

<<企业内部控制审计工作底稿编制指南>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制审计工作底稿编制指南>>

13位ISBN编号：9787509532584

10位ISBN编号：7509532582

出版时间：2011-12

出版时间：中国财政经济出版社

作者：中国注册会计师协会

页数：282

字数：380000

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>

## <<企业内部控制审计工作底稿编制指南>>

### 内容概要

为了配合内部控制审计制度的实施，指导注册会计师编制内部控制审计工作底稿，中国注册会计师协会组织有关专家编写了《企业内部控制审计工作底稿编制指南》。该指南在《企业内部控制审计指引》和《企业内部控制审计指引实施意见》框架下起草，在编写时力求既体现内部控制审计业务的特点，又体现整合审计的要求，突出可操作性。指南内容涵盖编制审计计划、测试内部控制、评价控制缺陷和出具审计报告等各个重要环节，既阐述内部控制审计的基本概念、原理和核心程序，又提供核心工作底稿的范例，具有较强的实用性。

书籍目录

学习贯彻企业内部控制基本规范促进我国企业又好又快可持续发展  
——财政部副部长王军在企业内部控制基本规范发布会上的讲话  
发布实施内控规范 服务经济社会发展  
——财政部副部长王军在《企业内部控制配套指引》发布会上的讲话  
充分认识内部控制审计制度重要意义将内部控制审计业务做好做实做到位  
——中国注册会计师协会副会长兼秘书长陈毓圭在企业内部控制审计业务培训班上的讲话

第一章 计划审计工作

- 第一节 初步业务活动
- 第二节 计划审计工作时应当考虑的事项
- 第三节 风险评估
- 第四节 应对舞弊风险
- 第五节 利用他人的工作
- 第六节 重要性
- 第七节 对被审计单位使用服务机构的考虑
- 第八节 关于集团审计的特殊考虑
- 第九节 总体审计策略和具体审计计划

第二章 自上而下的方法

- 第一节 识别、了解和测试企业层面控制
- 第二节 识别重要账户、列报及其相关认定
- 第三节 了解潜在错报的来源并识别相应的控制
- 第四节 选择拟测试的控制

第三章 测试控制的有效性

- 第一节 内部控制的有效性的涵义

.....

- 第四章 企业层面控制测试
- 第五章 业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试
- 第六章 信息系统控制的测试
- 第七章 内部控制缺陷评价
- 第八章 完成审计工作
- 第九章 出具审计报告

附录

章节摘录

版权页：插图：行百里者半九十。

我们应当有这样一种清醒认识，基本规范的制定发布，只是我国内控标准体系建设所取得的重要阶段性成果，下一步的任务更加艰巨、工作更加繁重；我们应当有这样一种壮志，基本规范的制定发布。为我们继续推进下一阶段的各项工作的奠定了坚实基础。

只要我们坚持解放思想、坚持改革创新、坚持并肩奋斗，就一定能够推动我国内控事业再上新台阶、再创新辉煌。

当前及今后一个时期，要着力抓好以下几方面的工作：第一，着力抓好实施准备工作。

基本规范对风险管理的职能强化、对信息技术的推广应用、对监管理念的深化拓展，值得我们高度重视并抓好落实。

财政部将加强与证监会、审计署、银监会、保监会及国资委等部门的协调与配合，在吸收借鉴各方面有效做法和成功经验的基础上，加快整合现有内控管理规定或指引，研究制定具体实施办法，科学选择部分企业和会计师事务所进行试运行测试，确保基本规范平稳实施；要采取切实有效措施降低企业实施成本、提升内控效能，在总结经验和优化完善的基础上，稳步扩大实施范围，逐步由上市公司扩大到所有大中型企业；上市公司和有关会计师事务所，要充分认识到贯彻实施基本规范的重要性和紧迫性，引导和支持全体员工参加内控教育培训，不断优化企业内控环境，强化风险防范意识，为实施基本规范作出积极努力。

第二，着力加强内控宣传培训。

要利用发布基本规范的大好契机，充分发挥各种宣传媒介的积极作用，通过会计审计和管理人员喜闻乐见的各种形式开展广泛深入的学习宣传活动和扎实有力的教育培训活动，使广大企业尤其是上市公司、中介机构和社会公众了解、掌握基本规范的主要内容、基本要求和精神实质，提高对加强内部控制建设重要性的认识，增强做好内控工作的使命感、责任感和紧迫感，推动强化内部控制真正成为我国企业的内在需求、惯常思维和行为习惯，为贯彻实施基本规范营造良好的舆论氛围和社会环境。

编辑推荐

《企业内部控制审计工作底稿编制指南》是由中国财政经济出版社出版的。

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>