

<<审计实务>>

图书基本信息

书名：<<审计实务>>

13位ISBN编号：9787111295709

10位ISBN编号：7111295706

出版时间：2010-2

出版时间：机械工业出版社

作者：杜海霞 编

页数：187

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>

## &lt;&lt;审计实务&gt;&gt;

## 前言

职业教育对高职学生职业能力的培养提出了更高的要求。

审计学是一门实践性很强的课程，然而在传统审计课程教学过程中，由于种种条件的限制，审计教材往往局限于审计程序文字性的介绍，内容枯燥抽象。

学生即使在学完审计课程后，从事具体审计工作时仍有无所适从、一头雾水的感觉，高职学生的审计工作能力很显然未能在审计课程中得到很好培养，实际审计工作与审计程堂教学出现了严重脱节，对审计课程与教材的改革势在必行。

为了更好地提高高职学生的审计工作能力，我们将会计师事务所实际审计案例与实际工作底稿引入课堂教学，以工作过程为导向对课程进行了改造，实现审计课程与会计师事务所实际工作的融合，教学过程与审计流程的融合，教师教与学生做的融合，真正突出了审计教学过程的开放性和实践性，《审计实务》一书正是我们审计课程改革的成果之一，主编杜海霞被列入“2010年度北京市属高等学校中青年骨干人才培养计划”。

《审计实务》教材也是人才强教计划资助项目之一。

本教材突出体现了高等职业教育特色。

在教材中，引入“中睿琪会计师事务所—华腾有限责任公司”审计案例，创新性地将审计案例作为贯穿于教材始终的线索，最大限度地还原了“会计师事务所财务报表审计流程”。

在审计案例中，适当插入了典型舞弊点，这将更加有利于学生审计职业能力的培养。

## &lt;&lt;审计实务&gt;&gt;

## 内容概要

本教材以华腾有限责任公司（虚拟）2007年度的业务为载体，以中睿琪会计师事务所的财务报表审计流程为主线，按照审计工作过程构造了10个学习情境：审计监督体系构成、认识财务报表审计目标与流程、审计证据收集、审计工作记录、销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、存货与仓储循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、审计终结。

本教材案例设计完整，引入了会计师事务所真实审计工作底稿，将工作底稿的编制融入财务报表的审计程序中，并且工作底稿之间前后呼应，体现了审计业务流程环环相扣的完整性，真正体现了对学生实际审计工作能力的培养。

本教材可作为高职会计专业、审计专业的教材，也可作为会计师事务所助理审计人员的培训用书。

。

## &lt;&lt;审计实务&gt;&gt;

## 书籍目录

前言学习情境一 审计监督体系构成 任务一 解读注册会计师审计 任务二 解读政府审计 任务三 解读内部审计  
 学习情境二 认识财务报表审计目标与流程 任务一 认识财务报表审计流程 任务二 确定财务报表审计目标  
 学习情境三 审计证据收集 任务一 检查记录或文件 任务二 检查有形资产 任务三 观察和询问  
 任务四 函证 任务五 重新计算和重新执行 任务六 分析程序 学习情境四 审计工作记录  
 任务一 确定审计工作底稿的格式 任务二 编制审计工作底稿 任务三 审计工作底稿复核  
 任务四 审计工作底稿归档 学习情境五 销售与收款循环审计 任务一 确定销售与收款循环的审计目标  
 任务二 了解销售与收款循环内部控制 任务三 销售与收款循环内部控制测试 任务四 营业收入实质性程序  
 任务五 应收账款实质性程序 任务六 预收账款实质性程序 任务七 应交税费实质性程序 任务八 销售费用实质性程序  
 学习情境六 采购与付款循环审计 任务一 应付账款实质性程序 任务二 固定资产实质性程序  
 任务三 在建工程实质性程序 任务四 无形资产实质性程序 任务五 长期待摊费用实质性程序  
 任务六 长期应付款实质性程序 任务七 管理费用实质性程序 学习情境七 存货与仓储循环审计  
 任务一 存货审计实质性程序 任务二 营业成本实质性程序 任务三 应付职工薪酬实质性程序  
 学习情境八 筹资与投资循环审计 任务一 短期借款实质性程序 任务二 长期借款实质性程序  
 任务三 应付债券实质性程序 任务四 实收资本(股本)实质性程序 任务五 资本公积实质性程序  
 任务六 交易性金融资产实质性程序 任务七 长期股权投资实质性程序 任务八 财务费用实质性程序  
 学习情境九 货币资金审计 任务一 现金实质性程序 任务二 银行存款实质性程序 任务三 其他货币资金实质性程序  
 学习情境十 审计终结 任务一 整理和复核审计工作底稿 任务二 编制试算平衡表和调整分录汇总表  
 任务三 编制审计报告 任务四 整理及归档审计档案 参考文献

## &lt;&lt;审计实务&gt;&gt;

## 章节摘录

插图：一、内部审计机构和人员设立内部审计机构必须符合审计独立性的要求。

无论是部门中的还是企业单位中的内部审计机构，都必须保持其组织上和业务上的独立性。

既不能把内部审计机构附设在财务部门中，也不能附设在其他职能部门中。

内部审计的组织机构设置，主要有三种情况：第一种是受本单位董事会或董事会所设的审计委员会的领导，内部审计人员不受企业经营管理部门的约束；第二种是受本单位最高管理者直接领导；第三种是受本单位总会计师的领导。

目前，我国的内部审计机构，由本部门、本单位负责人直接领导，并应接受国家审计机关和上级主管部门内部审计机构的指导和监督。

二、内部审计业务的执行内部审计机构是本部门、本单位的—个部门，内部审计人员是本部门、本单位的职工，因而可根据需要随时对本部门、本单位的问题进行审查。

一是可以根据需要，简化审计程序，在本部门、本单位负责人的领导下，及时开展审计；二是可以通过日常了解，及时发现管理中存在的问题或问题的苗头，并且可以迅速与有关职能部门沟通或向本部门、本单位最高管理者反映，以便采取措施，纠正已经出现和可能出现的问题。1.内部审计的程序内部审计的程序主要包括规划、实施、终结和后续审计四个阶段。

由于内部审计机构对本部门、本单位的情况比较熟悉，在具体实施审计过程中，各个阶段的工作都大为简化。

一是规划阶段中的许多工作，往往可以结合日常工作进行，从而使规划工作量得以减少，时间也大为缩短。

审计项目计划通常由内部审计机构根据上级部门和本部门、单位的具体情况拟定，并报本部门、单位领导批准后实施。

二是内部审计的实施过程，针对性比较强，许多资料和调查都依赖内部审计人员的平时积累。

三是内部审计机构提出审计报告后，通常由所在部门和单位出具审计意见书或做出审计决定。四是被审计单位对审计意见书和审计决定如有异议，可以向内部审计机构所在部门、单位负责人提出。

<<审计实务>>

编辑推荐

《审计实务》由北京市属高等学校人才强教计划资助项目。

<<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>