

<<审计基础与实务>>

图书基本信息

书名：<<审计基础与实务>>

13位ISBN编号：9787300111858

10位ISBN编号：7300111858

出版时间：2009-9

出版时间：孙晶 中国人民大学出版社 (2009-09出版)

作者：孙晶 编

页数：278

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>

<<审计基础与实务>>

前言

“审计基础与实务”是2004年《普通高等学校高职高专教育指导性专业目录（试行）》中财务会计类下各专业普遍开设的一门专业必修课程。

作为长期从事这门学科教学的一线教师，我们往往发现：“审计”留给学生的印象大多是晦涩难懂，学生不感兴趣。

究其原因：一是该学科本身是建立在其他会计及相关学科基础之上的较高层次的专业课；另一个原因，就是真正适用于这个层次的、能够让学生喜欢并能学懂的教材少之又少。

为了更好地让学生了解、学习这门课程，帮助其初步掌握审计的基础知识和基本实务，我们精心编写了本教材。

本教材与其他审计教材相比，特色有三：

- 理论以够用为准。

在传统学科体系的基础上，进行部分重新组合。

全书编排凸显基础理论、基本方法和基本技能这“三基”的内容。

- 实务以实用为度。

实务部分的内容本着这样的思路确定：与典型企业、会计师事务所共同开发、确定教学内容——按照典型业务明确学习目标、构建学习单元、设计教学情境，进行常规典型业务训练。

在教材中运用大量案例和企业、会计师事务所的真实文件，在“做”中学会“审计计划——审计实施——审计报告”的系列业务。

学习的开始也是实际审计工作的开始，教师将直接带领学生进入情境，少讲“是什么”“这什么”，多讲“怎么做”“怎么做得更好”，在“如何做”中学习“是什么，”和“为什么”。

- 内容以灵活为本。

考虑到教学对象的需求和可理解性，我们在编写中尝试丰富多彩和灵活多样的新写法。

知识的汲取可以是丰富多彩的：如知识体系中穿插实际案例、法律法规、发展历史等；汲取的方式则可以灵活多样：多加一些小思考、小案例、知识链接等。

总之，可以使学生全方位、更主动地学习知识。

本教材共分十三章，由内蒙古财经学院孙晶编写第一章和第十二章，其中第十二章由孙晶和许睿坤共同编写；山西晋城职业技术学院王群宇编写第二章和第三章；内蒙古财经学院陈丽兰编写第四章第一、二、三节和第五章；临沂师范学院吴作凤编写第四章四节和第六章；临沂师范学院孟庆财编写第七章；佳木斯大学乔阳编写第八章和第九章；内蒙古财经学院吕翠萍编写第十章和第十一章；内蒙古财经学院马茹编写第十三章。

在此，对帮助过我们的单位和个人，谨表衷心的感谢。

由于我们水平有限且时间仓促，书中可能存在疏漏之处，恳请读者批评指正，并将意见与建议及时反馈给我们，以便今后改进。

所有意见、建议请发至nmsunjing@163.com。

<<审计基础与实务>>

内容概要

本书详细介绍了审计基础理论、审计方法和审计实务技能。审计基础理论篇包括审计准则、审计标准、审计目标与审计计划等内容；审计方法篇包括审计程序、审计抽样、审计证据与审计工作底稿、内部控制及其测试等内容；审计实务技能篇讲述了企业销售与收款、采购与付款、存货与仓储、筹资与投资等业务循环的审计。书中每章配备了学习任务、引导案例、知识拓展等模块辅助教学，此外还安排了典型业务训练，供学生进行同步练习。

<<审计基础与实务>>

书籍目录

第一篇 审计基础理论篇第一章 概述第一节 审计的产生与发展第二节 审计的定义第三节 审计主体第四节 审计的种类第五节 审计与会计的关系典型业务训练第二章 审计准则与审计标准第一节 审计准则第二节 审计标准典型业务训练第三章 中国注册会计师职业道德规范与责任第一节 中国注册会计师的职业道德规范第二节 注册会计师的法律责任典型业务训练第四章 审计目标与审计计划第一节 审计目标第二节 审计计划第三节 审计重要性第四节 审计风险典型业务训练第二篇 审计方法篇第五章 审计程序与审计抽样第一节 审计程序第二节 审计抽样概述第三节 审计抽样方法第四节 控制测试中抽样技术的运用第五节 实质性程序中抽样技术的运用典型业务训练第六章 审计证据与审计工作底稿第一节 审计证据的含义及种类第二节 审计证据的形成第三节 审计工作底稿的概念、作用及种类第四节 审计工作底稿的形成典型业务训练第七章 内部控制及其测试与风险评估第一节 内部控制概述第二节 内部控制的了解与评价第三节 重大错报风险的识别、评估与应对第四节 管理建议书典型业务训练第三篇 审计实务技能篇第八章 销售与收款循环审计第一节 销售与收款循环概述第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试第三节 销售与收款循环的实质性程序典型业务训练第九章 采购与付款循环审计第一节 采购与付款循环概述第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试第三节 采购与付款循环的实质性程序第四节 其他相关账户的实质性程序典型业务训练第十章 存货与仓储循环审计第一节 存货与仓储循环概述第二节 存货与仓储循环的内部控制和控制测试第三节 存货审计第四节 存货成本审计第五节 应付职工薪酬的审计第六节 相关账户的审计典型业务训练第十一章 筹资与投资循环审计第一节 筹资与投资循环概述第二节 筹资与投资循环的内部控制和控制测试第三节 借款相关项目审计第四节 所有者权益相关账户审计第五节 投资相关项目审计第六节 其他相关项目审计典型业务训练第十二章 货币资金审计第一节 资金管理第二节 货币资金内部控制制度与控制测试评价第三节 货币资金审计的实质性程序典型业务训练第十三章 终结审计与审计报告第一节 终结审计第二节 审计报告典型业务训练参考书目

<<审计基础与实务>>

章节摘录

插图：第一节 中国注册会计师的职业道德规范一、强调审计职业道德的必要性任何一个以社会公众为服务对象的行业，要想取得公众的信任，都有其职业道德规范，特别是具有相对复杂技术的职业更是如此。

注册会计师行业在长期发展过程中逐步形成并十分强调职业道德规范，究其原因主要有下述三个。

（一）取得公众的信任 现代注册会计师审计服务从接受审计委托到审计工作结束，注册会计师都是与被审计单位管理当局接触，其报酬也很大程度上由管理当局决定，可以说被审计单位的管理当局掌握着实质的委托权。

管理当局需要审计服务的原因却是要鉴证其经营成果，从而引导资本的流动，即审计服务的结果（审计意见的种类）影响着众多投资者和潜在投资者的投资决策及经济利益。

如果社会公众不能信任注册会计师的工作，那么资本就不能如管理者希望的那样流动，这也体现了聘请注册会计师的必要。

可以说，公众的信任是注册会计师存在的基石。

制定职业道德规范并将其公布于众，就是为了取得公众的信任，也使注册会计师行业有别于其他行业。

（二）审计活动的复杂性现代信息技术和经济活动的日趋复杂使注册会计师的审计活动日渐深化，依赖审计结果的人们难以对注册会计师的素质进行评定。

为维护审计质量，需要注册会计师行业自己进行质量约束。

在审计规范体系中，虽然有审计准则指导和规范注册会计师的审计行为，但是这种规范更多的是技术层面上的。

审计活动不像纯粹的自然科学，只要遵守技术规则就能保证审计质量。

在审计过程中需要大量的职业判断，这种判断离不开注册会计师的主观性。

此外，还需要职业道德对注册会计师的主观思想进行约束，使审计质量更有保证。

（三）维持行业内部的秩序是行业自我管理的需要注册会计师行业是由独立经营的会计师事务所组成。

像任何一个经营实体一样，事务所也需要谋求经济利益的最大化，它们之间也存在着竞争。

为了防止恶性竞争导致的行业混乱，维护行业的整体形象，注册会计师也需要职业道德来规范其经营行为。

可以说，注册会计师职业道德的最初起源之一就是为了维护行业利益。

如早在1889年，美国公共会计师协会就规定了禁止协会以外的人员打着他们的招牌从事会计业务。

此后，职业道德规范的几次大变动也都与稳定行业秩序有关。

<<审计基础与实务>>

编辑推荐

《审计基础与实务》由中国人民大学出版社出版。

<<审计基础与实务>>

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>