第一图书网, tushu007.com

# <<内部审计质量控制与操作规程>>

## 图书基本信息

书名：<<内部审计质量控制与操作规程>>

13位ISBN编号：9787561825693

10位ISBN编号：7561825692

出版时间：2008-2

出版时间：天津大学

作者：霍志杰 编

页数：339

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

## 内容概要

《内部审计质量控制与操作规范》坚持“适应现代内部审计理论的要求，适应教育审计工作的实际需要，适应当前审计人员理论素养和水平”的思路，遵循“从教育审计工作的现状出发，从重要的、常规性的项目审计入手，探索规范、适用的内部审计实务操作流程，以实现有效的内部控制，提高审计质量，防范审计风险”的研究路线，采取高教与普教、审计与会计、实务工作者与大学专业教师共同参与课题研究的方法。
在研究和编写过程中我们吸纳了国内外先进的审计理念和方法，尽可能做到理论与实际相结合、科学性与可操作性相结合，着力提高广大教育审计工作者的规范化水平和实际操作能力，提高教育审计工作的效率和质量。
《内部审计质量控制与操作规范》从财务收支审计、预算执行与财务决算审计、领导干部经济责任审计、建设工程全过程审计和内部控制审计等五种审计，探究内部审计实务操作流程、质量控制以及相关的理念和方法。
其中，对内部控制审计的规范操作进行了全程、翔实而形象的阐述，而对内部质量控制则进行了重点描述。
比如，在项目审计实施过程中，重点描述了项目审计的审前控制——科学选定审计项目和进行审前调查；审计过程控制——实行项目审计负责制，对审计证据、审计工作底稿、审计报告等实施分级复核（根据人员配置可实行主审和审计组长二级复核制或主审、审计组长和审计机构负责人三级复核）；审终控制——审计建议的采纳和审计意见的落实等，这些都有助于提高项目审计质量。
因此我们可以得出这样的结论：提高教育审计质量的关键，一是抓规范，尤其是制度规范；二是抓质量控制的重点和关键点。
《内部审计质量控制与操作规范》的主要特点，一是以科学、规范和易于操作为宗旨，体现内部控制、规范管理的理念和提高审计质量的思想；二是在内容和体例上做了创新安排，采取了“文、图、表”相结合的形式，并注意了相关衔接，增强了内部审计的实务性和可操作性；三是对于初做审计工作的人员来说是“入门”，而对于多年从事内审工作的人员来说也可以拓展知识。

第一图书网, tushu007.com

# <<内部审计质量控制与操作规程>>

## 书籍目录

第一编　财务收支审计教育系统财务收支审计操作流程图第一章 总则第一条　制定本规程的目的和依据第二条　财务收支审计定义第三条　财务收支审计的目的第四条　本规程编制规则第二章　财务收支审计的计划与主项第五条　审计项目立项第六条　成立审计组第七条　开展审前调查第八条　制定项目审计计划第九条　编制审计工作方案第十条　制发审计通知书第十一条　签订定审计承诺书第十二条　审计公示第三章　财务收支审计的实施第十三条　召开审计组进点座谈会第十四条 了解与记录内部控制第十五条　初步评价控制风险第十六条　符合性测试第十七条　评价控制风险第十八条　实质性测试第十九条　重要性水平第二十条　审计风险第二十一条　获取审计证据第二十二条　编写审计日记第二十三条　编制审计实施工作底稿第四章　财务收支审计的具体内容第二十四条　审计机构对财务管理制度进行审计的主要内容第二十五条 审计机构对预算管理情况进行审计的主要内容第二十六条 审计机构对会计凭证审计的主要内容第二十七条 审计机构对会计账簿审计的主要内容第二十八条 审计机构对企业会计报表审计的主要内容第二十九条　审计机构对长期投资审计的主要内容第三十条　审计机构对固定资产及其累计折旧审计的主要内容第三十一条 审计机构对在建工程审计的主要内容第三十二条　审计机构对实收资本审计的主要内容第三十三条 审计机构对财务收入进行审计的主要内容第三十四条 审计机构对财务支出进行审计的主要内容第三十五条 审计机构对单位、部门所属校办产业利润审计的主要内容第三十六条 审计机构对结余及其分配进行审计的主要内容第三十七条　审计机构对专用基金进行审计的主要内容第三十八条 审计机构对资产进行审计的主要内容第三十九条 审计机构对负债进行审计的主要内容第四十条 审计机构对财务决算进行审计的主要内容第四十一条 财务收支审计的资料收集第四十二条　财务收支审计评价指标第四十三条　财务收支审计评价第五章　财务收支审计的终结第四十四条　沟通与讨论第四十五条　编写审计报告初稿第四十六条　审计报告的内容第四十七条　审计报告的编写要求第四十八条　复核审计报告第四十九条　征求被审计单位意见第五十条 审定审计报告第五十一条　审计终结阶段第五十二条　提出审计意见和做出审计决定第五十三条 审计意见书的内容第五十四条 审计意见书的发送要求第五十五条 落实审计意见和决定第五十六条　审计回访……第二编　预算执行与财务决算审计第三编　领导干部经济责任审计第四编　建设工程全过程审计第五编　内部控制审计后记参考文献

第一图书网, tushu007.com



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