

《基于风险管理的内部控制审计流程·审》

图书基本信息

书名：《基于风险管理的内部控制审计流程·审计实务·审计模板》

13位ISBN编号：9787509209677

10位ISBN编号：7509209676

出版时间：2013-1

出版社：中国市场出版社

页数：380

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

《基于风险管理的内部控制审计流程·审》

内容概要

《基于风险管理的内部控制审计流程·审》

作者简介

李三喜，中天恒管理咨询公司总经理；中天恒达工程造价咨询公司总经理；中天恒会计师事务所总经理；中天恒图书公司（猎书网）董事长；智远天恒信息技术有限公司董事长；经济观察研究院研究员观察家论坛成员；审计署国家审计准则咨询专家组成员；财政部企业内部控制标准委员会咨询专家。曾在国家审计署从事政府审计工作12年，3C框架创建者，南京审计学院等高校客座教授，高级审计师，国际注册管理咨询师，发表论文100多篇，出版专著《3C框架：中国式内部控制》、《全面风险管理理论与实务》及“独立审计丛书”、“内部审计丛书”等专业图书60多本；以理论联系实际见长，擅长内部控制、风险管理、公司治理、公司上市、内部审计等方面的教学和咨询，曾为中石化集团、中国航天集团、国家烟草局等单位培训高管及财务审计人员超过30万人次，为中国神华、中国大唐、中国建筑、中国国机、特变电工、赛马实业等上百家央企和上市公司提供了内部控制、风险管理、预算管理、公司治理等方面的咨询服务，拥有丰富的公司上市前辅导工作经验。

徐荣才，著名内部控制、风险管理、管理审计专家。毕业于北京师范大学经济系和中国人民大学经济系，经济学硕士。曾长期供职于国家审计署，现任北京中天恒管理咨询公司总咨询师、智远天恒信息技术有限公司总经理。长期从事内部控制、风险管理、会计、审计、税务理论研究和实务工作，出版《新编纳税与会计处理》（已四版）、《经济效益审计精概要与案例分析》、《3C框架：中国式内部控制》、《全面风险管理规范解析及案例分析》、《3C框架：全面风险管理手册及应用》等著作50余本，发表文章60多篇；曾主持中国大唐集团公司、中国储备粮管理总公司、神华集团有限责任公司、中国航空油料集团公司、中国五矿集团公司、中国工程与农业机械进出口总公司、国网新源控股有限公司、中国国旅公司、中国民航飞行学院、北京京能集团公司，北京京煤集团公司，山东海洋投资公司、特变电股份有限公司等上百家企事业单位内部控制与风险管理体系的设计和咨询服务，主持完成了3C内部控制评价软件。

书籍目录

一内部控制审计流程

1. 审计准备
 - 1.1 制定规划
 - 1.2 确定单位
 - 1.3 初步了解
 - 1.4 制订方案
 - 1.5 成立小组
 - 1.6 确定标准
 - 1.7 编制程序
 - 1.8 资料准备
 - 1.9 下发通知
 - 1.10 组织进点
2. 审计实施
 - 2.1 调查了解
 - 2.2 初步评价
 - 2.3 评估风险
 - 2.4 选择控制
 - 2.5 控制测试
 - 2.6 应对舞弊
 - 2.7 获取证据
 - 2.8 评价缺陷
 - 2.9 形成意见
3. 审计报告
 - 3.1 复核底稿
 - 3.2 分析缺陷
 - 3.3 核定意见
 - 3.4 起草报告
 - 3.5 复核报告
 - 3.6 征求意见
 - 3.7 审定签发
 - 3.8 结果利用
 - 3.9 总结档案

二内部控制整体框架审计实务

1. 内部环境审计实务
2. 风险评估审计实务
3. 控制活动评估审计实务
4. 信息与沟通审计实务
5. 内部监督审计实务

三组织架构内部控制审计实务及其模板

1. 审计概念
2. 审计依据
3. 审计目标
 - 3.1 治理结构内部控制审计目标
 - 3.2 组织机构设置内部控制审计目标
 - 3.3 权责分配内部控制审计目标
4. 审计内容
5. 审计程序

- 5.1调查了解
- 5.2初步评价
- 5.3风险评估
- 5.4控制测试
- 5.5评价缺陷
- 5.6审计评价
- 5.7形成意见

四发展战略内部控制审计实务及其模板

- 1.审计概念
- 2.审计依据
- 3.审计目标
- 4.审计内容
- 5.审计程序
- 5.1 调查了解
- 5.2初步评价
- 5.3 风险评估
- 5.4控制测试
- 5.5评价缺陷
- 5.6审计评价
- 5.7 形成意见

五人力资源内部控制审计实务及其模板

- 1.审计概念
- 2.审计依据
- 3.审计目标
- 4.审计内容
- 5.审计程序
- 5.1 调查了解
- 5.2初步评价
- 5.3风险评估
- 5.4控制测试
- 5.5评价缺陷
- 5.6 审计评价
- 5.7 形成意见

六社会责任内部控制审计实务及其模板

- 1.审计概念
- 2.审计目标
- 3.审计依据
- 4.审计内容
- 5.审计程序
- 5.1调查了解
- 5.2初步评价
- 5.3风险评估
- 5.4控制测试
- 5.5评价缺陷
- 5.6审计评价
- 5.7形成意见

七企业文化内部控制审计实务及其模板

- 1.审计概念
- 2.审计依据

3.审计目标

4.审计内容

5.审计程序

5.1调查了解

5.2初步评价

5.3风险评估

5.4控制测试

5.5评价缺陷

5.6审计评价

5.7 形成意见

八资金活动内部控制审计实务及其模板

1.审计概念

2.审计依据

3.审计目标

4.审计内容

5.审计程序

九采购业务内部控制审计实务及其模板

十资产管理内部控制审计实务及其模板

十一销售业务内部控制审计实务及其模板

十二研究与开发内部控制审计实务及其模板

十三工程项目内部控制审计实务及其模板

十四担保业务内部控制审计实务及其模板

十五业务外包内部控制审计实务及其模板

十六财务报告内部控制审计实务及其模板

十七全面预算内部控制审计实务及其模板

十八合同管理内部控制审计实务及其模板

十九内部信息传递内部控制审计实务及其模板

二十信息系统内部控制审计实务及其模板

《基于风险管理的内部控制审计流程·审》

章节摘录

版权页：插图：内部监督审计，就是对内部监督内部控制有效性的检查和评价。根据《内部审计具体准则第5号——内部控制审计》规定，内部监督主要包括以下内容：一是内部审计机构实施的独立监督。内部审计是内部控制的组成部分，同时，它又通过独立监督评价其他内部控制要素适当性、合法性和有效性，促进内部控制的完善。二是管理层对内部控制的自我评估。内部控制自我评估是在内部审计机构的主持下，通过研讨会或调查问卷等形式，由参与内部控制设计及实施的组织中的管理人员或其他人员考察和评估内部控制的效果。中天恒3C框架认为，内部监督内部控制构建与实施因主体的不同而不同，因此，内部监督内部控制审计内容因被审计单位的不同而不同，不能固定化、模式化。事实上，内部监督审计内容因审计方式的不同也略有不同。一般来说，采用传统的全面审计方式，内部监督内部控制审计是审查和评价内部监督内部控制设计和运行的有效性两个方面，范围包括内部监督的设计、内部监督的执行等业务。采用现代以风险为导向审计方式，审计人员应以内部监督风险为导向，审计已经设计完成的内部监督内部控制及其相关的管理制度是否有效执行，是否有效控制了内部监督风险；已经设计有效的内部监督各控制点的控制措施是否有效实施，是否有效防止了各控制环节的风险；是否根据业务、环境等的变化持续改进内部监督内部控制等。从中天恒长期从事内部监督内部控制审计的实践看，内部监督审计包括整体层面和业务层面内部监督审计两个层面，关键是业务层面内部监督审计，整体层面的内部监督审计应该是在业务层面审计基础上进行的，具有汇总的性质。从内部监督内部控制审计的总体看，内部监督内部控制审计主要是查明主体所采用的对内部控制制度监督检查方式方法的合理性和有效性，包括持续性监督检查审计、专项监督检查审计和缺失报导和追查行动审计等。（1）持续性监督检查审计要点。应关注以下问题：审计委员会、内部审计机构或者实际履行内部控制监督检查职责的其他有关机构是否根据国家法律法规要求和组织授权，采取适当的程序和方法，对内部控制的建立与实施情况进行监督检查，形成检查结论并出具书面检查报告。履行监督检查职责的机构是否加强了队伍职业道德建设和业务能力建设，其成员能力及经验水平是否适合其履行职责所需，监督检查的范围、责任和计划是否适当，监督检查机构在单位中的地位是否适当，能否直接向最高决策层或管理层报告工作，有无权威性。

《基于风险管理的内部控制审计流程·审》

编辑推荐

《基于风险管理的内部控制审计流程·审》

精彩短评

- 1、对于刚成立的内审部门来说很有参考价值。
- 2、比较实用，比较适合那种需要了解实务操作的工作人员或者搞研究的人。可惜亚马逊没有在网页上做目录介绍，我还是在京东上搜的目录，不过亚马逊发货和价格优势很明显啊。赞一个。

《基于风险管理的内部控制审计流程·审》

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:www.tushu000.com