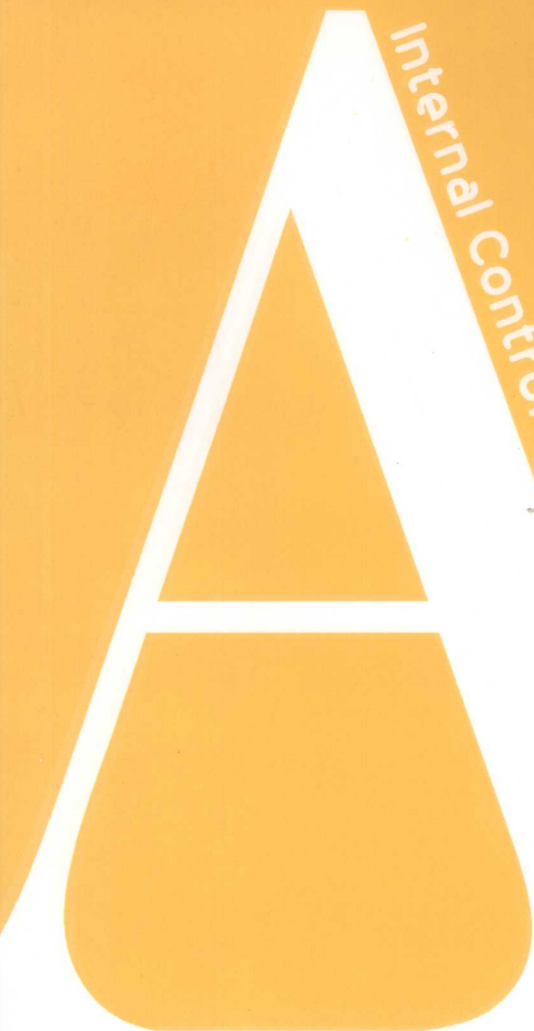




Internal Control and Internal Auditing

针对非大学本科财会专业毕业、期望从事会计或经济管理工作的人群，上海国家会计学院推出了系统化、模块化的实务型培训课程——上海国家会计学院财会技能证书(SnaiAT)系列课程，并与志通人才信息咨询（上海）有限公司合作建立了上海国家会计学院志通人才网上财会课堂，提供配套课程培训。上海国家会计学院财会技能证书系列课程在设计过程中借鉴了国内外财会类认证考试的经验，针对中国国情和实务要求，以上海国家会计学院优秀师资队伍为依托，以志通人才职业体验中心服务渠道为支撑，以互联网交互学习为主要学习手段，以“知识讲授+实践体验”为教学模式，特别突出对学习者实践能力的培养，能较好地帮助非财会专业人员积累偏重实践应用的理论知识和专业背景，尽量缩小其实际工作能力与相关工作岗位需求之间的差距，从而使其在财会领域的就业中更具竞争实力。

ccounting

上海国家会计学院财会技能证书课程系列教材

内部控制与 账簿审核

上海国家会计学院 编 丛书主编：管一民 刘 勤 本册编著：宋德亮 王咏梅

随书附赠20元优惠卡，可冲抵20元课程费用！

Internal Control and Internal Accounting

ccounting

上海国家会计学院财会技能证书课程系列教材

内部控制与 账簿审核

上海国家会计学院 编 丛书主编：管一民 刘 勤 本册编著：宋德亮 王咏梅

内 容 简 介

本书共六章,包括企业监控之本——内部控制与账簿审核、内部控制系统的整体架构、价值链视角下的内部控制设计、内部控制的自我评估与诊断、账簿审核的定位与功能、账簿审核的实施与技术等内容。旨在使读者掌握内部控制与账簿审核的基本原理与方法,加强企业内部控制,帮助企业实现各项目标。

© 上海国家会计学院 2009

图书在版编目(CIP)数据

内部控制与账簿审核/上海国家会计学院编. —大连:大连出版社,2009.9
(上海国家会计学院财会技能证书课程系列教材)
ISBN 978-7-80684-805-0

I. 内… II. 上… III. 企业管理:财务管理—教材 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 162188 号

出 版 人:刘明辉
策划编辑:王天华
责任编辑:王天华 姚 兰
责任校对:刘春艳 于孝锋
封面设计:金啸宇
版式设计:金啸宇
责任印制:徐丽红

出版发行者:大连出版社
地址:大连市西岗区长白街 10 号
邮编:116011
电话:(0411)83627430/83621049
传真:(0411)83610391/83620941
网址:<http://www.dl-press.com>
电子信箱:chs@dl.gov.cn
印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司
经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:170mm × 240mm
印 张:19.75
字 数:400 千字

出版时间:2009 年 9 月第 1 版
印刷时间:2009 年 9 月第 1 次印刷
印 数:1 ~ 3000 册
书 号:ISBN 978-7-80684-805-0
定 价:35.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621147
版权所有·侵权必究

上海国家会计学院倾情推出配套网络培训课程

www. acc-elearning. net

在上海国家会计学院财会技能证书课程系列教材出版之时,上海国家会计学院同步推出了配套网络培训课程。对本书读者,尤其是财会基础比较薄弱的读者而言,一边阅读教材,一边在名师点拨下学习课程,不失为一个最佳的选择。上海国家会计学院与合作伙伴志通人才信息咨询(上海)有限公司共同建立的上海国家会计学院志通人才网上财会课堂为广大读者提供了边读边听边记边想的网络学习环境。

课程及师资

模块名称	模块简述	课程名称	授课教师	课程学时	课程价格
财 务 与 会 计 技 能	可以使学员掌握基础会计知识,了解如何记录和反映经济业务,并通过财务会计报告向企业财务信息使用者提供企业相关信息以及帮助企业财务人员处理与内外部审计人员之间关系等等。	会计基础及会计实务操作	马莉黛	20	200
		财务会计报告的编报与分析	刘凤委	20	200
		成本与管理会计	赵春光	20	200
		内部控制与账簿审核	宋德亮	20	200
会 计 信 息 系 统 技 能	通过常用软件在会计工作中的运用的学习,学员可以学会利用常用软件处理会计实务工作的实用小技巧;通过会计信息系统的学习,可以了解会计信息系统的实质与对手工会计工作的影响,掌握常用会计软件的使用方法。	常用软件在会计工作中的运用	屈伊春	20	200
		会计信息系统	饶艳超	20	200
纳 税 申 报 与 财 经 法 规 技 能	通过本模块课程的学习,学员可以了解与会计工作息息相关的重要法律法规和应当遵守的基本职业操守。学员还可以了解与会计工作相关的纳税申报工作如何进行处理。	公司税收与个人税收	庞金伟	20	200
		财经法规与职业道德	丁金斌	20	200

模块名称	模块简述	课程名称	授课教师	课程学时	课程价格
财经沟通与交流技能	通过财经英语的学习,学员可以进行简单的专业英语交流;通过沟通与交流的学习,学员可以了解如何在工作中运用沟通技巧处理人际关系。	财经英语	邓传洲	20	200
		沟通与交流	高伟 朱丹	20	200

除了上述 10 门课程以外,上海国家会计学院志通人才网上财会课堂还提供了 10 门 2~4 学时不等的公司理财知识入门课程。

课程裨益

- 通过全部 20 门课程的培训及考试并且实践体验达到规定学时的学员,可以获得上海国家会计学院财会技能证书及上海国家会计学院远程教育结业证书。
- 志通人才在全国共有十五个职业体验与就业服务中心及上百位专职的人力经理,他们将为学员提供相应的专业人力资源服务。
- 学员参加培训、通过考试、获取上海国家会计学院财会技能证书和上海国家会计学院结业证书后,可由志通公司推荐直升澳大利亚新英格兰大学,攻读会计硕士。

课程特色及服务承诺

上海国家会计学院志通人才网上财会课堂为系列丛书中的每一门课程提供了全面、系统的辅导。课程的主讲老师逐章剖析各章重难点内容,并辅之以知识点练习题、课后测试、模拟题等,帮助学员巩固基本理论,提高实际操作技能。

- 视频讲座:符合现代远程教学标准的三分频多媒体课件模式,能同步传播教学视频、课程目录和课程内容,更可通过点击课程目录选择需要的课程内容片段进行学习。
- 课程讲义:清楚明了的知识点框架,方便快捷的知识点导航,细致透彻的重难点知识展示,交互的在线测试和模拟考试;主讲教师将不定期地上课程学习所需的参考资料。
- 不限时间,不限次数,学员随时随地可以上网学习课程。
- 课程答疑:交流中心内,专业教师团队 24 小时在线解答学员提出的课程疑难问题。
- 支持服务:多渠道的客服服务(电话、邮件、在线客服、QQ 群)和专业的网络课程技术支持服务,扫清所有学习障碍。

报名及付费方式

- 报名方式:登录 <http://www.acc-elearning.net>,选择“网上报名”,按照提示步骤操作即可。
- 付费方式:银行汇款、网上银行、学习卡、实地交费(详细请登录网站查询或拨打 400-886-5600 咨询)。

咨询电话

课程购买及发票问题请咨询 400-886-5600;课程操作及使用问题请咨询 400-700-1200、(021)69768053 或 (021)69768054。

丛书前言

2008年,上海国家会计学院与志通人才信息咨询(上海)有限公司签订了合作建立上海国家会计学院志通网上财会课堂的协议,由此上海国家会计学院财会技能证书项目拉开了序幕。经过近一年的努力,财会技能证书项目的首批十门主打课程配套教材终于面市了,其间项目组成员经历了前期调研、文献研究、平台开发等诸多工作,证书系列课程建设也经历了视频课程录制、文本课件撰写、文本课件修订、教材出版等一系列过程。

在国内外证书繁多、全国各大专院校普遍开设会计专业的情况下,我们为什么要另辟蹊径,建设这一系列课程,推出财会技能证书呢?让我们先来看看目前会计教育的背景:

根据2002年工商管理类学科专业教学指导委员会起草的指导性教学计划,会计学专业确定的主干课程包括:基础会计(或会计学基础、会计学原理)、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、审计、财务管理、会计电算化(或会计信息系统),财务管理专业确定的主干课程包括:财务会计、成本管理会计、证券投资学、财务分析、财务管理、高级财务管理、国际财务管理和金融市场学。而且近年来由于本科培养方案受到学分、课时、结构等条件限制,许多主干专业课被列为学科基础课或专业选修课(必选)。课程设置单一,基本上分别围绕着会计和财务展开,教学方式以理论教学为主,出现的结果是学生实践操作能力差。

从会计证书教育角度来说,目前国内与会计行业相关的证书主要有:会计上岗证、会计职称证书(包括初级、中级、高级三个级别,分别可以聘任为会计员、助理会计师,会计师,高级会计师)和资格证书(注册会计师证书,以下简称“CPA考试证书”)。会计上岗证的考试科目为:财经法规与会计职业道德、会计基础、初级会计电算化(或者珠算五级);初级会计职称的考试科目为:初级会计实务、经济法基础;中级会计职称的考试科目为:中级会计实务、财务管理、经济法;高级会计职称的考试科目为高级会计实务;CPA的考核采用“6+1”模式,专业阶段考试科目为:会计、税法、经济法、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理,综合阶段考试科目为

综合测试。相对于正规本科教育,这些职称和资格考试,科目设置更为简单,与本科教育类似,都是以理论教学为主,学习者在教室里完成相关知识的学习。

基于这些背景情况,通过证书项目前期对会计类岗位求职人员和用人单位的市场调查,我们发现,目前的大专院校课程设置和证书类课程设置,均无法达到用人单位的岗位要求。因此,上海国家会计学院在建设财会技能证书系列课程过程中,以供求双方的需求调研为基础,以面向市场为主,知识的传授以社会需求为导向,以能力培养为目标,突出对学习者的实践能力的培养。我们不能保证说,通过这十门课程的学习,求职人员就一定能够达到用人单位的需求,毕竟行业的差异是现实存在的,而且会计是一门经验性的工作,能力也需要在工作中逐步提升。但是,我们的宗旨是力图通过网络课程、职业体验和就业推荐等一系列工作,尽量缩小用人单位的岗位需求与求职者的实际技能之间的差距。

所幸,我们的努力得到了市场的认可,越来越多的人选择了我们的课程,而网络课堂上的文本课件已经不能满足其学习需求,因此我们组织编写了这套与网络课程配套的系列丛书,并委托大连出版社出版。

本套丛书根据上海国家会计学院财会技能证书课程的考试大纲编写,共十本,包括:会计基础及会计实务操作、财务会计报告的编报与分析、成本与管理会计、内部控制与账簿审核、常用软件在会计工作中的运用、会计信息系统、公司税收与个人税收、财经法规与职业道德、财经英语、沟通与交流。每本书由丛书前言、本册前言、目录、正文、模拟试卷、参考答案、参考文献和关键术语索引构成。丛书前言即为本文。本册前言可以看成丛书前言的第二部分,是丛书前言之外体现各门教材特殊性的前言,主要介绍了为什么要学习某一门特定课程、该课程的主要内容结构以及适合哪些人学习,同时这一部分还将告诉读者在学习本门课程之前需要具备的前导知识。目录以直观的方式将课程的主要内容展示给读者。正文是全书的重点,在这部分,将深入浅出地给读者介绍本门课程的所有主要内容,其中还将穿插例题的讲解和重要知识点的演练。在每一章的结束部分,还将提供若干快速测试题和综合思考题,以帮助读者掌握每一章的重要知识点。模拟试卷是为参加证书课程考试的读者提供的,供考生考前模拟训练,熟悉试卷模式,快速进入临考状态。参考答案分章节提供了每一章练习题、快速测试题和综合思考题的答案。参考文献告诉读者为了深入理解某一门课程可以选读的书籍、论文、网络文章等等。关键术语索引按照拼音字母顺序列示了理解全书必须掌握的重要术语,同时也向读者

提示了这些关键术语在正文中出现的位置,方便读者快速进行查找。

我们出版本套系列丛书不仅为参加考试的读者提供了考试辅导资料,也为读者们提供了配套的网络培训课程。读者可以登录上海国家会计学院志通人才网上财会课堂学习。网址:www. acc-elearning. net, 客服电话:400 - 700 - 1200 或021 - 69768053 或021 - 69768054。

备注:上海国家会计学院志通人才网上财会课堂隶属于上海国家会计学院远程教育网。上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站,是上海国家会计学院旗下网站,向社会大众提供大量的网络财会教育课程,以体现学院建设的“数字化”的目标。上海国家会计学院成立之初的2001年创办的上海国家会计学院远程教育网,旨在充分利用现代远程教育技术为我国财会、评估、税务、金融等财经领域的广大从业人员提供高质量、多层次、多形式的远程后续教育培训,为将要参加相关会计类资格考试的考生提供考前网上辅导课程服务。目前,上海国家会计学院远程教育网针对不同的用户群体,通过互联网提供会计类考试考前辅导、后续教育、证书体系三大类上百门课程,已累计为包括港台同胞在内的35万学员提供了各类网上课程。同时,上海国家会计学院也是“世界银行全球发展与学习网络(GDLN)”的远程学习中心之一,通过世界银行全球发展与学习网络参加学习的人员更是遍布世界各地。

上海国家会计学院远程教育网自成立之日起,本着为千万会计人员服务的宗旨,除依托上海国家会计学院旗下中国会计视野网站为学员提供行业资讯、知识和交流服务以外,还经常举办各类服务考生、服务学员的免费公益活动,曾于2001年和2008年向所有注册会计师考生免费开放网上考前辅导基础课程。

上海国家会计学院

本册前言

一、为什么要学习内部控制与账簿审核

学习内部控制与账簿审核旨在解决中国企业需要深入触动的微观机制的最本质的问题,即企业的控制问题。体制改革不是万能的,重要的是微观机制的改造。我国企业的根本出路在于强化企业的内部控制。强化企业的内部控制已经成为发达国家治理公司的重要手段,在国际上的研究已日渐成熟。三大目标和五大组成要素构造了内控系统的整体框架,帮助人们更全面和更深刻地理解内控及其控制对象,使企业能够以内控为有力武器,从控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监督五方面开展工作,为实现各项操作性目标、信息性目标和遵从性目标而自觉奋斗。国际先进内控理论和实践的发展启示我们:要正确理解内控与管理的关系、内控与风险管理的关系和内控与账簿审核的关系。通过对本课程的学习,可以达到以下目的:

- ▶ 了解内部控制与账簿审核的最新理论研究成果。
- ▶ 掌握内部控制与账簿审核的关系,对内控制度与账簿审核有完整而系统的认识。
- ▶ 掌握内部控制的构建原理,能够结合企业自身的状况进行内部控制的设计和完善。
- ▶ 结合受托经济责任观阐释账簿审核的运行机理,了解账簿审核的过程与技术方法。

二、本书内容结构

本书主要内容包括:企业监控之本——内部控制与账簿审核、内部控制系统的整体架构、价值链视角下的内部控制设计、内部控制的自我评估与诊断、账簿审核的定位与功能、账簿审核的实施与技术。

第一章主要介绍内部控制和账簿审核的有关理论以及两者间的关系、SOX 法案和 ERM 整体框架对内部控制整体框架的发展。

企业经营的活动可以用一个价值链来表明。价值链上的每一项价值活动都会对企业最终实现价值造成影响。由于企业的价值创造活动离不开人的参与,人作为经济人,在实现企业目标的同时,难免会为了个人私利而实施舞弊行为。因此,企业需要制定一系列控制程序来防范风险,保证企业目标的实现。

内部控制是18世纪产业革命后,企业规模化和资本大众化的结果,但内部控制的思想,早在古埃及、古罗马、古希腊的历史中就可以找到踪迹。

到了20世纪初期,资本主义经济迅速发展,股份公司规模日益扩大,所有权与经营权进一步分离,为防范和揭露错弊,逐步形成了一些组织、调节、制约和监督企业经营管理活动的方法,形成了内部控制制度。

21世纪伊始,美国爆发了一系列震惊全球的财务丑闻,这些丑闻致使美国国会于2002年草拟并通过了《萨班斯—奥克斯利法案》(Sarbanes - Oxley Act 2002,以下简称SOX法案)。SOX法案对注册会计师提供服务的独立性、公司内部控制和风险管理提出了更严格的要求,成为当代审计界和账簿审核界最为重要的规则,它完全改变了财务审计、公司治理、外部审计机构的角色以及其他的众多规则。

账簿审核与内部控制是相互依存、相互促进的关系,一方面,账簿审核是内部控制体系的重要组成部分,也是内部控制的一种特殊方式;另一方面,内部控制评审既是账簿审核的重要方法,也是账簿审核的重要内容。

第二章内部控制系统的整体架构,介绍企业内部控制系统按价值链的总体划分以及内部控制的设立标准。按照发起组织委员会(COSO)发布的内部控制整体框架,企业的内部控制由控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督这五大要素构成。同以往的内部控制系统相比,COSO报告提出的立体化内部控制系统在很多方面都进行了创新,具体体现在:

1. 明确对内部控制的“责任”。

2. 强调内部控制的分类及目标——COSO报告单独对内部控制的目标进行了解析和阐释。目标的设定是管理过程的一个重要部分,虽然它不是内部控制的组成要素,但却是内部控制的先决条件,也是促成内部控制的要件。制订目标的过程不是控制活动,但其对内部控制的意义重大,直接影响内部控制是否有存在的必要。COSO报告将内部控制目标分为三类:与经营有关的目标、与财务报告有关的目标以及法规的遵循性有关的目标。这样的分类高度概括了企业控制目标,有利于不同的人从不同的视角关注企业内部控制的的不同方面。

3. 强调风险意识——每一个企业都面临成功的挑战和失败的风险,风险管理

对企业至关重要。风险影响着每个企业生存和发展的能力,也影响其在产业中的竞争力及在市场上的声誉和形象。COSO 报告指出,所有的企业,不论其规模、结构、性质或产业是什么,其组织的不同层级都会遭遇风险,管理层须密切注意各层级的风险,并采取必要的管理措施。

4. 强调内部控制应该与企业的经营管理过程相结合。

5. 强调内部控制是一个“动态过程”——内部控制是对企业的整个经营管理活动进行监督与控制的过程,企业的经营活动是永不停止的,企业的内部控制过程也不会停止。企业内部控制不是一项制度或一个机械的规定,企业经营管理环境的变化必然要求企业内部控制越来越趋于完善。内部控制是一个发现问题、解决问题、发现新问题、解决新问题的循环往复的过程。

6. 强调“人”的重要性——COSO 报告特别强调,内部控制受企业的董事会、管理层及其他员工影响,通过企业之内的人的行为及所说的话而完成。只有人才可能制订企业的目标,并设置控制的机制。反过来,内部控制影响着人的行动。

7. 明确指出内部控制只能做到“合理”保证——COSO 报告认为,不论设计及执行有多么完善,内部控制都只能向管理层及董事会提供实现企业目标的合理保证,并非绝对保证。

在学习过程中应了解立体化内部控制概念提出的背景,熟知立体化控制系统的创新体现在哪些方面,掌握内部控制的构成因素,了解内部控制的设计步骤及内部控制的设计思路,了解基于价值链的内部控制系统。

第三章价值链视角下的内部控制设计,在第二章的基础上,按照“目标—风险—控制程序”的思路设计企业内部控制各构成系统的控制程序。第二章是对企业内部控制系统的宏观架构,而第三章是对内部控制系统的微观分解,依次介绍了价值链基础活动的内部控制设计、管理系统的内部控制设计、人力资源系统的内部控制设计、技术开发系统的内部控制设计和采购系统的内部控制设计。价值链基础活动的内部控制设计重点介绍了进货后勤、生产作业、出货后勤、市场营销和售后服务的内部控制。管理系统的内部控制设计重点介绍了财务管理、提供管理服务、外部关系管理、信息技术管理、事故风险管理、计划活动和法律事务管理的内部控制。人力资源系统的内部控制设计重点介绍了人事档案管理、人员招聘和员工培训的内部控制。技术开发系统的内部控制设计重点介绍了获取技术的机会与威胁、技术开发成果的知识产权及其保护和技术项目的信息反馈。采购系统的内部控制设计重点介绍了供应商选择和购货活动的内部控制。

第四章内部控制的自我评估与诊断,主要针对“企业需要不断完善内部控制”这一现实,着重介绍几种帮助企业诊断内部控制缺陷的方法。本章的内容对企业如何不断完善内部控制进行了系统的论述,实用性非常强,在学习过程中要求重点掌握。本章第一节介绍了内部控制自我评估模型,包括内部控制自我评估模型的三层级结构,内部控制自我评估的方法和内部控制自我评估的结构化模式。第二节介绍了内部控制自我评估的实施,包括内部控制自我评估的实施结构、实施过程、内部控制自我评估报告和内部控制自我评估中应注意的问题。第三节重点介绍了协调性自评估会议,这是本章的重点。本节对协调性自评估会议的会前环节、会中环节和会后环节,分别进行了介绍,最后还介绍了协调性自评估会议的几个关键点。第四节介绍了调查问卷和控制列表评估方法,内容包括内部控制自我评估问卷结构、财务报告及总账内部控制自我评估调查问卷、信息技术下的内部控制自我评估调查问卷、内部控制自我评估的控制列表分析技术和控制设计有效性的控制列表分析技术。第五节讲解了内部控制有效性诊断,内容包括内部控制有效性诊断的职责界定、环节、方法和标准。

第五章账簿审核的定位与功能。本章从账簿审核在企业中的定位出发,按照“定位决定功能”的思路,介绍账簿审核的不同功能及其拓展。本章第一节介绍内部控制目标与账簿审核功能的拓展,包括内部控制目标与账簿审核功能的发挥,账簿审核运行的理论基础——受托经济责任观,现代账簿审核功能的拓展。本章第二节介绍账簿审核在组织中的定位,包括账簿审核与管理部门,账簿审核、审计委员会与董事会,账簿审核的独立性。本章第三节介绍账簿审核与公司治理,包括账簿审核师和账簿审核活动在公司治理中的作用,账簿审核与外部审计师的合作,治理导向审计模式探讨,账簿审核与公司治理研究中的若干重要主题及其研究结论。本章第四节介绍账簿审核的配置模式,包括完全内置模式、合作配置模式 and 外包模式。

第六章账簿审核的实施与技术,着重介绍几种常用的账簿审核技术,包括账簿审核的组织与开展、账簿审核基本技术、账簿审核报告与账簿审核沟通、计算机辅助审计技术(CAAT)、风险导向审计技术在账簿审核中的运用等。本章第一节介绍账簿审核的组织与开展,包括账簿审核组织计划、审计计划编制活动、账簿审核的启动阶段、审计方案运用环节、账簿审核的开展阶段、账簿审核的后续。本章第二节介绍账簿审核基本技术,包括分析性复核技术、审计抽样技术、审计工作底稿。本章第三节介绍账簿审核报告与账簿审核沟通,包括账簿审核报告的目的和类型、

公布账簿审核报告、账簿审核报告周期、有效的审计沟通机会。本章第四节介绍计算机辅助审计技术(CAAT),包括计算机辅助审计技术的定义、确定计算机辅助审计技术的需求、计算机审计软件的类型、建立有效的计算机辅助审计技术的步骤、计算机辅助审计技术对收集审计证据的重要性。本章第五节介绍风险导向审计技术在账簿审核中的运用,包括战略系统分析技术、经营环节分析和剩余风险分析技术等。

三、适用对象

本书可供上海国家会计学院财会技能证书项目内部控制与账簿审核课程教学使用,也适用于从事企业管理或内部审计工作的人士学习。

目 录

第一章 企业监控之本——内部控制与账簿审核	1
本章知识点简介	3
第一节 内部控制的理解	4
第二节 SOX 法案后的内部控制新时代	9
第三节 内部控制的新发展——企业风险管理	11
第四节 账簿审核与内部控制的关系	16
本章知识点框架图	17
阅读材料	18
关键术语	18
快速测试题	18
综合思考题	20
第二章 内部控制系统的整体架构	21
本章知识点简介	23
第一节 立体化的内部控制系统	24
第二节 内部控制的构成要素	27
第三节 内部控制的设计步骤	41
第四节 内部控制的设计思路	45
第五节 基于价值链的内部控制系统	51
本章知识点框架图	54
阅读材料	54
关键术语	55
快速测试题	56
综合思考题	57

第三章 价值链视角下的内部控制设计	59
本章知识点简介	61
第一节 价值链基础活动的内部控制设计	62
第二节 管理系统的内部控制设计	68
第三节 人力资源系统的内部控制设计	73
第四节 技术开发系统的内部控制设计	75
第五节 采购系统的内部控制设计	76
本章知识点框架图	79
阅读材料	79
快速测试题	80
综合思考题	82
第四章 内部控制的自我评估与诊断	83
本章知识点简介	85
第一节 内部控制自我评估模型	85
第二节 内部控制自我评估的实施	93
第三节 协调性自评估会议	101
第四节 调查问卷和控制列表评估方法	116
第五节 内部控制有效性诊断	125
本章知识点框架图	138
阅读材料	138
关键术语	143
快速测试题	144
综合思考题	146
第五章 账簿审核的定位与功能	147
本章知识点简介	149
第一节 内部控制目标与账簿审核功能的拓展	149
第二节 账簿审核在组织中的定位	157
第三节 账簿审核与公司治理	160

第四节 账簿审核的配置模式	166
本章知识点框架图	171
阅读材料	171
快速测试题	172
综合思考题	174
第六章 账簿审核的实施与技术	175
本章知识点简介	177
第一节 账簿审核的组织与开展	177
第二节 账簿审核基本技术	180
第三节 账簿审核报告与账簿审核沟通	203
第四节 计算机辅助审计技术	215
第五节 风险导向审计技术在账簿审核中的运用	222
本章知识点框架图	226
阅读材料	226
快速测试题	227
综合思考题	229
模拟试卷	231
参考答案	239
参考文献	291
附录 关键术语索引	295



第一章 企业监控之本——内部控制与账簿审核