

# 内部审计质量控制与操作规程



[内部审计质量控制与操作规程\\_下载链接1](#)

著者:霍志杰 编

出版者:天津大学

出版时间:2008-2

装帧:

isbn:9787561825693

《内部审计质量控制与操作规范》是“二十一世纪教育审计规范与管理丛书”之一。它坚持“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制）；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。

作者介绍:

目录:

[内部审计质量控制与操作规程\\_下载链接1](#)

标签

评论

-----  
[内部审计质量控制与操作规程\\_下载链接1](#)

书评

-----  
[内部审计质量控制与操作规程\\_下载链接1](#)