

<<审计实务>>

图书基本信息

书名：<<审计实务>>

13位ISBN编号：9787302308607

10位ISBN编号：7302308608

出版时间：2013-1

出版时间：张军平 清华大学出版社 (2013-01出版)

作者：张军平

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>

<<审计实务>>

内容概要

《高职高专会计类核心课程精品教材系列:审计实务》在统筹兼顾学生认知规律、审计工作过程和系统化课改理念的基础上,借鉴注册会计师和初级审计师的职业资格标准,搭建以注册会计师通用目的编制基础的财务报表审计为核心的学习平台,设计了10个项目,每个项目包括2~4个典型任务,各个任务以多个经典案例贯穿,充分体现岗位引领、能力本位、项目导向、任务驱动、资源拓展、教学做一体化的职业教育要求。

<<审计实务>>

书籍目录

项目1认知审计 任务1.1认识审计 1.1.1理解审计的含义 1.1.2知晓审计组织与审计人员 1.1.3熟悉审计环境 1.1.4熟知基本审计要素 任务1.2认识财务报表审计 1.2.1理解注册会计师审计的含义与种类 1.2.2明确财务报表审计目标与审计前提 1.2.3遵守执行财务报表审计工作的基本要求 1.2.4了解财务报表审计模式与审计方式 1.2.5熟悉财务报表审计过程 项目小结 教学做一体化训练 项目2熟悉财务报表审计的工作过程 任务2.1计划审计工作 2.1.1开展初步业务活动 2.1.2制订总体审计策略和具体审计计划 2.1.3考虑审计重要性、审计风险及其相互关系 2.1.4评价审计过程中识别出的错报 任务2.2评估重大错报风险 2.2.1认识风险评估的含义、要求和程序 2.2.2了解被审计单位及其环境 2.2.3了解被审计单位的内部控制 2.2.4实施审计程序以评估重大错报风险 任务2.3应对重大错报风险 2.3.1针对评估的重大错报风险确定应对方案 2.3.2实施控制测试 2.3.3实施实质性程序 项目小结 教学做一体化训练 项目3销售与收款循环审计 任务3.1了解销售与收款循环内部控制并评估其重大错报风险 3.1.1了解规范的销售与收款循环的主要业务活动 3.1.2熟悉规范的销售与收款循环的内部控制 3.1.3评估重大错报风险 任务3.2对销售与收款循环实施控制测试 3.2.1以内部控制目标和认定为起点的销售与收款交易的控制测试 3.2.2以控制活动为起点的销售与收款交易的控制测试 任务3.3对营业收入实施实质性程序 3.3.1对主营业务收入实施实质性程序 3.3.2对其他业务收入实施实质性程序 任务3.4对应收账款与应交增值税实施实质性程序 3.4.1对应收账款实施实质性程序 3.4.2对坏账准备实施实质性程序 3.4.3对应交增值税实施实质性程序 项目小结一 教学做一体化训练 项目4采购与付款循环审计 任务4.1了解采购与付款循环内部控制并评估其重大错报风险 4.1.1了解规范的采购与付款循环的主要业务活动 4.1.2熟悉规范的采购与付款循环的内部控制 4.1.3熟悉固定资产规范的内部控制 4.1.4评估重大错报风险 任务4.2对采购与付款循环实施控制测试 4.2.1以内部控制目标和认定为起点的采购交易的控制测试 4.2.2以业务活动为起点的采购与付款交易的控制测试 4.2.3固定资产的控制测试 任务4.3对应付账款实施实质性程序 4.3.1对应付账款实施实质性分析程序 4.3.2对应付账款实施细节测试 任务4.4对固定资产实施实质性程序 4.4.1对固定资产——账面余额实施实质性程序 4.4.2对累计折旧实施实质性程序 4.4.3对固定资产减值准备实施实质性程序 项目小结 教学做一体化训练 项目5生产与存货循环审计 任务5.1了解生产与存货循环内部控制并评估其重大错报风险 5.1.1了解生产与存货循环规范的主要业务活动 5.1.2熟悉生产与存货循环规范的内部控制 5.1.3评估重大错报风险 任务5.2对生产与存货循环实施控制测试 5.2.1以业务活动为起点的生产与存货循环的控制测试 5.2.2以内部控制目标和认定为起点的成本会计制度控制测试 5.2.3基于成本项目的成本会计制度控制测试 任务5.3存货监盘 5.3.1理解存货监盘的要求、含义、性质、目标和相关责任 5.3.2制订存货监盘计划 5.3.3实施存货监盘程序 5.3.4对特殊情况的处理 任务5.4存货截止测试与计价测试 5.4.1存货截止测试 5.4.2存货计价测试 项目小结 教学做一体化训练 项目6人力资源与工薪循环审计 任务6.1了解人力资源与工薪循环内部控制并评估其重大错报风险 6.1.1了解规范的人力资源与工薪循环的主要业务活动 6.1.2熟悉人力资源与工薪循环规范的内部控制 6.1.3评估重大错报风险 任务6.2对人力资源与工薪循环实施控制测试 6.2.1以内部控制目标和认定为起点的人力资源与工薪循环的控制测试 6.2.2针对工薪汇总表和工薪单的控制测试 任务6.3应付职工薪酬的实质性程序 6.3.1对工薪交易实施的常用实质性程序 6.3.2对应付职工薪酬实施实质性程序 项目小结 教学做一体化训练 项目7投资与筹资循环审计 任务7.1了解投资与筹资循环内部控制并评估其重大错报风险 7.1.1了解投资交易的内部控制并评估重大错报风险 7.1.2了解筹资交易的内部控制并评估重大错报风险 任务7.2对投资与筹资循环实施控制测试 7.2.1对投资交易实施控制测试 7.2.2对筹资交易实施控制测试 任务7.3对投资与筹资循环实施实质性程序 7.3.1对投资交易实施实质性程序 7.3.2对筹资交易实施实质性程序 项目小结 教学做一体化训练 项目8货币资金审计 任务8.1了解货币资金内部控制并评估其重大错报风险 8.1.1了解货币资金所涉及的主要业务活动 8.1.2熟悉货币资金的内部控制 8.1.3评估重大错报风险 任务8.2对货币资金实施控制测试 8.2.1了解被审计单位货币资金的内部控制 8.2.2对被审计单位货币资金实施控制测试 任务8.3对货币资金实施实质性程序 8.3.1对库存现金实施实质性程序 8.3.2对银行存款实施实质性程序 项目小结 教学做一体化训练 项目9完成审计工作与出具审计报告 任务9.1完成审计报告编制前的工作 9.1.1完成审计报告编制前的主要工作 9.1.2考虑或有事项并获取律师声明书 9.1.3关注期后事项对财务报表的影响 任务9.2出具审计报告 9.2.1理解审计报告的含义、作用与类型 9.2.2出具标准审计报告 9.2.3出具非无保留意见的审计报告 9.2.4

<<审计实务>>

出具带强调事项段的审计报告 项目小结 教学做一体化训练 项目10验资 任务10.1认识验资 10.1.1理解验资的含义、性质与类型 10.1.2明确相关责任与职业道德要求 任务10.2执行验资业务 10.2.1承接验资业务、编制验资计划 10.2.2实施审验程序 10.2.3出具验资报告 项目小结 教学做一体化训练 参考文献

<<审计实务>>

章节摘录

版权页：（3）财务报表审计目标的导向作用 财务报表审计的目标对注册会计师的审计工作发挥导向作用，它界定了注册会计师的责任范围，直接影响注册会计师计划和实施审计程序的性质、时间和范围，决定了注册会计师如何发表审计意见。

例如，既然财务报表审计目标是对财务报表整体发表审计意见，注册会计师就可以只关注与财务报表编制和审计有关的内部控制，而不对内部控制本身发表鉴证意见。

同样，注册会计师关注被审计单位的违反法规行为，是因为这些行为影响到财务报表，而不是对被审计单位是否存在违反法规行为提供鉴证。

（4）财务报表审计的作用和局限性 财务报表审计属于鉴证业务。

注册会计师作为独立第三方，运用专业知识、技能和经验对财务报表进行审计并发表审计意见，旨在提高财务报表的可信赖程度。

由于审计存在固有限制，比如选择性测试方法的运用、内部控制的固有局限性、大多数审计证据是说服性而非结论性的、为形成审计意见而实施的审计工作涉及大量判断以及某些特殊性质的交易和事项可能影响审计证据的说服力等因素，审计工作不能对财务报表整体不存在重大错报提供绝对保证，也不能对财务报表整体不存在重大错报提供担保。

注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作，能够对财务报表整体不存在重大错报获取合理保证。

虽然财务报表使用者可以根据财务报表和审计意见对被审计单位未来生存能力或管理层的经营效率、经营效果做出某种判断，但审计意见本身并不是对被审计单位未来生存能力或管理层经营效率、经营效果提供的保证。

2.知悉财务报表审计前提（1）管理层和治理层 管理层是指对被审计单位经营活动的执行负有经营管理责任的人员。

治理层是指对被审计单位战略方向以及管理层履行经营管理责任负有监督责任的人员或组织。

治理层的责任包括监督财务报告过程。

在某些被审计单位，管理层包括部分或全部的治理层成员，治理层也可能包括管理层。

在治理层的监督下，管理层作为会计工作的行为人，对编制财务报表负有直接责任。

<<审计实务>>

编辑推荐

《高职高专会计类核心课程精品教材系列:审计实务》适合于高职高专院校、成人学校、民办学校及本科院校举办的二级职业技术学院会计、审计类专业及其他相关专业的教学,也可供五年制高职、中职学生使用,并可作为从事审计工作的专业人士的参考用书。

<<审计实务>>

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>