

<<内部审计理论与实务>>

图书基本信息

书名：<<内部审计理论与实务>>

13位ISBN编号：9787801645821

10位ISBN编号：7801645820

出版时间：2004-1

出版时间：中国石化出版社

作者：中国内部审计学会 编

页数：196

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>

<<内部审计理论与实务>>

内容概要

根据《内部审计人员岗位资格证书管理办法》的要求，中国内部审计协会将组织全国性的内部审计人员岗位资格统一考试，为此我们特组织编写了统编教材——《内部审计理论与实务》。

本书共分八章，以内部审计基本理论和实务为主线，从内部审计的产生、内部审计的工程程序，到内部审计的发展、内部审计在现代公司治理和风险管理中的作用，进行了比较专业的阐述，力求简明易懂。

每章附思考题对相关章节进行归纳和复习。

<<内部审计理论与实务>>

书籍目录

第一章 内部审计概论 第一节 内部审计的产生与发展 第二节 内部审计的概念和业务类别 第三节 内部审计的地位和作用 第四节 内部审计的组织机构和人员 第五节 内部审计的行业管理第二章 内部审计准则与职业道德规范 第一节 内部审计准则与职业道德规范概述 第二节 内部审计准则 第三节 内部审计职业道德规范第三章 审计程序 第一节 审计准备阶段 第二节 审计实施阶段 第三节 审计终结阶段 第四节 后续审计 第五节 内部审计管理第四章 审计技术方法 第一节 审计技术方法概述 第二节 一般方法 第三节 分析性复核 第四节 审计抽样 第五节 计算机环境下的审计技术方法第五章 内部控制审查与评价 第一节 内部控制的概念 第二节 内部控制的要素 第三节 内部控制审查与评价的内容 第四节 内部控制审查与评价的方法 第五节 内部控制自我评价第六章 风险管理 第一节 风险的概念和风险管理的重要性 第二节 风险环境和风险分类 第三节 风险管理的方法 第四节 COSO风险管理模式介绍 第五节 内部审计人员在风险管理中的角色第七章 公司治理 第一节 公司治理概述 第二节 公司治理的原则 第三节 公司治理的内容 第四节 美国公司治理相关规定介绍 第五节 内部审计人员在公司治理中的角色第八章 内部审计报告 第一节 内部审计报告的作用、内容和类型 第二节 内部审计报告的编制原则和方法 第三节 审计报告内容的有效沟通

<<内部审计理论与实务>>

章节摘录

第五节 内部审计管理 内部审计作用的发挥有赖于良好的管理。

本节第一部分将阐述具体审计项目的管理，主要内容包括审计项目管理的基本要求，审计经理、审计组长、审计组成员的作用，审计管理的手段。

本节第二部分将阐述内部审计机构的管理，主要包括内部审计机构经理的责任，内部审计机构的宗旨、权力和职责，计划的制定、部门政策和程序、人员管理和开发、与外部审计师的协作、质量保证。

一、内部审计项目管理 内部审计项目管理仅指从确定某一审计项目至结束这一过程的管理。以下从人员、质量控制和手段三个方面介绍。

(一) 审计项目人员安排的管理 在人员安排上，审计部门负责人不应委派那些可能有利害冲突或偏见的审计人员。

利益冲突在任何可能的情况下都会发生，诸如审计人员为谋求个人的提升或福利待遇，或为了朋友和其他情感关系等就有可能牺牲组织的利益。

在审计人员委派中，几乎每个人都会有各种各样的情感因素，这些情感因素将会引起潜在的利益冲突。潜在的利益冲突可能导致组织利益受损，因而它是安排审计人员时必须考虑的一个因素。

同理，人人都会有偏见。

为了避免利害冲突或偏见影响审计人员对审计事项进行职业判断时，内部审计机构应在项目管理中注意以下几点：(1) 审计部门应要求每个审计人员每年出具一份声明书，声明自己在个人行为、状况、利益及特定审计项目上可能构成潜在的或实际的利益冲突。

审计经理应据此指派适当的审计人员。

(2) 审计人员的工作安排还应定期轮换。

审计经理认为合适时就应进行轮换。

轮换可能在每次审计某一特定项目时进行。

或者在审计人员已多次重复进行了某项审计时进行（特别是当审计人员需要特别培训或有某种特别技能要求时）。

轮换的目的是为了避免产生对某一既定审计事项的偏见。

内部审计人员可能不会对他们所熟悉的审计领域保持一种职业怀疑态度。

轮换之后，新的审计人员通常能给执行审计带来一种新的看法。

轮换对审计人员的专业发展是有益的，因为轮换将丰富他们的审计经验。

轮换应该在实际允许的情况下进行。

对于那些规模很小的内部审计机构而言，或审计人员缺少时，实际进行审计人员轮换也许是不可能的。在这种情况下，内部审计人员必须对保持客观性特别关注。

(3) 调入或暂时性从事内部审计工作的人员，不能派去审查他们原先执行的那些活动，直至经过一段适当长的时期。

(二) 内部审计项目的质量控制 质量控制是审计项目管理的重要组成部分。

审计项目的质量控制就是通过对内部审计各个环节的监督、检查和调节，保证和提高内部审计项目质量的管理活动。

内部审计项目质量控制的主体既有可能是内部审计机构和人员本身，也有可能是来自外部的独立组织。

内部审计项目质量控制的客体是项目实施全过程中的质量问题，包括审计准备阶段、实施阶段和报告阶段及后续审计阶段。

质量问题受审计过程中许多因素的影响，所以质量控制是一项复杂而细致的工作。

.....

<<内部审计理论与实务>>

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>