

<<内部控制评价应用>>

图书基本信息

书名：<<内部控制评价应用>>

13位ISBN编号：9787300026398

10位ISBN编号：7300026397

出版时间：1998-07

出版时间：中国人民大学出版社

作者：阎金锴,陈关亭

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<内部控制评价应用>>

### 内容概要

在评价内部控制系统基础上抽取样本进行实质性审计，作为现代审计的重要标志而代表着中国审计发展的必然方向。

本书集结了作者十年理论研究和应用试点的科研成果：

在纵横考察西方内部控制及其评价理论和实践的基础上，紧密结合中国当前国情，重新塑造了内部控制理论，具体设计了内控评价的规范程序、操作方法和标准模式，全面拓展了内控评价结果的应用范围和途径，并结合实际试点案例详细演示了内部控制评价在审计工作中应用的全部过程。

## <<内部控制评价应用>>

### 作者简介

#### 阎金锴

毕业于天津南开大学，现任中国人民大学教授、博士生导师。

曾发表著作数余部、论文百余篇。

他执教46年来为我国会计、审计学科建设和人才培养做出了卓越的贡献。

#### 陈关亭

1963年生，经济学博士，清华大学高级访问学者，山东省审计科研所高级审计师、注册会计师，主要从事审计、会计、财税理论研究和实务操作，已发表论文、著作百万余字。

## <<内部控制评价应用>>

### 书籍目录

- 导言
- 第一章 内部控制概论
  - 一、内部控制的产生与发展
    - (一) 萌芽期 内部牵制
    - (二) 发展期 内部控制
    - (三) 成熟期 内部控制结构
  - 二、内部控制的定义
    - (一) 国外关于内部控制的定义
    - (二) 内部控制定义的要素
    - (三) 内部控制的定义
  - 三、内部控制的内容
    - (一) 组织结构
    - (二) 岗位责任
    - (三) 业务流程
    - (四) 处理手续
    - (五) 业务记录
    - (六) 检查标准
    - (七) 人员条件
    - (八) 内部审计
  - 四、内部控制的形式
    - (一) 内部控制按其控制内容的不同, 可划分为基础控制和应用控制
    - (二) 内部控制按其控制目的的不同, 可划分为会计控制和管理控制
    - (三) 内部控制按其控制地位的不同, 可划分为主导性控制和补偿性控制
    - (四) 内部控制按其控制功能的不同, 可划分为预防式控制和侦察式控制
    - (五) 内部控制按其控制过程的不同, 可划分为预先控制、过程控制和结果控制
    - (六) 内部控制按其控制目标的不同, 可划分为财产物资控制、会计信息控制、财务收支控制、经营决策控制、经济效益控制和经营目标控制
  - 五、内部控制的作用及其局限性
    - (一) 内部控制的作用
    - (二) 内部控制的局限性
- 第二章 内部控制评价
  - 一、内部控制评价程序
    - (一) 健全性测试和评价
    - (二) 符合性测试和评价
    - (三) 综合性评价
  - 二、内部控制评价方法
    - (一) 健全性评价方法
    - (二) 符合性评价方法
  - 三、内部控制评价模式
    - (一) 内部控制评价模式的设计原则
    - (二) 内部控制评价模式的划分方式
    - (三) 内部控制评价模式的表现形式
    - (四) 内部控制评价模式的内容结构
    - (五) 内部控制评价模式的具体设计
- 第三章 内部控制评价应用理论

## <<内部控制评价应用>>

### 一、内部控制评价方法在审计中的应用

- (一) 早期详细审计的背景及其局限性
- (二) 资产负债表审计的产生导致了抽样审计技术的应用
- (三) 财务报表审计向抽样审计方法提出了新的挑战
- (四) 内部控制评价奠定了抽样审计技术的基础
- (五) 内部控制评价基础审计的理论基础

### 二、内部控制评价程序在审计中的应用

- (一) 计划阶段
- (二) 实施阶段
- (三) 报告阶段

### 三、内部控制评价模式在审计中的应用

### 四、内部控制评价结果在审计中的应用

- (一) 根据管辖区域内被审单位的评价结果制定总体审计计划
- (二) 根据具体审计项目评价结果, 确定实质性审计的范围、重点和方法
- (三) 根据具体审计项目评价结果 提出改进内部管理的建议

### 五、内部控制评价形式在审计中的应用

- (一) 内部控制评价, 作为实质性审计的基础构成全程式内部控制评价基础审计
- (二) 内部控制评价, 作为独立的审计形式形成阶段性内部控制评价专项审计

### 六、内部控制评价应用的意义

- (一) 在我国审计工作中评价内部控制的条件已基本成熟
- (二) 评价内部控制 能够更好地发挥审计的职能作用
- (三) 实施内部控制评价, 是在保证审计质量的前提下提高审计效率的科学审计方法
- (四) 实施内部控制评价, 可以帮助被审计单位改进内部管理提高经济效益

## 第四章 内部控制评价应用实务

### 一、计划阶段

### 二、实施阶段

- (一) 健全性测试和评价
- (二) 符合性测试和评价
- (三) 综合性评价
- (四) 实质性审计

### 三、报告阶段

- (一) 提交审计报告
- (二) 出具审计意见书
- (三) 下达审计决定

<<内部控制评价应用>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>