

<<企业内部审计实务>>

图书基本信息

书名：<<企业内部审计实务>>

13位ISBN编号：9787121173424

10位ISBN编号：7121173425

出版时间：2012-8

出版时间：电子工业出版社

作者：刘文梅

页数：352

字数：563200

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>

## <<企业内部审计实务>>

### 内容概要

本教材打破传统的教材体系模式，设立三个模块，侧重审计的实务、更好的掌握审计的方法与技巧。

全书共分3个模块15个项目，主要讲述了审计基础知识、审计的程序与方法，各岗位岗位审计实务（包括财务会计、存货核算、固定资产、资金管理岗位），以及经济责任审计、经济效益审计等综合能力拓展部分。

本书适合作为高职高专财务管理专业的专业教材，也可供相关岗位从业人员参考使用。

## <<企业内部审计实务>>

### 书籍目录

#### 模块一 审计基础知识认知

##### 项目一 审计启航

###### 任务一 企业内部审计的内涵

###### 任务二 企业内部审计的对象、目标、职能与作用

###### 任务三 内部审计的机构与人员

###### 任务四 审计证据

###### 任务五 审计工作底稿

##### 训练任务

##### 项目二 审计程序与审计方法

###### 任务一 内部审计程序

###### 任务二 审计实施阶段

###### 任务三 审计终结阶段

###### 任务四 后续审计

###### 任务五 内部审计方法

##### 任务训练

##### 技能训练

##### 项目三 内部控制的审查与评价

###### 任务一 内部控制概述

###### 任务二 描述内容控制的方法

###### 任务三 内部控制的评价

##### 训练任务

##### 技能训练

#### 模块二 财务会计岗位审计

##### 项目四 出纳核算岗位审计

###### 任务一 库存现金审计

###### 任务二 银行存款审计

###### 任务三 其他货币资金审计

##### 任务训练

##### 技能训练

##### 项目五 存货核算岗位审计

###### 任务一 存货审计

###### 任务二 应付账款审计

###### 任务三 预付账款审计

###### 任务四 应付票据审计

##### 任务训练

##### 技能训练

##### 项目六 固定资产及其他资产核算岗位审计

###### 任务一 固定资产审计

###### 任务二 固定资产累计折旧审计

###### 任务三 固定资产减值准备审计

###### 任务四 无形资产及其他资产审计

##### 任务训练

##### 技能训练

##### 项目七 职工薪酬核算岗位审计

###### 任务一 人力资源与工薪循环的内部控制审计

## <<企业内部审计实务>>

任务二 职工薪酬等级 职工薪酬标准审计

任务三 五险一金的审计

任务四 应付职工薪酬核算审计

任务训练

技能训练

项目八 成本费用核算岗位审计

任务一 生产成本的审计

任务二 管理费用审计

任务训练

技能训练

项目九 资金管理核算岗位审计

任务一 筹资与投资活动的内部控制审计

任务二 债务资金审计

任务三 股权资金审计

任务四 投资业务审计

任务训练

项目十 销售核算岗位审计

任务一 营业收入审计

任务二 营业成本审计

任务三 应收账款与坏账准备审计

任务四 其他相关账户审计

任务训练

技能训练

项目十一 财务成果核算岗位审计

任务一 利润形成审计

任务二 利润分配审计

任务训练

技能训练

项目十二 会计主管总账报表核算岗位审计

任务一 财务报表的内部控制

任务二 资产负债表审计

任务三 利润表审计

任务四 现金流量表审计

任务训练

技能训练

项目十三 纳税申报核算岗位审计

任务一 应交增值税审计

任务二 应交消费税审计

任务三 应交营业税审计

任务四 应交所得税审计

任务五 其他应交税费审计

任务训练

技能训练

模块三 综合能力拓展审计

项目十四 经济效益审计

任务一 经济效益审计概述

任务二 企业经济效益综合评价

<<企业内部审计实务>>

任务三 经济效益审计评价标准

任务四 经济效益审计程序

任务五 经济效益审计实例

任务训练

技能训练

项目十五 经济责任审计

任务一 经济责任审计概述

任务二 经济责任审计内容

任务三 经济责任审计程序

任务四 经济责任审计评价

任务五 经济责任审计实例

任务训练

技能训练

## &lt;&lt;企业内部审计实务&gt;&gt;

## 章节摘录

(1) 保证单位经营管理合法合规。

合理合法的经营是单位健康发展的基石，内部控制要求单位必须在国家法律法规允许的范围内进行经营活动，在守法的基础上实现自身的发展。

(2) 保证企业资产安全完整。

资产安全完整是单位可持续发展的物质基础，也是投资人、债权人等利益相关者普遍关注的重大问题。良好的内部控制，应当为保护单位资产的安全完整提供强有力的制度保障。

(3) 保证企业财务报告及相关信息真实可靠。

会计信息要有用，必须以真实可靠为基础，如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的，就会给信息使用者的决策带来误导甚至失败。

(4) 提高经营效率和效果。

单位要结合自身所处的经济环境，通过健全有效的内部控制，不断提高管理效率和盈利能力。

(5) 促进企业实现发展战略。

它要求单位将近期利益和长远利益相结合，在单位经营管理中努力做出符合战略要求、有利于提升可持续发展能力和创造长久价值的策略选择，以促进企业实现发展战略，这是内部控制的终极目标。

(二) 内部控制要素 《企业内部控制基本规范》中指出：企业建立与实施有效的内部控制，应当包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督五个要素。

1. 内部环境 内部环境是指对企业控制的建立和实施有重大影响的因素的统称。

任何企业的控制都存在于一定的环境中，内部环境规定企业的纪律与架构，影响经营管理目标的制定，塑造企业文化氛围并影响员工的控制意识；决定着其他控制要素能否发挥作用，直接影响内部控制的贯彻和执行以及企业内部控制目标的实现；是实施内部控制的基础，也是企业内部控制的核心。它通常包括以下几个方面。

(1) 治理结构。

企业的治理结构是指企业计划、协调和控制经营活动的整体框架。

它明确界定了股东大会、董事会、监事会、审计委员会和管理层的分工制衡及其在内部控制中的职责权限。

例如股东大会享有法律法规和企业章程规定的合法权利，依法行使企业经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权；董事会对股东大会负责，依法行使企业的经营决策权；监事会对股东大会负责，监督企业董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作；审计委员会负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。

合理的组织结构有助于建立良好的内部控制环境。

(2) 内部机构设置及其责权分配。

企业应当结合业务特点和内部控制要求设置内部机构，明确职责权限，将权利与责任落实到各责任单位。

企业的内部机构设置及其责权分配尽管没有统一的模式，但所采用的组织结构应当有助于建立良好的内部控制环境，有利于提升管理效能并保证信息畅通。

.....

<<企业内部审计实务>>

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>