

<<运营审计手册>>

图书基本信息

书名：<<运营审计手册>>

13位ISBN编号：9787121173707

10位ISBN编号：7121173700

出版时间：2012-10

出版时间：电子工业出版社

作者：（英）钱伯斯，（英）兰德 著，刘霄仑，朱晓辉 译

页数：562

字数：770000

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>

## <<运营审计手册>>

### 内容概要

本书从业务流程的角度，为运营审计提供新的指南，对内审人员在萨班斯法案合规、采购、营销、销售、分销、研发、信息技术、安全、环境责任等领域如何开展审计工作和检查进行了详细的阐述，有完整的流程和步骤。

本书提供了许多图表和工具，实用性和操作性都很强，是一本针对内部审计人员和经理们的实用的手册



## <<运营审计手册>>

### 书籍目录

#### 第1部分 理解运营审计

##### 第1章 运营审计方法

运营审计的定义

运营审计的审计范围

运营审计的审计方法

技术活动内部审计的智力支持

劳动生产率与绩效计量系统

效益审计

标杆管理

##### 第2章 业务流程

引言

业务流程的审计范围

业务流程的自我评估

混合审计范围

业务流程存在缺陷的原因

确定组织的业务流程

在内部控制设计与审查中采用循环法或流程法

《标准审计计划指南》中介绍的业务流程

完善业务流程的标志

高校的学校管理循环

##### 第3章 制定运营审查计划，服务管理与审计

引言

《标准审计计划指南》的实际应用

《标准审计计划指南》的格式

运营审计中的风险

##### 第4章 治理流程

引言

内部控制流程是风险管理流程的有机组成部分

风险管理流程是治理流程的有机组成部分

治理流程、风险管理流程与内部控制流程的目标

COSO的目标观

应该制定一套统一的目标吗

内部治理流程

公司治理的董事会及外部因素

董事会的确认真空

内部治理流程的风险与控制问题

董事会的风险与控制问题

外部治理流程的风险与控制问题

##### 第5章 风险管理流程

引言

风险管理目标

有效风险管理的基本要素

内部审计在风险管理中的职责范围

风险管理工具

风险矩阵

<<运营审计手册>>

风险表

风险管理挑战

风险管理流程的控制问题

第6章 内部控制流程

引言

范例1：COSO内部控制框架

范例2：Turnbull 内部控制框架

范例3：CoCo内部控制框架

范例4：系统论/控制论内部控制模型

范例5：分立加监管式控制

范例6：分类控制

内部控制目标

确定内部控制是否有效

控制的成本效果因素

内部控制流程问题

第7章 审查控制环境

引言

控制环境审查的控制目标

控制环境审查的风险和控制问题

欺诈

第8章 审查财务报告的内部控制——萨班斯—奥克斯利模式

引言

成本与效益

2007 SOX-Lite

“显著不足”和“重大缺陷”的修订定义

在评估时采用经认可的内部控制框架

《萨班斯—奥克斯利法案》第302条和第404条合规流程的风险与控制问题

第9章 经营/管理方法及其对控制与审计的影响

引言

业务流程再造

全面质量管理

扁平化管理

授权

外包

准时制管理

第10章 控制自我评价

引言

控制自我评价：问卷调查法与专题讨论会法

选择专题讨论会的参加者

控制自我评价的应用领域

管理者与内部审计在控制自我评价中的职责

避免直线管理者失望

高管的鼓励

协调控制自我评价的专题讨论会，组织控制自我评价的培训

匿名投票系统

比较控制自我评价与内部审计

控制自我评价是内部审计的再保证

<<运营审计手册>>

混合法：内部审计与控制自我评价专题讨论会相结合

专题讨论会的形式

在控制自我评价中运用CoCo内部控制框架

阅读资料

控制自我评价的控制目标和模板

第11章 评价内部控制活动

引言

持续监控

定期内部审计

外部审查

质量确认审查中发现的常见缺陷

内部审计成熟度模型

有效计量内部审计对公司盈利能力的贡献

内部审计活动的控制目标

第2部分 关键职能审计

第12章 对财务与会计职能的审计

引言

财务与会计环境的系统/职能要素

控制目标与风险和控制问题

司库（或现金出纳）

工资

应付账款

应收账款

总账/管理账户

固定资产（和资本性支出）

预算编制与监控

银行账户与银行业务安排

销售税金（增值税）核算

税收

存货

产品/项目核算

备用金及费用

财务信息与报告

投资

第13章 对子公司、远程经营单元与合资公司的审计

引言

事实发现

高层级审查计划

合资公司

第14章 对合同与采购职能的审计

引言

控制目标与风险和控制问题

合同签订

合同管理环境

评估承包商的生存能力和竞争能力

备案经批准的承包商名单

投标程序

<<运营审计手册>>

合同签订与投标文件

合同选择与发包

绩效监控

评估工程进度并进行中期结算

承包商的决算账户

审查项目产出与绩效

第15章 对运营与资源管理的审计

引言

生产环境的系统/职能要素

控制目标与风险和控制问题

规划与生产控制

生产设施、厂房及设备

人员

材料与能源

质量控制

安全

环境问题

法律法规的遵循

维修

第16章 对市场与销售职能的审计

引言

市场与销售职能的系统/职能要素

总体评论

控制目标与风险和控制问题

产品开发

市场调研

宣传与广告

定价与折扣政策

销售管理

销售绩效与监控

分销商

母子公司关系

代理商

订单处理

保修安排

维修与服务

备件与物料用品

第17章 对分销职能的审计

引言

分销职能的系统/职能要素

控制目标、风险与控制问题

分销、运输和物流

分销商

存货控制

仓储

第18章 对人力资源职能的审计

引言

<<运营审计手册>>

人力资源职能的系统/职能要素

控制目标与风险和控制问题

人力资源部门

人力资源部门的控制目标

招聘

人才与继任规划

员工培训与发展

福利

绩效工资、养老金计划（及其他福利）

医疗保险

员工考核与奖惩事宜

健康与安全

劳工关系

公司机动车辆

第19章 对研发职能的审计

引言

研发职能的系统/职能要素

产品开发

项目评估与监控

厂房及设备

开发项目管理

法律法规问题

第20章 对安保职能的审计

引言

控制目标、风险与控制问题

安保

健康与安全

保险

第21章 对环境责任的审计

引言

环境审计

环境问题的出现

欧洲生态管理与审计计划

将环境问题与公司战略和追求利益联系起来

环境评估与审计系统因素

内部审计的职责

环境问题审查计划范例

第3部分 信息技术审计

第22章 信息技术

引言

信息技术及相关活动的公认标准

信息技术与管理的系统/职能要素

控制目标与风险和控制问题

第23章 信息技术战略规划

第24章 信息技术组织

第25章 信息技术政策框架

第26章 信息资产登记簿



<<运营审计手册>>

- 第27章 生产能力管理
- 第28章 信息管理
- 第29章 档案管理
- 第30章 知识管理
- 第31章 信息技术网站和基础设施（包括物理安全）
- 第32章 信息处理活动
- 第33章 备份与存储介质管理
- 第34章 移动存储介质
- 第35章 操作系统软件（包括补丁管理）
- 第36章 系统访问控制（逻辑安全）
- 第37章 个人电脑（包括笔记本和掌上电脑）
- 第38章 远程工作
- 第39章 电子邮件
- 第40章 互联网使用
- 第41章 软件维护（包括变革管理）
- 第42章 网络
- 第43章 数据库
- 第44章 数据保护
- 第45章 信息自由
- 第46章 数据传输与共享（标准与协议）
- 第47章 法律责任
- 第48章 设施管理
- 第49章 系统开发
- 第50章 软件选择
- 第51章 应急预案
- 第52章 人力资源信息安全
- 第53章 监控与记录
- 第54章 信息安全事故
- 第55章 数据保存与处置
- 第56章 电子数据交换
- 第57章 病毒
- 第58章 用户技术支持
- 第59章 银行自动清算系统
- 第60章 电子数据表设计与优秀实践
- 第61章 信息技术健康检查
- 第62章 信息技术会计

## 章节摘录

版权页： 审计师如何决定定义审计项目的范围的最佳方法呢？

显然，一个组织的划分方法多种多样。

方法之一是区分公司的生产或商业方面（如生产或销售）与支持活动或基础设施活动（如会计、影印或安保）。

这种分类方法一般符合公司或组织运营活动的基本性质，往往将较重要的活动领域自然而然地置于优先位置。

定义审计范围的最简单但未必是最好的方法，是查阅内部电话簿。

这样就能确定各个非连续性的部门，如果再结合组织结构图，就能增加公司可定义的形式。

不过，这种方法也会根深蒂固地形成一种误导观念，即这些部门都彼此遵循各自的轨道孤立地运营。

以“部门”或“职能”为基础定义审计有两个明显的优点： 所审计的领域显然具有边界； 向负责的管理者的报告关系清晰明确。

不过，尽管这可能表明审计管理从理论上讲很简单，但在实践中未必如此。

任何一个部门、系统或活动都不可能完全孤立地运营，但是每个部门、系统或活动都需要与其他数据和系统相互作用，才能完全有效。

在简单的层面，这种相互作用可能是数据输入来自本部门外的一个来源系统，然后经过某种形式的处理，生成某种形式的改进数据或修订数据，输出到下一个流程或部门。

例如，将已编号的交易从应付账款系统中结转总账，作为生成管理账户信息的基础——所有阶段都是通过各个非连续性领域处理的。

如果一个部门/职能不仅与其他部门/职能没有关联点，又能使自身永久存在，那么它一定具有某种内在的不自然的、令人困扰的东西。

不同系统或部门相互作用的点，往往是关键的控制点。

它们是数据管理等责任转移的点。

审计师应该了解这些相互作用点，保证系统之间的数据传输是一致的、完整的、准确的，以便之后的流程能可靠地运行。

在不同组织中，所定义的职能的绘制方式和相互关联的方式显然也迥然不同，可能会受最佳实践、行业特定实践及法律法规要求的影响。

在任何情况下，审计师都需要确立并说明每个审计项目的界限或范围，在一定程度上是为了确保相关各方都了解审查什么，以及了解不审查什么，这同样重要。

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>