

关于CIA考试的几点看法内审师资格考试 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/603/2021\\_2022\\_\\_E5\\_85\\_B3\\_E4\\_BA\\_8ECIA\\_E8\\_c53\\_603561.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/603/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8ECIA_E8_c53_603561.htm) 又到了CIA考试考前准备的旺季。在去年发表的对CIA考试的一些看法的基础上，再重复一次，希望在各种复习方法的满天飞舞中，供考生作多一个参考：一、关于参考书 大家喜欢问的一个问题是，我需要看什么书好？应该说，这个问题绝对没有统一的答案，因为每位考生自己的情况不一样，“缺什么补什么”才是致胜之道。一般说来，我们缺少的东西主要是两方面：一是对国际内部审计师协会（IIA）所认为的内部审计“概念”和“实质”的理解和接受；二是关于管理、法律、信息技术、财务、会计等方面的一般知识的广泛掌握。大家应该根据自己的实际情况，有的放矢地进行复习深化，而不是把时间放在苦苦追寻所谓的“武林秘笈”上。在很多的情况下，对内部审计的理解是最大的问题。因为IIA所倡导的内部审计的概念和实质，和我们以前学过的知识或工作实践有相当大的差异。假如我们没有抛弃一些错误的旧观念而树立一些新观念的话，往往可能会在理解判断考试题目中出现偏差，这也是我们许多知识背景很好（例如说CPA）的考生没有通过CIA考试尤其是第一部分（内部审计在治理、控制、风险中的作用）的重要原因。既然如此，怎么复习呢？我认为，永远要把对《内部审计实务标准》（即红皮书）的理解放在首位。然而，这个标准往往是晦涩的、难懂的，除了逐字阅读、展开思考以外，通过学习题目来帮助理解是一个好法子，尤其对我们这种应试学习来说更是如此。中国内部审计协会的指定辅导用

书（一套四本）是目前最为流行的一套教材。应该说，这套教材有很多不足之处，如理论体系不健全、知识点散乱、文字拗口等，错漏之处也还不少。然而，这是目前国内唯一根据2004年新大纲编写的教材，在尽量地去与大纲对应、与《标准》对应、与考试题目对应等方面是很下了一些功夫的。我认为，这套教材最精随的地方在于“题目”，尤其是题目的选择和解题思路方面有独到的地方。可以说，通过学习和理解这些题目去更好地理解《标准》，再通过理解《标准》去做好考试的题目，是一个良性的螺旋过程。至于是否要把《标准》背下来，得看自己的记忆力，但理解是首先需要的，尤其要深刻理解内部审计的实质，理解在一个组织中内部审计师千方百计为组织目标的实现而努力工作这样一个角色作用。《内部审计在治理、控制、风险中的作用》《实施内部审计业务》这两门都可以用这种模式，只不过是第二部分要更加重视对一些如抽样、折旧计算等计算题和各种审计程序、方法、测试的概念的掌握。最近，有一本书引起了大家的注意和讨论，它就是《索耶内部审计》。我想用粗俗的三句话来谈谈我对它的看法：一是“千呼万唤始出来，犹抱琵琶半遮面”。和大家一样，直至目前，我也没有见过这本书的中文版。这本书出来得慢，有多方面的原因，其中一个重要原因应该是大家想把事情做得更好、更细、更完美，如果是这样的话，我想，我们的等待应该还是值得的、有道理的。二是“人人心头所有，人人笔下所无”。我参加过《索耶内部审计》一些章节的翻译工作，应该说更多的是学习。感觉该书除了一般经典著作所常有的理论体系完备、逻辑性强、文笔流畅等特点外，最大的特点是实践性强，引用了大量

的实际例子，并做了深入的分析，并提出了大量有实际意义的操作建议和措施。这让我觉得我自己掌握的那些内部审计方面的小知识、在工作和学习中那些小思考，在这里似乎已经成了关公面前的小刀、少林寺门口的猴拳。与其他的一些内部审计专业书籍比起来，这次的感觉最为强烈。三是“不识庐山真面目，只缘身在此山中”。像太多的参考书一样，《索耶内部审计》无法提供CIA考试中大部分问题的直接答案，反过来讲，这就是CIA考试的特点所在。大家无法放弃的一个问题是，《索耶内部审计》对CIA考试有没有用、用处有多大、值不值这么多钱？毫无疑问，这本书对于大家深刻理解IIA所倡导的内部审计的概念和实质、熟悉掌握内部审计的程序和技术方法、进而更好地开展内部审计以及其他相关工作的帮助肯定是很大的，如果大家觉得上述3个方面的改进对CIA考试的作用非常大的话，那么这本书对考试就是有用的、值得的。从建议的层面上，我觉得只能说到这个地步，希望不要影响大家的独立判断。其实，《萨奥法案》也是类似的例子。此外，中国内部审计师协会还推荐了《内部审计原理与技术》(上、下册)和《内部审计原理与技术教学指导书》。我个人以为，这两套书与考试的直接联系可以说不是十分明显，但是，和《索耶内部审计》一样，这些书籍对于提高内部审计知识水平和操作能力自然是有帮助的，但是否一定看得很透很细，得看自己的时间了。《内部审计原理与技术》(上、下册)的流行度比较高，大家关注得也比较多，建议其中的抽样部分和审计软件部分深入学习一下（从近年的题目看，据说抽样的内容已经不太多，但建议有时间的考生还是可以学习一下，毕竟抽样一直是审计工作的重要部

分)。除了中国内部审计协会推荐的上述书籍外，还有一些地方协会和培训机构编写的教材，本人没有深入学习研究过，总的来说应有他们独到的地方，各位考生可以根据自己的实际情况，选择学习。然而，需要提醒的是，任何复习资料都不应背离《内部审计实务标准》的精神，都不应背离内部审计的实质，对于所有资料中可能出现的错漏以及与现行标准、大纲不一致的地方，大家要擦亮眼睛。至于管理、法律、信息技术、财务、会计等方面的知识，也是非常重要的。在四门的考试中，屡屡出现很多新、难、怪的名词，让我们难以应付。应该说，CIA考试对考生知识面的要求是非常高的，这其实也是IIA对内部审计师所谓“应具备必要知识、技能、能力”的要求，这些东西对我们这样一个现代管理欠发达、信息技术不够普及的国情来说，的确是个难题。但大家应该注意到，CIA考试对这些知识的要求不是很高的，作为我们这些具有大本以上文凭的经济类考生来讲，其实很多名词我们在学校或现实生活中都见过，或者有所耳闻。首先，我们需要“唤醒”，通过做题目去调动思维、唤起记忆，充分地回忆在学校里、在其他专业书籍上接触过的相关内容，也可以联系我们的工作实际和日常生活（当然应该是符合国际惯例的东西）。当然，学习也是重要的，我们也还有时间，也有一定的教材。在完成了对《标准》和指定辅导用书的学习的基础上，我们有余力的考生可以有选择性地看一些经营管理、信息技术方面的入门书籍或简明教材，如《计算机基础》《管理学原理》等等。但是，应该看到，我们绝大多数的考生时间是有限的，未必有精力钻得很深。另一方面，CIA考试中这些知识点考得一向不算太深，因此我们未必

有必要钻得很深，对很多知识我们只需要了解一个大概就可以了。其实，我们是可以容许自己有一些我们不懂的名词的，因为我们还可以猜、可以蒙（当然，这是万不得已的事情了）。实践证明，因为“知识点不足”而考不过的例子不如“对内部审计实质不理解”而考不过的例子要少，第一部分每年的通过率基本上都低于第三部分的事实就是一个明证。我们在知识点方面，需要的是“博而不专”，关键的问题仍然要回到对内部审计概念和实质的理解上来。当然，专考第三部分的考生应该把重要的精力放在相关知识的掌握上。因此，在剩下的时间里如何看书复习，实际上是每位考生根据自身情况相机选择的一个过程。希望大家集中精力，把重要的时间放在对《内部审计实务标准》中内部审计定义、标准、道德规范、实务公告的理解上。个人建议不要搞所谓的“题海战术”，题目要有选择地做，要举一反三、反复琢磨，做题目就是为了理解《标准》、理解内部审计，而不是为了追求量而去做题，更不是为了做题而做题。听说过没看《标准》、不看书、光靠大量做题而考过的例子，对此我要说一句“佩服”！然而，这既证明了条条大路通罗马，更证明任何考生都必须根据自己的实际情况，抓住自己的特点，有针对性地开展复习。以上只是对CIA考试相关书籍的一些个人看法，仅供考生参考。限于水平和时间的原因，说得不一定对，如给各方有关人士造成不便，还敬请原谅。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

[www.100test.com](http://www.100test.com)