

<<企业财务报告审计综合实训>>

图书基本信息

书名：<<企业财务报告审计综合实训>>

13位ISBN编号：9787560331010

10位ISBN编号：7560331017

出版时间：2010-11

出版时间：何丽 哈尔滨工业大学出版社 (2010-11出版)

作者：何丽

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>

<<企业财务报告审计综合实训>>

内容概要

《应用型本科院校规划教材·经济管理类：企业财务报告审计综合实训（套装共4册）》按照《中国注册会计师审计准则》的要求，仿真设计了一套完整的股份制企业财务资料以及一套审计工作底稿，以企业财务报告审计为实训内容，教材采用分体设计，包括综合实训教材、财务报告和会计账簿、记帐凭证、审计工作底稿和审计工作底稿答案共五册。

<<企业财务报告审计综合实训>>

书籍目录

第一部分 审计实训概述第二部分 被审计单位基本资料第三部分 初步业务活动工作底稿 初步业务活动程序表 业务保持评价表 审计业务约定书第四部分 风险评估工作底稿 了解被审计单位及其环境(不包括内部控制)程序表 了解被审计单位及其环境(不包括内部控制)调查表 审计计划第五部分 实质性程序已完成工作底稿 货币资金实质性程序 应收账款实质性程序 其他应收款实质性程序 存货实质性程序 存货监盘程序 固定资产实质性程序 短期借款实质性程序 应付账款实质性程序 预收账款实质性程序 应付职工薪酬实质性程序 应交税费实质性程序 应付利息实质性程序 实收资本(股本)实质性程序 盈余公积实质性程序 未分配利润实质性程序 营业收入实质性程序 营业成本实质性程序表 营业税金及附加实质性程序 销售费用实质性程序表 管理费用实质性程序表 财务费用实质性程序表 资产减值损失实质性程序表 营业外支出实质性程序表 所得税费用实质性程序表 银行询证函(一) 银行询证函(二) 企业询证函(一) 企业询证函(二) 存货盘点表 固定资产盘点表 机动车行驶证 固定资产折旧计算表 中国工商银行借款合同 增值税纳税申报表 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)第六部分 业务完成阶段已完成工作底稿 业务完成阶段审计工作 管理层声明书 审计总结 审计工作完成情况 核对表参考文献附: 1. 黑龙江华光股份有限公司2009年12月财务报告和会计账簿2. 黑龙江华光股份有限公司2009年12月份会计凭证3. 审计工作底稿4. 审计工作底稿(答案)

<<企业财务报告审计综合实训>>

章节摘录

版权页：第一章总则 一、为了保障公司资产的安全、完整，保护投资者的合法权益，规范公司企业财务行为，有利于企业的发展，加强财务管理，根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》，结合本公司的实际情况，制定本制度。

二、企业财务管理的基本任务和方法是，做好各项财务收支的计划、控制、监督、分析和考核工作，依法合理筹集资金，有效利用企业各项资产，努力提高经济效益。

三、企业应当认真执行国家各项法律、法规，建立健全内部财务管理制度，加强财产物资的管理和资金运用全过程的监控，严格内部牵制制度，防止弊端。

四、企业应当加强财务管理基础工作。

在生产经营活动中的产量、质量、工时、设备利用，存货的消耗、收发、领退、转移以及各项财产物资的毁损等，都应当及时做好完整的原始记录。

企业各项财产物资的进出消耗，都应当做到手续齐全、计量准确，定期或者不定期地进行资产清查。

第二章财务管理的结构体系和职责权限 五、本公司财会人员必须持证上岗，遵守国家有关法规、公司内部各项规章制度，认真履行职责，如实反映和严格监督各项经济业务。

出纳等重要岗位必须由具有哈尔滨市常住户口的人员担任。

企业财务人员有权拒绝承办不合法、不真实和损害投资者利益的经济业务，必要时可直接向上级财务主管部门反映。

六、公司财务应接受财政、税务、审计机关的监督；定期、及时、准确地上报会计报表和财务分析资料。

第三章资金管理 七、本制度所称资金管理包括：资本金筹集、劳动资金筹集；现金及现金等价物管理；结算资金（应收款项）管理；八、资金、管理应遵循的原则（1）取之合法，使用合规；（2）开源节流，讲求效益；（3）内部牵制，防范风险；（4）管理有序，责任到人。

九、资金筹集（1）公司倡导多方式、多渠道筹集资金，包括：吸收现金、非现金投资，长期、短期借款，发行股票、债券等；（2）资本金的增加、变动，应按法律程序经批准和会计师事务所验资确认，不得弄虚作假。

<<企业财务报告审计综合实训>>

编辑推荐

《企业财务报告审计综合实训(共5册)》由何丽主编，主要是配合审计学课程的实践教学使用，根据审计学理论课程内容按审计流程编写。

本教材按照《中国注册会计师审计准则》的要求，仿真设计了一套完整的股份制企业财务资料以及一套审计工作底稿。

要求学生独立地完成以实质性程序为主的全部审计工作并将工作内容形成审计工作底稿、装订成册。本教材以企业财务报告审计为实训内容，实际应用范围广泛，突出审计学教学中的重点、难点，注重审计基本技能的培养和训练。

审计内容的设计更加贴近实际企业财务报告审计的理念和过程，并且将审计学理论的重点内容着重体现于各个财务报表项目的审计内容中，努力实现理论与实践的完全融合。

<<企业财务报告审计综合实训>>

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>