

<<财务报表审计工作底稿编制指南（上下）>>

图书基本信息

书名：<<财务报表审计工作底稿编制指南（上下）>>

13位ISBN编号：9787505865396

10位ISBN编号：7505865390

出版时间：2007-8

出版时间：经济科学出版社

作者：中国注册会计师协会编

页数：449

字数：1500000

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>

<<财务报表审计工作底稿编制指南（上下）>>

内容概要

本书分采购与付款循环、工薪与人事循环、生产与仓储循环、销售与收款循环、筹资与投资循环和固定资产循环等六个循环，对被审计单位业务流程层面的内部控制进行了解和测试。

书籍目录

（上册）

第一部分 初步业务活动工作底稿

- 一、初步业务活动程序表
- 二、业务承接评价表
- 三、业务保持评价表
- 四、审计业务约定书

第二部分 风险评估工作底稿

- 一、了解被审计单位及其环境（不包括内部控制）
- 二、了解被审计单位内部控制
 - （一）在被审计单位整体层面了解和评价内部控制
 - （二）在被审计单位业务流程层面了解和评价内部控制
- 1.采购与付款循环
- 2.工薪与人事循环
- 3.生产与仓储循环
- 4.销售与收款循环
- 5.筹资与投资循环
- 6.固定资产循环
- 三、项目组讨论纪要——风险评估
- 四、风险评估结果汇总表
- 五、总体审计策略

第三部分 进一步审计程序工作底稿

- 一、控制测试工作底稿
 - （一）采购与付款循环
 - （二）工薪与人事循环
 - （三）生产与仓储循环
 - （四）销售与收款循环
 - （五）筹资与投资循环
 - （六）固定资产循环

（下册）

二、实质性程序工作底稿

- （一）资产类
 - 1.货币资金
 - 2.交易性金融资产
 - 3.应收票据
 - 4.应收账款
 - 5.预付款项
 - 6.应收利息
 - 7.应收股利
 - 8.其他应收款
 - 9.存货
 - 10.可供出售金融资产
 - 11.持有至到期投资
 - 12.长期应收款
 - 13.长期股权投资
 - 14.投资性房地产

15. 固定资产
 16. 在建工程
 17. 工程物资
 18. 固定资产清理
 19. 无形资产
 20. 开发支出
 21. 商誉
 22. 长期待摊费用
 23. 递延所得税资产
- （二）负债类
1. 短期借款
 2. 交易性金融负债
 3. 应付票据
 4. 应付账款
 5. 预收款项
 6. 应付职工薪酬
 7. 应交税费
 8. 应付利息
 9. 应付股利
 10. 其他应付款
 11. 长期借款
 12. 应付债券
 13. 长期应付款
 14. 专项应付款
 15. 预计负债
 16. 递延所得税负债
- （三）所有者权益类
1. 实收资本（股本）
 2. 资本公积
 3. 盈余公积
 4. 未分配利润
- （四）损益类
1. 营业收入
 2. 营业成本
 3. 营业税金及附加
 4. 销售费用
 5. 管理费用
 6. 财务费用
 7. 资产减值损失
 8. 公允价值变动损益
 9. 投资收益
 10. 营业外收入
 11. 营业外支出
 12. 所得税费用

第四部分 其他项目工作底稿

- 一、舞弊风险评估与应对
- 二、对被审计单位违反法规行为的考虑

- 三、前后任注册会计师的沟通
- 四、关联方及关联方交易
- 五、持续经营
- 六、首次接受委托时对期初余额的审计
- 七、或有事项
- 八、期后事项
- 九、比较数据
- 十、含有已审计财务报表的文件中的其他信息

第五部分 业务完成阶段工作底稿

- 一、业务完成阶段审计工作
- 二、账项调整分录汇总表
- 三、重分类调整分录汇总表
- 四、列报调整汇总表
- 五、未更正错报汇总表
- 六、资产负债表试算平衡表
- 七、利润表试算平衡表
- 八、总结会会议纪要
- 九、与治理层的沟通函
- 十、专业意见分歧解决表
- 十一、重大事项概要汇总表
- 十二、管理层声明书
- 十三、审计总结
- 十四、审计工作完成情况核对表
- 十五、业务复核核对表
- 十六、审计报告范例

第六部分 附录

附录一：本书使用的索引表

附录二：永久性档案清单

后记

编辑推荐

《财务报表审计工作底稿编制指南(上下)》为注册会计师深入地了解被审计单位及其环境，并进行更为严格的风险评估，提供了详细的指导。

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>