

2006年《实施内部审计业务》考试大纲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c53\\_87403.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c53_87403.htm)

A . 实施业务 ( 25%-35% ) 要求熟练掌握

- 1 . 研究和采用适当的标准

- a . IIA专业实务框架 ( 如 , 《职业道德规范》、《准则》、《实务公告》 )
- b . 其他专业准则、法律及管制标准

- 2 . 在实施业务时对潜在的舞弊事项保持警觉

- a . 注意舞弊迹象和征兆
- b . 设计恰当的业务步骤以应对重大的舞弊风险
- c . 采用审计测试以发现舞弊
- d . 确定是否应该对任何可疑的舞弊进行调查

- 3 . 收集数据
- 4 . 评价证据的相关性、充分性以及适当性
- 5 . 分析并解释数据
- 6 . 编制工作底稿
- 7 . 复核工作底稿
- 8 . 沟通中期进程
- 9 . 得出结论
- 10 . 在适当时编制建议书
- 11 . 报告业务结果

- a . 召开退出会议
- b . 编制报告或其他沟通文件
- c . 对编制的报告达成共识
- d . 确定报告的分发
- e . 取得管理层对报告的反应

- 12 . 开展客户满意度调查
- 13 . 完成业务人员的业绩评价

B . 实施具体业务 ( 25%-35% ) 要求熟练掌握

- 1 . 实施确认业务

- a . 舞弊调查

- 1 ) 确定适当方面参与调查
- 2 ) 确定舞弊的事实与程度 ( 如 , 面谈、讯问和数据分析 )
- 3 ) 向恰当方面报告结果
- 4 ) 完成流程审核以改善控制 , 从而防范舞弊并提出变更建议

- b . 风险和控制自我评估

- 1 ) 协调性方法

- ( a ) 客户协调
- ( b ) 审计人员协调

- 2 ) 调查问卷式方法
- 3 ) 自我认定方法

- c . 第三方审计与合同审计
- d . 质量审计业务
- e . 尽职审计业务
- f . 安全审计业务
- g . 隐私审计业务
- h . 绩效 ( 关键绩效指标 ) 审计业务
- i . 经营 ( 效率与效果 ) 审计业务
- j . 财务审计业务
- k . 信息技术 ( IT ) 审计业务

- 1 ) 操作系统

- ( a ) 主机
- ( b ) 工作站 ( C

1) 服务器 2) 应用程序开发 (a) 应用程序认证 (b) 系统开发方法 (c) 变更控制 (d) 终端用户计算 3) 数据和网络通讯/连接 (如, LAN、VAN以及WAN) 4) 语音通讯 5) 系统安全 (如, 防火墙、访问/存取控制) 6) 应急计划 7) 数据库 8) IT运营的各职能领域 (如, 数据中心运营领域) 9) 网络基础设施 10) 软件许可 11) 电子资金划转 (EFT) 与电子数据交换 (EDI) 12) 电子商务 13) 信息保护 (如, 病毒、隐私) 14) 加密 15) 企业资源规划 (ERP) 软件 (如, SAP / 3)

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)