<<财务报表审计工作底稿编制指南(上下)>>

图书基本信息

书名:<<财务报表审计工作底稿编制指南(上下)>>

13位ISBN编号: 9787505865396

10位ISBN编号:7505865390

出版时间:2007-8

出版时间:经济科学出版社

作者:中国注册会计师协会编

页数:449

字数:1500000

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

<<财务报表审计工作底稿编制指南(上下)>>

内容概要

本书分采购与付款循环、工薪与人事循环、生产与仓储循环、销售与收款循环、筹资与投资循环和固定资产循环等六个循环,对被审计单位业务流程层面的内部控制进行了解和测试。

<<财务报表审计工作底稿编制指南(上下)>>

书籍目录

1	_	П	П	`
(L	П	П)

- 第一部分 初步业务活动工作底稿
- 一、初步业务活动程序表
- 二、业务承接评价表
- 三、业务保持评价表
- 四、审计业务约定书
- 第二部分 风险评估工作底稿
- 一、了解被审计单位及其环境(不包括内部控制)
- 、了解被审计单位内部控制
- (一)在被审计单位整体层面了解和评价内部控制
- (二)在被审计单位业务流程层面了解和评价内部控制
- 1.采购与付款循环
- 2. 工薪与人事循环
- 3.生产与仓储循环
- 4.销售与收款循环
- 5.筹资与投资循环
- 6.固定资产循环
- 三、项目组讨论纪要——风险评估
- 四、风险评估结果汇总表
- 五、总体审计策略
- 第三部分 进一步审计程序工作底稿
- 一、控制测试工作底稿
- (一)采购与付款循环 (二)工薪与人事循环
- (三)生产与仓储循环
- (四)销售与收款循环
- (五)筹资与投资循环
- (六)固定资产循环

(下册)

- 二、实质性程序工作底稿
- (一)资产类
- 1.货币资金
- 2.交易性金融资产
- 3.应收票据
- 4.应收账款
- 5.预付款项
- 6.应收利息
- 7.应收股利
- 8.其他应收款
- 9.存货
- 10.可供出售金融资产
- 11.持有至到期投资
- 12.长期应收款
- 13.长期股权投资
- 14.投资性房地产

<<财务报表审计工作底稿编制指南(上下)>>

- 15.固定资产
- 16.在建工程
- 17.工程物资
- 18.固定资产清理
- 19.无形资产
- 20.开发支出
- 21.商誉
- 22.长期待摊费用
- 23.递延所得税资产
- (二)负债类
- 1.短期借款
- 2.交易性金融负债
- 3.应付票据
- 4.应付账款
- 5.预收款项
- 6.应付职工薪酬
- 7.应交税费
- 8.应付利息
- 9.应付股利
- 10.其他应付款
- 11.长期借款
- 12.应付债券
- 13.长期应付款
- 14.专项应付款
- 15.预计负债
- 16.递延所得税负债
- (三)所有者权益类
- 1.实收资本(股本)
- 2.资本公积
- 3.盈余公积
- 4.未分配利润
- (四)损益类
- 1.营业收入
- 2.营业成本
- 3.营业税金及附加
- 4.销售费用
- 5.管理费用
- 6.财务费用
- 7.资产减值损失
- 8.公允价值变动损益
- 9.投资收益
- 10.营业外收入
- 11.营业外支出
- 12.所得税费用
- 第四部分 其他项目工作底稿
- 一、舞弊风险评估与应对
- 二、对被审计单位违反法规行为的考虑

<<财务报表审计工作底稿编制指南(上下)>>

- 三、前后任注册会计师的沟通
- 四、关联方及关联方交易
- 五、持续经营
- 六、首次接受委托时对期初余额的审计
- 七、或有事项
- 八、期后事项
- 九、比较数据
- 十、含有已审计财务报表的文件中的其他信息
- 第五部分 业务完成阶段工作底稿
- 一、业务完成阶段审计工作
- 二、账项调整分 录汇总表
- 三、重分 类调整分 录汇总表
- 四、列报调整汇总表
- 五、未更正错报汇总表
- 六、资产负债表试算平衡表
- 七、利润表试算平衡表
- 八、总结会会议纪要
- 九、与治理层的沟通函
- 十、专业意见分 歧解决表
- 十一、重大事项概要汇总表
- 十二、管理层声明书
- 十三、审计总结
- 十四、审计工作完成情况核对表
- 十五、业务复核核对表
- 十六、审计报告范例
- 第六部分 附录
- 附录一:本书使用的索引表 附录二:永久性档案清单
- 后记

<<财务报表审计工作底稿编制指南(上下)>>

编辑推荐

《财务报表审计工作底稿编制指南(上下)》为注册会计师深入地了解被审计单位及其环境,并进行更为严格的风险评估,提供了详细的指导。

<<财务报表审计工作底稿编制指南(上下)>>

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