

## <<风险审计绩效评价>>

### 图书基本信息

书名：<<风险审计绩效评价>>

13位ISBN编号：9787516124697

10位ISBN编号：7516124699

出版时间：2013-5

出版时间：赵俊涅 中国社会科学出版社 (2013-05出版)

作者：赵俊涅

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>

## <<风险审计绩效评价>>

### 内容概要

《风险审计绩效评价:基于企业内控本质的研究》著就是将风险审计与企业内控本质相结合,旨在解决审计风险结构的优化规律与当前审计服务约束条件下的研究问题。特别是在研究中基于“客户满意度”的审计绩效模糊综合评价体系的提出与模型的建立,为审计绩效评价与优化审计发展提供了翔实依据。

## <<风险审计绩效评价>>

### 作者简介

赵俊涅，毕业于南京理工大学经济管理学院，获得工学博士学位。

清华大学社会科学学院经济学博士后。

现任职于中国联通集团公司。

1996年进入中国社会科学院研究生院学习经济学，开始从事企业内部控制、风险管理、审计与财务管理工作以及管理科学、制度经济学的研究。

先后在《系统管理学报》、《生产力研究》和《人民邮电报》等报刊发表（出版）经济学论（译）文、论著20余篇（部），代表作有《基于“客户满意”导向的审计绩效研究》、《审计绩效模糊综合评价的方法与建模》、《EVA经营业绩评价分析体系的应用研究》等。

其中：参与的《基于全面风险管理的内部控制体系构建与实施项目》获得第13届国家级企业管理现代化创新一等奖；主持的《风险导向审计在风险管理中的应用研究》获得中国内审协会2008年度审计应用研究三等奖。

这本《风险审计绩效评价—基于企业内控本质的研究》是结合目前研究领域，立足审计服务思想，用系统工程管理的观点与视角探索企业内控本质下的审计绩效评价。

## &lt;&lt;风险审计绩效评价&gt;&gt;

## 书籍目录

序 前言 第一章绪论 第一节研究背景 第二节研究目的及意义 第三节研究的目标及内容 第四节研究的技术路径和方法 第二章风险管理发展路径与模式 第一节风险管理的内涵 一风险的含义 二风险管理的内涵 第二节风险管理的组成要素 一风险环境 (risk environment) 二风险识别 (risk identification) 三风险评估 (risk assessment) 四风险反应与控制 (risk responseandcontrol) 五信息与沟通 (information and communication) 六持续监督 (monltonng) 第三节全面风险管理与传统风险管理 第四节全面风险管理与内部控制 第三章风险管理审计理论分析 第一节风险审计国内外研究分析 一风险审计国外研究现状 二风险审计国内研究现状 三研究现状的评价 第二节审计风险的识别与控制 一审计风险识别的方法 二审计风险识别 第三节风险审计测度模型分析 一风险审计测度模型 二风险审计收益与风险规避分析 三风险审计测度模型优化 第四章审计收益与成本属性分析 第一节审计有序性与稳定度 一审计有序性 (条件熵及有序性) 二审计稳定性 第二节审计活力系数与活力因子 第三节审计体系元素活力优化原理 第四节审计收益与成本属性分析 一审计收益模型 二审计成本模型 三审计收益与成本属性分析 第五章审计组织结构模型分析 第一节风险审计组织结构黄金分割模型 一黄金分割法分析 二审计组织黄金分割模型 三组织黄金分割模型的分析与实例 第二节风险审计组织元素结构分析 一审计组织元素结构的分析 二审计组织元素的典型结构分析 第三节风险审计组织元素结构分析 一基于信息散度的结构模型 二基于兰氏距离法的结构模型 第六章审计评价决策控制体系分析 第一节审计评价系统代理结构模型 一审计评价系统的代理问题与模型 二审计评价系统代理模型的改进 三审计评价系统代理优化模型 第二节审计评价系统代理决策分析 一传统审计模式评价的决策分析 二审计评价系统代理决策分析 三基于职能收益的评价代理决策分析 第三节审计评价系统代理控制模型与优化 一基于马尔可夫过程的评价控制模型 二对称信息下的代理评价控制模型 三非对称信息下最优代理评价控制模型 第七章审计绩效的模糊综合评价模型研究 第一节风险审计的绩效评价与定位 一绩效与绩效评价 二审计的绩效评价与定位 第二节基于“客户满意”导向的审计绩效评价 一客户满意与客户满意度 二客户满意模型与审计满意度指数 三审计满意度指数的效能分析 第三节风险审计绩效模糊评价的方法与建模 一风险审计绩效模糊综合评价模型 二模糊算子与抉择等级模糊数 三基于得尔斐 (Dilphi) 法的模糊子集 第八章风险审计绩效模糊评价实证分析 第一节风险审计绩效模糊评价综合分析 一评价指标设定 二综合评价与分析 第二节风险审计绩效模糊评价实证分析 一效益审计评价分析 二效益审计评价数据采集与计算 第三节投资效益审计评价体系的改进 第九章结论与展望 第一节研究结论 第二节本书的创新 第三节研究展望 附录1名词解释 附录2内控体系构建案例 附录3董事会与管理层风险管理调查手册 附录4中国与世界审计大事记 附录5常用审计专业术语中英文对照 后记 Contents

## &lt;&lt;风险审计绩效评价&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：问题是，对于稳定性较差的价值关系模式结构，却反而表现出了一种举世独特的超稳定现象，为什么？

原因就是，这里所说的审计结构的稳定现象与前面讲的结构的稳定性不是同一概念范畴。

因前者指某类结构在相当长历史时期内不被其他结构取代的一种审计现象，而后者是就某几个结构稳定性的比较结果而言的。

在传统审计体系，审计属性，审计结构、法规细则及文化（包括观念、知识结构、行为规范，等等）模式四个层次是相互协调的，再就是维系价值关系模式结构超稳定现象的修复机制：用指责下级“犯错误”的方式来不断地更换人员（包括风险由人来承担）。

传统审计体系结构犹如设计极不合理但又能运转的机器，如功率很低，零部件磨损严重，但为了维系机器的运转而需要不断地更换零部件；用新的“老式机器”取代旧的“老式机器”。

当上述机器实在不能运转时，就重新生产一台与原设计一模一样的新机器，让其代替原来的机器运转。

从根本上讲，审计评价的改革，就是由传统审计的价值关系模式结构与审计保障属性之间（主客体利益问）的尖锐矛盾而引起的。

第二节审计活力系数与活力因子人的存在使得审计体系具有特殊复杂性，人是审计体系最具活力的核心元素。

审计体系与服务的各因素都与其各组成元素活力有关，且具有相互作用，也就是说基于审计体系元素权力空间的元素活力是一切审计体系价值目标实现的源泉，是审计运筹与控制过程中内在动力机制的核心。

为了方便对审计活力系数与活力因子的研究，下面笔者给出审计权力空间、权力时间等定义。

（1）审计权力空间。

审计体系某元素在其所处的审计环境中拥有的法定权限的范围，称之为在该审计环境中的审计权力空间，审计权力空间主要包括审计自用权空间和审计监控权空间。

审计权限的行使时间也可以看成审计体系元素的某种权限，即审计权力时间可以作为审计权力空间的一部分。

（2）审计权力时间。

审计体系元素在其审计环境中行使法定权限的时间范围，称之为相应审计环境中的审计权力时间。

## <<风险审计绩效评价>>

### 编辑推荐

《风险审计绩效评价:基于企业内控本质的研究》是赵俊渥同志在实践中学习理论、检验理论,又将其进一步升华的力作。

由于工作关系我对近年来有关审计理论和方法的书看了不少,但由实务工作者写的可谓凤毛麟角。

<<风险审计绩效评价>>

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>