

<<第5号审计准则>>

图书基本信息

书名：<<第5号审计准则>>

13位ISBN编号：9787811224023

10位ISBN编号：781122402X

出版时间：2008-6

出版时间：东北财经大学出版社

作者：美国公众公司会计监督委员会

页数：119

译者：张宜霞

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>

<<第5号审计准则>>

内容概要

研究借鉴世界主要经济体加强内部控制的做法经验和经典文献，对推进我国企业内部控制体系建设、提高我国内部控制标准的科学性和前瞻性具有积极意义和重要作用。

根据企业内部控制标准委员会第一次全体会议精神，在世界银行的资助下，编者组织翻译了《第5号审计准则——与财务报表审计相结合的财务报告内部控制审计》一书，供企业内部控制标准委员会委员、咨询专家和各界读者参考。

<<第5号审计准则>>

书籍目录

第5号审计准则——与财务报表审计相结合的财务报告内部控制审计 引言 审计的结合 规划审计工作 风险评估的作用 审计的调整 应对舞弊风险 利用他人的工作 重要性 应用自上而下的方法 识别主体层面的控制 控制环境 期末财务报告流程 识别重要账户和披露以及它们的相关认定 了解错报的可能来源 实施穿行测试 选择要测试的控制 测试控制 测试设计有效性 测试运行有效性 风险与所要获取证据的关系 控制测试的性质 控制测试的时间 控制测试的范围 前延 (roll-forward) 程序 以后年度审计的特殊考虑 评价识别出的缺陷 重大漏洞的迹象 终结 形成意见 获取书面声明 沟通某些事项 内部控制报告 单独或联合的报告 报告日期 重大漏洞 期后事项附录 附录A 定义 附录B 专题 审计的结合 多场所的范围确定决策 利用服务机构 自动控制的标杆管理 附录C 特殊的报告情形 报告的修改 根据联邦证券法规申报的材料第5号审计准则——与财务报表审计相结合的财务报告内部控制审计 (英文)

<<第5号审计准则>>

章节摘录

规划审计工作 9. 审计师应当适当规划财务报告内部控制审计, 并适当监督每一个助手。在规划一项综合审计时, 审计师应当评价下列事项对公司的财务报表和财务报告内部控制来说是否重要, 如果重要, 它们将会如何影响审计师实施的程序: (1) 审计师在执行其他约定业务时获得的对公司财务报告内部控制的了解; (2) 影响公司所在行业的事项, 比如财务报告行为、经济状况、法律和法规以及技术变革; (3) 与公司经营有关的事项, 包括公司的组织机构、经营特点和资本结构; (4) 公司的经营状况或公司财务报告内部控制最近发生变动的程度; (5) 审计师对重要性、风险以及与确定重大漏洞有关的其他因素的初步判断; (6) 审计委员会或管理层以前获知的控制缺陷; (7) 公司注意到的法律或监管事项; (8) 可获得的与公司财务报告内部控制有效性有关的证据的类型与内容; (9) 对财务报告内部控制有效性的初步判断; (10) 公司有关评价财务报表重大错报的可能性和公司财务报告内部控制有效性的公开信息; (11) 审计师在客户接受和保持评价中对被评价公司风险的了解; (12) 公司经营的相对复杂性。

注: 许多规模较小的公司, 其经营不太复杂。

此外, 一些规模较大的、复杂的公司, 其业务单元或流程可能不太复杂。

可以表明经营不太复杂的因素包括: 业务种类较少; 业务流程和财务报告系统不太复杂; 会计职能更为集中; 高级管理层在日常经营活动中广泛参与; 管理层级较少, 且每一层级拥有的控制范围宽泛。

<<第5号审计准则>>

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>