

<<美国政府财务审计手册>>

图书基本信息

书名：<<美国政府财务审计手册>>

13位ISBN编号：9787802210318

10位ISBN编号：7802210313

出版时间：2006-4

出版时间：时代经济出版社（原中国审计出版社）

作者：刘英来

页数：414

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>

<<美国政府财务审计手册>>

内容概要

随着1994年政府管理和改革法案的实施，行政部门的监察长和GAO分别承担了对机构和政府合并财务报表进行审计的法定职责。

从那时起，GAO和PCIE就开始了合作，以最大限度地确保这些审计的质量和一致性，同时也是成本有效的。

本手册是我们合作的自然结果。

更为重要的是，新手册反映了我们为确保财务报表审计达到预期的效果所做的努力，这个预期的效果就是强化了使用纳税人资源的责任。

<<美国政府财务审计手册>>

书籍目录

上卷	100	介绍	200	计划阶段	210	概述	220	了解被审计单位的经营状况	225	执行初步分析性程序	230	确定计划、设计和测试重要性水平	235	确认重要的项目、账户、认定和要求补充的管理信息 (RSSI)	240	确认重要的循环、会计处理和财务管理体系	245	确认法律法规的重要条款	250	确认有关预算约束	260	确认风险因素	270	确定信息系统控制有效的可能性	275	确认相关的经营控制并测评	280	计划其他审计程序	285	计划拟现场审计的场所	290	记录	295-A	潜在的固有风险情况	295-B	潜在的控制环境、风险评估、沟通和监督缺陷	295-C	多个地点审计的方法	295-D	资产负债表账户的期中实质性测试	295-E	风险对审计程序范围的影响	295-F	信息系统控制的类型	295-G	预算控制	295-H	管理和预算局 (OMB) 审计指南和其他通用法律确认的法律	295-I	审计人员对涉及审计程序的性质、时间和范围的舞弊风险作出反应的例子	295-J	评估信息系统控制的步骤	300	内部控制阶段	310	概述	320	了解信息系统	330	确认控制目标	340	确认并了解相关的控制活动	350	确定控制测试和系统对FFMIA要求遵循情况测试的性质、时间和范围	360	实施非抽样控制测试和系统遵循FFMIA要求情况的测试	370	对内部控制的初步评价	380	其他考虑因素	390	记录	395-A	会计处理和报表项目或账户之间的常见关系	395-B	财务报表认定和潜在错报	395-C	常见的控制活动	395-D	与预算执行有关的法规	395-E	预算执行过程	395-F	预算控制目标	395-F	Sup预算控制目标——联邦信贷改革法案的补充	395-G	对控制的轮流测试	395-H	专项控制评估表	395-I	账户风险分析表	400	测试阶段	410	概述	420	考虑测试的性质、时间和范围	430	设计高效率的测试	440	实施测试和评价结果	450	抽样控制测试	500	报告阶段	附录A	：咨询	附录B	：审计人员“必须”遵循FAM的情况	词汇表	缩略语	索引	下卷
----	-----	----	-----	------	-----	----	-----	--------------	-----	-----------	-----	-----------------	-----	--------------------------------	-----	---------------------	-----	-------------	-----	----------	-----	--------	-----	----------------	-----	--------------	-----	----------	-----	------------	-----	----	-------	-----------	-------	----------------------	-------	-----------	-------	-----------------	-------	--------------	-------	-----------	-------	------	-------	-------------------------------	-------	----------------------------------	-------	-------------	-----	--------	-----	----	-----	--------	-----	--------	-----	--------------	-----	----------------------------------	-----	----------------------------	-----	------------	-----	--------	-----	----	-------	---------------------	-------	-------------	-------	---------	-------	------------	-------	--------	-------	--------	-------	------------------------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-----	------	-----	----	-----	---------------	-----	----------	-----	-----------	-----	--------	-----	------	-----	-----	-----	-------------------	-----	-----	----	----

<<美国政府财务审计手册>>

章节摘录

.01 在内部控制阶段，审计人员对每个重要循环和会计处理的控制进行评估，确定其重要财务管理体系是否真正符合联邦财务管理体系规定、联邦会计准则和交易层面的SGL。

如果某个循环或某项会计处理涉及的交易金额超过了设计重要性水平，或者其构成了财务报表的或重要的RSSI某个重要账户余额，则该循环或会计应被认为是重要的。

一个财务管理体系通常由一项或多项会计处理组成。

如果构成某个财务管理体系的一项或多项会计处理是重要的，则对于确定系统是否真正遵循FFMIA规定而言，该系统应被认为是重要的。

审计人员可能根据性质上的特点来确定其他循环、会计处理或财务管理体系是否重要。

例如，FFMIA所涉及的财务管理体系不仅包括处理有关财务交易和编制财务报表的系统，还包括支持财务计划、管理报告或预算活动的系统、成本归集和报告系统，以及如福利支付、后勤、人员和采购系统等混合系统的财务部分。

.02 一个单位的会计系统可以被视为相关交易和活动或会计处理的逻辑集合组成。

每个重要的项目或账户会受到一项或多项会计处理（借项或贷项的来源）的影响。

相关的会计处理可以被审计人员归组成各业务循环，而被单位归组成各财务管理体系。

会计处理可分为以下两类：（1）交易类；（2）项目或账户类。

.03 交易类会计处理由确认、汇总、分析、分类和记录（于总账）某一类交易的方法和记录组成。

典型的交易类会计处理包括开具账单、收取现金、采购、支付现金和工薪业务等。

项目或账户类会计处理由报告单位已记录的交易和保持与资产和负债相关的责任的方法与记录组成。

典型的项目或账户类会计处理包括现金余额、应收账款、存货控制、财产与设备和应付账款等。

.....

<<美国政府财务审计手册>>

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>