

<<审计实训>>

图书基本信息

书名：<<审计实训>>

13位ISBN编号：9787040231700

10位ISBN编号：7040231700

出版时间：2008-4

出版时间：高等教育出版社

作者：张志和，阎红玉 主编

页数：160

字数：250000

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;审计实训&gt;&gt;

## 前言

《审计实训》（第二版）是高职高专财务会计、会计、审计专业以及经济类专业学习审计课程的配套教材。

旨在进一步提高学生的审计技能和处理审计业务的实践能力，也可供从事审计、会计工作的实际工作者参考。

本书是在第一版内容基础上依据财政部最新颁布的会计、审计准则为依据修订的第二版实训教材。

书中所使用的会计资料，涉及企业的资产、负债、所有者权益、收入、成本费用和利润各个方面，比较接近现代公司的实际，易于理解和操作。

对各项审计的要求都比较具体，每一审计项目都设有：案情介绍、疑点分析、审计方法、审计过程、审计意见等。

而且，各个部分都附有范例和练习题，可以作为课堂实验资料。

本书的第十章是“审计课程设计指导书”。

通过本课程设计，学生可以综合运用所学的审计基本理论、基本知识和基本方法，独立完成一项企业财务审计任务，有利于学生毕业后尽快适应社会需要。

本书由九江职业技术学院张志和、深圳职业技术学院阎红玉担任主编。

第四、十章由张志和编写；第二、三、九章由阎红玉编写；第一章由东南大学经济管理学院赵志远编写；第七、八章由山西工业职业技术学院张力、李玉梅编写；第五、六章由九江职业技术学院邵云编写。

全书由张志和拟定编写大纲，并负责全书的总纂定稿。

中央财经大学奚淑琴教授在百忙之中审阅了本书全稿，并提出了宝贵的修改意见和建议，在此谨表敬意和感谢。

本书在编写过程中博采众长，参阅了众多专家、学者的著作（具体书目附后），在此表示万分感谢！

由于编者理论水平有限，对实际探索与研究又不够，书中出现不足或错误在所难免，敬请审计界同仁和各位读者不吝赐教。

## &lt;&lt;审计实训&gt;&gt;

## 内容概要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书。  
是在第一版基础上修订的第二版实训教材。

本书重点是按着会计六要素的具体内容，针对企业容易出现的错误和弊端，进行审计的基本技能的训练，既有单项审计训练，也有综合审计训练。

全书共分十章：内部控制的评审实训；流动资产的审计实训；非流动资产的审计实训；负债和所有者权益的审计实训；收入和成本费用的审计实训；利润形成和分配的审计实训；企业会计报表的审计实训；审计报告和管理建议书实训；验资和资产评估实训；审计课程设计指导书。

本书每一章都附有练习题，题目侧重于实践能力的培养，重在启发性，训练学生用所学知识和技能去分析问题、解决问题，起到举一反三的效果。

本书以民间审计的企业财务审计为主，兼顾国家审计、内部审计以及其他各行业的审计。

编写过程中遵循了“精选内容、加重实践、培养技能、突出应用”的原则，力求做到以审计技术应用能力培养为主线，体现教材的“针对性、实用性、先进性、适用性、易懂性”。

本书适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计类专业及其他相关专业的教学，也可供五年制高职、中职学生使用，并可作为社会从业人士的参考读物。

## &lt;&lt;审计实训&gt;&gt;

## 书籍目录

- 第一章 内部控制的评审实训
    - 第一节 内部控制评审的目的和内容
    - 第二节 内部控制评审案例
  - 第二章 流动资产的审计实训
    - 第一节 货币资金的审计实训
    - 第二节 交易性金融资产的审计实训
    - 第三节 债权的审计实训
    - 第四节 存货的审计实训
  - 第三章 非流动资产的审计实训
    - 第一节 固定资产和在建工程的审计实训
    - 第二节 长期股权投资的审计实训
    - 第三节 无形资产、长期待摊费用的审计实训
  - 第四章 负债和所有者权益的审计实训
    - 第一节 流动负债的审计实训
    - 第二节 非流动负债的审计实训
    - 第三节 所有者权益的审计实训
  - 第五章 收入和成本费用的审计实训
    - 第一节 收入的审计实训
    - 第二节 成本费用的审计实训
  - 第六章 利润的形成和分配的审计实训
    - 第一节 利润形成的审计实训
    - 第二节 利润分配的审计实训
  - 第七章 企业会计报表的审计实训
    - 第一节 企业会计报表审计概述
    - 第二节 资产负债表的审计实训
    - 第三节 利润表的审计实训
    - 第四节 现金流量表的审计实训
  - 第八章 审计报告和管理建议书实训
    - 第一节 审计报告撰写实训(含审计决定)
    - 第二节 管理建议书撰写实训
  - 第九章 验资和资产评估实训
    - 第一节 验资实训
    - 第二节 资产评估实训
  - 第十章 审计课程综合实训
    - 第一节 审计课程综合实训指导
    - 第二节 审计课程综合实训资料及要求
- 参考书目

## &lt;&lt;审计实训&gt;&gt;

## 章节摘录

二、内部控制评审的内容 (一) 组织规划控制 组织规划控制就是指对单位组织机构设置、职务分工的合理性和有效性进行的控制。

它主要包括两个方面：一是不相容职务的分离。

所谓不相容职务，指集中于一个人办理时，发生差错或舞弊可由本人掩盖，发生差错或舞弊的可能性就会增加的两项或几项职务。

二是组织机构的设置和职责分工应体现相互控制的要求，具体要求是：各组织机构的职责权限必须得到授权，并保证在授权范围内的职权不受外界干预；每类经济业务在运行中必须经过不同的部门并保证在有关部门间进行相互检查，在对每项经济业务的检查中，检查者不应从属于被检查者，以保证被检查出的问题得以迅速解决。

(二) 授权批准控制 授权批准控制是指企业各级工作人员必须经过授权和批准才能对有关的经济业务进行处理，未经授权和批准，这些人员就不允许接触和处理这些业务。

授权批准控制规定了各级管理人员的职责范围和业务处理权限。

单位内部某个部门和某个职员在处理经济业务时，必须经过授权批准才能进行。

一经授权之后，各级管理人员在其职责范围和业务处理权限以内，不需请示便可自理业务，这样可以尽快地进行业务处理，避免发生推诿的现象。

因此，授权批准可以保证既定方针的执行和防止滥用职权。

同时，授权批准控制也要求明确各级管理人员所承担的责任，使他们对自己的业务处理行为负责，以加强工作的责任心和使命感。

授权批准有一般授权和特定授权。

一般授权是指授权一般性的交易，特定授权是指授权处理非常规性的交易事件。

如：在处理材料采购业务时，企业规定材料采购员对于8 000元以下的材料采购业务有权根据实际情况决定是否购进，而对于金额超过8 000元的材料采购业务必须经过主管领导批准尚可购进。

前者即为一般授权，而后者则为特定授权。

授权批准控制的基本要求是：首先，要明确一般授权和特定授权的界限和责任；其次，要明确每类经济业务的授权批准程序；再次，要建立必要的检查制度，以保证经授权后处理的经济业务的工作质量。

(三) 目标计划控制 目标计划控制是一种综合性的全面控制，是企业根据既定目标制定各种计划，并通过计划来约束企业经济活动的一项控制。

这就要求企业对各种经济业务编制详细的计划，并通过授权，由有关部门对计划的执行部门进行控制，争取以较少的生产耗费取得最大的经济效益。

例如：目标成本控制是企业内部控制制度的一个重要组成部分，这项制度的主要内容包括：制定材料、工时等定额以及制造费用的预算限额；制定产品的标准，建立责、权、利相结合的奖惩制。

度。

目标计划控制的基本要求是：第一，所编制的计划必须体现单位的经营管理目标，并明确责权；第二，计划在执行中应当允许经过授权批准对计划进行调整，以便计划更加切合实际；第三，应当及时或定期反馈计划的执行情况。

## <<审计实训>>

### 编辑推荐

其他版本请见：《审计实训（第2版）》 《审计实训》是在第一版内容基础上依据财政部最新颁布的会计、审计准则为依据修订的第二版实训教材。  
书中所使用的会计资料，涉及企业的资产、负债、所有者权益、收入、成本费用和利润各个方面，比较接近现代公司的实际，易于理解和操作。

<<审计实训>>

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>