

<<企业内部审计项目管理规范操作>>

图书基本信息

书名：<<企业内部审计项目管理规范操作>>

13位ISBN编号：9787802217607

10位ISBN编号：7802217601

出版时间：2009-1

出版时间：中国时代经济出版社

作者：陈新环

页数：281

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>

## <<企业内部审计项目管理规范操作>>

### 前言

以20世纪80年代国务院批转的审计署《关于开展审计工作几个问题的请示》提出的“建立部门、单位内部审计问题”开始，内部审计的发展经历了二十多年的时光，在这中间有老一代理论和实践者的辛勤耕耘，为内部审计事业的发展作出了不可估量的贡献，也有年轻一代新人不断涌现，他们继承和发扬了老一辈的传统，不断丰富和创新着内部审计理论和实践。

作为中国内部审计协会我们为此感到十分可贵！

这些年来，中国内部审计协会致力于推进内部审计工作规范化、科学化、信息化建设，从2000年以来基本建立了以《内部审计基本准则》为指导、以具体准则为主线、兼顾特定业务操作指南，适应我国内部审计发展进程，科学性、现实性和前瞻性相统一，能够独立实施和执行的，与国际内部审计准则趋同的中国内部审计准则体系。

当前，对于广大的内部审计工作者来讲，抓住大好时机，结合不同行业特点，做好准则的学习和深化是十分重要的。

在此，我对内部审计工作提几点建议，供大家参考：一是内部审计工作要坚持科学发展观。

党的十七大提出科学发展观，深刻领会和实践科学发展观，探索适应中国特色、企业特色的内部审计道路就必须以科学发展观为指导。

二是内部审计工作必须坚持服务理念。

服务绝不是放在口头上的，要提高审计服务的质量，以服务带动业务的发展，以服务促进问题的整改，以服务切实树立威信。

三是内部审计工作必须树立创新思维。

审计工作离不开创新，墨守成规的工作只能是路越走越窄，创新审计思路、创新审计方法、创新审计技术和手段、创新审计机制，唯有创新才能够为内部审计赢得更大的发展空间。

四是内部审计工作要建立学习型组织。

不断加强学习在我们看来至关重要，任何工作都需要积累，任何经验都需要实践，任何知识都需要学习。

良好的学习习惯可以受益一生。

内部审计人员不仅要掌握经济领域的专业知识，还要学习宏观和微观的综合业务知识，尤其是不同行业的审计人员要学习与行业相关的生产经营知识。

五是内部审计工作要重视人才建设。

人才建设是内部审计事业发展的基础，要尊重人才，以人为本，鼓励和发现有用人才，让他们在实践中发挥应有的作用。

最后，我非常高兴为作序，这本书独辟蹊径，选择了一条非常实用的研究路径，从内部审计项目管理的业务流程为内部审计工作者提供了工作的思路和方法，实践和丰富了内部审计理论和实务，可以作为中国内部审计发展研究中心推荐读物，相信对从事内部审计理论和实践的同志们会有积极的帮助。

新环同志原在大学讲授了八年的审计、会计方面的课程，具有较深的学术研究理论功底。

## <<企业内部审计项目管理规范操作>>

### 内容概要

信息时代下的内部审计项目管理的机遇和挑战 一是信息时代的内部审计业务将有更大更快的发展。企业内部各管理部门对信息的质量、时效有更高的要求，这也就需要我们的内部审计人员必须在执业时更好地实施项目管理，为内部信息受众提供更好的服务。

二是信息技术的不断发展，将不断加大审计项目执行的难度。

内部审计人员在执行审计项目时必须积极发扬创新精神，拓展审计思路。

同时，也就要求审计项目经理（组长和主审）在设定项目实施方案时要努力创造良好的创新环境，同时切实加强风险控制和管理的意识。

三是信息时代要求审计项目组成员拥有更好的执业水平和更加丰富的执业经验。

这里最核心的就是内部审计人员的专业水平。

一方面，内部审计人员应当加强对自身执业能力的培养，积极参加后续教育，勤学多思；另一方面，为增强培训的针对性和实用性，企业内部审计部门应将员工的培训工作细分到每个具体的审计项目中去，由项目经理（组长和主审）统筹安排作为项目管理的重要组成部分来执行。

四是信息时代市场竞争的进一步加剧，要求审计项目经理（组长和主审）在项目管理过程中不断思考、总结经验、推陈出新，在遵循职业道德和相关原则的情况下，积极创新，以提高服务的质量及增加服务的价值。

全书共分为三十三章，从内部审计项目管理概述、审计项目计划编制、审计实施方案编制、审计证据、经济责任审计等方面涵盖了内部审计业务的主要方面。

## <<企业内部审计项目管理规范操作>>

### 书籍目录

厚前言第一章 内部审计项目管理概述第二章 内部审计业务工作规范操作之一——项目计划编制第三章 内部审计业务工作规范操作之二——项目实施方案编制第四章 内部审计业务工作规范操作之三——审计证据取证第五章 内部审计业务工作规范操作之四——审计工作底稿编制第六章 内部审计业务工作规范操作之五——审计报告编审第七章 内部审计业务工作规范操作之六——审计项目审理第八章 内部审计业务工作规范操作之七——分析性复核第九章 内部审计业务工作规范操作之八——重要性与审计风险第十章 内部审计业务工作规范操作之九——审计抽样第十一章 内部审计业务工作规范操作之十——审计事项评价第十二章 内部审计业务工作规范操作之十一——审计处理处罚第十三章 内部审计业务工作规范操作之十二——审计项目档案立卷、归档第十四章 内部审计业务工作规范操作之十三——审计统计第十五章 内部审计业务工作规范操作之十四——审计信息第十六章 内部审计业务工作规范操作之十五——审计项目质量控制第十七章 内部审计业务工作规范操作之十六——审计责任追究第十八章 内部审计项目规范操作之一——财务收支审计第十九章 内部审计项目规范操作之二——内部控制审计第二十章 内部审计项目规范操作之三——经济责任审计第二十一章 内部审计项目规范操作之四——管理和效益审计第二十二章 内部审计项目规范操作之五——预算审计第二十三章 内部审计项目规范操作之六——合同审计第二十四章 内部审计项目规范操作之七——物资采购审计第二十五章 内部审计项目规范操作之八——科技经费审计第二十六章 内部审计项目规范操作之九——节能减排审计第二十七章 内部审计项目规范操作之十——投资计划及风险审计第二十八章 内部审计项目规范操作之十一——人力资源审计第二十九章 内部审计项目规范操作之十二——涉外项目审计第三十章 内部审计项目规范操作之十三——工程建设项目审计第三十一章 内部审计项目规范操作之十四——工程建设项目竣工决算审计第三十二章 内部审计项目规范操作之十五——舞弊审计第三十三章 内部审计项目规范操作之十六——计算机辅助审计附一：内部审计研究新成果（新观点）附二：主要参考书目

## <<企业内部审计项目管理规范操作>>

### 章节摘录

成本与效益的合理程度。

获取审计证据应考虑取证成本与证据效益的对比。

但对于重要审计事项，不应将审计成本的高低作为减少必要审计程序的理由。

具体审计事项的重要程度。

内部审计人员应当从数量和性质两个方面判断具体审计事项的重要性，以作出获取审计证据的决策。

抽样方法。

审计人员采用抽样方法获取审计证据时，无论是进行符合性测试还是进行实质性测试，都应考虑样本的代表性及样本与审计目标的相关程度。

测试方法。

符合性测试。

审计人员通过符合性测试获取审计证据时，应考虑：内部控制是否存在；内部控制是否有效。

实质性测试。

审计人员通过实质性测试获取审计证据时，应考虑：有关经济业务的发生是否与被审计单位或被审计事项有关；资产负债在某一特定时间是否存在，并归属于被审计单位；是否有未入账的资产、负债或其他交易事项；被审计单位是否遵循有关会计核算原则，其会计核算是否适当，并前后一致；被审计单位提供的资料是否完整、可靠，所发生的经济业务是否如实地进行反映；与其他单位的关联交易业务事项是否如实反映。

【具体要求】取证方法。

主要包括：通过检查方法收集审计证据的，应当取得与审计事项相关的会计资料、被审计单位承诺书、会议记录、文件、合同等资料，以及审计人员编制的汇总表、调节表、分析表等材料。

通过监盘方法收集审计证据的，应当编制实物资产盘点清单和现金、有价证券盘点表等材料，并由审计人员和被审计单位有关人员签名。

通过观察方法收集审计证据的，应当编制观察记录，注明观察的事项、内容和结果等情况。

通过查询方法收集审计证据的，应当取得被查询的单位或者个人的书面答复材料或者口头答复记录，并注明查询事项、内容、方式和查询结果等情况。

通过函证方法收集审计证据的，应当取得被函证单位或者个人的回函，编制函证记录，注明函证事项、范围和回函结果等情况。

通过计算方法收集审计证据的，应当编制计算表或者计算工作记录，注明计算的事项，所根据的相关数据，计算的方法和结果等。

通过分析性复核方法收集审计证据的，应当编制对比分析表、比率分析表和趋势变动表，分析和说明异常变动项目、重要比率或者趋势与预期数额和相关信息的差异情况。

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>