

<<新编审计实务>>

图书基本信息

书名：<<新编审计实务>>

13位ISBN编号：9787305077814

10位ISBN编号：730507781X

出版时间：2011-1

出版时间：南京大学出版社

作者：申建英 编

页数：282

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>

## <<新编审计实务>>

### 内容概要

本书是项目化教材，共8个项目：认识审计，初步业务活动与审计计划，销售与收款循环的审计，采购与付款循环的审计，生产与存货循环的审计，投资与筹资循环的审计，货币资金审计，完成审计工作与出具审计报告。

本书具有如下特色：内容仿真性强；理论够用，突出实务；学做一体，注重技能训练；吸收新知识，运用新法规。

本书既可作为高等职业院校会计专业审计相关课程的教材，也可作为会计和审计实务工作者的参考资料，还可作为其他审计教材的辅助用书。

本教材由申建英、吴玲萍担任主编，赵爱月、夏祖兴担任副主编。

## &lt;&lt;新编审计实务&gt;&gt;

## 书籍目录

## 项目1 认识审计

- 1.1 注册会计师审计概述
  - 1.1.1 注册会计师审计概念
  - 1.1.2 注册会计师管理制度
  - 1.1.3 注册会计师执业准则体系与职业道德守则
- 1.2 审计目标
  - 1.2.1 财务报表审计目标
  - 1.2.2 财务报表审计责任
  - 1.2.3 管理层认定
  - 1.2.4 审计具体目标
- 1.3 审计工作过程
- 1.4 审计风险与审计重要性
  - 1.4.1 审计风险的构成及其关系
  - 1.4.2 审计重要性
  - 1.4.3 重要性与审计风险的关系
- 1.5 审计证据与审计工作底稿
  - 1.5.1 审计证据的特性
  - 1.5.2 获取审计证据的审计程序
  - 1.5.3 审计工作底稿的编制
- 1.6 内部控制
  - 1.6.1 内部控制的含义和五大构成要素
  - 1.6.2 与审计相关的控制
  - 1.6.3 内部控制的固有局限
- 1.7 审计抽样
  - 1.7.1 审计抽样的含义
  - 1.7.2 审计抽样的分类
  - 1.7.3 审计抽样的过程
  - 1.7.4 抽样风险和非抽样风险

## 技能训练

## 项目2 初步业务活动与审计计划

- 2.1 接受业务委托
  - 2.1.1 初步业务活动的目的和内容
  - 2.1.2 了解被审计单位基本情况
  - 2.1.3 评价客户接受与保持条件
  - 2.1.4 与客户商谈业务约定书内容
  - 2.1.5 完成业务承接评价表的填制
  - 2.1.6 签订审计业务约定书
- 2.2 编制审计计划
  - 2.2.1 编写总体审计策略
  - 2.2.2 编制具体审计计划
- 2.3 实施风险评估程序
  - 2.3.1 了解被审计单位的内部控制
  - 2.3.2 评估重大错报风险
  - 2.3.3 风险应对
  - 2.3.4 控制测试

## &lt;&lt;新编审计实务&gt;&gt;

2.3.5 实质性程序

2.3.6 风险评估程序的实施过程

## 技能训练

## 项目3 销售与收款循环的审计

## 3.1 销售与收款循环的内部控制和控制测试

3.1.1 销售与收款循环的内部控制

3.1.2 销售与收款循环的控制测试

3.1.3 销售与收款循环内部控制工作底稿

## 3.2 销售与收款循环的实质性程序

3.2.1 销售与收款交易的实质性程序

3.2.2 收款交易的细节测试

## 3.3 营业收入的实质性程序

## 3.4 应收账款和坏账准备的实质性程序

3.4.1 应收账款的实质性程序

3.4.2 坏账准备的实质性程序

## 3.5 应交税费的实质性程序

## 3.6 销售费用的实质性程序

## 3.7 其他账户的实质性程序

3.7.1 应收票据的实质性程序

3.7.2 预收款项的实质性程序

3.7.3 营业税金及附加的实质性程序

## 技能训练

## 项目4 采购与付款循环的审计

## 4.1 采购与付款循环的内部控制与控制测试

4.1.1 采购与付款循环的特性及内部控制

4.1.2 了解固定资产的内部控制

4.1.3 采购与付款循环的控制测试

## 4.2 采购与付款循环的实质性程序

4.2.1 采购与付款循环交易的实质性程序

4.2.2 应付账款的实质性程序

4.2.3 固定资产与累计折旧的实质性程序

4.2.4 管理费用的实质性程序

4.2.5 其他账户的实质性程序

## 技能训练

## 项目5 生产与存货循环的审计

## 5.1 生产与存货循环的内部控制和控制测试

5.1.1 生产与存货循环业务的特征及内部控制

5.1.2 成本会计制度的内部控制

5.1.3 生产与存货循环的控制测试

## 5.2 生产与存货循环的实质性程序

5.2.1 生产与存货循环交易的实质性程序

5.2.2 存货的实质性程序

5.2.3 材料采购的实质性程序

5.2.4 原材料的实质性程序

5.2.5 库存商品的实质性程序

5.2.6 生产成本的实质性程序

5.2.7 制造费用的实质性程序

## &lt;&lt;新编审计实务&gt;&gt;

## 5.2.8 营业成本的实质性程序

## 技能训练

## 项目6 投资与筹资循环的审计

## 6.1 投资与筹资循环的内部控制与控制测试

## 6.1.1 了解投资与筹资循环的特性

## 6.1.2 投资与筹资循环内部控制程序

## 6.2 投资活动的内部控制与控制测试

## 6.2.1 投资内部控制的主要内容

## 6.2.2 投资控制测试

## 6.3 投资交易的实质性程序

## 6.3.1 交易性金融资产实质性程序

## 6.3.2 可供出售金融资产实质性程序

## 6.3.3 持有至到期投资实质性程序

## 6.3.4 长期股权投资实质性程序

## 6.3.5 应收利息实质性程序

## 6.3.6 投资收益实质性程序

## 6.3.7 应收股利实质性程序

## 6.4 筹资活动的内部控制与控制测试

## 6.5 筹资交易的实质性程序

## 6.5.1 短期借款实质性程序

## 6.5.2 长期借款实质性程序

## 6.5.3 应付债券实质性程序

## 6.5.4 财务费用实质性程序

## 6.5.5 实收资本(股本)的实质性程序

## 6.5.6 资本公积的实质性程序

## 6.5.7 盈余公积的审计

## 6.5.8 未分配利润的审计

## 6.5.9 应付股利审计

## 技能训练

## 项目7 货币资金审计

## 7.1 货币资金的内部控制与控制测试

## 7.1.1 货币资金与各业务循环的关系

## 7.1.2 主要凭证和会计记录

## 7.1.3 货币资金的内部控制

## 7.1.4 货币资金内部控制制度测试

## 7.2 货币资金实质性程序

## 7.2.1 货币资金审计目标

## 7.2.2 库存现金实质性程序

## 7.2.3 银行存款实质性程序

## 7.2.4 其他货币资金实质性程序

## 技能训练

## 项目8 完成审计工作与出具审计报告

## 8.1 完成审计工作

## 8.1.1 汇总审计差异

## 8.1.2 考虑持续经营假设

## 8.1.3 或有事项

## 8.1.4 期后事项

<<新编审计实务>>

8.1.5 获取律师声明书

8.1.6 管理层声明

8.2 出具审计报告

8.2.1 审计报告的基本内容

8.2.2 标准审计报告

8.2.3 非标准审计报告

技能训练

参考文献

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>