

<<审计实务教程>>

图书基本信息

书名：<<审计实务教程>>

13位ISBN编号：9787307064621

10位ISBN编号：7307064626

出版时间：2008-8

出版时间：武汉大学出版社

作者：吕均刚，张相雄 编

页数：243

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>

## &lt;&lt;审计实务教程&gt;&gt;

## 前言

本教材是湖北省高职“十一五”规划教材，是在湖北省教育厅立项的湖北省教育科学“十一五”规划专项资助重点课题《高等职业教育会计专业教学改革》（湖北高职“四个建设”系列规划课题）的成果基础上合作研制而成的。

本教材共分五篇十五章，其中，前四篇十四章是审计基本知识和财务报表审计的内容，第五篇即第十五章是验资。

本教材在研制过程中力求突出以下特点：第一，新颖性。

教材以2006年2月15日由财政部发布的，自2007年1月1日起实施的《中国注册会计师执业准则》和《企业会计准则》为依据研制，以重大错报风险的识别、评估和应对为审计工作主线，体现了中国注册会计师执业准则改革的最新成果。

第二，突出审计工作过程。

教材按照认识审计、计划审计工作、实施审计测试和编制审计报告的认知和审计工作流程为构架，安排教材体系结构，真正体现了以工作过程为导向的教学理念。

第二，实用性。

财务报表审计和验资是我国会计师事务所日常工作中最常见、最频繁的业务，本教材紧紧围绕财务报表审计和验资业务展开，突出常用财务报表项目的审计实务操作，将学习内容与审计操作过程相结合，便于学生快捷掌握审计要领，迅速提高审计操作技能。

第四，针对性。

本教材紧扣高职高专学生的培养目标，使学生通过对本教材的学习，能够获得从事财务报表审计和验资业务所需要的基本知识和基本技能，切实提高学生的实践动手能力，真正达到学以致用效果。

本教材有专门配套的《审计全程系统训练》，可以方便教学，更好地开展教学工作。

湖北省高等教育学会副秘书长、湖北省教育科学研究所高教研究中心主任李友玉研究员，湖北省高等教育学会高职高专教育管理专业委员会教学组组长李家瑞教授、秘书长屠莲芳，负责本教材研制队伍的组建、管理和本教材研制标准、研制计划的制定与实施。

## <<审计实务教程>>

### 内容概要

《高职高专“十一五”规划教材·财会系列·审计实务教程》是在湖北省教育厅立项的湖北省教育科学“十一五”规划专项资助重点课题《高等职业教育会计专业教学改革》（湖北高职“四个建设”系列规划课题）的成果基础上合作研制而成的。

《高职高专“十一五”规划教材·财会系列·审计实务教程》阐述了审计实务的基本概念、基本方法。全书共分五篇十五章，其中，前四篇十四章是审计基本知识和财务报表审计的内容，第五篇即十五章是验资。

## &lt;&lt;审计实务教程&gt;&gt;

## 书籍目录

第一编 认识审计第一章 注册会计师审计的产生、发展与管理第一节 注册会计师审计的起源与发展 第二节 审计的定义及分类 第三节 注册会计师管理 第四节 注册会计师的法律责任第二章 审计目标、审计证据和审计工作底稿 第一节 审计工作与审计过程 第二节 审计证据 第三节 审计工作底稿第三章 审计抽样 第一节 审计抽样概述 第二节 审计抽样的步骤及运用第二编 计划审计工作第四章 审计计划、重要性和审计风险 第一节 初步业务活动 第二节 总体审计策略和具体审计计划 第三节 审计重要性 第四节 审计风险第五章 风险评估 第一节 风险评估概述 第二节 了解被审计单位及其环境 第三节 了解被审计单位的内部控制 第四节 评估重大错报风险 第五节 与治理层和管理层的沟通及审计工作记录第三编 实施审计测试第六章 风险应对 第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序 第三节 控制测试 第四节 实质性程序 第五节 评价列报的适当性 第六节 审计证据的评价和审计工作记录第七章 货币资金和业务循环的内部控制和控制测试 第一节 货币资金的内部控制和控制测试 第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试 第三节 采购与付款循环的内部控制和控制测试 第四节 存货与仓储循环的内部控制和控制测试 第五节 筹资与投资循环的内部控制和控制测试第八章 货币资金和应收款项审计 第一节 货币资金审计 第二节 应收款项审计第九章 存货审计 第一节 存货监盘 第二节 存货计价测试 第三节 存货其他相关帐户审计第十章 投资、固定资产和无形资产审计 第一节 投资相关项目审计 第二节 固定资产审计 第三节 无形资产审计第十一章 负债和所有者权益审计 第一节 负债项目审计 第二节 所有者权益相关项目审计第十二章 损益帐户审计 第一节 营业收入审计 第二节 营业成本审计 第三节 营业税金及附加和期间费用审计 第四节 损益其他相关帐户审计第四编 终结审计与编制审计报告第十三章 终结审计 第一节 编制审计差异调整表和试算平衡表 第二节 评价审计结果与治理层沟通 第三节 获取管理层声明 第四节 完成质量控制复核和撰写审计总结第十四章 审计报告 第一节 审计报告概述 第二节 标准审计报告 第三节 非标准审计报告第五编 验资第十五章 验资 第一节 验资计划 第二节 审计范围和程序 第三节 验资报告

## 章节摘录

二、审计过程确定审计目标后，注册会计师就可以搜集审计证据，而审计证据是在审计过程中搜集的，因此，审计目标的实现与审计过程密切相关。

所谓审计过程是指审计工作从开始到结束的整个过程，具体包括下列基本步骤和内容： 1. 接受业务委托。

会计师事务所应当按照执业准则的规定，谨慎决策是否接受或保持某客户关系和具体审计业务。

在接受委托前，注册会计师应当初步了解审计业务环境，包括业务约定事项、审计对象特征、使用的标准、预期使用者的需求、责任方及其环境的相关特征以及可能对审计业务产生重大影响的事项、交易、条件和惯例等其他事项。

接受业务委托阶段的主要工作包括：了解和评价审计对象的可审性、决策是否考虑接受委托、商定业务约定条款、签订审计业务约定书等。

#### 2. 计划审计工作。

为了保证审计目标的实现，注册会计师必须在具体执行审计程序之前，制定审计计划，对审计工作进行科学、合理地计划与安排。

计划不周不仅会导致盲目实施审计程序，无法获取充分、适当的审计证据以将审计风险降至可接受的低水平，影响审计目标的实现，而且还会浪费有限的审计资源，增加不必要的审计成本，影响审计工作的效率。

一般来说，计划审计工作主要包括：在本期审计业务开始时开展的初步业务活动；制定总体审计策略；制定具体审计计划等。

计划审计工作不是审计业务的一个孤立阶段，而是一个持续的、不断修正的过程，贯穿于整个审计过程的始终。

#### 3. 实施风险评估程序。

所谓风险评估程序，是指注册会计师实施的了解被审计单位及其环境并识别和评估财务报表重大错报风险的程序。

风险评估程序是必要程序，特别是了解被审计单位及其环境，为注册会计师在许多关键环节做出职业判断提供了重要依据。

了解被审计单位及其环境实际上是一个连续和动态的收集、更新与分析信息的过程，贯穿于整个审计过程的始终。

注册会计师应当运用职业判断确定需要了解被审计单位及其环境的程度。

一般来说，实施风险评估程序的主要工作包括：了解被审计单位及其环境；识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报风险，包括确定需要特别考虑的重大错报风险（即特别风险）以及仅通过实施实质性程序无法应对的重大错报风险等。

#### 4. 实施控制测试和实质性程序。

注册会计师实施风险评估程序本身并不足以发表审计意见提供充分、适当的审计证据，注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，并针对评估的认定层次的重大错报风险设计和实施进一步的审计程序，以将审计风险降至可接受的低水平。

进一步的审计程序包括控制测试和实质性程序。

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>