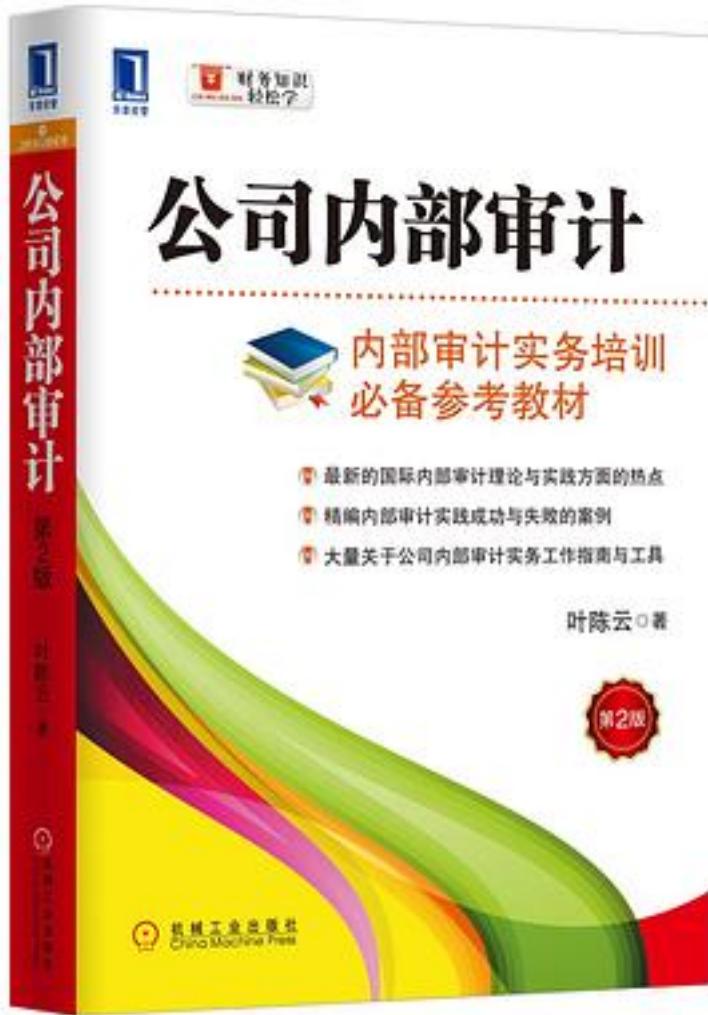


# 公司内部审计



[公司内部审计 下载链接1](#)

著者:叶陈云

出版者:机械工业出版社

出版时间:2013-4

装帧:

isbn:9787111363514

本书作者长期从事内部审计研究和实践工作。本书从基本理论简介、行为规范描述、工

作前提概述、操作步骤展示、实践方法介绍和支持措施阐释等方面比较全面地阐述了公司内部审计机制形成和完善的原理与方法，并且运用系统化、规范化的方法对内部审计与公司风险管理、内部控制之间的关联关系进行了说明。

本书重点介绍了最新的国际内部审计理论与实践方面的热点，并提供了大量内部审计实践的成功与失败的案例，对内部审计实践发展中的新的知识点，比如对内部审计新的工作流程、内部审计报告的应特殊关注的问题也做了详细介绍。书中有大量关于公司内部审计实务工作指南与工具，可供读者直接修改后应用。

作者介绍：

叶陈云

中央财经大学会计学专业博士研究生毕业，华北电力大学经济与管理学院副教授，会计师，已参编译著图书10余部，在国内公开出版的核心和主要学术刊物上发表论文30余篇，参与了三项省部级科研课题的研究与开发工作。主要研究方向为现代企业内部审计监督与控制机制、公司战略管理理论创新模式比较。

目录: 第2版前言

第1版前言

基本原理简介

第1章 掀起盖头 揭开面纱

看清公司内部审计的“庐山真面目” /1

1.1 公司内部审计内涵 /2

1.2 公司内部审计功能 /9

1.3 公司内部审计的变迁 /16

案例介绍 海尔集团公司的内部审计功能定位 /25

行为规范描述

第2章 没有规矩 不成方圆

熟悉内部审计的业务规范 /26

2.1 内部审计准则的含义与作用 /27

2.2 内部审计准则体系的框架结构与特点 /30

2.3 内部审计人员的职业道德规范 /36

案例介绍 美国世通公司：由内部审计牵出假账大案 /40

工作前提概述

第3章 兵马未动 粮草先行

做好内部审计的组织准备 /42

3.1 揭示内在矛盾的必然途径：内部审计机构设置 /43

3.2 指导内部审计的重要机构：审计委员会 /53

3.3 执行内部审计工作的主体：内部审计人员 /56

案例介绍 达尔曼公司内部审计的失败 /70

操作步骤展示

第4章 环环相扣 循序渐进

恪守内部审计的基本流程 /72

4.1 规范完整 有的放矢：内部审计流程的概述 /73

4.2 千里之行 始于足下：内部审计对象的选择 /80

4.3 运筹帷幄 事半功倍：内部审计方案的策划 /91

4.4 防微杜渐 规避风险：内部控制评审与测试 /106

4.5 充分可靠 理直气壮：内部审计证据的整理 /127

4.6 落实成果 形成结论：内部审计报告的提供 /136

4.7 复评建议 改进管理：后续审计工作的进行 /148

4.8 举一反三 提升能力：审计成果运用与创新 /154

案例介绍 美国通用公司内部审计的成功经验 / 155

实践方法介绍

第5章 严谨缜密 科学高效

掌握内部审计的技术与方法 / 158

5.1 问题解决与决策 / 159

5.2 数据收集技术 / 169

5.3 审计抽样技术 / 176

5.4 审计工作底稿 / 192

5.5 计算机审计技术 / 204

5.6 审计分析程序 / 217

案例介绍 英国巴林银行经营失败案例 / 221

审计内容演进

第6章 内容丰富 风格迥异

认识内部审计的主要形式 / 223

6.1 内部审计的现在进行时：基础形式——财务审计 / 223

6.2 内部审计的一般现在时：其他形式——经济责任审计 / 236

6.3 内部审计的一般将来时：发展形式——管理审计 / 244

6.4 内部审计的将来完成时：未来形式——价值增值审计 / 251

案例介绍 武钢集团公司价值增值型内部审计的特色 / 254

支持措施阐释

第7章 质量保障 效率支撑

落实内部审计工作与管理 / 260

7.1 公司内部审计管理系统 / 261

7.2 公司内部审计计划管理 / 265

7.3 公司内部审计人事管理 / 268

7.4 公司内部审计质量管理 / 271

案例介绍 中国联通集团有限公司内部审计管理的实践 / 276

审计成功关键

第8章 沟通合作 化解冲突

处理好内部审计中的人际关系 / 283

8.1 内部审计人际关系的重要性 / 283

8.2 内部审计人际关系的分析 / 285

8.3 良好人际关系的形成途径 / 290

8.4 解决内部审计冲突的办法 / 303

案例介绍 中国石油天然气集团公司的内部审计管理 / 308

关联关系再认识

第9章 和谐依存 相互促进

正确把握内部审计的几对重要关系 / 313

9.1 责任与意识：内部审计与管理层的关系 / 314

9.2 报告与指导：内部审计与治理层的关系 / 317

9.3 局部与整体：内部审计与内部控制的关系 / 324

9.4 互补与协调：内部审计与社会审计的关系 / 334

9.5 补充与支持：内部审计与国家审计的关系 / 337

9.6 制约与合作：内部审计与其他部门的关系 / 339

案例介绍 郑百文的经营失败与内部审计失败 / 342

附录

附录1 中华人民共和国审计法

附录2 内部审计准则

附录3 审计署关于内部审计工作的规定

附录4 集团公司内部审计制度

附录5 公司内部审计部门岗位职责及工作流程概述

附录6 集团公司内部审计工作流程

附录7 内部审计文书及工作底稿

附录8 集团公司建设工程项目内部审计管理办法

## 附录9 内部审计人员岗位资格证书实施办法

参考文献 / 345

• • • • • (收起)

[公司内部审计 下载链接1](#)

### 标签

公司内部审计

审计

内部审计

### 评论

东拼西凑，逻辑不通，不知所云，谬误百出。

[公司内部审计 下载链接1](#)

### 书评

本指望通过此书更从理论上贴近公司的内部审计，然而通读之后发现与注册会计师的审计科目重复率将近95%，因此对于考过审计科目的人充其量就是一个快速温故的作用而已，而且是一个相对简化的稳固，因为设计抽样统计理论和财务分析手段的具体阐述方面，都还是比较浅显的。少数和C...

[公司内部审计 下载链接1](#)