础的培训课程，涵盖了有关内部审计以及业务和技术风险管理等诸多议题的丰富知识，这些知识不仅符合贵公司的业务需求，而且随时保持更新。

南瀚咨询内部审计与财务控制业务 - 联络信息

Brian Christensen
执行副总裁兼全球内部审计总监
+1.602.273.8020
brian.christensen@protiviti.com

澳大利亚
Garran Duncan
+61.3.9948.1205
garran.duncan@protiviti.com.au

比利时
Jaap Gerkes
+31.6.1131.0156
jaap.gerkes@protiviti.nl

巴西
Ricardo Lemos
+55.11.5503.2020
ricardo.lemos@protiviti.global.com.br

加拿大
Carmen Rossiter
+1.647.288.4917
carmen.rossiter@protiviti.com

中国（大陆及香港）
李维刚
+852.2238.0499
albert.lee@protiviti.com

法国
Francis Miard
+33.1.42.96.22.77
f.miard@protiviti.fr

德国
Michael Klinger
+49.69.963.768.155
michael.klinger@protiviti.de

印度
Adithya Bhat
+91.22.6626.3310
adithya.bhat@protiviti.co.in

意大利
Alberto Carnevale
+39.02.6550.6301
alberto.carnevale@protiviti.it

日本
Yasumi Taniguchi
+81.3.5219.6600
yasumi.taniguchi@protiviti.jp

墨西哥
Roberto Abad
+52.55.5342.9100
roberto.abad@protiviti.com.mx

中东
Manoj Kabra
+965.2295.7700
manoj.kabra@protiviti.global.com.kw

荷兰
Jaap Gerkes
+31.6.1131.0156
jaap.gerkes@protiviti.nl

新加坡
Matthew Field
+65.6220.6066
matthew.field@protiviti.com

韩国
Jeong Suk Oh
+82.2.3483.8200
jeongsuk.oh@protiviti.co.kr

英国
Andrew Clinton
+44.20.7024.7570
andrew.clinton@protiviti.co.uk

美国
Brian Christensen
+1.602.273.8020
brian.christensen@protiviti.com

美洲

美国

亚历山大
亚特兰大
巴尔的摩
波士顿
夏洛特
芝加哥
辛辛那提
克利夫兰
达拉斯
丹佛
劳德代尔堡
休斯顿

堪萨斯城
洛杉矶
密尔沃基
明尼阿波利斯
纽约
奥兰多
费城
凤凰城
匹兹堡
波特兰
里士满
萨克拉门托

盐湖城
旧金山
圣荷西
西雅图
斯坦福
圣路易斯
坦帕
华盛顿
伍德布里奇

阿根廷

布伊诺斯艾利斯*

巴西

里约热内卢*
圣保罗*

加拿大

基奇纳-滑铁卢
多伦多

墨西哥

墨西哥城*
蒙特雷*

秘鲁

利马*

委内瑞拉

加拉加斯*

亚太地区

澳大利亚

布里斯本
堪培拉
墨尔本
珀斯
悉尼

印度

班加罗尔
孟买
新德里

印度尼西亚

雅加达**

中国

北京
香港
上海
深圳

日本

大阪
东京

新加坡

新加坡

韩国

首尔

欧洲

法国

巴黎

德国

法兰克福
慕尼黑

意大利

米兰
罗马
都灵

荷兰

阿姆斯特丹

英国

伦敦

中东

巴林

麦纳麦*

科威特

科威特城*

阿曼

马斯喀特*

阿拉伯联合酋长国

阿布扎比*
迪拜*

* 甫瀚咨询成员公司

** 甫瀚咨询联盟公司

甫瀚 | protiviti®
风险与商业咨询。
内部审计。