

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787030141231

10位ISBN编号：7030141237

出版时间：2004-8-1

出版时间：科学出版社

作者：高建来

页数：381

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;审计学&gt;&gt;

## 前言

随着我国社会主义市场经济的不断发展和完善，尤其是资本市场的发展和完善，审计得到社会公众前所未有的关注和重视。

审计学已成为会计、审计专业和其他经济管理类学生的重要课程。

本教材正是为了适应这种形势而编写的，可作为高职高专院校相关专业的教材，也可供广大审计工作者阅读参考。

本教材在全面介绍审计监督体系的基础上，以注册会计师审计为主线展开论述。

在编写过程中，我们充分借鉴了近年来国内外出版的审计学教材的优点，并吸收了审计理论和实践的新成果。

本书具有以下几个方面的特点：（1）精简理论，突出实务。

本教材本着“精简理论，突出实务与案例分析”的原则编写；在教材结构上，基本上是根据审计学的内在逻辑规律和初学者的认知规律来安排的。

（2）按业务循环编排审计实务。

本书采用国际上通行的业务循环法阐述审计实务的内容，即把企业的生产经营活动分为若干循环，分别对各循环进行审计。

这种安排思路清晰，有利于学生把握审计实务的要点，也有利于提高审计工作效率。

（3）内容全面、新颖。

本书比较全面地阐述了审计理论和实践的各方面内容。

本书在以阐述注册会计师年报审计业务为主的同时，也涉及了注册会计师常见的验资业务和企业税金审计。

在编写过程中，充分考虑了我国颁布的独立审计准则和其他规范。

（4）丰富的审计案例。

审计学是一门实践性很强的学科。

为了缩小理论与实践的差距，加深对课程内容的理解，我们在相关章节中安排了一些典型的案例，进一步丰富了教材的内容。

（5）适量的练习题。

为了便于学生及时复习巩固所学知识，本书每章后面都附有练习题及其答案。

本教材是在原书第一版的基础上，组织原编写组成员根据新会计准则及审计准则修订而成的。

全书共分十五章，各章的撰稿人分别是：第一、三、四章由高建来编写，第二、五、六章由陈霞编写，第七、八、十一章由罗杰编写，第九、十章由杨昌红编写，第十二、十三章由王腊娣编写，第十四、十五章由王峰声编写。

各章修订稿完成后，由高建来教授统筹定稿。

## <<审计学>>

### 内容概要

本书本着“精简理论，突出实务”的原则，以注册会计师会计报表审计为主线，系统阐述了审计学的基本理论和各业务循环的审计具体方法，同时介绍了注册会计师验资业务和企业税务审计的基本知识。

《审计学(修订版)》可作为高等职业技术教育的教学用书，也可供广大审计工作者阅读参考。

## 书籍目录

## 第一章 总论

## 第一节 审计的产生与发展

- 一、我国审计的产生和发展
- 二、西方审计的起源与演进
- 三、审计产生和发展的客观依据

## 第二节 审计的基本概念

- 一、审计的定义
- 二、审计的类别
- 三、审计的对象

## 第三节 审计的职能和作用

- 一、审计的职能
- 二、审计的作用

## 第四节 我国的审计组织和审计人员

- 一、国家审计机关和审计人员
- 二、内部审计机构和审计人员
- 三、民间审计组织和注册会计师本章小结本章练习题

## 第二章 审计工作规范及法律责任

## 第一节 注册会计师执业准则体系

- 一、注册会计师执业准则的概念与性质
- 二、我国注册会计师执业准则体系的框架结构
- 三、注册会计师执业准则与会计准则的关系

## 第二节 注册会计师鉴证业务基本准则

- 一、鉴证业务概述
- 二、业务承接
- 三、鉴证业务的三方关系
- 四、鉴证对象
- 五、标准
- 六、证据
- 七、鉴证报告

## 第三节 会计师事务所业务质量控制准则

- 一、质量控制制度的目的和作用
- 二、对业务质量承担的领导责任
- 三、职业道德规范
- 四、客户关系和具体业务的接受与保持
- 五、人力资源
- 六、业务执行
- 七、业务工作底稿
- 八、监控
- 九、记录

## 第四节 注册会计师的职业道德准则

- 一、加强注册会计师职业道德教育的意义
  - 二、我国注册会计师职业道德基本准则
- 第五节 注册会计师的法律责任
- 一、会计责任与审计责任
  - 二、导致注册会计师承担法律责任的可能原因
  - 三、注册会计师承担法律责任的种类本章小结本章练习题

## &lt;&lt;审计学&gt;&gt;

## 第三章 审计目标与审计范围第一节 审计目标

- 一、审计目标的演进
- 二、我国独立审计总目标
- 三、审计具体目标及其确定

## 第二节 审计过程与审计目标的实现

- 一、接受委托阶段
- 二、审计计划阶段
- 三、审计实施阶段四、审计报告阶段

## 第三节 审计业务约定书与审计范围

- 一、审计业务约定书的概念与作用
- 二、签署审计业务约定书之前应做的工作
- 三、审计业务约定书的内容
- 四、审计范围

本章小结

本章练习题

## 第四章 审计计划、重要性和审计风险第一节 审计计划

- 一、审计计划的概念与作用
- 二、审计计划的内容
- 三、审计计划的编制步骤

## 第二节 审计重要性

- 一、重要性的含义
- 二、重要性的运用
- 三、编制审计计划时对重要性的评估

## 第三节 审计风险

- 一、审计风险的基本概念
- 二、固有风险的评价
- 三、控制风险的评价
- 四、检查风险的评价

## 第四节 初步审计策略

- 一、初步审计策略的组成要素
- 二、两种典型的初步审计策略

本章小结  
本章练习题

## 第五章 审计证据与审计工作底稿第一节 审计证据

- 一、审计证据的概念
- 二、审计证据的种类
- 三、审计证据的特征
- 四、审计证据的收集途径与方法五、审计证据的整理、分析与评价

## 第二节 审计工作底稿

- 一、审计工作底稿的定义、分类和作用
- 二、审计工作底稿的要素与编制要求
- 三、审计工作底稿的复核
- 四、审计工作底稿的归档

本章小结

本章练习题

## 第六章 审计方法

## 第一节 审计方法概述

- 一、审计方法的发展
- 二、审计方法的体系
- 三、审计方法的选择

## 第二节 审计取证方法

## <<审计学>>

- 一、检查
- 二、监盘
- 三、观察
- 四、查询及函证
- 五、计算
- 六、分析程序

### 第三节 审计抽样方法

- 一、审计抽样的概念及种类
- 二、样本的设计
- 三、样本的选取
- 四、抽样结果的评价
- 五、审计抽样的具体运用

### 第四节 电算化审计方法

- 一、检测数据法
- 二、整体检测法
- 三、平行模拟法
- 四、通用审计软件

本章小结

本章练习题

### 第七章 内部控制的了解与测试

### 第八章 购货与付款循环审计

### 第九章 生产与费用循环审计

### 第十章 销售与收款循环审计

### 第十一章 筹资与投资循环审计

### 第十二章 货币资金与特殊项目审计

### 第十三章 审计项目终结与审计报告

### 第十四章 注册会计师的验资业务

### 第十五章 企业税金审计

## 章节摘录

- (3) 以前年度接受审计的情况。
- (4) 财务会计机构及工作组织。
- (5) 其他与签订审计业务约定书相关的事项。

例如, 被审计单位简史、主要管理人员的管理经验及品行、委托人聘用审计人员的意向等。

(三) 会计师事务所评价自身的专业胜任能力 会计师事务所评价的内容包括三个方面: 一是评价执行审计的能力(确定审计小组的关键成员和考虑在审计过程中向外界专家寻求协助的需要); 二是评价独立性; 三是评价保持应有职业谨慎的能力。

如果会计师事务所不具备胜任能力, 应当拒绝接受委托。

(四) 商定审计收费 政府审计和内部审计是无偿服务, 而民间审计却是有偿服务。目前, 注册会计师审计的收费方法可以采用计件收费和计时收费两种方法。

从注册会计师审计的发展趋势来看, 计时收费应该成为审计收费的基本方法。

由于计时收费的主要因素是审计业务所需要的工作时间, 因此, 会计师事务所应当估计工时, 以便与委托人商定审计收费。

(五) 明确被审计单位应协助的工作 在注册会计师实施现场审计之前, 被审计单位应当将所有的会计资料准备齐全; 而在审计过程中, 被审计单位的财会人员应当对注册会计师的询问、审查给予解释和配合, 并在适当的地方为注册会计师代编工作底稿。

三、审计业务约定书的内容 会计师事务所就上述问题与委托人协商一致后, 即可指派人员起草审计业务约定书。

审计业务约定书的内容与格式, 因不同的委托事项或不同的被审计单位而有所不同, 但基本内容大致相同。

根据我国《注册会计师审计准则第1111号——审计业务约定书》的规定, 审计业务约定书一般应包括以下基本内容:

- (1) 签约双方的名称。
- (2) 委托目的, 即说明委托人委托会计师事务所的目的或用意。
- (3) 审计范围。

如果是会计报表审计, 应明确所审会计报表的名称及其反映的日期或期间; 如果是其他专项审计, 应说明相应的审计范围。

- (4) 会计责任与审计责任。

在审计业务约定书中约定双方责任不但可以确认会计师事务所的工作, 而且还可促使被审计单位明晰其应负的责任。

.....

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>