

<<审计计划编制>>

图书基本信息

书名：<<审计计划编制>>

13位ISBN编号：9787811226409

10位ISBN编号：7811226405

出版时间：2009-3

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：K.H.斯宾塞·皮克特

页数：254

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>

<<审计计划编制>>

前言

“内部审计是一种旨在增值和改善机构运营状况的独立的、客观的保证和咨询活动。它通过引入系统化的严谨方法来评价和改善风险管理、控制和治理程序，帮助所在机构实现其目标。”（IIA）内部审计师作为风险管理过程的参与者、协调者，在风险控制和改进组织机构的效果方面能够发挥其参谋作用，积极参与和了解组织的各项业务和流程，及时帮助发现问题，提出解决措施。同时，他们还可以利用自身的优势积极倡导组织道德文化的建设，协助组织规避风险，化解风险，防范舞弊，减少损失。

内部审计本身既是内部控制系统的重要分支，又是实现内部控制目标的重要手段。

其工作主要是对公司各种经营活动与控制系统进行独立的评价。

另外，内部审计可以评估业绩测评系统充分性和整体目标实现情况，还可以评估外部审计师的独立性、客观性等。

总之，内部审计在现代企业经营与管理活动中占据越来越重要的地位，无论是企业的高层管理人员还是一般员工都已经认识到内部审计对于组织的治理、风险管理与控制的重要性。

要实施内部审计就需要对拟开展的内部审计活动进行良好的规划。

《审计计划编制——风险导向方法》一书的内容分为八章，通过讲解说明进行风险导向审计计划的原因、基本的计划技术、公司风险目录、年度审计计划、制订业务计划、项目管理、保持对风险的关注以及整合的风险导向审计计划制订方法向需要了解制订内部审计计划方法的有关人士介绍了风险导向这一模式。

本书的八大章节分别介绍了八个关键模型。

每个模型都是分阶段发展的，由简单到复杂，逐步完善直至最终定型。

模型中出现的每一个项目、因素或环节都在文中进行了详细的说明与解释。

<<审计计划编制>>

内容概要

在如今的商业环境下，公司正在努力地遵守《萨班斯—奥克斯利法案》和其他规则，审计不再是敷衍、重述过去的业绩，相反，它是可提起诉讼的凭证，在商业战略计划制订、合规性战略和公司治理等方面有着重要的作用。

风险导向审计计划的编制关注于组织的战略、监管、财务和经营等方面的风险。

内部审计人员的职责越发明显、有用，现今人们期望他们对管理层的风险管理程序进行审查、评价、报告并提出改进意见。

风险导向审计能够使审计保证和咨询工作的效果最大化。

“审计新视野丛书”之一《审计计划编制——风险导向方法》帮助内部审计人员设计了一种动态的、积极的审计方法。

全书的内容安排如下：确定审计环境和编制审计计划的新方法；在审计计划中针对公司风险的有步骤的计划；实施部分IIA职业准则的实务方法；分解和解释复杂概念的分段模型；确保审计工作满足质量标准的内部控制和复核；各种审计案例研究；帮助获得实用审计技能的图表和项目清单。

世界上并不存在普遍适用的审计。

本书的目的是指导编制动态的、有防御功能的审计计划以应对具体组织的需求和风险。

本书提供了实际的指导和工具以使审计人员迅速适应实际情况并采用风险导向方法进行审计。

<<审计计划编制>>

作者简介

作者：(英国)K.H.斯宾塞·皮克特 (Pickett.K.H.S.) 译者：谢盛纹 章琳—K.H.斯宾塞·皮克特是英格兰伯克郡国家行政学院内部审计学的课程主任，负责以IIA考试和各种审计技能研讨会为基础的审计人员培训项目。

他撰写过若干专著，包括Auditing the Risk Management Process, Auditing for Managers : The Ultimate Risk Management Tool, Internal Control : A Manager's Journey, The Internal Auditor at Work : A Practical Guide to Everyday Challenges Financial Crime Investigation and Control , The Internal Auditing Handbook (Second Edition) .

<<审计计划编制>>

书籍目录

第1章 为什么进行风险导向审计计划编制？

1.1 引言 1.2 风险导向审计计划模型：阶段一 1.3 风险导向审计计划模型：阶段二 1.4 风险导向审计计划模型：阶段三 1.5 风险导向审计计划模型：阶段四 1.6 风险导向审计计划模型：最终阶段 1.7 总结

第2章 基本计划编制方法 2.1 引言 2.2 基本计划编制模型：阶段一 2.3 基本计划编制模型：阶段二 2.4 基本计划编制模型：阶段三 2.5 基本计划编制模型：阶段四 2.6 基本计划编制模型：最终阶段 2.7 总结

第3章 运用公司风险目录 3.1 引言 3.2 公司风险目录模型：阶段一 3.3 公司风险目录模型：阶段二 3.4 公司风险目录模型：阶段三 3.5 公司风险目录模型：阶段四 3.6 公司风险目录模型：最终阶段 3.7 总结

第4章 年度审计计划 4.1 引言 4.2 年度审计计划编制模型：阶段一 4.3 年度审计计划编制模型：阶段二 4.4 年度审计计划编制模型：阶段三 4.5 年度审计计划编制模型：阶段四 4.6 年度审计计划编制模型：最终阶段 4.7 总结

第5章 制订业务计划 5.1 引言 5.2 业务计划编制模型：阶段一 5.3 业务计划编制模型：阶段二 5.4 业务计划编制模型：阶段三 5.5 业务计划编制模型：阶段四 5.6 业务计划编制模型：最终阶段 5.7 总结

第6章 项目管理 6.1 引言 6.2 项目管理计划编制模型：阶段一 6.3 项目管理计划编制模型：阶段二 6.4 项目管理计划编制模型：阶段三 6.5 项目管理计划编制模型：阶段四 6.6 项目管理计划编制模型：最终阶段 6.7 总结

第7章 保持对风险的关注 7.1 引言 7.2 风险关注模型：阶段一 7.3 风险关注模型：阶段二 7.4 风险关注模型：阶段三 7.5 风险关注模型：阶段四 7.6 风险关注模型：最终阶段 7.7 总结

第8章 风险导向审计计划编制的整体方法 8.1 引言 8.2 风险导向审计计划整体编制模型：阶段一 8.3 风险导向整体审计计划编制模型：阶段二 8.4 风险导向整体审计计划编制模型：阶段三 8.5 风险导向整体审计计划编制模型：阶段四 8.6 风险导向整体审计计划编制模型：最终阶段 8.7 总结

附录A 运用风险导向审计计划编制的 (RBAP) 诊断工具

<<审计计划编制>>

章节摘录

控制是审计人员建议的专门路线——通常考虑基本的会计系统。

审计人员现在集中考虑控制环境，以之作为衡量内部控制生效并发挥良好作用程度的方式。

沟通交流。

公司治理、风险管理与内部控制主要是要做正确的事，并让人们对其有所了解。

从这个意义上来说，沟通交流是整体治理的重要部分，很自然就成了年度审计计划的主题之一。

战略发展。

风险管理指的是面对已知的和未知的经营影响情况将战略实施到位。

确定制定战略的方式时应该考虑目标实现过程中的风险以及战略的实施应该得到恰当的控制，这可能是审计复核程序的另一个可能的主题。

签订合同。

采购系统与大型合同可以促使组织成功，但如果控制不当也可以使组织陷于窘境，该项目可能要成为年度审计计划的常规内容之一。

除了以上项目，组织中的整体治理措施可能以年度主题的形式出现，审计小组要复核以下方面的治理内容：1.审计委员会；2.董事会的有效性；3.外部审计合同；4.非执行董事；5.薪酬委员会；6.ERM措施；7.控制披露报告；8.道德伦理与检举揭发；9.会计政策；10.舞弊风险管理。

最后需要指出的一点是许多主题都应该纳入董事会讨论议程，都应该归属高风险类别。

在运行良好的组织，这些事项都应该在公司风险目录中有所体现。

在这种情况下，风险目录可能极为接近审计领域并且驱动风险导向计划制订概况系统。

<<审计计划编制>>

编辑推荐

《审计计划编制:风险导向方法》对在在工作中面临新要求的内部审计人员来说是无价的,而且《审计计划编制:风险导向方法》也可作为外部审计人员、合规性小组、财务总监、咨询人员、执行官、小型企业业主以及其他负责审查与确认公司治理、风险管理和内部控制的人员的实际操作参考书目。

现今,审计备受瞩目,立法者、监管者和各行各业的公司高管都意识到审计人员在公司治理和绩效平衡过程中的重要性。

与之前的例行公事相比,如今的内部审计已成为引入关注的高压行业。

在当今复杂且受到高度监控的商业环境下,审计人员不再仅仅从事统计数字和平衡账目的工作—他们还被要求确保组织中存在适当的审查与制衡机制以管理风险。

《审计计划编制:风险导向方法》一书可以帮助所有行业中的审计人员培养必要的理解力、能力以及提供编制可信且有防御功能的审计计划所需的工具。

本书可以帮助审计人员设计审计程序,从而为更有效的公司治理,更高效的风险管理和更可靠的内部控制做出有力的贡献。

“审计新视野丛书”之一《审计计划编制:风险导向方法》促使审计人员认真对待工作。

《审计计划编制:风险导向方法》向审计新手提供了能有效应用的原则和方法,并且帮助老练的审计人员增强其技能以便在瞬息万变的商界中取得成功。

<<审计计划编制>>

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>