

<<内部审计原理与技术（上下）>>

图书基本信息

书名：<<内部审计原理与技术（上下）>>

13位ISBN编号：9787501776115

10位ISBN编号：7501776113

出版时间：2006-6

出版时间：中国经济

作者：刘德运

页数：1013

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>

<<内部审计原理与技术（上下）>>

内容概要

本书紧扣本年度CIA考试的大纲，包含了CIA考试前三部分的全部内容，全书系统、条理，是CIA考试和内部审计师培训的首选用书。

本书是著者多年来从事CIA考前辅导经验和心得的结晶，每一章都附了经典考试题和经典练习题，使CIA考生能够起到举一反三、事半功倍的作用。

本书将IIA《内部审计实务标准》的原文巧妙地嵌入到书中，既增强了本书内容的权威性，又让读者在阅读本书的同时，加深了对准则的理解和运用而无须翻看枯燥的红皮书准则条文。

本书部分内容将中国内部审计准则和IIA准则进行了对比，对于理解中西方的差异，加深对内部审计的理解有很大帮助和现实指导意义，是中国内部审计人员培训的首选教材。

<<内部审计原理与技术（上下）>>

作者简介

刘德运，山东经济学院讲师。

具备CIA、CLA、CPA、CPV、注册造价工程师资格。

毕业于山东经济学院，先后在会计师事务所、管理咨询公司、财务咨询公司、造价咨询公司从事财务审计、资产评估、管理咨询、工程审计等工作。

目前担任多家机构内部审计顾问。

从1999年起，多次受国家内部审计协会、山东内部审计协会、天津内部审计协会、河南内部审计协会等二十多个内部审计协会以及公安、银行、税务、铁路等机关和大型企业集团邀请讲授CIA考试辅导以及中国内部审计准则和工程审计、内部控制、资产评估等内容，深得学员的认可。

出版两部专著，参与编写《企业管理咨询》、《审计学》、《工程造价原理与审计》、《资产评估学》等多部教材。

主要研究领域：内部审计、内部控制、固定资产投资审计、资产评估以及多学科的交叉。

书籍目录

上册第一章 内部审计概论 第一节 国际内部审计的发展、演变 第二节 国际内部审计师协会简介 第三节 国际注册内部审计师(CIA)介绍及CIA考试 第四节 国际内部审计框架的作用及构成 第五节 中国内部审计的发展第二章 内部审计的定义、对象和目标 第一节 A关于内部审计定义的演变及启示 第二节 中国内部审计定义的演变 第三节 内部审计的产生、目标、对象第三章 内部审计师的品质和能力 第一节 内部审计职业道德规范 第二节 内部审计的独立性和客观性 第三节 内部审计师的能力 第四节 利用外部专家的工作第四章 内部审计的具体确认业务第五章 内部审计咨询业务第六章 内部审计活动管理 第一节 内部审计活动管理的目的和内容 第二节 内部审计项目管理 第三节 内部审计部门管理 第四节 内部审计部门与其他机构之间的协调 第五节 内部审计质量管理 第六节 内部审计的业绩评价和顾客满意度调查第七章 审计证据和业务工作底稿 第一节 审计证据的定义及其分类 第二节 审计证据的标准和获取方法 第三节 分析性复核 第四节 审计证据的收集应考虑的问题 第五节 业务工作底稿第八章 内部审计的年度计划第九章 内部审计业务流程第十章 业务计划和业务工作方案第十一章 业务结果的通报 第一节 审计报告的定义和分类 第二节 审计报告的质量标准和基本内容 第三节 书面审计报告的编制与复核 第四节 审计结果的沟通与审计报告的报送第十二章 监督进展——业务的后续程序 第一节 后续程序的目的和作用 第二节 后续程序的内容 第三节 后续程序及其记录第十三章 内部控制及其评价 第一节 内部控制的产生和演变 第二节 内部控制整体框架概论1 第三节 内部控制的设计、建立的相关问题 第四节 内部控制的设计程序 第五节 整体计划设计 第六节 组织结构的设计 第七节 组织文化设计 第八节 变革管理(业务流程设计和改造) 第九节 内部控制的评价与报告 第十节 内部控制的自我评估 下册第十四章 内部审计在风险管理中的作用 第一节 风险的概念和风险管理的重要性 第二节 内部控制框架与风险管理的结合——风险管理框架 第三节 内部审计在风险管理中的作用 第四节 内部审计在确定和报告环境风险中的作用 第五节 内部审计师在评价组织的隐私制度中的作用 第六节 内部审计师在业务延续过程中的作用第十五章 内部审计与组织治理 第一节 组织治理概述 第二节 组织治理的原则和基石 第三节 组织治理的内容 第四节 美国组织治理相关规定介绍 第五节 内部审计师和内部审计活动在组织治理中的作用第十六章 舞弊审计 第一节 舞弊的概念和方式 第二节 舞弊的遏制和调查 第三节 舞弊的审计 第四节 计算机舞弊的审计第十七章 统计分析和抽样技术在内部审计活动中的应用 第一节 抽样技术概述 第二节 抽样技术分类及其流程 第三节 抽样过程中的风险及其控制 第四节 样本量的确定与选取 第五节 抽样技术在业务中的具体应用 第六节 统计其他相关知识和方法第十八章 经营过程中的管理与分析技术 第一节 经营过程中的质量管理 第二节 项目的时间管理技术 第三节 定量化预测分析技术 第四节 经营过程中的营销管理 第五节 冲突管理 第六节 解决问题与决策技术 第七节 管理理论与技术 第八节 人力资源管理 第九节 平衡计分卡 第十节 企业及其发展周期第十九章 财务会计与财务管理 第一节 财务会计 第二节 财务分析 第三节 财务管理第二十章 管理会计 第一节 成本习性 第二节 本量利分析 第三节 全面预算 第四节 成本核算与控制 第五节 责任会计第二十一章 宏观经济管理 第一节 国家管理与经济法律 第二节 税收管理 第三节 合同管理 第四节 主要经济指标第二十二章 信息技术概述 第一节 计算机系统基础知识 第二节 信息系统的战略、政策与过程 第三节 计算机网络与Internet基础 第四节 Internet概述 第五节 电子商务基础知识 第六节 电子资金转账系统第二十三章 信息系统内部控制及其审计 第一节 国际上流行的IT控制框架 第二节 信息系统的功能分类 第三节 信息系统的内部控制 第四节 一般控制与应用控制的审计 第五节 灾难恢复与应急计划第二十四章 信息技术与审计(IT审计) 第一节 信息系统的风险管理 第二节 信息系统的安全与应急计划 第三节 操作系统及其审计 第四节 应用软件的开发及其审计 第五节 信息系统的其他具体审计 第六节 计算机审计的工具和技术附录一 国际内部审计师协会(A)2006年CIA考试大纲附录二 A2004年版《内部审计准则》前言附录三 A《内部审计实务标准——属性标准》附录四 工作标准附录五 信息系统(审计)基本术语英汉对照及含义参考书目

<<内部审计原理与技术（上下）>>

章节摘录

当规模扩大后，当所有权和经营权分离后，股东对于管理者自己提供的报表和信息及作出的自我评价不相信，客观上股东要求监督经营管理者；而且股东也要评价组织的风险管理和内部控制，但在多数情况下，由于组织规模庞大，业务复杂，股东监督管理的能力不足，而且，股东的时间也不够，无法完成对经营管理者的比较全面的监督和评价。

客观上需要内部审计。

内部审计部门和人员的机构设置，职能性及行政性报告关系，内部审计人员的独立性和客观性，内部审计人员的专业熟练性和自身素质，内部审计方法的规范性、系统性等特质，使内部审计机构和人员能够满足组织的监督、评价的要求，由此，内部审计应运而生并得到发展、壮大。

三、内部审计的目标 对于任何一种职业，如果目标不明确，就无法获取社会的认可，也不可能取得成功，对于内部审计也不例外。

所谓内部审计目标：是内部审计师开发的、确定审计业务希望实现内容的概要声明，即内部审计要实现的根本目的。

确定内部审计目标对于内部审计职业的发展具有重大的意义。

内部审计目标的重要性体现在以下几点： 内部审计目标是内部审计工作的终极方向，是内部审计职业存在的根本价值所在。

内部审计目标是衡量内部审计工作最终价值的关键标准，如果内部审计机构或人员通过自己的工作没有实现内部审计的目标，就证明这个内部审计机构或人员的工作是没有价值的。

只有明确了内部审计的目标，才能为内部审计的发展指明终极方向，内部审计职业才能获取社会的广泛认可，内部审计作为一种职业才会成功。

正因为内部审计目标的确定具有非常重要的意义，从内部审计产生的那一天起，内部审计职业界就一直探讨内部审计目标的问题。

通过长达60多年的研究，内部审计的目标越来越清晰，并最终于1999年浮出水面。

内部审计的目标正像 A在1999年通过的最新定义表述的那样：内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。

它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果，帮助组织实现其目标。

通过以上定义可以看出，内部审计的目的是为增加价值并改善组织的运营，从而帮助实现组织目标。

这一点在2003年中国内部审计基本准则中也有所体现。

当然，内部审计职业界对内部审计目标的认识走了一个很大的弯路，否则，不会用60多年的时间才认识到这个简单的道理。

实际上，通过我们本节第一个问题的简单分析就可以看出，组织内所有部门包括采购、生产、营销、管理以及财务等部门，存在的原因或目的只有一个：为组织目标的实现服务，如果不是这样，就没有存在的价值。

内部审计作为组织内部的一种职能和活动，当然也不例外，所以内部审计的宗旨和目标是帮助实现组织目标，这一点在内部审计准则中（无论中国还是西方）关于内部审计定义中均有明确的表述。

当然，由于各自的分工及职能不同，各部门运用不同的方法，采取不同的措施，在各自的岗位上为组织目标的实现服务。

.....

<<内部审计原理与技术（上下）>>

媒体关注与评论

书评本书忠实于 A 和中国内部审计协会颁布的准则和正式文件精神，将 A《内部审计实务标准》的原文巧妙地嵌入到书中，既增强了本书内容的权威性，又让读者在阅读本书的同时，加深了对准则的理解和运用而无须翻看枯燥的红皮书准则条文。

同时，紧扣本年度CIA考试的大纲，其中包含了CIA考试前三部分的全部内容，每一章都附了经典考题和经典练习题，使CIA考生能够起到举一反三、事半功倍的作用。

全书系统、条理，是CIA考试和内部审计师培训的首选用书。

同时也是中国内部审计人员培训的首选教材。

<<内部审计原理与技术（上下）>>

编辑推荐

《内部审计原理与技术》(上下)部分内容将中国内部审计准则和IIA准则进行了对比，对于理解中西方的差异，加深对内部审计的理解有很大帮助和现实指导意义，是中国内部审计人员培训的首选教材。

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>