

<<企业财务报表审查实务问答>>

图书基本信息

书名：<<企业财务报表审查实务问答>>

13位ISBN编号：9787111349044

10位ISBN编号：7111349040

出版时间：2011-6

出版时间：机械工业

作者：何其智 编

页数：209

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>

## <<企业财务报表审查实务问答>>

### 内容概要

本丛书采取问答方式对财务相关实务操作方面的问题进行解答；并以财务、会计和审计等方面的最新法律法规作为编写依据，紧密联系财务、会计与审计工作实际；内容准确、格式规范、文字简洁、表述确切；作者由具有实际工作经验的一线人员组成。

本书是系列书中的一本，对审计人员在企业会计报表审计中经常遇到的95个问题进行了回答，针对性强，是一本难得的财务报表审计操作知识读本。

本书既可回答刚刚入职的审计人员在审查财务报表的过程中所遇到的问题，同时，也可作为企业内部审计人员的案头书，或作为审计组织高级管理人员指导企业降低财务报表审计风险的一面镜子。

## <<企业财务报表审查实务问答>>

### 书籍目录

#### 前言

#### 财务报表审计方法实务问答

1?怎样确定报表的重要性水平？

2?什么是可容忍错报？

怎样判断错报的重要性水平？

3?怎样确定审计报告的类型？

4?尚未更正错报与财务报表层次的重要性水平相比会出现哪几种情况？

5?审计风险构成要素有哪些？

6?审计人员如何识别与评估重大错报风险？

7?基于财务报表层次及重大错报风险的总体应对措施有哪些？

8?有哪些基于认定层次重大错报风险的进一步审计程序？

9?怎样确定控制测试的时间？

10?怎样确定控制测试的范围？

11?什么是实质性程序的性质、时间和应用范围？

12?内部控制包括哪些要素？

13?怎样在整体层面了解和评估内部控制？

14?怎样在业务流程层面上了解和评估内部控制？

15?如何操作符合性测试中的属性抽样？

16?实质性测试中的变量抽样的操作过程是怎样的？

#### 企业销售与收款审计实务问答

17?销售业务的内部审计包括哪几个方面？

18?收款业务的内部控制由哪几点构成？

19?怎样对销售与收款内部控制进行符合性测试？

## <<企业财务报表审查实务问答>>

20?主营业务收入的审计步骤是怎样的？

21?其他业务收入的审计包括哪些内容？

22?什么是应收账款账龄分析表？  
格式是怎样的？

23?怎样进行应收账款的函证？

24?坏账准备的审计程序是怎样的？

25?怎样审查应收票据？

26?预收账款的实质性测试程序是怎样的？

27?怎样审计现金及银行存款的结余额？

### 企业购货与付款审计实务问答

28?购货与付款内部控制的构成包括哪些部分？

29?怎样进行购货与付款内部控制的符合性测试？

30?怎样对固定资产内部控制进行符合性测试？

31?怎样对应付账款进行函证？

32?怎样适当选择实质性程序？

33?应收账款函证与应付账款函证的异同点有哪些？

34?在固定资产增加的情况下，审计步骤有哪些？

35?怎样审查固定资产的减少？

36?怎样验证固定资产的所有权？

37?怎样实地观察固定资产？

38?怎样审查固定资产的减值情况？

39?累计折旧的审计步骤是怎样的？

40?预付账款的审计程序和方法有哪些？

41?应付票据的审计程序是怎样的？

42?工程物资的审计程序是怎样的？

## <<企业财务报表审查实务问答>>

43?怎样进行在建工程的审计？

企业生产与费用审计实务问答

44?存货内部控制包括哪些内容？

45?费用成本的内部控制是怎样构成的？

46?怎样进行存货内部控制的测试？

47?费用成本的内部控制是怎样组成的？

48?存货的分析程序是怎样的？

49?怎样对存货采购进行审查？

50?怎样对存货发出进行审查？

51?在制订存货监盘计划时，应实施哪些审计程序？

52?存货监盘程序分为哪几个部分？

53?怎样判断存货的所有权？

54?怎样进行存货储存的审查？

55?怎样对存货跌价准备进行审查？

56?怎样审计存货相关账户？

57?应付职工薪酬审查的方法有哪些？

58?营业成本的审计方法有哪些？

59?销售费用的审查方法有哪些？

60?怎样进行管理费用的审查？

61?怎样对营业税金及附加进行审查？

62?营业外支出的审查方法有哪些？

63?怎样进行营业外收入的审查？

企业筹资与投资审计实务问答

64?筹资内部控制是怎样构成的？

## <<企业财务报表审查实务问答>>

65?怎样进行投资循环的内部控制？

66?银行借款的审计程序和方法有哪些？

67?怎样进行短期借款的审查？

68?长期借款的审查步骤是怎样的？

69?应付债券的审查步骤是怎样的？

70?怎样进行财务费用的审查？

71?怎样进行股本或实收资本的审查？

72?怎样进行资本公积的审查？

73?怎样进行盈余公积的审查？

74?未分配利润的审查方法有哪些？

75?应付股利审查的途径有哪些？

76?投资活动的审查包括哪几个部分？

77?怎样对投资性房地产进行审查？

78?其他应收款的审查方法有哪些？

79?其他应付款的审查方法有哪些？

80?长期应付款的审查方法有哪些？

81?预计负债的审查步骤是怎样的？

82?怎样进行无形资产的审查？

83?长期待摊费用的审查程序是怎样的？

### 审计报告问答

84?期初余额的审计方法有哪些？

85?或有事项的审计方法有哪些？

86?怎样获取律师声明书？

87?怎样进行期后事项的审计？

<<企业财务报表审查实务问答>>

88?审计报告中包括哪些基本内容？

89?标准审计报告的基本格式是怎样的？

90?带强调事项段的无保留意见的审计报告的基本格式是怎样的？

91?保留意见的审计报告的基本格式是怎样的？

92?否定意见的审计报告的基本格式是怎样的？

93?无法表示意见的审计报告的基本格式是怎样的？

94?怎样进行审计差异的调整？

95?怎样编制试算平衡表？

## <<企业财务报表审查实务问答>>

### 章节摘录

#### (3) 函证应付票据。

进行函证时，审计人员可分别按票据种类进行。

对于应付银行的重要票据，应结合银行存款余额一起进行函证。

凡是当年度与被审计单位有往来的银行均应成为函证的对象，因为可能某一银行的存款虽已结清，但被审计单位开给的应付票据仍未销案。

询证函也要求银行列示借款抵押券，如在用有价证券、应收账款及其他资产做担保时，应在询证函中详细列明这些项目。

应付其他债权人的重要票据，应以被审计单位名义，由注册会计师直接向债权人发函。

函证时，询证函应包括出票日、到期日、票面金额、未付金额、已付息期间、利息率以及票据的抵押担保品等项内容。

#### (4) 检查逾期未付票据。

审计人员应审查有关会计记录和原始凭证，检查被审计单位有关到期仍未偿付的应付票据，如有逾期未付票据，应查明原因，如有抵押的票据，应作出记录，并提请被审计单位进行必要的披露。

#### (5) 检查与关联方的应付票据的真实性，执行关联方及其交易审计程序。

通常，应了解关联交易事项的目的、价格和条件，检查采购合同，并通过向关联方或其他注册会计师查询和函证等方法，以确认交易的真实性。

.....



<<企业财务报表审查实务问答>>

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>