

<<审计案例与实训>>

图书基本信息

书名：<<审计案例与实训>>

13位ISBN编号：9787300160702

10位ISBN编号：7300160700

出版时间：2012-7

出版时间：中国人民大学出版社

作者：李晓慧

页数：278

字数：346000

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>

<<审计案例与实训>>

内容概要

《审计案例与实训》针对审计实践具体环节和热点问题精心选择了相关案例，将枯燥的理论知识与生动的情景相融合，加深学生对基本概念和理论的理解，促进知识转化为能力。案例根据近年全国注册会计师统一考试试题改编，或由热点经济问题整理而成，作者为每一案例给出了分析思路。本书既可以作为单独的审计案例和实训的教材，也可作为与《审计学：实务与案例》配套的辅助教学资料。

<<审计案例与实训>>

作者简介

李晓慧，教授，经济学博士，首批资深注册会计师。
现任中央财经大学会计学院党总支书记、副院长，中国注册会计师协会专业技术咨询委员会委员，中国会计学会审计监督检查委员会委员。
在《会计研究》、《审计研究》、《中国财经报》和《中国证券报》等专业报刊上发表近百篇论文，主要著作有《现代审计精要》、《审计工作底稿编制个案》、《会计与资本市场案例研究》、《审计学：实务与案例》、《资本市场会计信息披露案例》等。

<<审计案例与实训>>

书籍目录

第1章 审计概述

- 1.1 资料：中国审计准则的制定与修改
- 1.2 资料：德勤公司的业务范围
- 1.3 资料：安永公司的培训开发体系
- 1.4 资料：中瑞岳华会计师事务所的合伙制改制和规模化发展
- 1.5 审计市场供求与审计期望差距实训项目

第2章 审计业务的承接

- 2.1 业务承接时的风险评估案例
- 2.2 审计业务的承接案例
- 2.3 挪用贷款的舞弊事件案例
- 2.4 客户期望的满足与超越案例
- 2.5 纵横国际的事务所更换案例
- 2.6 审计业务承接实训项目
- 2.7 舞弊风险识别和评估实训项目
- 2.8 员工舞弊和管理层舞弊应对实训项目

第3章 风险评估与计划审计工作

- 3.1 华兴公司风险评估案例
- 3.2 华兴玩具公司特殊风险评估案例
- 3.3 审计工作的计划案例
- 3.4 计划重要性和实际执行重要性不一致案例
- 3.5 公司经营及其所处环境状况了解的底稿编制实训项目
- 3.6 公司内部控制情况了解实训项目

第4章 销售与收款循环审计

- 4.1 银广夏审计失败案例
- 4.2 不同情况的收入确认与查证案例
- 4.3 函证的全面质量控制案例
- 4.4 销货的截止性测试案例
- 4.5 年报审计中的应收账款函证案例
- 4.6 不同询证函回函情况的处理案例
- 4.7 销售与收款循环审计案例
- 4.8 销售与收款循环关键控制及其控制测试实训项目
- 4.9 主营业务收入审计实训项目

第5章 采购与付款循环审计

- 5.1 锦州港虚假陈述案例
- 5.2 分析程序在不同阶段的运用案例
- 5.3 运用分析程序控制风险案例
- 5.4 识别采购与付款循环中的控制缺陷与风险实训项目
- 5.5 采购与付款循环控制测试实训项目
- 5.6 固定资产循环控制测试实训项目

第6章 生产与仓储循环审计

- 6.1 美国道提斯食品公司审计案例
- 6.2 存货内部控制、盘点计划缺陷的识别案例
- 6.3 存货监盘案例
- 6.4 特殊情况下的存货确认案例
- 6.5 存货截止测试案例

<<审计案例与实训>>

6.6应付职工薪酬审计案例

6.7关于销售、采购与生产的综合案例

6.8生产与仓储循环控制测试实训项目

6.9工薪与人事循环控制测试实训项目

第7章筹资与投资循环审计

7.1所有者权益存在重大错报案例

7.2资产减值损失存在重大错报案例

7.3递延所得税资产/负债存在重大错报案例

7.4房地产企业筹资与投资循环中的会计错报案例

7.5筹资与投资循环中的会计错报案例

7.6筹资与投资循环的控制测试实训项目

7.7递延所得税资产/负债存在重大错报实训项目

第8章货币资金审计

8.1帕玛拉特公司审计案例

8.2货币资金控制测试案例

8.3库存现金盘点实训项目

8.4银行存款余额调节表的取得与检查实训项目

第9章特殊项目审计

9.1对比较信息的关注案例

9.2对期初余额的关注案例

9.3对会计估计的关注案例

9.4对期后事项的关注案例

9.5对审计报告日后事项的关注案例

9.6对诉讼事项的关注案例

9.7期后事项/或有事项审计案例

9.8录像带租赁连锁店的持续经营能力审计案例

9.9期后事项/或有事项对财务报表的影响案例

9.10对关联交易的关注案例

9.11对上市公司特殊事项的关注实训项目

第10章终结审计与审计报告

10.1中国证券市场第一份保留意见的审计报告的分析案例

10.2中国证券市场第一份无法表示意见的审计报告的分析案例

10.3不同会计问题对审计报告的影响案例

10.4不同情况下审计报告类型的分析案例

10.5带强调事项段和带其他事项段的区分案例

10.6保留意见和否定意见的区分案例

10.7保留意见和无法表示意见的区分案例

10.8审计收费与审计报告作用的分析案例

10.9不同调整事项对审计报告影响的分析案例

10.10审计差异汇总实训项目

<<审计案例与实训>>

章节摘录

版权页：插图：（1）仓库人员在系统中根据经销售部门批准的客户订单生成连续编号的发货单，在产品交由运输商发运后，将发货单设置为“已执行”状态并提交结算部门。

结算部门根据系统中的“已执行”发货单记录、订单及相关客户基础资料，在系统中生成并打印销售发票，系统在月末根据发货单和发票信息自动汇总主营业务收入，并据此记入应收账款和主营业务收入账簿。

（2）每月末，系统自动匹配发货单、订单、发票和入账的主营业务收入，并可以生成一个专门反映未匹配项目的清单。

系统授权可以生成和阅读该报告的人员是华兴公司的销售部经理和总经理。

案例分析 1. 针对注册会计师所了解的华兴公司经营及其所处环境状况，假定不考虑其他条件，请逐项指出所列事项是否可能存在重大错报风险。

如果认为可能存在，请简要说明理由，并分别说明该风险是属于财务报表层次还是认定层次。

如果认为属于认定层次，请指出相关事项与何种交易或账户的何种认定相关。

分析要点：事项1可能存在重大错报风险，其理由是：销售增长目标与同行业其他公司相比偏高，并且管理层的薪酬与销售增长目标挂钩，可能导致管理层多计销售收入。

可能的重大错报属于认定层次，与“营业收入”的发生、“应收账款”的存在相关。

<<审计案例与实训>>

编辑推荐

《全国会计学术领军后备人才组编教材:审计案例与实训》是与主教材第二版配套的案例与实训教程，与主教材、学习指导书成为一个整体，相互配套使用。

《全国会计学术领军后备人才组编教材:审计案例与实训》根据主教材的章节，每章配套案例与实训两部分，可以满足案例和实训教学的要求。

<<审计案例与实训>>

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>