

<<新编审计实务>>

图书基本信息

书名：<<新编审计实务>>

13位ISBN编号：9787305077814

10位ISBN编号：730507781X

出版时间：2011-1

出版时间：南京大学出版社

作者：申建英 编

页数：282

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>

<<新编审计实务>>

内容概要

本书是项目化教材，共8个项目：认识审计，初步业务活动与审计计划，销售与收款循环的审计，采购与付款循环的审计，生产与存货循环的审计，投资与筹资循环的审计，货币资金审计，完成审计工作与出具审计报告。

本书具有如下特色：内容仿真性强；理论够用，突出实务；学做一体，注重技能训练；吸收新知识，运用新法规。

本书既可作为高等职业院校会计专业审计相关课程的教材，也可作为会计和审计实务工作者的参考资料，还可作为其他审计教材的辅助用书。

本教材由申建英、吴玲萍担任主编，赵爱月、夏祖兴担任副主编。

<<新编审计实务>>

书籍目录

项目1 认识审计

- 1.1 注册会计师审计概述
 - 1.1.1 注册会计师审计概念
 - 1.1.2 注册会计师管理制度
 - 1.1.3 注册会计师执业准则体系与职业道德守则
- 1.2 审计目标
 - 1.2.1 财务报表审计目标
 - 1.2.2 财务报表审计责任
 - 1.2.3 管理层认定
 - 1.2.4 审计具体目标
- 1.3 审计工作过程
- 1.4 审计风险与审计重要性
 - 1.4.1 审计风险的构成及其关系
 - 1.4.2 审计重要性
 - 1.4.3 重要性与审计风险的关系
- 1.5 审计证据与审计工作底稿
 - 1.5.1 审计证据的特性
 - 1.5.2 获取审计证据的审计程序
 - 1.5.3 审计工作底稿的编制
- 1.6 内部控制
 - 1.6.1 内部控制的含义和五大构成要素
 - 1.6.2 与审计相关的控制
 - 1.6.3 内部控制的固有局限
- 1.7 审计抽样
 - 1.7.1 审计抽样的含义
 - 1.7.2 审计抽样的分类
 - 1.7.3 审计抽样的过程
 - 1.7.4 抽样风险和非抽样风险

技能训练

项目2 初步业务活动与审计计划

- 2.1 接受业务委托
 - 2.1.1 初步业务活动的目的和内容
 - 2.1.2 了解被审计单位基本情况
 - 2.1.3 评价客户接受与保持条件
 - 2.1.4 与客户商谈业务约定书内容
 - 2.1.5 完成业务承接评价表的填制
 - 2.1.6 签订审计业务约定书
- 2.2 编制审计计划
 - 2.2.1 编写总体审计策略
 - 2.2.2 编制具体审计计划
- 2.3 实施风险评估程序
 - 2.3.1 了解被审计单位的内部控制
 - 2.3.2 评估重大错报风险
 - 2.3.3 风险应对
 - 2.3.4 控制测试

<<新编审计实务>>

2.3.5 实质性程序

2.3.6 风险评估程序的实施过程

技能训练

项目3 销售与收款循环的审计

3.1 销售与收款循环的内部控制和控制测试

3.1.1 销售与收款循环的内部控制

3.1.2 销售与收款循环的控制测试

3.1.3 销售与收款循环内部控制工作底稿

3.2 销售与收款循环的实质性程序

3.2.1 销售与收款交易的实质性程序

3.2.2 收款交易的细节测试

3.3 营业收入的实质性程序

3.4 应收账款和坏账准备的实质性程序

3.4.1 应收账款的实质性程序

3.4.2 坏账准备的实质性程序

3.5 应交税费的实质性程序

3.6 销售费用的实质性程序

3.7 其他账户的实质性程序

3.7.1 应收票据的实质性程序

3.7.2 预收款项的实质性程序

3.7.3 营业税金及附加的实质性程序

技能训练

项目4 采购与付款循环的审计

4.1 采购与付款循环的内部控制与控制测试

4.1.1 采购与付款循环的特性及内部控制

4.1.2 了解固定资产的内部控制

4.1.3 采购与付款循环的控制测试

4.2 采购与付款循环的实质性程序

4.2.1 采购与付款循环交易的实质性程序

4.2.2 应付账款的实质性程序

4.2.3 固定资产与累计折旧的实质性程序

4.2.4 管理费用的实质性程序

4.2.5 其他账户的实质性程序

技能训练

项目5 生产与存货循环的审计

5.1 生产与存货循环的内部控制和控制测试

5.1.1 生产与存货循环业务的特征及内部控制

5.1.2 成本会计制度的内部控制

5.1.3 生产与存货循环的控制测试

5.2 生产与存货循环的实质性程序

5.2.1 生产与存货循环交易的实质性程序

5.2.2 存货的实质性程序

5.2.3 材料采购的实质性程序

5.2.4 原材料的实质性程序

5.2.5 库存商品的实质性程序

5.2.6 生产成本的实质性程序

5.2.7 制造费用的实质性程序

<<新编审计实务>>

5.2.8 营业成本的实质性程序

技能训练

项目6 投资与筹资循环的审计

6.1 投资与筹资循环的内部控制与控制测试

6.1.1 了解投资与筹资循环的特性

6.1.2 投资与筹资循环内部控制程序

6.2 投资活动的内部控制与控制测试

6.2.1 投资内部控制的主要内容

6.2.2 投资控制测试

6.3 投资交易的实质性程序

6.3.1 交易性金融资产实质性程序

6.3.2 可供出售金融资产实质性程序

6.3.3 持有至到期投资实质性程序

6.3.4 长期股权投资实质性程序

6.3.5 应收利息实质性程序

6.3.6 投资收益实质性程序

6.3.7 应收股利实质性程序

6.4 筹资活动的内部控制与控制测试

6.5 筹资交易的实质性程序

6.5.1 短期借款实质性程序

6.5.2 长期借款实质性程序

6.5.3 应付债券实质性程序

6.5.4 财务费用实质性程序

6.5.5 实收资本(股本)的实质性程序

6.5.6 资本公积的实质性程序

6.5.7 盈余公积的审计

6.5.8 未分配利润的审计

6.5.9 应付股利审计

技能训练

项目7 货币资金审计

7.1 货币资金的内部控制与控制测试

7.1.1 货币资金与各业务循环的关系

7.1.2 主要凭证和会计记录

7.1.3 货币资金的内部控制

7.1.4 货币资金内部控制制度测试

7.2 货币资金实质性程序

7.2.1 货币资金审计目标

7.2.2 库存现金实质性程序

7.2.3 银行存款实质性程序

7.2.4 其他货币资金实质性程序

技能训练

项目8 完成审计工作与出具审计报告

8.1 完成审计工作

8.1.1 汇总审计差异

8.1.2 考虑持续经营假设

8.1.3 或有事项

8.1.4 期后事项

<<新编审计实务>>

8.1.5 获取律师声明书

8.1.6 管理层声明

8.2 出具审计报告

8.2.1 审计报告的基本内容

8.2.2 标准审计报告

8.2.3 非标准审计报告

技能训练

参考文献

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>