

<<审计基础>>

图书基本信息

书名：<<审计基础>>

13位ISBN编号：9787121186189

10位ISBN编号：7121186187

出版时间：2012-11

出版时间：张莉、徐雷、祝月 电子工业出版社 (2012-11出版)

作者：张莉，徐雷，祝月 编

页数：181

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>

## <<审计基础>>

### 内容概要

《职业教育财经类专业教学用书：审计基础》按照审计工作流程和具体审计项目来安排教材内容，共有基础理论、审计方法、实务技能三篇，共十六章，内容主要包括审计学概述、审计准则、职业道德与法律责任、审计目标与审计过程、审计计划与审计风险、审计程序与审计抽样、审计证据与审计工作底稿、内部控制及其测试与评价、风险评估与风险应对、销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、存货与仓储循环审计、固定资产与更新循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金与现金流量表审计、终结审计与审计报告等。

每章都有学习指南、案例引导、知识拓展、本章总结、案例分析训练等。

《职业教育财经类专业教学用书：审计基础》可以作为中等职业学校财经类专业学生的教学用书，也可以作为单位财会人员的培训教材，还可以作为各类财经工作者的自学参考书。

本书还配有电子教学参考资料包（包括教学指南、电子教案及习题答案），详见前言。

## &lt;&lt;审计基础&gt;&gt;

## 书籍目录

第一篇 基础理论 第一章 审计学概述2 单元一 审计的产生和发展3 单元二 审计的定义和属性5 单元三 审计的职能和作用6 单元四 审计的种类和方法8 本章总结10 案例分析训练10 第二章 审计准则11 单元一 审计准则概述12 单元二 我国审计准则体系12 本章总结16 案例分析训练16 第三章 职业道德与法律责任17 单元一 注册会计师职业道德17 单元二 注册会计师的法律责任19 本章总结22 案例分析训练22 第四章 审计目标与审计过程23 单元一 审计目标24 单元二 审计过程26 本章总结29 案例分析训练29 第五章 审计计划与审计风险30 单元一 审计计划31 单元二 审计风险32 本章总结33 案例分析训练33 第二篇 审计方法 第六章 审计程序与审计抽样36 单元一 审计程序37 单元二 审计抽样38 本章总结47 案例分析训练47 第七章 审计证据与审计工作底稿48 单元一 审计证据48 单元二 审计工作底稿54 本章总结57 案例分析训练57 第八章 内部控制及其测试与评价58 单元一 内部控制概述59 单元二 内部控制测试与评价62 单元三 管理建议书66 本章总结68 案例分析训练68 第九章 风险评估与风险应对69 单元一 风险评估70 单元二 评估重大错报风险73 单元三 风险应对76 单元四 实质性程序78 本章总结80 案例分析训练80 第三篇 实务技能 第十章 销售与收款循环审计84 单元一 销售与收款循环概述84 单元二 销售与收款循环内部控制及测试85 单元三 销售与收款循环的实质性测试88 单元四 销售与收款循环案例分析97 本章总结100 案例分析训练100 第十一章 采购与付款循环审计102 单元一 采购与付款循环概述102 单元二 采购与付款循环内部控制及测试104 单元三 采购与付款循环案例分析110 本章总结113 案例分析训练113 第十二章 存货与仓储循环审计114 单元一 存货与仓储循环概述115 单元二 存货与仓储循环内部控制及测试117 单元三 存货审计120 单元四 应付职工薪酬审计131 单元五 营业成本审计133 本章总结134 案例分析训练134 第十三章 固定资产与更新循环审计136 单元一 固定资产内部控制137 单元二 固定资产控制测试139 本章总结148 案例分析训练148 第十四章 筹资与投资循环审计149 单元一 筹资与投资循环特征149 单元二 筹资与投资循环审计151 本章总结155 案例分析训练155 第十五章 货币资金与现金流量表审计156 单元一 货币资金控制测试157 单元二 库存现金审计160 单元三 银行存款审计162 单元四 其他货币资金审计166 单元五 现金流量表审计166 本章总结168 案例分析训练168 第十六章 终结审计与审计报告170 单元一 审计报告概述171 单元二 审计报告基本内容173 本章总结181 案例分析训练181 参考文献182

## &lt;&lt;审计基础&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：三、获取审计证据的审计程序依据《中国注册会计师审计准则第1301号--审计证据》第二十四条规定，注册会计师可采取检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行和分析程序等具体审计程序来获取审计证据。

在实施风险评估程序、控制测试或实质性程序时，注册会计师可根据需要单独或综合运用上述程序，以获取充分、适当的审计证据。

（一）检查记录或文件 检查记录或文件是指注册会计师对被审计单位内部或外部生成的，以纸质、电子或其他介质形式存在的记录或文件进行检查。

其具体内容包括审阅原始凭证、审阅会计账簿、审阅会计报表以及核对各种书面文件是否一致。检查记录或文件是审计实务中常用的一种最基本的审计方法。

（二）检查有形资产 检查有形资产是指注册会计师对资产实物进行审查。

注册会计师检查现金、有价证券、存货、固定资产等有形资产的具体操作是不同的：对于现金、有价证券，一般采用有被审计单位财务主管在场的突击盘点的方式；而对于存货和固定资产一般应先成立清查小组，然后研究确定清查方案，再在注册会计师的监督之下进行盘点，之后注册会计师还应进行适当的抽查。

（三）观察 观察是指注册会计师察看相关人员正在从事的活动或执行的程序。

例如，注册会计师对客户执行的存货盘点或控制活动进行观察。

观察提供的审计证据仅限于观察发生的时点，并且在相关人员已知被观察时，相关人员从事活动或执行程序可能与日常的做法不同，从而会影响注册会计师对真实情况的了解。

因此。

注册会计师有必要获取其他类型的佐证证据。

[案例7-5] 注册会计师张某对一家企业进行财务报表鉴证业务时，发现其公司内控规定“制单完毕后交由专人审核”，于是他到财务部观察核实。

[解析] 注册会计师到财务部察看制单完毕后是否交由其他人审核，就是一种观察。

（四）询问 询问是指注册会计师以书面或口头方式，向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程。

（五）函证 函证是指注册会计师为了获取影响财务报表或相关披露认定的项目的信息，通过直接来自第三方的对有关信息和现存状况的声明，获取和评价审计证据的过程。

例如，对应收账款余额或银行存款的函证。

## <<审计基础>>

### 编辑推荐

《职业教育财经类专业教学用书:审计基础》可以作为中等职业学校财经类专业学生的教学用书,也可以作为单位财会人员的培训教材,还可以作为各类财经工作者的自学参考书。

<<审计基础>>

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>