

图书基本信息

书名：<<审计专业技术资格考试考点采分（中级）>>

13位ISBN编号：9787300126265

10位ISBN编号：730012626X

出版时间：2010-10

出版时间：中国人民大学出版社

作者：曹静韬 编

页数：366

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>

## 内容概要

全国审计专业技术资格考试制度于1992年建立,包括初级资格与中级(审计师)资格考试。考试科目均为“与审计专业相关的综合知识”和“审计理论与实务”,分上、下午分别进行。双科成绩均达到60分(含)以上为合格,可获得“初级资格”或“审计师资格”。

时至今日,考生人数不断增多。

鉴于考生在职考试,具有工作繁忙、时间零散的特点,我们编写了这套考点采分系列丛书。

“考点采分”的特点为: (1)知识考点化:对大纲要求知识的基本元素,逐个讲解,全面突破。

(2)考点习题化:选择题贯穿于考点之中,使考生了解出题的要点,准确把握考试精髓,一目了然,节省时间,提高效率。

(3)考试真题:提供部分历年考试真题,目的是帮助考生尽快熟悉考试形式、特点及方法,提高应试能力和考试技巧。

(4)围绕大纲:考点依据考试大纲,对应相应习题,具有以点推题等特点。

(5)重点等级:每个考点均附有重点等级,重点等级的星数表示考试大纲要求掌握的程度,星数越多,考点重要程度越高,考生应给予更多重视。

对提高广大考生应试水平,提高应试合格率有较强的实用性。

本书涉及内容广泛,虽经全体编者反复修改,但由于水平和能力有限,难免有不妥之处,恳请广大读者多提宝贵意见。

在此也特别感谢大连天维理工信息研究所在本书编写过程中给予的大力支持。

## 书籍目录

第一部分 审计理论与方法 第一章 总论 考点1: 审计产生与发展 考点2: 中国国家审计的产生与发展 考点3: 西方国家内部审计的产生与发展 考点4: 我国内部审计的产生与发展 考点5: 西方国家社会审计的产生与发展 考点6: 审计的涵义 考点7: 审计的独立性 考点8: 审计的职能 考点9: 审计的地位 考点10: 审计的作用概述 考点11: 国家审计的作用 考点12: 内部审计的作用 考点13: 社会审计的作用 考点14: 审计分类——按审计主体分类 考点15: 审计分类——按审计内容分类 考点16: 审计分类——按审计范围分类 考点17: 审计分类——按审计时间分类 考点18: 审计分类——按执行审计的地点分类 考点19: 审计分类——按审计的组织方式分类 第二章 审计组织与审计法律责任 考点1: 国家审计机关的设置 考点2: 国家审计机关的基本任务 考点3: 国家审计机关的权限 考点4: 国家审计机关的职责 考点5: 国家审计机关的管辖范围 考点6: 国家审计人员的法律责任 考点7: 内部审计机构的设置 考点8: 内部审计机构的职责与权限 考点9: 内部审计的法律责任 考点10: 社会审计组织的设置 考点11: 社会审计组织的业务范围 考点12: 社会审计组织的权限 考点13: 社会审计组织的法律责任 考点14: 防范法律责任风险的对策 第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德 考点1: 审计准则的概述 考点2: 审计准则的涵义与结构 考点3: 审计准则的作用 考点4: 我国国家审计准则概述 考点5: 最高审计机关国际组织审计准则——国家审计的基本要求与国家审计的一般准则 考点6: 最高审计机关国际组织审计准则——国家审计的现场工作准则与国家审计的报告准则 考点7: 国际内部审计师协会内部审计准则概述 考点8: 审计质量控制的涵义与作用 考点9: 我国审计质量控制措施 考点10: 国家审计人员的职业道德 考点11: 内部审计人员的职业道德 考点12: 社会审计人员的职业道德——基本原则、专业胜任能力与技术规范 考点13: 社会审计人员的职业道德——对委托单位的责任与对同业的责任 考点14: 社会审计人员的职业道德——其他责任 第四章 审计目标和审计程序 考点1: 审计目标概述 考点2: 总体审计目标——国家审计的总目标 考点3: 具体审计目标 考点4: 国家审计的审计程序——制定审计项目计划阶段 考点5: 国家审计的审计程序——审计准备阶段 .....第二部分 企业财务审计

## 章节摘录

## 2. 应收账款的审查。

## (1) 取得应收账款明细表。

审计人员应首先要求被审计单位财会部门编制应收账款明细表。

明细表上应包括客户名称、欠款金额、拖欠时期等内容。

由于该明细表是由企业内部自行编制的, 因此对其独立性、可信性要加以证实。

审计人员应对明细表总数进行验算, 与应收账款总账和报表进行比较, 如果三者金额不一致, 则要求财会部门找出差异存在之处及原因。

## (2) 运用分析性复核方法加以分析。

审计人员应运用分析性复核程序, 分析应收账款、营业收入的变动, 验证其是否合理。

具体做法是: 分析应收账款周转率(赊销额与平均应收账款净额的比率)或应收账款周转天数、每个主要客户的平均余额、应收账款占流动资产的百分比、应收账款账龄、坏账准备占应收账款的百分比、坏账费用占赊销净额的百分比; 将本期应收账款的余额与上年度相比, 了解其变动趋势; 将本期期末应收账款占本期销售金额的比例, 与上年度期末应收款项占上年度销售金额的比率相比较; 或将本期赊销收入净额占平均应收账款金额的比率与上年相比。

通过分析比较, 根据其比率及其趋势变化, 从中找出不符合正常规律变动的情况, 从而抓住进一步审核的重点。

## (3) 函证应收账款。

审查应收账款是否真实、正确, 由I【A. 财务主管 B. 出纳人员 C. 审计人员 D. 销售人员】直接向债务单位函证是最重要和具有决定性意义的方法。

这种函证是对客户是否存在, 以至资产是否存在的最好证实。

函证的范围和对象视应收账款内部控制的可靠性、函证方式、以前函证结果、应收账款的重要性而定。

对于金额较大, 拖欠时间较长的应收账款要作为必须函证的项目。

如果内部控制有缺陷, 以前函证发现重大差异或采用否定式函证, 则增大函证范围和数量。

向债务单位的函证过程均由审计人员控制, 函证方法有: 肯定式(或称积极式)函证, 即向债务单位发函后, 请债务单位必须向审计人员回函, 答复询证函上所列示的金额是否正确; 否定式(或称消极式)函证, 即向债务单位发函后, 请债务单位仅在结欠金额有错误的情况下回函审计人员。

在审计工作中, 两种方式可以结合使用, 比如对应收账款金额较大的和有理由相信欠款可能会存在争议、差错等问题的可采用肯定式, 对应收账款金额较小、有关内部控制有效、预计差错率较低、审计人员认为被函证人能认真处理询证函的可采用否定式。

在采用肯定式函证方法时, 如未能收到对方的回函, 则应继续发函或派专人前。

往调查, 如果债务单位的复函与账列欠款额有重大差异的, 也应作进一步调查。

当审计人员收到所有调查回函后, 应编制应收账款调查汇总表, 将表中数字与应收账款明细账、总账核对, 以查明应收账款余额的真实性和正确性。

.....

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>