第一图书网, tushu007.com

<<审计实务-第二版>>

图书基本信息

书名：<<审计实务-第二版>>

13位ISBN编号：9787040251302

10位ISBN编号：7040251302

出版时间：2009-1

出版时间：高等教育出版社

作者：周海彬

页数：252

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

前言

本书是五年制高职会计专业教育部推荐教材。
本次修订是在保留第一版教材特色的基础上，根据2006年发布的审计准则体系和2006年发布的会计准则体系以及2008年执行的新企业所得税法进行的。
为了充分体现新准则和新法规精神，我们对第一版教材进行了较大幅度的修改，以保证教材质量。
修订后的教材主要有以下几个特点：　（一）突出一个“新”字　在教材修订过程中，我们对每一个问题都按照最新的准则和法规进行了修订，力图避免现行很多教材中出现的换汤不换药或更新不彻底的现象。
（二）更具有实用性　本教材根据市场经济发展的需要，以就业为导向，以注册会计师审计为主线兼顾国家审计和内部审计来介绍审计的基本程序和基本方法，力求做到既注重对该学科基本理论知识和技术方法的讲解，又注重对案例进行分析；既加强对学生实际操作能力的训练，又加强对学生分析问题的能力和综合运用知识的能力的培养。
本次修订在第一版教材实用性的基础上，进一步删除了实用性不强的内容，并严格按照实际操作进行修订，使教材更具实用性。
（三）保留第一版教材的可读性和可操作性　本书针对五年制高职学生的特点，每章以“目标”、“案例”、“实战训练”、“特别提示”、“相关知识链接”、“本章重要概念”、“拓展思考题”等栏目进行讲解，由浅入深，循序渐进，再加上大量的“案例分析”训练，增强了本书的可读性。
“案例”和“实战训练”两个栏目，增强了本书的可操作性。
本书还设置了“特别提示”、“相关知识链接”等小栏目帮助学生掌握所学知识、拓宽相关知识面。

内容概要

《审计实务（第2版）》是五年制高职会计专业教育部推荐教材，是在第一版的基础上，根据最新颁布《中国注册会计师审计准则》（2006年）、《中国注册会计师审计准则——应用指南》（2006年）、《企业会计准则》（2006年）、《企业会计准则——应用指南》（2006年）、《企业财务通则》（2006年）以及2008年新出台的所得税法等法规修订而成的。

《审计实务（第2版）》以注册会计师审计为主线索阐述了审计的基本理论、基本方法和实务。全书共十二章，主要内容包括审计概论、注册会计师执业规范体系、审计目标和审计过程、审计证据和审计工作底稿、风险评估及应对、筹资与投资循环审计、货币资金和特殊项目审计、购货与付款循环审计、生产循环审计、销售与收款循环审计、利润审计、审计报告。

另附有电子数据处理系统审计作为学生的延伸知识。

每章设有“目标”、“案例”、“实战训练”、“特别提示”、“相关知识链接”、“本章重要概念”、“拓展思考题”等栏目。

整个知识体系由浅人深、循序渐进，具有很强的可读性和可操作性。

《审计实务（第2版）》既可作为五年制高职、中等职业学校会计专业及相关财经、商贸类专业教学用书，也可作为会计人员岗位培训或继续教育培训用书，还可作为用友财务通认证考试教材以及广大财经工作者自学审计实务的参考用书。

书籍目录

第一章 审计概论第一节 审计的含义一、审计的产生和发展二、审计的定义第二节 审计的种类一、按审计主体分类二、按审计内容、目的分类三、按审计实施时间分类四、按审计动机分类第三节 审计组织一、国家审计机关二、内部审计机构三、注册会计师审计组织第二章 注册会计师职业规范体系第一节 注册会计师鉴证业务基本准则一、注册会计师鉴证业务基本准则体系二、鉴证业务基本准则主要内容第二节 业务质量控制准则一、业务质量控制准则的目的和适用范围二、业务质量控制制度的要素第三章 审计目标与审计过程第一节 注册会计师审计目标一、审计总目标的演变二、我国注册会计师审计的总目标三、管理层对会计报表的认定四、具体审计目标第二节 注册会计师的审计过程一、接受业务委托二、计划审计工作三、实施风险评估程序四、实施控制测试和实质性程序五、审计完成阶段和编制审计报告第三节 审计业务约定书与审计范围一、审计业务约定书的定义二、签署审计业务约定书之前应做的工作三、审计业务约定书的内容四、审计范围第四章 审计证据与审计工作底稿第一节 审计证据一、审计证据的种类二、审计证据的特征三、审计证据的获取四、审计证据的整理与分析第二节 审计工作底稿一、审计工作底稿的定义二、审计工作底稿的作用三、审计工作底稿的存在形式和内容四、审计工作底稿的形成与复核五、审计工作底稿的整理和归档第五章 风险评估及应对第一节 风险评估一、风险评估程序和信息来源二、项目组内部的讨论三、了解被审计单位及其环境四、评估重大错报风险第二节 风险应对一、财务报表层次重大错报风险与总体应对措施二、针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序三、控制测试四、实质性程序第三节 与治理层和管理层的沟通一、就内部控制重大缺陷与治理层和管理层沟通二、就重大错报风险的控制与治理层沟通第四节 审计工作记录一、风险评估的记录二、风险应对的记录第六章 筹资与投资循环审计第一节 筹资与投资循环特征与控制测试一、筹资与投资循环所涉及的主要业务活动二、凭证与会计记录三、控制测试第二节 实质性程序一、借款的实质性程序二、所有者权益实质性程序三、投资的实质性程序第七章 货币资金与特殊项目审计第一节 货币资金业务循环一、货币资金业务循环的主要特征二、凭证与会计记录三、货币资金审计目标第二节 控制测试一、货币资金内部控制概述二、货币资金控制测试第三节 货币资金审计一、库存现金审计二、银行存款审计三、其他货币资金审计四、特殊项目审计第八章 购货与付款循环审计第一节 购货与付款循环特征与控制测试一、购货与付款循环的主要业务活动二、主要凭证与会计记录三、购货与付款循环的控制测试第二节 应付账款的审计一、应付账款的审计目标二、应付账款的实质性程序第三节 固定资产的审计一、固定资产及累计折旧时审计二、固定资产清理的审计第四节 在建工程的审计一、在建工程的审计目标二、在建工程的实质性程序第五节 其他相关账户审计一、预付账款的审计二、应付票据的审计第九章 生产循环审计第一节 生产循环特征与控制测试一、生产循环所涉及的主要业务活动二、生产循环的凭证和记录三、生产循环控制测试第二节 存货的实质性程序一、存货的审计目标二、存货的实质性程序三、存货的分析性程序四、存货监盘五、存货计价的审计六、存货截止测试七、验明存货在资产负债表上的披露第三节 生产成本和主营业务成本审计一、生产成本的审计二、主营业务成本的审计第四节 其他相关账户审计一、材料采购的审计二、原材料的审计三、库存商品的审计四、存货跌价准备的审计五、应付职工薪酬的审计第十章 销售与收款循环审计第一节 销售与收款循环特征与控制测试一、销售与收款循环的主要业务活动二、主要凭证与会计记录三、销售与收款循环的控制测试第二节 应收账款的审计一、应收账款的审计目标二、应收账款的实质性程序第三节 坏账准备的审计一、坏账准备的审计目标二、坏账准备的实质性程序第四节 营业收入的审计一、营业收入的审计目标二、营业收入的实质性程序第五节 其他相关账户审计一、应收票据的审计二、预收账款的审计三、未交税金的审计四、其他未交款的审计第十一章 利润审计第一节 期间费用的审计一、销售费用的审计二、管理费用的审计三、财务费用的审计第二节 其他相关账户审计一、营业税金及附加的审计二、投资收益的审计三、营业外收入的审计四、营业外支出的审计第三节 所得税的审计一、所得税的审计目标二、所得税的实质性程序第十二章 审计报告第一节 审计报告概述一、审计报告的概念二、审计报告的种类第二节 注册会计师审计报告一、注册会计师审计报告的含义二、注册会计师审计报告的作用三、注册会计师审计报告的基本要素和内容四、注册会计师审计报告的类型五、注册会计师审计报告的编制附录电子数据处理系统审计一、会计信息系统的审计方法二、Excel在审计中的应用主要参考书目

第一图书网, tushu007.com

章节摘录

（三）盈余公积的实质性程序　　盈余公积是企业按照国家有关规定，从税后利润中提取的积累资金。
盈余公积属于指定用途的资金，主要用于弥补亏损和转增资本，也可以按规定用于分配股利。
盈余公积包括法定盈余公积金、任意盈余公积和公益金。
盈余公积的实质性程序主要是对其提取渠道的正确性、提取顺序的合法性、提取比例和数额的正确性、使用的合法性、账务处理的合理性进行审计。
1．审计目标　　（1）确定盈余公积的增减变动是否符合法律、法规和合同、章程的规定，记录是否完整。
（2）确定盈余公积的年末余额是否正确。
（3）确定盈余公积在会计报表上的披露是否充分。
2．审计程序　　（1）获取或编制盈余公积明细表，分别列示法定盈余公积、任意盈余公积和法定公益金，并与明细账和总账的余额核对相符。
（2）对盈余公积各明细项目的发生额，逐项审查其原始凭证；查明被审计单位盈余公积是否真实完整，有无弄虚作假，虚列盈余公积的现象。
（3）检查盈余公积各明细项目的提取比例是否符合有关规定。
（4）检查盈余公积减少数是否符合有关规定，会计处理是否正确；审计时，应逐项审查列入法定盈余公积、任意盈余公积、公益金的每笔开支，确定是否符合规定的开支范围。
（5）检查动用公益金举办集体福利设施是否按规定冲减公益金并相应增加公积金。
（6）验明盈余公积是否已在资产负债表上恰当披露。
企业的法定盈余公积、任意盈余公积和公益金应统一在“盈余公积”账户反映，并根据其期末余额在资产负债表中列示，股份有限公司盈余公积和公益金项目则在资产负债表中分项列示，同时还应在会计报表附注中说明各项盈余公积的期末余额以及期初至期末间的重要变化。
审计人员通过对此审查，确认盈余公积在会计报表中是否予以充分的揭示。

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