

<<审计>>

图书基本信息

书名：<<审计>>

13位ISBN编号：9787313058904

10位ISBN编号：731305890X

出版时间：2009-8

出版时间：上海交通大学出版社

作者：陈越 编

页数：355

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>

前言

我国于20世纪90年代起，财政部和注册会计师协会开始组织在全国范围内的中国CPA认证考试，迄今已逾140 000人取得了中国CPA资格。

随着改革开放的深入以及众多国际企业涌入中国，国家有关部门对未来10年人才需求进行了预测，结果表明：“今后我国将需要12类人才，其中排在第一位的就是会计类人才……多种类型的经济实体不断涌现，社会对会计类人才的需求将会增加，尤其是熟知专业业务和国际事务的会计师将成为热门人才。”

因此高才（中国）开展对CPA的认证考试培训工作，尤其是对代表国际财会准则的美国CPA的认证考试培训更是具有重要的现实意义。

什么是USCPA？

USCPA为什么与众不同？

为什么大家要来学习USCPA？

美国纽约州从1896年开始，便以考试的方式来测试会计师的资格。

随后各州亦立法要求相关从业人员以通过考试的方式取得会计师资格。

从1917年开始，美国会计师协会（American Institute of Certified Public Accountants, AICPA）则开始组织统一的会计师考试（Uniform CPA Examination），以作为各州核发会计师执照的评量标准。

如今，在经济全球化的带动下，各国的会计准则越来越趋向于国际化，统一化，而美国会计准则在国际会计准则的不断更新过程中具有很大的影响力。

美国注册会计师（USA CPA）资格得到了包括中国在内的64个国家和地区广泛的认可，是具有相当权威性的国际会计师资格；是个人拥有国际通用的会计、财务、法律知识和技能的有力证明；也是从商经商必要的知识准备；更是提升专业职能和职业背景的有力武器。

目前全美计有超过40万人取得USCPA资格而担任执业会计师或在产业界服务。

USCPA刚刚登陆中国，旨在培养一批掌握财会理论知识和专业技能、精通企业财务战略规划、熟悉美国会计准则、适应现代企业国际化经营的高水平的财会管理人才。

随着中国经济的飞跃，上海即将成为国际金融中心，其在中国的发展前景被普遍看好，报考美国CPA考试的专业人群日益增加。

目前，在中国懂得美国会计准则（US GAAP）且具有美国注册会计师资格的人才缺口约为30万人，而符合要求的只有5万名左右。

全球会计人才的短缺，特别是中国会计人才的缺口，对于那些取得会计学位的人士来说无疑意味着拥有一个世界范围内的职业机会。

据美国注册会计师协会（AICPA）提供的数据，目前至少有3000名美国注册会计师在香港工作。

随着国际“四大”会计师事务所在国内业务的不断拓展和国内优秀企业竞相赴美国纳斯达克及纽约交易所上市，随着国际会计准则（IAS）的普及，无论是在海外上市的各大中国企业，还是进驻到国内的欧美各家知名公司或会计师事务所，都更倾向于招募具有美国注册会计师（USCPA）资格的人员从事财务管理工作。

拥有USCPA资格不仅证明丰富的专业知识，也代表良好的职业道德和素养。

目前拥有美国CPA资格的从业人员的人均年薪超过40万。

在外企，拥有AICPA资格是财务总监、财务经理等职位的优先录用条件，因此在中国考取美国注册会计师资格绝对是一项能带来丰厚职业回报的投资。

对留学生而言，已通过CPA考试者除在出国申请名校上占有绝对优势外，其硕士毕业后取得实习机会也较同期毕业生增大，获得正式工作机会也较未具CPA资格的留学生多，更是移民美国的快捷方式。

真正是“投资一次，享用一生”。

<<审计>>

内容概要

美国注册会计师考试（CPA）是全球顶级的注册会计师资格考试之一。

每年全球有几十万人报考。

美国注册会计师考试由美国注册会计师协会（AICPA）主办，每年由NASBA（美国注册会计师国家考试中心）安排举办。

近年来，越来越多的中国财经专业人士开始关注和参加美国注册会计师考试。

高才（中国）培训致力研发国内首套美国CPA考试的必读双语教材，本书在内容上除了包括所有美国CPA考试大纲规定的审计学科的考试范围，更添加了许多中文背景注释、高才培训的提示和专业词汇表，弥补了中国学员阅读纯英文CPA培训教材所遇到的语言和文化差异障碍，并结合国内CPA考试审计法和美国审计法GAAS的差异做了系统的分析和比较以加深记忆和理解。

本书内容翔实，理论联系实际，突出案例教学，深入浅出，易懂易学，并对所有概念的相关考试要求逐一做了图案标识，提示了记忆技巧。

适合所有美国CPA考生阅读。

<<审计>>

作者简介

陈越，Johnny Y . Chen，高才（中国）培洲总裁兼首席培训师。

陈越先生目前是IMA协会唯一亚裔董事，曾担任美国多家公司高级财务分析师，取得多项财会类CPA、CMA，CFM，CIA，AIA，LIFA权威证书，同时有着丰富的授课经验。

美国管理会计师协会董事会董事（Institute of Management Accountants）

国际金融协会董事（Institute of Research Association）

美国注册会计师协会会员（American Institute of Certified Accountants）

美国内部审计师协会会员（Institute of Internal Auditors）

英国国际会计师协会会员（Association of International Accountants）

2006年1月担任“哈佛上海论坛”财务部分主讲

登入2003年世界名人录-“Who ' S Who ”（财经类）并取得证书

登入2002年斯特莫北美名人录-“Who ' S Who ”（财经类）并取得证书。

书籍目录

STUDY UNIT ONE 1.1 ATTEST ENGAGEMENTS(AT 101) 1.2 AUDIT ENGAGEMENTS 1.3 AUDIT PROGRAMS 1.4 COMPILATIONS AND REVIEWS(AR 100) 1.5 FINANCIAL FORECASTS AND PROJECTIONS(AT 301) 1.6 REPORTING ON PRO FORMA FINANCIAL INFORMATION(AT 401) 1.7 ASSURANCE SERVICES 1.8 QUALITY CONTROLSTUDY UNIT TWO 2.1 PRE—ENGAGEMENT ACCEPTANCE ACTIVITIES 2.2 STEPS OF AN AUDIT 2.3 PLANNING AND SUPERVISION(AU 311) 2.4 UNDERSTANDING THE ENTITY ' S BUSINESS(AU 311) 2.5 ANALYTICAL PROCEDURES(AU 329) 2.6 OVERALL AUDIT STRATEGY AND AUDIT PLAN 2.7 FINANCIAL STATEMENT ASSERTIONS 2.8 AUDIT RISK AND MATERIALITY(AU 312) 2.9 CONSIDERATION OF FRAUD IN A FINANCIAL STATEMENT AUDIT 2.10 ILLEGAL ACTS BY CLIENTS(AU 317) 2.11 OBTAINING UNDERSTANDING OF THE ENTITY AND ITS ENVIRONMENT 2.12 ASSESS RISKS OF MISSTATEMENT AND DESIGN FURTHER TEST PROCEDURESSTUDY UNIT THREE 3.1 THE AUDITOR , S CONSIDERATION OF THE INTERNAL AUDIT FUNCTION(AU 322) 3.2 USING THE WORK OF A SPECIALIST(AU 336) 3.3 RELATED PARTIES(AU 334) 3.4 ACCOUNTING ESTIMATES AND FAIR VALUES(AU 342 AND AU 328)STUDY UNIT FOUR 4.1 DEFINITION OF INTERNAL CONTROL(AU 319) 4.2 INTERNAL CONTROL COMPONENTS AND CONSIDERATIONS 4.3 INTERNAL CONTROL FOR COMPUTER SYSTEMSSTUDY UNIT FIVE 5.1 RESPONSIBILITIES / ORGANIZATIONAL STRUCTURE 5.2 SALES-RECEIVABLES FLOWCHART 5.3 CASH RECEIPTS FLOWCHART 5.4 CONTROLS IN A CASH SALE ENVIRONMENT 5.5 OTHER SALES-RECEIVABLES RELATED TRANSACTIONS 5.6 TECHNOLOGY CONSIDERATIONS FOR THE SALES—RECEIVABLES-CASH RECEIPTS CYCLESTUDY UNIT SIX 6.1 RESPONSIBILITIES / ORGANIZATIONAL STRUCTURE 6.2 PURCHASES-PAYABLES-CASH DISBURSEMENTS MANUAL SYSTEM FLOWCHART 6.3 TECHNOLOGY CONSIDERATIONS FOR THE PURCHASES-PAYABLES—CASH DISBURSEMENTS CYCLE 6.4 ELECTRONIC DATA INTERCHANGE(EDI)STUDY UNIT SEVEN 7.1 RESPONSIBILITIES AND ORGANIZATIONAL STRUCTURE 7.2 PAYROLL MANUAL SYSTEM FLOWCHART 7.3 TECHNOLOGY CONSIDERATIONS FOR THE PAYROLL CYCLE 7.4 OTHER CYCLESSTUDY UNIT EIGHT 8.1 ASSESSING CONTROL RISK(AU 319) 8.2 EVIDENCE TO SUPPORT THE ASSESSED LEVEL OF CONTROL RISK(AU 319) 8.3 CORRELATION OF CONTROL RISK AND DETECTION RISK 8.4 ASSESSING CONTROL RISK IN A COMPUTER ENVIRONMENTSTUDY UNIT NINE 9.1 COMMUNICATION OF INTERNAL CONTROL RELATED MATTERS NOTED IN AN AUDIT(AU 325) 9.2 COMMUNICATION WITH AUDIT COMMITTEES (AU 380) 9.3 REPORTING ON AN ENTITY'S INTERNAL CONTROL UNDER THE SARBANES-OXLEY ACT OF 2002 9.4 SERVICE ORGANIZATIONS (AU 324)STUDY UNIT TEN 10.1 NATURE, COMPETENCE, AND SUFFICIENCY (AU326) 10.2 THE CONFIRMATION PROCESS (AU 330) 10.3 AUDIT DOCUMENTATION (AU 339) 10.4 THE COMPUTER AS AN AUDIT TOOLSTUDY UNIT ELEVEN 11.1 SUBSTANTIVE TESTING OF SALES AND RECEIVABLES 11.2 SUBSTANTIVE TESTING OF CASHSTUDY UNIT TWELVE 12.1 SUBSTANTIVE TESTING OF ACCOUNTS PAYABLE AND PURCHASES 12.2 SUBSTANTIVE TESTING OF INVENTORY STUDY UNIT THIRTEEN 13.1 SUBSTANTIVE TESTING OF PROPERTY, PLANT, AND EQUIPMENT 13.2 SUBSTANTIVE TESTING OF INVESTMENTS (AU 332) 13.3 SUBSTANTIVE TESTING OF LONG-TERM DEBT 13.4 SUBSTANTIVE TESTING OF EQUITY 13.5 SUBSTANTIVE TESTING OF PAYROLL STUDY UNIT FOURTEEN 14.1 SUBSTANTIVE TESTS PRIOR TO THE BALANCE SHEET DATE (AU 313) 14.2 INQUIRY OF A CLIENT'S LAWYER CONCERNING LITIGATION, CLAIMS, AND ASSESSMENTS (AU 337) 14.3 SUBSEQUENT EVENTS (AU 560) 14.4 SUBSEQUENT DISCOVERY OF FACTS EXISTING AT THE DATE OF THE AUDITOR'S REPORT (AU 561) 14.5 MANAGEMENT REPRESENTATIONS (AU 333) 14.6 AUDITOR'S CONSIDERATION OF AN ENTITY'S ABILITY TO CONTINUE AS A GOING

CONCERN (AU 341) 14.7 CONSIDERATION OF OMITTED PROCEDURES AFTER THE REPORT DATE (AU 390)STUDY UNIT FIFTEEN 15.1 SAMPLING FUNDAMENTALS (AU 350) 15.2 STATISTICAL SAMPLING IN TESTS OF CONTROLS (ATTRIBUTE SAMPLING) 15.3 CLASSICAL VARIABLES SAMPLING 15.4 PROBABILITY-PROPORTIONAL-TO-SIZE (PPS) OR DOLLAR-UNIT SAMPLING (DUS)STUDY UNIT SIXTEEN 16.1 GAAS-THE REPORTING STANDARDS 16.2 THE AUDITOR'S STANDARD REPORT (AU 508) 16.3 ADDRESSING AND DATING THE REPORT (AU 508 AND AU 530) 16.4 QUALIFIED OPINIONS (AU 508) 16.5 ADVERSE OPINIONS (AU 508) 16.6 DISCLAIMERS OF OPINION (AU 508)STUDY UNIT SEVENTEEN 17.1 PART OF AUDIT PERFORMED BY OTHER INDEPENDENT AUDITOR(AU 543 AND AU508) 17.2 CONSISTENCY OF APPLICATION OF GAAP (AU 420) 17.3 UNCERTAINTIES AND GOING CONCERN (AU 508 AND AU 314) 17.4 COMPARATIVE FINANCIAL STATEMENTS (AU 508) 17.5 EMPHASIS OF A MATTER (AU 508)STUDY UNIT EIGHTEEN 18.1 COMPILATION 18.2 REVIEW 18.3 OTHER CONSIDERATIONS 18.4 USES OF SPECIAL REPORTS (AU 623.01-.04) 18.5 FINANCIAL STATEMENTS PREPARED IN CONFORMITY WITH AN OTHER BASIS OF ACCOUNTING (OCBOA) (AU 623.05-.10) 18.6 SPECIFIED ELEMENTS, ACCOUNTS, OR ITEMS OF A FINANCIAL STATEMENT(AU 623.11 -.1 S) 18.7 OTHER PRESENTATIONS (AU 623.19-.30) STUDY UNIT NINETEEN 19.1 INTERIM FINANCIAL INFORMATION (AN 722) 19.2 LETTERS FOR UNDERWRITERS AND CERTAIN OTHER REQUESTING PARTIES (AU 634) 19.3 FILINGS UNDER FEDERAL SECURITIES STATUTES (AU 711) 19.4 OTHER INFORMATION IN DOCUMENTS CONTAINING AUDITED FINANCIAL STATEMENTS (AU 550) 19.5 REQUIRED SUPPLEMENTARY INFORMATION (RSI) (AU 558) 19.6 REPORTING ON INFORMATION ACCOMPANYING THE BASIC FINANCIAL STATEMENTS IN AUDITOR-SUBMITTED DOCUMENTS (AU 551) 19.7 REPORTING ON CONDENSED FINANCIAL STATEMENTS AND SELECTED FINANCIAL DATA (AU 552) 19.8 REPORTING ON FINANCIAL STATEMENTS PREPARED FOR USE IN OTHER COUNTRIES (AU 534) 19.9 REPORTS ON THE APPLICATION OF ACCOUNTING PRINCIPLES (AU 625) 19.10 COMPLIANCE ATTESTATION (AT 601) 19.11 ENGAGEMENTS TO APPLY AGREED-UPON PROCEDURES (AT 201)STUDY UNIT TWENTY 20.1 OVERVIEW 20.2 AUDITS IN ACCORDANCE WITH AU 801, COMPLIANCE AUDITING CONSIDERATIONS IN AUDITS OF GOVERNMENTAL ENTITLES AND RECIPIENTS OF GOVERNMENTAL FINANCIAL ASSISTANCE 20.3 ADDITIONAL GOVERNMENT AUDITING STANDARDS 20.4 FEDERAL AUDIT REQUIREMENTS AND THE SINGLE AUDIT ACTGlossary

章节摘录

1. Study the flowchart on the following page. Understand and visualize the sales-receivables process and controls. Read the following description as needed.

2. Description of the Document Flow. (To simplify the presentation, the flowchart does not show the disposition of all documents, for example, by filing or other supplemental procedures.) The process begins in the upper left corner of the flowchart marked "start".

- 1) The Sales Order department receives a customer order and prepares a multipart sales order. Prior to release, copy 2 of the sales order is sent to the Credit Manager.
- 2) The Credit Manager performs a credit check and authorizes the order if appropriate. The approval is conveyed to Sales Order, and an acknowledgment (copy 6) is sent to the customer.
- 3) Sales Order releases copies of the order. Two copies, the invoice copy and accounts receivable copy (copies 4 and 5) , are sent to Billing and held awaiting notification of shipment.
- 4) A copy (the packing slip copy 3) is sent to Shipping pending arrival of the goods from the Inventory Warehouse.
- 5) A copy (the shipping copy 1) is released to the Inventory Warehouse as authorization to release the goods to be sent to the Shipping Department.
- 6) When the goods and the shipping copy 1 arrive at the Shipping Department, the matching packing slip copy 3 is pulled from the file, and shipping documents (e. g. , a bill of lading) are prepared. The goods are packed for shipment along with the packing slip copy 3. The shipping copy 1 is marked "shipped" and forwarded to Billing.
- 7) Billing pulls the matching invoice and accounts receivable copies (4 and 5) . Prices are checked and extended based on the quantities shipped. The invoice (copy 4) is completed and mailed to the customer. The invoice contains a section (a remittance advice) to be returned with the customer check.
- 8) Billing prepares a journal entry to be posted by the General Ledger Department (credit to sales and debit to the accounts receivable control account) .
- 9) The accounts receivable copy 5 is forwarded to Accounts Receivable for posting to the individual account in the accounts receivable subsidiary ledger.
- 10) The shipping copy 1 is sent to Inventory Control for reduction of quantities for goods shipped.

3. Control Activities Implemented

- 1) The division of the duties of the transaction is as follows: authorization, recording, and custody of assets.

媒体关注与评论

我来自台湾，之前花费了不菲的价格购买原版的教材进行自学。但效果很不理想，没有好的老师带我进入美国CPA的大门，自己的学习再努力，很可能还是会走很多的弯路。

高才（中国）培训，是一位有实力、有经验的好老师。

现在我通过了全科的考试，非常感谢高才。

——高才美国CPA上海面授班第八期学员 林佩蓁 遗憾的是我生活的城市中没有高才（中国）培训的面授课程授课点，但他们的远程教育课程，给我安排了系统的自学课程和灵活的时间设置，认真负责的助教对我的学习进度时时跟踪，还有专门的认证部门为我代理整个美国CPA考试报名手续，高才的服务非常完善和全面。

——高才美国CPA墨西哥函授学员 杨巧凤 高才（中国）培训最早将美国CPA和CMA引入了中国，让我能不出国门，就能学完国际一流的服务课程。

同时在高才，让我认识了很多财会领域的精英。

非常感谢高才提供了这样一个好的平台。

——高才美国CPA上海面授班第三期学员 顾燕 选择好的培训机构，我最看重的是它的办学经验。

高才培训，国内首家开设美国CPA面授班培训，拥有国内最丰富的美国财会资格认证证书培训办学经验的机构，让我学得安心、学得放心。

我信赖高才（中国）培训。

——高才美国CPA上海面授班第七期学员 陈志捷

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>