

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787111343653

10位ISBN编号：7111343654

出版时间：2011-6

出版时间：叶陈刚 机械工业出版社 (2011-06出版)

作者：叶陈刚 编

页数：308

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>

## <<审计学>>

### 内容概要

《审计学》按照现代审计变革的线索和思想，全面系统地介绍了审计学的基本理论与方法知识体系，突出阐述了现代审计与鉴证业务的原理与方法。

《审计学》不仅阐述了审计的沿革、含义与种类、审计基本概念、注册会计师执业规范体系、职业道德规范以及注册会计师法律责任，分析了财务报表审计的目标与过程、审计证据与审计工作底稿、计划审计工作、企业风险评估、内部控制及其应对策略、审计抽样和测试技术，主要介绍了企业销售与收款、采购与付款、存货与仓储、筹资与投资等各交易循环的基本流程、涉及的主要账户和会计记录、主要业务活动以及各类交易类别控制测试和账户余额测试，并且总结了审计阶段的各项工作、审计报告的含义和内容、审计意见的类型以及验资、预测性财务信息的审核业务和财务报表审阅业务。

《审计学》适用于本科生、会计师事务所的审计人员、企事业单位的经济管理人员。

## &lt;&lt;审计学&gt;&gt;

## 书籍目录

## 前言

## 第1章 概论

引言 审计：保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”

1.1 审计的历史发展

1.2 审计的含义、特征与目标

1.3 审计的对象、职能和作用

1.4 审计监督体系

关键术语

思考题

练习题

## 第2章 审计法规与职业道德

引言 安然：安达信不诚信，自毁前程

2.1 审计法律规范

2.2 审计准则规范

2.3 审计职业道德

关键术语

思考题

练习题

## 第3章 审计对独立性的要求

引言 安永违反审计独立性，受sec处罚

3.1 影响独立性的概念框架与经济利益

3.2 贷款和担保以及商业关系、家庭和个人关系

3.3 与审计客户发生雇佣关系与长期关联

3.4 为审计客户提供非鉴证服务

3.5 收费与影响独立性的其他事项

关键术语

思考题

练习题

## 第4章 审计目标与业务承接

引言 英国审计假账第1案：南海公司破产事件

4.1 财务报表审计的目标

4.2 财务报表审计的责任划分

4.3 会计师事务所业务承接

4.4 审计过程与审计范围

关键术语

思考题

练习题

## 第5章 审计程序与审计计划

引言 cpa审计需要适当的审计程序与审计计划

5.1 审计程序

5.2 审计准备活动

5.3 审计计划工作

5.4 审计重要性及其运用

5.5 审计风险及其构成

关键术语

## &lt;&lt;审计学&gt;&gt;

思考题

练习题

第6章 审计证据和审计工作底稿

引言 意大利帕玛拉特公司被其母公司掏空

6.1 审计证据的内涵

6.2 审计证据的取得与整理

6.3 审计工作底稿与审计档案

关键术语

思考题

练习题

第7章 企业风险评估与内部控制

引言 法国兴业银行内控失效导致49亿欧元巨额诈骗案

7.1 风险评估的要求与程序

7.2 了解被审计单位内部控制

7.3 重大错报风险评估

7.4 审计风险应对措施与程序

关键术语

思考题

练习题

第8章 审计抽样与测试技术

引言 公私不分法难容：某市审计局经贸分局查处公款注册私人公司

8.1 审计抽样概述

8.2 审计抽样的基本程序

8.3 控制测试中统计抽样技术的运用

8.4 细节测试中统计抽样技术的运用

关键术语

思考题

练习题

第9章 销售与收款循环审计

引言 琼民源虚构大额销售被公开处罚

9.1 会计报表审计概述

9.2 销售与收款循环的特征

9.3 销售与收款循环业务的审计

9.4 营业收入审计

9.5 应收及预收款项审计

9.6 应交税金与销售费用等账户审计

关键术语

思考题

练习题

第10章 采购与付款循环审计

引言 st达尔曼因造假而退市

10.1 采购与付款循环的特征

10.2 内部控制和控制测试

10.3 应付账款和应付票据审计

10.4 固定资产审计

10.5 预付款项与在建工程等账户审计

关键术语

<<审计学>>

思考题

练习题

第11章 存货与仓储循环审计

引言 德勤审计科龙电器的五大“硬伤”

11.1 存货与仓储循环概述

11.2 成本会计制度和工薪控制测试

11.3 存货审计

11.4 应付职工薪酬审计

11.5 营业成本审计

关键术语

思考题

练习题

第12章 筹资与投资循环审计

引言 麦道夫因500亿美元庞氏骗局被判150年监禁并殃及子孙

12.1 筹资与投资循环的特征

12.2 筹资与投资循环的内部控制和控制测试

12.3 筹资交易的实质性程序

12.4 投资交易的实质性程序

关键术语

思考题

练习题

第13章 货币资金审计

引言 美国资本银行公司因ceo挪用公司资金而破产

13.1 货币资金与交易循环

13.2 货币资金的内部控制和控制测试

13.3 库存现金审计

13.4 银行存款审计

13.5 其他货币资金审计

关键术语

思考题

练习题

第14章 终结审计与审计报告

引言 量化证券资格会计师事务所执业质量检查次数

14.1 完成审计工作

14.2 审计报告的作用、类型和基本内容

14.3 非标准审计报告

关键术语

思考题

练习题

第15章 验资、审核与审阅业务

引言 会计师事务所法人代表提供虚假评估证明文件获罪判刑

15.1 验资

15.2 预测性财务信息的审核

15.3 财务报表审阅业务

关键术语

思考题

练习题

<<审计学>>

参考文献

## 章节摘录

版权页：插图：1控制测试的适用条件。

控制测试并非在任何情况下都需要实施，只要满足下列情形之一时，注册会计师应当实施控制测试：  
在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的； 仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据。

(2) 控制测试的审计程序。

控制测试采用的审计程序，包括询问、观察、检查、穿行测试和重新执行。

(1) 询问。

注册会计师可以向被审计单位适当员工询问，获取与内部控制运行情况相关的信息。

例如，询问信息系统管理人员有无未经授权接触计算机硬件和软件，向负责复核银行存款余额调节表的人员询问如何进行复核，包括复核的要点是什么、发现不符事项如何处理等。

然而，仅仅通过询问不能为控制运行的有效性提供充分的证据，注册会计师通常需要印证被询问者的答复，如向其他人员询问和检查执行控制时所使用的报告、手册或其他文件等。

因此，虽然询问是一种有用的手段，但它必须和其他测试手段结合使用才能发挥作用。

在询问过程中，注册会计师应当保持职业怀疑态度。

(2) 观察。

观察是测试不留下书面记录的控制（如职责分离）的运行情况的有效方法。

例如，观察存货盘点控制的执行情况。

观察也可运用于实物控制，如查看仓库门是否锁好，或空白支票是否妥善保管。

通常情况下，注册会计师通过观察直接获取的证据比间接获取的证据更可靠。

但是，注册会计师还要考虑其所观察到的控制在注册会计师不在场时可能未被执行的情况。

(3) 检查。

对运行情况留有书面证据的控制，检查非常适用。

书面说明、复核时留下的记号，或其他记录在偏差报告中的标志都可以被当做控制运行情况的证据。

例如，检查销售发票是否有复核人员签字，检查销售发票是否附有客户订购单和出库单等。

(4) 重新执行。

通常只有当询问、观察和检查程序结合在一起仍无法获得充分的证据时，注册会计师才考虑通过重新执行来证实控制是否有效运行。

例如，为了合理保证计价认定的准确性，被审计单位的一项控制是由复核人员核对销售发票上的价格与统一价格单上的价格是否一致。

但是，要检查复核人员有没有认真执行核对，仅仅检查复核人员是否在相关文件上签字是不够的，注册会计师还需要自己选取一部分销售发票进行核对，这就是重新执行程序。

但是，如果需要进行大量的重新执行，注册会计师就要考虑通过实施控制测试以缩小实质性程序的范围是否有效率。

## &lt;&lt;审计学&gt;&gt;

## 编辑推荐

《审计学》：长期以来，“审计难教，审计难学，审计难考”已成为一个国内外审计学界迫切需要解决的重要问题，《审计学》将力图在完善和提高我国审计教学效率与效果等方面进行有益的探索。

《审计学》主要论述注册会计师审计的基本理论与基本方法，同时考虑到审计知识的全面性和审计工作的广泛性，《审计学》还联系2010年9月审计署公布的《中华人民共和国国家审计准则》对政府审计和内部审计理论与方法等方面的内容进行了介绍。

《审计学》特点：1.内容丰富，知识全面。

按照现代审计发展变革的线索和思想，系统介绍审计学的系统化的理论与方法知识体系，突出阐述现代审计与鉴证业务的基本原理与方法。

2.关注政策，时效性强。

介绍2010年11月1日财政部最新发布的《中国注册会计师执业准则2010》等38项审计准则与2009年发布和施行的《中国注册会计师职业道德守则》的新规则和新变化，并借鉴国际审计准则的理论和经验，既全面论述审计的基本理论，又详细阐明审计的具体实务。

3.联系实际，突出实务。

《审计学》从销售与收款、采购与付款、存货与仓储、筹资与投资循环审计，货币资金审计，终结审计与审计报告，验资及审核与审阅业务等角度探讨适合我国审计实践情况的具有可操作性的审计方法、技巧和手段，充分反映注册会计师业务拓展与执业规范的变化，系统介绍我国注册会计师鉴证业务和相关服务的有关内容。

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>