

内审师(CIA)辅导：解决问题及评价审计证据内审师资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/639/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E5\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_\\_c53\\_639046.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88__c53_639046.htm)

审计证据：内审时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心细。

1.1按证据来源分类：内部证据（员工记录卡）/内外证据（被审计单位签发的支票）/外内证据（接受货物得到发票）/外部证据（法院得到的信托契约、函证回函）

1.2按证据特征分类：实务证据（录象）/证明证据（口头、书面）/文件证据（合同、支票）/分析证据（评估帐目余额的合理证据）

1.3按取证方式分类：面谈（了解经营活动、发现异常）/复算（客观有利证据，但依赖数据正确合理性）/详细测试（核单存在性、追踪完整性）/观察、检查（可证实存在性。局限：不能证实存在资产的所有权）/浏览（高效率，但有效性取决审计师发现异常的能力）/统计抽样（可控制和量化风险）/函证（否定式、肯定式）函证回函是外部证据，证明力较强/分析程序（分析比价和比价数据间的关系和比率来取证）。通常是审定数和预期数比较发现异常。

1.4按证据说服力程度分类：充分证明力（实物盘点或抽样）/部分证明力（大多数内部证据、内外、外内证据）/无力证据（对被审计单位询问而获得未经证实的证据）

1.5按证据的法律概念分类：最优证据或首要证据（文件证据）/次要证据（复印件或口头证词）/直接证据（不需要假设或推理能证明结论，如目击者证词）/附属证据（间接证据，从首要证据中推断出来的证据）/确证证据（仅一个结论）/佐证证据（相互证明）/意见证据（允许倾听专家意见）/旁证（而收证据，道听途说，法律不

接受的证据) 1.6选择审计证据应考虑的问题：1、收集时应考虑风险因素2、审计证据应有利于被审计单位的上级管理部门和董事回提高对内部审计职能的人士和重视程度3、应考虑审计目标4、被审计单位的反馈意见 1.7应有的职业金审内部审计师应该考虑：1、为实现审计目标而需要开展的审计工作的范围2、风险管理、控制和治理过程的充分性和有效性3、重大错误、违反规定或不守法的情况的发生率4、要保证事项的相对复杂性、重大性和重要性5、与潜在利益相关的审计保证成本 2评价审计证据包括证据的有效性 内部审计师应该收集充分、可靠、相关和有用的心细，以实现审计目标。 3解释数据 数据类型：定性的/数量的 3.1、分析性审计程序 应用于：意外差异/期望差异未出现/潜在的错误/潜在的不合规或违法行为/其他异常或不重复的交易或事件/多期比较/预算和现实比较/帐户内部关系比较/与行业数据比较/与经营数据比较/与非财务数据比较/与经济数据比较 确定在多大程度上应用分析性审计程序应考虑：1、被审计领域的重要性2、内部控制系统的充分性3、财务和非财务心细的可获得性和可靠性4、预测分析性审计程序结果的准确度5、机构所在行业有关心细的可获得性和可比性6、其他审计程序为审计结果提供支持的程度 4.制定决策 4.1解决问题的过程：定义问题制定几个解决方案选择一个解决方案实施并评估选定的方案 构造解决方案：头脑风暴法/共同研讨法/德尔菲法/价值分析/毁坏然后精练/作业研究/自由组合法 决策的过程：找出正确的信息确定一个可接受的风险水平确定可供选择的做法及时做出决定 决策的最优化模型：确定决策的需要性建立决策标准给标准分配权重比例列出可选项评估可选项选择最好

的选项 评估分析和逻辑推理：推理假设的确认 演义解释论点的评估

#### 4.2 决策方法：在确定情况下非最优化的决策方法（满意法）/最优化决策方法 优势法/词典编辑法/加权法/有效索引法 在风险情况下最大期望值法 不确定情况下最小最大策略/最大最大化策略/折中策略/最小最大后悔策略（最大机会最小成本最小化） 冲突情况下加总为零的博弈/加总不为零的博弈

#### 4.3 决策的工具和技术：差量分析（比较差异）/决策表（记录规则）/流程图（说明流程和序列）/辨别式分析（定性的、主观的工具，辨别有效和无效的程序或行动）/管理科学（注重决策并依赖正式的数学模型）/决策树（可能出现的决策的图形）/结果表（列示决策各种结果的表格）/成本效益分析/成功-失败分析/唱反调（决策者关注失败，找出一项行动不成功的方面）/现实性检查（虚拟现实世界的环境重检测决策）/风险分析（分析可能遇到的风险及管理方法）/作业分析（用T形价值图将所有的作业标注为增值或非增值性的）

#### 4.4 决策制定中须关注的问题

- 1、考虑人们不同信息处理方式的影响：思考或分析方式/直觉方式
- 2、应考虑不确定性的影响：状态的/结果的/反映的不确定
- 3、应考虑有限理性的影响
- 4、应考虑成本/效益原则

#### 4.5 群体决策过程：分析问题确定解决方案 评估方案

##### 4.5.1 群体抉择支持系统：一个交互的计算机系统，目的在于支持一群人解决非结构性问题。它为以下活动提供了决策工具：组织各种不同观点/获得各种信息/定义和优先排序/形成决策/评估有关决策对各利益方的影响。

群体决策的优点：

- 1、群体比个人更多的知识和经验
- 2、群体对问题有更多样的方法或不同视角
- 3、那些必须执行决策的人参与决策将会对决策的原因和如何决策形成更好的理解
- 4、

执行者的参与会增加他们接受和积极支持决策的可能性 5、群体中的下属人员在群体决策过程中可以接受到培训。 6、群体决策和民主的政治概念一直，避免独裁。同时避免了管理人员同下属发生潜在冲突 7、群体比个人更倾向于做出更准确的决策。尽管他们可能不一定优于群体中最好的个人制定的决策 8、群体倾向于比个人更快地熟悉任务 9、当任务的内在联系较强时，群体决策是可以提高决策的有效性 群体决策的缺点： 1、几个成员可能支配大多数人的活动。如果他们不是最好的可能破坏群体决策的效果。 2、在群体中的人们顺从于环境的压力，不敢提出异议，结果是以牺牲正确的决策为代价的。 3、成员可能通过做交易，相互协助，保护即得利益，而没有考虑对整体利益最好的决策。 4、群体决策倾向于比个人决策需要更多的时间 5、当群体作决策时，将决策责任分散，从而导致更大风险 6、第二动机可能取代做出有效的决策目标。 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)