

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787810938792

10位ISBN编号：7810938797

出版时间：2009-1

出版时间：合肥工业大学出版社

作者：刘英，林钟高 编

页数：673

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

按照现代产权经济学家詹森（Jensen）和麦克林（Meckling）的定义，所谓委托代理关系是指“一个人或者一些人（委托人）委托其他人（代理人），根据委托人的利益从事某些活动，并相应地授予代理人某些决策权的契约关系”。

（詹森和麦克林，1976，1988）委托代理理论是在企业的所有权与经营管理权分离的情况下出现的，以现代公司为研究重点，研究委托人与代理人之间的权责关系如何体现在契约中的理论。其基本内容就是规定委托人聘用代理人完成某项工作时的委托代理关系的成立及代理人为了委托人的利益应采取何种行动，委托人相应地向代理人支付何种报酬，即通过委托人和代理人共同认可契约来确定它们各自的权利和责任，委托人为实现既定的目标，通过一系列激励机制使代理人与委托人的利益尽可能地趋于一致，以促使代理人会像为自己工作一样去采取行动，最大限度地增进委托人的利益。

在现实生活中，委托代理关系相当普遍，正如迈克尔·詹森和威廉姆·麦克林在《企业理论：经理行为、代理成本和所有权结构》一文中所指出的那样：“它存在所有组织和所有合作活动中——在企业中的每一个管理层次上，在大学、互助公司、合作社，在政论机构、工会，和在通常被称为代理关系——如表演艺术和房地产市场中的代理的关系中。”

在现代市场经济中，委托代理关系更大量地表现为股份公司中资本所有者和企业最高决策者（董事会或总经理）之间的关系。

这种委托代理关系是基于财产所有权和经营权相分离而产生的，一方面财产所有者放弃了财产经营权，他们成为财产的委托人，另一方面，经营者不是所有者，但是却通过被委托成为所有者的代理人。在这种委托代理关系下，所有者享有出资人的权利，但不干预具体的日常事务，而经营者在法人财产权形式下享有对财产的经营权。

既然委托代理关系是以委托人的意思表示为前提的，即以委托人的授权委托为前提的，那么，代理人的活动就必须从属于委托人的意志，必须为了实现委托人的利益目标而努力。

也即委托代理所产生的经济效益是以代理人忠实地服务于委托人为前提的。

但在现实生活中，这一假定是很难满足的。

这是因为：在委托代理关系中，委托人和代理人有着各自的效用最大化目标。

## 内容概要

作为审计主体的第三关系人在审计活动中起主导作用，他既要接受财产所有者的委托或授权，又要对财产经管者所履行的经济责任进行审查和评价，但是他独立于两者之间，与所有者及经管者不存在任何经济利益上的联系。

作为审计授权或委托人的财产所有者，在审计活动中起决定作用，他如果不委托经管者对其财产进行管理或经营，那么就不存在第一关系人和第二关系人之间的经济责任关系，自然也就不必委托或授权第三关系人去进行审查和评价。

第三关系人与第二关系人之间的关系是以第一关系人与第二关系人之间的委托代理关系为前提的。

如果委托代理关系不存在或者不明确，就无法或者难以产生审计的客观要求，也就没有审计关系的产生。

反之，审计关系的产生和不断完善又对第一关系人与第二关系人之间的委托代理关系起着重要的稳定作用。

综上所述，现代独立审计与契约之间，客观上存在着内在的、不可分割的必然联系。

审计环境无不充满着社会经济资源契约主体的身影，而审计制度体系的建立和完善则起到了降低交易费用、保护各社会契约主体的平等利益、促进社会发展、提高契约效率等方面的作用。

审计是委托代理的产物，委托代理可以简化为契约，所以，审计是契约的产物。

正如瓦茨和齐墨尔曼所说：契约理论和政治活动理论的结合有助于更好地解释审计实务，会计和审计都是产权结构变化的产物，是为监督企业契约的签订和执行而产生的。

## 书籍目录

第一篇 审计职业与环境第一章 审计概论第一节 审计的起源与发展第二节 审计理论结构：基本框架第三节 审计理论结构：其他相关问题第四节 审计理论的发展与改革第二章 注册会计师执业准则第一节 注册会计师执业准则的建立第二节 注册会计师鉴证业务基本准则第三节 会计师事务所质量控制准则第三章 审计职业道德与法律责任第一节 审计职业道德概述第二节 审计职业道德的基本原则第三节 独立性第四节 审计职业道德的其他重要因素第五节 审计职业法律责任概述第六节 审计职业法律责任的认定与制裁第七节 审计职业法律责任的规避第二篇 审计概念与方法第四章 审计目标与审计程序第一节 审计目标第二节 审计程序第五章 审计职业判断第一节 审计职业判断概述第二节 审计职业判断的原则与方法第三节 审计过程中的审计判断第六章 审计证据与审计工作底稿第一节 审计证据第二节 审计工作底稿第七章 审计计划、重要性和审计风险第一节 审计业务约定书第二节 审计计划第三节 审计重要性第四节 审计风险第八章 重大错报风险评估及其应对第一节 重大错报风险评估第二节 重大错报风险应对第九章 审计抽样第一节 审计抽样概述第二节 审计抽样的基本程序第三节 抽样方法的运用第十章 计算机审计第一节 计算机审计概述第二节 审计软件与计算机审计过程第三篇 审计循环与报告第十一章 销售与收款循环审计第一节 销售与收款循环概述第二节 销售与收款循环的控制测试与实质性程序第三节 营业收入审计第四节 应收账款和坏账准备审计第五节 其他相关账户审计第十二章 采购与付款循环审计第一节 采购与付款循环概述第二节 采购与付款的内部控制测试第三节 采购与付款循环审计的实质性程序第十三章 生产与存货循环审计第一节 生产与存货循环概述第二节 生产与存货循环的控制测试第三节 生产循环的实质性程序第四节 存货审计“第五节 应付职工薪酬审计第六节 存货相关账户的实质性程序第十四章 筹资和投资循环审计第一节 投资和筹资循环概述第二节 投资和筹资循环的内部控制和测试第三节 借款审计第四节 所有者权益审计第五节 投资审计第六节 其他相关账户审计第十五章 货币资金审计第一节 货币资金审计概述第二节 库存现金审计第三节 银行存款审计第四节 其他货币资金审计第十六章 完成审计第一节 完成外勤审计工作第二节 获取管理层声明第三节 终结审计第十七章 审计报告第一节 审计报告概述第二节 非无保留意见的审计报告第三节 特殊目的审计报告第四节 比较数据第五节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息第四篇 其他认证业务及政府审计、内部审计第十八章 验资、预测性财务信息审核与内部控制审核第一节 验资第二节 预测性财务信息审核第三节 内部控制审核第十九章 电子商务环境下的审计第一节 电子商务环境对审计的影响第二节 电子商务环境下的审计技术与方法第三节 电子商务环境下的审计风险及其应对第二十章 政府审计与内部审计第一节 政府审计第二节 内部审计附录 重要阅读资料参考文献

## 章节摘录

第一篇 审计职业与环境 第一章 审计概论 【本章提示】 学习目标： 本章在回顾审计在国内外的产生和发展的基础上，阐述了审计目标、审计假设、审计概念、审计对象、审计分类、审计职能、审计作用、审计组织等审计理论结构。

通过本章地学习，学生应该了解审计的发展历程，掌握审计的理论结构。

重要概念： 审计；注册会计师审计；审计理论结构 【引言】 审计是有独立的专门机构或人员接受委托或根据授权，对特定单位的会计资料及其所反映的经济活动进行的审查、监督、评价与鉴证。

审计是一种渊源久远的社会实践，它随着社会政治、经济、文化的发展而不断完善和发展，到今天已经形成了一套包括政府审计、独立审计、内部审计三足鼎立格局的比较完备的科学体系，为经济发展和社会进步发挥着重要的作用。

第一节 审计的起源与发展 一、审计在中国 我国审计经历了一个漫长的发展过程，大体上可以分为六个阶段：西周的萌芽阶段、秦汉的确立阶段、隋唐宋的发展阶段、元明清的中衰阶段、中华民国的演进阶段、新中国的振兴阶段。

## <<审计学>>

### 编辑推荐

《审计学》分为四篇，共二十章，主要内容包括审计职业道德与法律责任，审计目标与审计程序，审计证据与审计工作底稿，重大错报风险评估及其应对，销售与收款循环审计，生产与存货循环审计，筹资和投资循环审计，验资、预测性财务信息审核与内部控制审核，电子商务环境下的审计等。本书内容新颖，重点突出，详略得当，能理论联系实际，深入浅出，通俗易懂。

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>