

<<审计原理与实务>>

图书基本信息

书名：<<审计原理与实务>>

13位ISBN编号：9787564212872

10位ISBN编号：756421287X

出版时间：2012-2

出版时间：上海财经大学出版社有限公司

作者：王英姿

页数：387

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>

## <<审计原理与实务>>

### 内容概要

《审计原理与实务》是在总结国内外审计文献，并参照我国财政部于2010年11月1日批准颁布的注册会计师审计准则和应用指南的基础上编写而成的，全书的写作力求深入浅出，使学生在完成本课程的学习之后，能够了解财务报表审计的全貌，并将之运用于实践。

本书共分17章，着重介绍了注册会计师年度财务报表审计的相关理论与实务。第一章至第八章阐述的是审计基础理论，涉及审计的基本概念、审计监督体系、注册会计师执业准则体系、财务报表审计过程、审计计划、重大错报风险评估与应对、审计证据与工作底稿等；第九章至第十四章介绍了审计实务，具体内容包括销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、生产与存货循环审计、货币资金审计和审计报告等；第十五章的内容是财务报表审计以外的其他鉴证业务与非鉴证业务，包括验资、财务报表审阅、内部控制审计等；第十六章阐述的是注册会计师的法律责任；第十七章的内容是政府审计和内部审计。

## <<审计原理与实务>>

### 书籍目录

前言

第一章 绪论

本章要点

第一节 审计的基本概念

第二节 注册会计师行业

第三节 财务报表审计

复习思考题

自我测试题

第二章 注册会计师执业准则

本章要点

第一节 注册会计师执业准则体系

第二节 鉴证业务基本准则

第三节 质量控制准则

复习思考题

自我测试题

第三章 注册会计师职业道德守则

本章要点

第一节 注册会计师职业道德基本原则

第二节 注册会计师职业道德概念框架

第三节 注册会计师提供专业服务时对职业道德概念框架的运用

第四节 独立性

复习思考题

自我测试题

第四章 财务报表审计流程

本章要点

第一节 财务报表审计概述

第二节 财务报表审计流程

第三节 与治理层的沟通

复习思考题

自我测试题

第五章 审计计划

第六章 风险评估

第七章 风险应对

第八章 审计证据、审计工作底稿与审计抽样

第九章 销售与收款循环审计

第十章 采购与付款循环审计

第十一章 生产与存货循环审计

第十二章 货币资金与其他相关项目的审计

第十三章 完成审计工作

第十四章 审计报告

第十五章 财务报表审计以外的鉴证业务与非鉴证业务

第十六章 注册会计师的法律责任

第十七章 政府审计与内部审计

参考文献



## &lt;&lt;审计原理与实务&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：注册会计师应当评价不利影响的严重程度，并在必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平。

防范措施主要包括：将拥有该经济利益的审计项目组成员调离审计项目组；由审计项目组以外的注册会计师复核该成员已执行的工作。

（二）贷款和担保 会计师事务所、审计项目组成员或其主要近亲属从银行或类似金融机构等审计客户取得贷款，或获得贷款担保，可能对独立性产生不利影响。

如果审计客户不按照正常的程序、条款和条件提供贷款或担保（loans or guarantees），将因自身利益产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降低至可接受的水平。

会计师事务所、审计项目组成员或其主要近亲属不得接受此类贷款或担保。

如果会计师事务所按照正常的贷款程序、条款和条件，从银行或类似金融机构等审计客户取得贷款，即使该贷款对审计客户或会计师事务所影响重大，也可能通过采取防范措施将因自身利益产生的不利影响降低至可接受的水平。

采取的防范措施包括由未参与执行审计业务并且未接受该贷款的其他关联会计师事务所复核已执行的工作等。

审计项目组成员或其主要近亲属从银行或类似金融机构等审计客户取得贷款，或由审计客户提供贷款担保，如果按照正常的程序、条款和条件取得贷款或担保，则不会对独立性产生不利影响。

会计师事务所、审计项目组成员或其主要近亲属向审计客户提供贷款或为其提供担保，将因自身利益产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降低至可接受的水平。

会计师事务所、审计项目组成员或其主要近亲属在银行或类似金融机构等审计客户开立存款或交易账户，如果账户按照正常的商业条件开立，则不会对独立性产生不利影响。

（三）商业关系 会计师事务所、审计项目组成员或其主要近亲属与审计客户或其高级管理人员之间，由于商务关系或共同的经济利益而存在密切的商业关系（business relationships），可能因自身利益或外在压力产生严重的不利影响。

这些商业关系主要包括：在与客户或其控股股东、董事、高级管理人员共同开办的企业中拥有经济利益；按照协议，将会计师事务所的产品或服务与客户的产品或服务结合在一起，并以双方名义捆绑销售；按照协议，会计师事务所销售或推广客户的产品或服务，或者客户销售或推广会计师事务所的产品或服务。

会计师事务所不得介入此类商业关系。

如果存在此类商业关系，应当予以终止。

如果此类商业关系涉及审计项目组成员，会计师事务所应当将该成员调离审计项目组。

如果审计项目组成员的主要近亲属与审计客户或其高级管理人员之间存在此类商业关系，注册会计师应当评价不利影响的严重程度，并在必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平。

会计师事务所、审计项目组成员或其主要近亲属从审计客户购买商品或服务，如果按照正常的商业程序公平交易，通常不会对独立性产生不利影响。

如果交易性质特殊或金额较大，可能因自身利益产生不利影响。

会计师事务所应当评价不利影响的严重程度，并在必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平。

防范措施主要包括：取消交易或降低交易规模；将相关审计项目组成员调离审计项目组。

## <<审计原理与实务>>

### 编辑推荐

《高等院校会计专业(新准则)通用规划教材:审计原理与实务》是在王英姿总结国内外审计文献,并参照我国财政部于2010年11月1日批准颁布的注册会计师审计准则和应用指南的基础上编写而成的,全书的写作力求深入浅出,使学生在完成本课程的学习之后,能够了解财务报表审计的全貌,并将之运用于实践。

<<审计原理与实务>>

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>