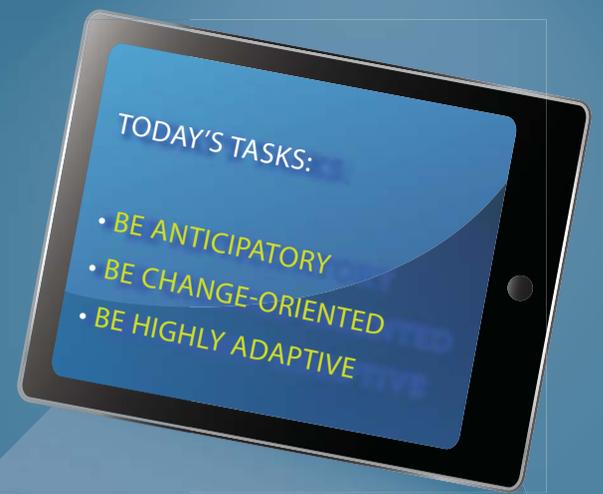


评估当今内部审计职能的工作重点

甫瀚咨询《2014内部审计能力与需求调查》摘要



简介

在组织心理学中，“主动性”是指“有预期的、以变更为导向且具高度适应性”的行为。为什么要提及这一特点？因为根据我们的《2014内部审计能力与需求调查》显示，主动行为以及拥有主动行为能力的专业人员正是目前整个内部审计职能所亟需的。

内部审计职能必须能够预期和应对源源不断的新挑战——其中许多挑战蕴藏着不确定的风险，有关风险会产生何种影响仍让人捉摸不定，包括新兴技术和新的审计规定及标准以及快速演变的商业环境等种种挑战让人目不暇接。

举例来说，过去12个月以来，几乎每间公司都因移动技术和社交媒体应用的广泛运用而面临新的挑战，并且有些挑战还在酝酿和形成之中。此外整体而言，企业对云计算和大数据日渐加深的依赖也带来了类似复杂挑战。

然而，这些问题只是众多2014内部审计工作重点清单中的凤毛麟角。据我们的调查发现显示：

- **社交媒体、移动应用、云计算以及安全性（特别是有关NIST网络安全框架）是首要关注领域** – 社交媒体应用及相关风险，以及围绕移动应用、云计算和安全性的风险，成为内部审计师需要应对的重点领域。
- **计算机辅助审计技术（CAAT）及数据分析的重要性一如既往** – 正如我们在往年的调查报告中所指出，内部审计师们有意加强其在计算机辅助审计工具以及持续审计和监控技术方面的知识水平。此外，内部审计职能部门亦打算充分利用一些更高级的数据分析工具来支持风险管理及企业整体业务目标的实现。

- **舞弊管理工作更加侧重于技术和防范** – 面对自动化程度越来越高的商业环境和办公环境，审计师们将更多的时间和注意力放在了对舞弊的防范和发现上。
- **“我们必须紧跟一系列监管变更、规则制定变更以及准则变更”** – 新版《内部控制综合框架》是内部审计领域的一项重大变更，无疑将对众多财务、风险管理以及合规活动产生重大影响。然而，相比加强和提升有关COSO框架的知识结构而言，内部审计师需要消化和吸收的其他主要规则制定变更的迫切程度还要更胜一筹。这些变更包括国际内部审计师协会（IIA）颁布的新准则，以及美国政府的新网络安全指引。
- **内部审计师希望能够将其与业务合作伙伴之间的协作关系提升到一个新的水平** – 内部审计部门长期以来一直希望改善与企业其他部门之间协作关系的诉求在今年进一步得到了强化，这一点可以从首席审计执行官（CAE）及其他受访者对沟通以至市场推广以及内部审计能够向企业其他部门提供的专业知识和价值的高度重视上明显看出。

我们很高兴今年有600多位首席审计执行官及内部审计管理者和专业人员参加了调查。他们来自众多行业和企业组织（参见调查方法部分了解详细信息）。我们十分感谢他们为参加此次调查所付出的宝贵时间。

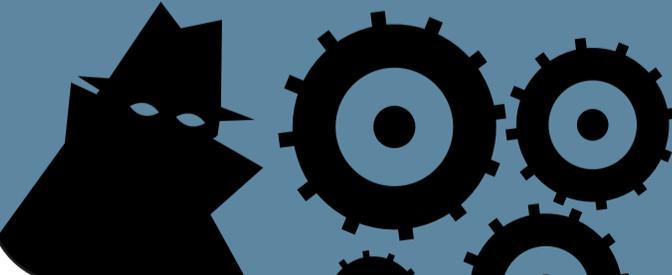
最后，我们谨再次向国际内部审计师协会（IIA）致以诚挚的敬意，感谢他们为领导全球内部审计职业发展及提升内部审计行业地位所付出的巨大努力。

甫瀚咨询
2014年3月

有效内部审计的关键何在？答案或许是主动性——即有预期的、以变更为导向且具高度适应性的行为。从新兴技术和新颁布的规定及标准，到快速演变的商业环境，今天的内部审计职能面临的新挑战和新机遇层出不穷。惟有将这些工作重点纳入任务清单方能于众多同行中脱颖而出。

<p>社交媒体、移动应用、云计算以及安全性是首要关注领域。</p> 	<p>使用社交媒体所产生的主要风险</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 财务损失 ✓ 业务持续性 ✓ 知识产权损失 ✓ 员工生产力 	<p>严重性水平 (10分制)</p> <p>7.3</p> <p>6.9</p> <p>6.6</p> <p>6.1</p>
	<p>需改进的主要领域</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 移动应用 ✓ NIST 《网络安全框架》 ✓ 社会化媒体应用 ✓ 云计算 	<p>能力水平 (5分制)</p> <p>2.6</p> <p>2.4</p> <p>2.8</p> <p>2.8</p>

<p>计算机辅助技术和数据分析的重要性一如既往</p> 	<p>需改进的主要领域</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 计算机辅助审计工具 ✓ 数据分析工具 - 数据处理 ✓ 数据分析工具 - 统计分析 ✓ 信息技术审计 - 新技术 ✓ 数据分析工具 - 抽样 	<p>能力水平 (5分制)</p> <p>3.0</p> <p>3.1</p> <p>3.1</p> <p>3.2</p> <p>3.2</p>
---	--	--

<p>舞弊管理工作专注于技术</p> 	<p>需改进的主要领域</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 持续审计 ✓ 持续监控 ✓ 舞弊监督 ✓ 舞弊审计 ✓ 舞弊发现/调查 	<p>能力水平 (5分制)</p> <p>3.2</p> <p>3.2</p> <p>3.3</p> <p>3.4</p> <p>3.3</p>
--	---	--