

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787302176985

10位ISBN编号：7302176981

出版时间：2008-6

出版时间：清华大学出版社

作者：余玉苗 编

页数：311

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

本书共十三章，以注册会计师审计为主线，对现代审计的基本原理、财务报表审计流程、各交易循环审计程序、审计报告等作了系统的阐述，同时兼顾了政府审计和内部审计的内容。

本书可作为各类高等院校会计学、财务管理、工商管理、财政（含税收）学、金融学等专业的教材，也可作为从事会计、审计、财务管理、证券监管和银行监管、税务稽核等相关实际工作的人员进行培训和自学的参考资料。

## 作者简介

余玉苗，武汉大学经济与管理学院会计系教授、博士生导师、系副主任、MPAcc教育中心副主任。  
兼任国家审计署审计理论研究指导小组成员、中国审计学会学术委员、中国中青年财务成本研究会理事、武汉中百集团等多家上市公司及城市商业银行独立董事。

主讲课程：会计学原理、中级财务会计、会计学、财务报表分析、公司财务、高级审计理论与实务、审计理论等。

研究方向：资本市场中的财务与会计问题、上市公司独立审计制度。

研究成果：已出版《审计比较研究》、《中级财务会计》、《审计学》、《注册会计师职业发展史》等多部著作，在《管理科学学报》、《会计研究》、《审计研究》等杂志上发表了100余篇论文，多次获得湖北省、武汉大学优秀学术成果奖和青年教师奖。

## 书籍目录

第一章 概论 1第一节 审计的概念及分类 1一、审计的几个定义 1二、审计的分类 2第二节 注册会计师审计的产生及意义 4一、注册会计师审计的起源和发展 4二、注册会计师审计的意义 6第三节 注册会计师的职业资格 7一、美国注册公共会计师的考试与注册 7二、英国特许会计师 (ACCA) 的考试与注册 8三、我国注册会计师的考试与注册 8第四节 会计师事务所的主要业务 9一、美国会计公司的业务种类 9二、我国会计师事务所业务范围 12第五节 会计师事务所的组织 13一、西方国家会计师事务所的组织形式 13二、我国会计师事务所的设立 15三、会计师事务所的规模 15思考题 16第二章 注册会计师执业规则 18第一节 注册会计师职业道德规范 18一、坚持独立、客观与公正原则 18二、确保专业胜任能力和保持应有的职业谨慎 20三、遵守技术准则 20四、恪守对公众、客户和同行的责任 21五、合理承接业务 22第二节 注册会计师执业准则体系 22一、注册会计师执业准则体系的基本框架 22二、注册会计师执业准则体系的特点 24第三节 注册会计师鉴证业务基本准则 26一、鉴证业务的性质与目标 26二、鉴证业务的三方关系 26三、鉴证对象 28四、鉴证标准 29五、鉴证报告 29六、鉴证业务的承接与风险控制 31第四节 会计师事务所质量控制准则 32一、对业务质量承担的领导责任 33二、职业道德规范 33三、客户关系和具体业务的接受与保持 34四、人力资源管理 35五、业务执行 36六、业务工作底稿 38七、监控 39八、记录 39思考题 39练习题 40第三章 审计目标、证据与工作底稿 43第四章 业务承接与审计计划 68第五章 内部控制及其测试 103第六章 审计抽样 127第七章 销售与收款循环审计 155第八章 购货与付款循环审计 180第九章 生产与职工薪酬循环审计 202第十章 筹资和投资循环审计 220第十一章 货币资金与特殊项目审计 242第十二章 结束审计与审计报告 268第十三章 政府审计和内部审计 295参考文献 312

## 章节摘录

第一章 概论 第一节 审计的概念及分类 一、审计的几个定义 审计作为一种监督机制其实践活动历史悠久，但人们对审计的定义却不尽相同。

具有代表性的是美国会计学会（AAA）1972年在其颁布的《基本审计概念公告》中所下的审计定义，即“审计是指为了查明有关经济活动和经济现象的认定与所制定标准之间的一致程度，而客观地收集和评估证据，并将结果传递给有利害关系的使用者的系统过程”。

础认的定义涉及审计学中的一些关键的概念，以下分别加以说明。

1.关于经济活动和经济现象的认定。

经济活动和经济现象是审计的对象，也就是审计的内容。

与经济活动和经济现象相关的认定代表着被审单位对本单位经济活动的合法合规性或经济有效性及经济现象（如财务报表）的真实公允性的一种看法。

2.收集和评估证据。

证据是审计人员用来确定被审单位经济活动合法合规性或有效性及经济现象真实公允性的各种形式的凭据。

收集充分、有力的审计证据是审计工作的核心。

从一定意义上说，审计就是有目标、有计划地收集、鉴定、综合和利用审计证据的过程。

3.客观性。

客观性是指不偏不倚，实事求是。

审计人员只有客观地收集和评估证据、作出审计结论、报告审计结果才能实现预期的审计目标，也只能使审计意见的使用者信服。

4.所制定的标准。

所制定的标准是审计的依据，即判断被审单位经济活动合法合规与否、经济效益如何、经济现象真实公允与否的尺度，如国家颁布的法律、规章和标准，职业团体制定的会计准则（如美国财务会计准则委员会FASB发布的《财务会计准则公告》），企业制定的各种消耗定额、计划、预算等。

5.传递结果。

向依赖和利用审计意见的组织和人员传递结果是通过编制审计报告进行的。

审计报告的格式有些是标准化的，如年度财务报表审计报告；有些则是非标准化的，如并购审计，职员舞弊审计之类的特殊目的审计报告。

6.系统过程。

审计须按照公认规范（如美国注册会计师协会颁布的审计准则公告）要求，遵循一定的程序进行，以保证审计的质量，提高审计的效率。

国际会计师联合会（IFAC）针对注册会计师审计的概念，指出：“财务报表审计的目标是使审计师能够对财务报表在所有重要方面按确定的财务报告框架发表意见。

”

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>