

<<中小企业审计实务>>

图书基本信息

书名：<<中小企业审计实务>>

13位ISBN编号：9787303160945

10位ISBN编号：7303160949

出版时间：北京师范大学出版社

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>

<<中小企业审计实务>>

书籍目录

模块一 总论 项目一 审计的产生与发展 项目二 审计含义 项目三 审计的职能、任务和作用 模块二 审计程序和审计方法 项目一 审计程序 项目二 审计方法 项目三 审计的一般方法 项目四 基本审计技术 项目五 辅助审计技术 模块三 审计证据与审计工作底稿 项目一 审计证据的概念、作用与特征 项目二 审计证据的分类 项目三 审计证据的鉴定与评价 项目四 审计工作底稿的概念与分类 项目五 审计工作底稿的编制与复核 项目六 审计档案 模块四 内部控制审计 项目一 内部控制制度 项目二 内部控制制度的评价 模块五 销售与收款循环审计 项目一 销售与收款循环业务特性 项目二 销售与收款循环的控制测试 项目三 营业收入审计 项目四 应收账款和坏账准备审计 项目五 相关账户审计 模块六 购货与付款循环审计 项目一 购货与付款审计的主要流程 项目二 应付账款审计 项目三 应交税费审计 项目四 固定资产和累计折旧审计 项目五 其他相关项目审计 模块七 生产与存货循环审计 项目一 生产与存货循环业务特性 项目二 生产与存货循环的控制测试 项目三 存货审计 项目四 生产成本审计 项目五 其他相关账户审计 模块八 投资与筹资循环审计 项目一 投资与筹资循环业务特性 项目二 投资与筹资循环的控制测试 项目三 投资交易的实质性程序 项目四 筹资交易的实质性程序 项目五 其他相关账户审计 模块九 货币资金审计 项目一 货币资金审计的主要流程 项目二 库存现金审计 项目三 银行存款审计 项目四 其他货币资金审计 模块十 审计报告与管理建议书 项目一 审计报告 项目二 管理建议书 模块十一 经济效益审计 项目一 经济效益审计 项目二 经济效益审计的主要内容 项目三 经济效益审计的分类和特征 项目四 经济效益审计的评价 模块十二 电算化审计 项目一 电算化系统概述 项目二 电算化系统审计的基本特征 项目三 电算化系统的内部控制及其评审 项目四 电算化系统审计的基本方法 练习题 教学支持说明

章节摘录

版权页： 审查库存现金是否存在舞弊行为成为库存现金审计的主要目标，库存现金核算中的错弊形式有如下几种：（1）截留各种生产经营收入和其他收入。

例如通过涂改凭证金额、使用空白发票或收据开票、撕毁票据或不开票据、假复写等方式达到将库存现金据为己有的目的。

（2）隐匿回扣、佣金或好处费。

例如经办人员在采购过程中收取对方回扣或好处费等。

（3）截留各种罚款收入、押金。

例如对收到的罚款通过不开收据或撕毁票据的形式截留现金收入，对收回的保证金不入账等形式。

（4）虚列支出，虚报冒领。

少数业务人员通过改动凭证或直接虚列支出，如办公费用、工资、补贴等，将报销所得据为己有。

（5）以现金支付回扣或好处费。

少数企业为扩大销售向经销商支付回扣或好处费，并将其计入生产成本或期间费用。

（6）挪用现金。

部分企业中出现以白条抵库、循环入账、延迟入账等违反现金管理制度的方式将企业的库存现金挪作他用。

三、库存现金实质性测试 库存现金的实质性测试一般包括：（一）核对现金日记账 核对现金日记账与总账的余额是否相符。

如果不相符，应查明原因，并作适当调整。

其内容主要包括以下几个方面：（1）验算加总额的正确性，核实相关收支记录。

（2）审阅现金日记账摘要栏，看其现金收付业务是否合法，有无超出规定的结算范围。

（3）审阅现金日记账金额栏，看其现金收付金额是否过大，有无超过规定的限额。

（4）审阅库存现金每日余额，看其是否超过了规定的限额。

（5）验证现金收支的截止日期，并审查截止日期前后的现金收支情况。

（二）实施实质性分析程序 注册会计师应比较现金余额的本期实际数与预算数以及上年度账户余额的差异变动，还要比较有关项目的一些比率（如流动比率、速动比率、现金周转率等）的变动情况，对本期数字与上期实际数或本期预算数的异常差异或显著波动必须进一步追查原因。

（三）监盘库存现金 监盘库存现金是库存现金审计中一项重要的程序，是证实现金余额是否确实存在的最有效的方法。

监盘库存现金，通常包括对已收到但未存入银行的现金、零用金、找换金等的盘点。

库存现金盘点可以在期末进行，也可以在期中突击进行，应视被审计单位现金控制的具体情况而定。

由于现金保管人员可能会用自己的现金来弥补短缺，因此，突击盘点往往能取得较好的效果。

<<中小企业审计实务>>

编辑推荐

《全国高等职业教育会计专业精品系列教材:中小企业审计实务》不仅适用于全日制普通高职高专财经类专业的教学,同时也适合成人高等学校、本科院校举办的二级职业技术学院、各职业高中学校、审计类培训学校使用。

<<中小企业审计实务>>

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>