

<<审计>>

图书基本信息

书名：<<审计>>

13位ISBN编号：9787810889261

10位ISBN编号：7810889265

出版时间：2008-2

出版时间：西南财经大学出版社

作者：吕先镛 编

页数：457

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>

## 前言

序言20世纪80年代，我国恢复和重建了审计制度。

20多年来，伴随着我国市场经济体系的日益完善，尤其是资本市场的迅猛发展，注册会计师职业、政府审计和内部审计工作无论在业务范围、从业人员方面，还是在职业准则的制定方面，均进入了一个快速发展的阶段。

进入21世纪以来，国际和国内资本市场陆续出现了上市公司会计造假和大型会计师事务所审计失败的案例，严重影响了审计在社会公众心目中的地位和形象，注册会计师职业受到了前所未有的挑战，随之而来的是2006年2月审计准则的全面修订和应用的国际趋同，新的审计技术不断开发和应用。

为此，我们在原《审计学》教材的基础上，借鉴和吸纳国内外优秀审计学教材最新成果，重新编写了此书。

本书系统总结了自审计产生以来的审计技术发展规律，将审计理论融于审计实践中，形成过程导向、目标导向、制度导向、风险导向四种审计技术，以增强财务报告审计学习的系统性和整体感。

过程导向审计强调通用财务报告审计流程，重点阐述审计受托、初步确定可能错报的领域、审计计划和工作底稿的编制技术以及常用的审计技术方法等；目标导向审计强调审计目标的先导作用，重点阐述财务报告认定、具体审计目标的确定、审计证据的收集技术等；制度导向审计强调控制风险的先导作用，重点阐述内部控制的设计、控制风险的评价技术等；风险导向审计强调控制审计风险的重要性，重点阐述审计风险、风险的评价技术、重要性运用技术及分析性复核技术等。

此外，还介绍了抽样审计技术在财务报告审计中的具体应用。

本书全面贯彻风险导向审计的思想，从最新的审计风险理论开始，到各种风险的分析、识别与评价，以及具体业务的操作技能，都体现了风险分析的理念。

财务，报告审计过程全面关注审计所面临的各种风险，包括客户的风险和审计自身的风险，将重大错报风险的识别、风险中的职业判断等有机地贯穿结合起来。

## &lt;&lt;审计&gt;&gt;

## 内容概要

《审计（第2版）》系统总结了自审计产生以来的审计技术发展规律，将审计理论融于审计实践中，形成过程导向、目标导向、制度导向、风险导向四种审计技术，以增强财务报告审计学习的系统性和整体感。

过程导向审计强调通用财务报告审计流程，重点阐述审计受托、初步确定可能错报的领域、审计计划和工作底稿的编制技术以及常用的审计技术方法等；目标导向审计强调审计目标的先导作用，重点阐述财务报告认定、具体审计目标的确定、审计证据的收集技术等；制度导向审计强调控制风险的先导作用，重点阐述内部控制的设计、控制风险的评价技术等；风险导向审计强调控制审计风险的重要性，重点阐述审计风险、风险的评价技术、重要性运用技术及分析性复核技术等。

此外，还介绍了抽样审计技术在财务报告审计中的具体应用。

《审计（第2版）》全面贯彻风险导向审计的思想，从最新的审计风险理论开始，到各种风险的分析、识别与评价，以及具体业务的操作技能，都体现了风险分析的理念。

财务，报告审计过程全面关注审计所面临的各种风险，包括客户的风险和审计自身的风险，将重大错报风险的识别、风险中的职业判断等有机地贯穿结合起来。

## 书籍目录

第一篇 审计规范第一章 审计职业第一节 审计存在第二节 注册会计师审计职业第三节 国家审计职业第四节 内部审计职业第二章 审计职业规范第一节 注册会计师业务准则第二节 质量控制准则第三节 职业道德准则第三章 审计责任与法律责任第一节 审计责任第二节 审计法律责任第三节 避免法律诉讼第二篇 审计技术第四章 过程导向审计技术第一节 过程导向审计流程第二节 审计受托第三节 审计计划编制技术第四节 审计工作底稿编制技术第五节 常用的审计技术方法第五章 目标导向审计技术第一节 目标导向审计流程第二节 认定与审计目标第三节 审计证据的搜集技术第六章 制度导向审计技术第一节 制度导向审计流程第二节 了解内部控制第三节 控制测试第七章 风险导向审计技术第一节 风险导向审计流程第二节 风险评估第三节 风险应对第四节 重要性第五节 分析程序第八章 审计测试中的抽样技术第一节 审计抽样概述第二节 控制测试中抽样技术的运用第三节 实质性程序中抽样技术的运用第三篇 循环审计第九章 收入循环实质性程序第一节 收入循环的特性与测试目标第二节 销售交易实质性程序第三节 应收账款实质性程序第四节 货币资金实质性程序第五节 其他相关账户的实质性程序第十章 支出循环实质性程序第一节 支出循环的特性与测试目标第二节 应付账款实质性程序第三节 固定资产实质性程序第四节 其他相关账户的实质性程序第十一章 生产循环实质性程序第一节 生产循环的特性与测试目标第二节 销货成本实质性程序第三节 存货实质性程序第四节 其他项目实质性程序第十二章 筹资与投资循环实质性程序第一节 筹资与投资循环的特性与测试目标第二节 筹资循环实质性程序第三节 投资循环实质性程序第四节 其他项目的实质性程序第四篇 审计结果第十三章 终结测试第一节 或有事项实质性程序第二节 期后事项实质性程序第三节 持续经营能力评估第十四章 审计报告第一节 结束外勤工作第二节 审计披露第三节 影响审计意见的要素第四节 审计以后发现的事项

## 章节摘录

第二节 注册会计师审计职业一、注册会计师的发展过程（一）西方注册会计师的发展过程注册会计师审计起源于意大利，形成于英国，发展于美国。

16世纪意大利商业城市威尼斯出现了最早的合伙企业。

合伙企业中，有的合伙人不参与经营管理，出现了两权（所有权与经营权）分离。

这些合伙人客观上希望能有一个独立的第三者对合伙企业的经营情况进行监督与检查，于是产生了对注册会计师审计的最初需要。

1581年，一批具有良好的会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员，在威尼斯创立了威尼斯会计协会。

注册会计师审计虽然起源于意大利，但它对后来注册会计师审计事业的发展影响不大。

英国在创立和传播注册会计师审计职业的过程中发挥了重要作用。

工业革命开始后的18世纪下半叶，资本主义生产力得到了迅速发展，生产的社会化程度大大提高，企业的所有权与经营权进一步分离。

企业主希望有外部独立的会计师来检查他们所雇佣的管理人员是否忠诚，是否存在舞弊行为。

于是，英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。

股份公司的兴起使企业的所有权与经营权进一步分离，大多数股东已完全脱离经营管理。

股东及潜在的市场投资者非常关心企业的经营成果，以便做出是否继续持有或购买公司股票的决定。

股东及投资者了解企业经营成果等方面的情况主要是依据财务报表来进行的，因此在客观上进一步产生了由独立会计师对公司财务报表进行审计，以保证财务报表信息真实可靠的需求。

值得一提的是，注册会计师审计产生的“催化剂”是1721年英国的“南海公司事件”，“南海公司”以虚假会计信息诱骗投资者上当，最终公司破产，给股东和债权人带来严重损失。

英国议会聘请会计师查尔斯斯内尔（Charles Snell）对“南海公司”进行审计。

查尔斯斯内尔成了世界上第一位注册会计师。

1853年苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。

该协会的成立，标志着注册会计师职业的诞生。

美国南北战争后，英国的巨额资本开始流入美国，促进了美国经济的发展，出现了一些民间的会计组织。

1887年，美国公共会计师协会成立，1916年该协会改组为美国注册会计师协会，现成为世界上最大的注册会计师协会。

……

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>