

<<审计辅导教材>>

图书基本信息

书名：<<审计辅导教材>>

13位ISBN编号：9787115277176

10位ISBN编号：7115277176

出版时间：2012-5

出版时间：人民邮电

作者：《审计辅导教材》编写组 编

页数：427

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>

## <<审计辅导教材>>

### 内容概要

《审计辅导教材》是针对2012年注册会计师全国统考而编写的同步辅导用书。

《审计辅导教材》从注册会计师资格考试特点出发，按照审计科目的大纲要求，在分析总结近几年考试特点以及对2012年考试特点进行预测的基础上，全面介绍了审计科目的各项内容，尤其对书中的重点、难点进行了深入讲解，运用各种案例进行多角度的分析，帮助考生从容面对各种形式的考题。

《审计辅导教材》适合参加2012年注册会计师全国统考审计科目考试的考生使用，也适合相关专业的在校师生和从业人员参考。

## &lt;&lt;审计辅导教材&gt;&gt;

## 书籍目录

## 第一编 审计环境

## 第一章 注册会计师审计职业特点

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## 第一节 注册会计师审计的起源与发展

一、西方注册会计师审计的起源与发展

二、启示

## 第二节 注册会计师审计的性质

一、审计概念——体现在五方面

二、注册会计师审计的种类

三、审计方法——账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计

三年注考

一年模拟

## 第二章 注册会计师法律责任

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## 第一节 注册会计师的法律环境

一、导致注册会计师承担法律责任的原因

二、注册会计师方面的责任——违约、过失和欺诈

三、注册会计师承担法律责任的种类

## 第二节 中国注册会计师的法律责任

一、事务所侵权责任产生的事由

二、利害关系人的范围

三、诉讼当事人的列置

四、执业准则的法律地位

五、归责原则、举证责任分配

六、事务所的连带责任和补充责任

七、事务所过失责任和过失认定标准

八、事务所免除和减轻责任的事由

九、事务所侵权赔偿顺位和赔偿范围

三年注考

一年模拟

## 第二编 注册会计师协会会员职业道德守则

## 第三章 职业道德基本原则和概念框架

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## 第一节 职业道德基本原则

一、诚信

二、独立

<<审计辅导教材>>

- 三、客观和公正
- 四、专业胜任能力和应有的关注
- 五、保密
- 六、良好的职业行为

第二节 职业道德概念框架

- 一、职业道德概念框架的内涵
- 二、对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素及防范措施

第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

- 一、可能对职业道德基本原则产生不利影响的因素
- 二、应对不利影响的防范措施
- 三、专业服务委托
- 四、利益冲突
- 五、应客户的要求提供第二次意见
- 六、收费
- 七、专业服务营销
- 八、礼品和招待
- 九、保管客户资产
- 十、对客观和公正原则的要求

第四节 非执业会员对职业道德概念框架的运用

- 一、基本要求
- 二、对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素
- 三、应对不利影响的防范措施
- 四、潜在冲突
- 五、信息的编制与报告
- 六、专业知识和技能
- 七、经济利益
- 八、礼品和款待

三年注考

一年模拟

第四章 审计业务对独立性的要求

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 基本要求

- 一、独立性概念框架
- 二、网络与网络事务所
- 三、公众利益实体
- 四、关联实体
- 五、治理层
- 六、工作记录
- 七、业务期间
- 八、合并与收购
- 九、其他方面的考虑

第二节 经济利益

- 一、经济利益的种类
- 二、对独立性产生不利影响的情形和防范措施

<<审计辅导教材>>

第三节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

- 一、贷款和担保
- 二、商业关系
- 三、家庭和私人关系

第四节 与审计客户发生雇佣关系

- 一、一般规定
- 二、属于公众利益实体的审计客户
- 三、临时借调员工
- 四、最近曾任审计客户的董事、高级管理人员或员工
- 五、兼任审计客户的董事或高级管理人员

第五节 高级职员与审计客户的长期关联

第六节 为审计客户提供非鉴证服务

- 一、一般规定
- 二、管理层职责
- 三、编制会计记录和财务报表
- 四、评估服务
- 五、税务服务
- 六、内部审计服务
- 七、信息技术系统服务
- 八、诉讼支持服务
- 九、法律服务
- 十、招聘服务
- 十一、公司理财服务

第七节 收费

- 一、收费结构
- 二、逾期收费
- 三、或有收费

第八节 影响独立性的其他事项

- 一、薪酬和业绩评价政策
- 二、礼品和招待
- 三、诉讼或诉讼产生的不利影响

三年注考

一年模拟

第三编 审计基本原理

第五章 审计目标

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 财务报表审计总体目标与审计工作前提

- 一、财务报表的编制
- 二、财务报表审计总体目标
- 三、审计工作前提
- 四、执行审计工作的基本要求

第二节 认定与具体审计目标

- 一、认定
- 二、具体审计目标

<<审计辅导教材>>

第三节 审计过程与审计目标的实现

三年注考

一年模拟

第六章 审计计划

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 初步业务活动

一、初步业务活动的目的和内容

二、审计的前提条件

三、审计业务约定书

第二节 总体审计策略和具体审计计划

一、总体审计策略

二、具体审计计划

三、审计过程中对计划的更改

四、指导、监督与复核

第三节 审计重要性

一、重要性含义

二、审计风险

三、重要性水平的确定

四、评价审计过程中识别出的错报

三年注考

一年模拟

第七章 审计证据

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 审计证据的性质

一、审计证据的含义

二、审计证据的特性——充分性和适当性

第二节 获取审计证据的审计程序

一、审计程序的作用

二、审计程序的种类——风险评估程序、控制测试和实质性程序

第三节 函证

一、函证决策

二、函证的内容

三、询证函的设计

四、函证的实施与评价

第四节 分析程序

一、分析程序的目的

二、用作风险评估程序

三、用作实质性程序

四、用于总体复核

三年注考

一年模拟

## &lt;&lt;审计辅导教材&gt;&gt;

## 第八章 审计抽样

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## 第一节 审计抽样的基本概念

一、审计抽样的定义

二、抽样风险和非抽样风险

三、统计抽样和非统计抽样

四、统计抽样方法

## 第二节 审计抽样的基本原理

一、样本设计阶段

二、选取样本阶段

三、评价样本结果

## 第三节 审计抽样在控制测试中的应用

一、样本设计阶段

二、选取样本阶段

三、评价样本结果阶段

四、在控制测试中使用非统计抽样

五、记录抽样程序

## 第四节 审计抽样在细节测试中的应用

一、在细节测试中使用非统计抽样方法

二、在细节测试中使用统计抽样方法

三年注考

一年模拟

## 第九章 信息技术对审计的影响

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## 第一节 信息技术对审计过程的影响

一、信息技术概念

二、信息技术审计的演变

三、信息技术与财务报告的关系——创建、记录、处理、报告

四、信息技术对审计过程的影响

## 第二节 信息技术审计范围的确定

## 第三节 信息技术内部控制审计

一、与信息技术相关的控制——手工控制被自动控制替代

二、信息技术内部控制审计

## 第四节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用

三年注考

一年模拟

## 第十章 审计工作底稿

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## &lt;&lt;审计辅导教材&gt;&gt;

## 第一节 审计工作底稿概述

## 第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围

- 一、确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素
- 二、审计工作底稿的要素

## 第三节 审计工作底稿的归档

- 三年注考
- 一年模拟

## 第四编 审计测试流程

## 第十一章 风险评估

- 考纲解读
- 考情回顾
- 知识清单

## 重点难点分析

## 第一节 风险评估概述

## 第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

- 一、风险评估程序和信息来源
- 二、其他审计程序和信息来源
- 三、项目组内部的讨论

## 第三节 了解被审计单位及其环境

- 一、总体要求
- 二、行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素
- 三、被审计单位的性质
- 四、被审计单位对会计政策的选择和运用
- 五、被审计单位的目标、战略以及相关经营风险
- 六、被审计单位财务业绩的衡量和评价

## 第四节 了解被审计单位的内部控制

- 一、内部控制的含义和要素
- 二、与审计相关的控制
- 三、对内部控制了解的深度
- 四、内部控制的人工和自动化成分
- 五、内部控制的局限性
- 六、内部控制五要素
- 七、注册会计师——在整体层面对内部控制了解和评估
- 八、注册会计师——在业务流程层面了解内部控制

## 第五节 评估重大错报风险

- 一、评估报表层次和认定层次的重大错报风险
- 二、需要特别考虑的重大错报风险
- 三、仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险
- 四、对风险评估的修正

- 三年注考
- 一年模拟

## 第十二章 风险应对

- 考纲解读
- 考情回顾
- 知识清单

## 重点难点分析

## 第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

## &lt;&lt;审计辅导教材&gt;&gt;

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

一、实质性程序的含义和要求

二、实质性程序的性质

三、实质性程序的时间

四、实质性程序的范围

三年注考

一年模拟

第五编 各类交易和账户余额的审计

第十三章 销售与收款循环的审计

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 销售与收款循环的特点

一、不同行业类型的收入来源

二、涉及的主要凭证与会计记录

三、涉及的主要业务活动

第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试

一、销售交易的内部控制

二、收款交易的内部控制

三、评估重大错报风险

四、控制测试

第三节 销售与收款循环的实质性程序

一、销售与收款交易的实质性程序

二、营业收入的实质性程序

三、应收账款重要的实质性程序

四、坏账准备重要的实质性程序

三年注考

一年模拟

第十四章 采购与付款循环的审计

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 采购与付款循环的特点

一、不同行业类型的采购和费用支出

二、涉及的主要凭证与会计记录

三、涉及的主要业务活动

第二节 采购与付款的内部控制和控制测试

一、采购交易的内部控制

二、付款交易的内部控制

三、固定资产的内部控制

四、评估重大错报风险

五、控制测试

第三节 采购与付款循环的实质性程序

## &lt;&lt;审计辅导教材&gt;&gt;

- 一、采购与付款交易的实质性程序
- 二、应付账款的实质性程序
- 三、固定资产的实质性程序
- 四、固定资产——累计折旧的实质性程序
- 五、固定资产——固定资产减值准备的实质性程序

三年注考

一年模拟

## 第十五章 生产与存货循环的审计

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## 第一节 生产与存货循环的特点

- 一、不同行业类型的存货性质
- 二、涉及的主要凭证与会计记录
- 三、涉及的主要业务活动

## 第二节 生产与存货循环的内部控制和控制测试

- 一、生产与存货交易的内部控制
- 二、评估重大错报风险
- 三、控制测试

## 第三节 生产与存货循环的实质性程序

- 一、生产与存货交易的实质性程序
- 二、存货的实质性程序

三年注考

一年模拟

## 第十六章 货币资金的审计

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## 第一节 货币资金审计概述

## 第二节 库存现金审计

- 一、审计目标
- 二、库存现金内部控制的测试
- 三、监盘库存现金

## 第三节 银行存款审计

- 一、审计目标
- 二、银行存款的控制测试
- 三、银行存款重要的实质性程序(教材所列2、3、4、5、6、7)

三年注考

一年模拟

## 第六编 特殊项目的考虑

## 第十七章 对舞弊和法律法规的考虑

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

<<审计辅导教材>>

第一节 财务报表审计中与舞弊相关的责任

- 一、舞弊的含义和种类
- 二、治理层、管理层的责任与注册会计师的责任
- 三、风险评估程序和相关活动
- 四、识别和评估舞弊导致的重大错报风险
- 五、应对舞弊导致的重大错报风险
- 六、评价审计证据

第二节 财务报表审计中对法律法规的考虑

- 一、管理层遵守法律法规的责任——在治理层的监督下确保被审计单位的经营符合法律法规的规定
- 二、注册会计师的责任
- 三、对被审计单位遵守法律法规的考虑
- 四、识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序
- 五、对识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为的报告

三年注考

一年模拟

第十八章 审计沟通

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 注册会计师与治理层的沟通

- 一、沟通的对象
- 二、沟通的事项
- 三、沟通的过程
- 四、审计工作底稿

第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

- 一、接受委托前的沟通
- 二、接受委托后的沟通
- 三、发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报时的处理

三年注考

一年模拟

第十九章 注册会计师利用他人的工作

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

第一节 利用内部审计工作

内部审计的目标

第二节 利用专家的工作

三年注考

一年模拟

第二十章 对集团财务报表审计的特殊考虑

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## &lt;&lt;审计辅导教材&gt;&gt;

- 第一节 与集团财务报表审计有关的概念
- 第二节 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标
- 第三节 集团审计业务的承接与保持
- 一、在承接与保持阶段获取了解
  - 二、审计范围受到限制
  - 三、业务约定条款
- 第四节 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境
- 一、集团管理层下达的指令
  - 二、舞弊
  - 三、集团项目组成员和组成部分注册会计师对集团财务报表重大错报风险(包括舞弊风险)的讨论
  - 四、了解集团及其环境、集团组成部分及其环境的程序
- 第五节 了解组成部分注册会计师
- 第六节 重要性
- 第七节 针对评估的风险采取的应对措施
- 第八节 合并过程
- 第九节 与组成部分注册会计师的沟通
- 第十节 评价审计证据的充分性和恰当性
- 第十一节 与集团管理层和集团治理层的沟通
- 三年注考
- 一年模拟
- 第二十一章 其他特殊项目的审计
- 考纲解读
- 考情回顾
- 知识清单
- 重点难点分析
- 第一节 审计会计估计
- 第二节 关联方的审计
- 第三节 首次接受委托时对期初余额的审计
- 一、期初余额的含义
  - 二、期初余额的审计目标
  - 三、审计程序
  - 四、审计结论和报告
- 三年注考
- 一年模拟
- 第七编 完成审计工作与出具审计报告
- 第二十二章 完成审计工作
- 考纲解读
- 考情回顾
- 知识清单
- 重点难点分析
- 第一节 完成审计工作概述
- 一、评价审计中的重大发现
  - 二、汇总审计差异
  - 三、复核审计工作底稿和财务报表
  - 四、评价独立性和道德问题
- 第二节 考虑持续经营假设

## &lt;&lt;审计辅导教材&gt;&gt;

- 一、管理层的责任和注册会计师的责任
- 二、计划审计工作与实施风险评估程序
- 三、评价管理层对持续经营能力做出的评估
- 四、超出管理层评估期间的事项或情况
- 五、识别出事项或情况时实施追加的审计程序
- 六、审计结论与报告

## 第三节 或有事项

- 一、或有事项的含义
- 二、或有事项的审计
- 三、获取律师声明书

## 第四节 期后事项

- 一、期后事项的种类
- 二、财务报表日至审计报告日之间发生的事项
- 三、注册会计师在审计报告日至财务报表报出日前知悉的事实
- 四、注册会计师在财务报表报出日后知悉的事实

## 第五节 书面声明

- 一、针对管理层责任的书面声明
- 二、其他书面声明
- 三、书面声明的日期和涵盖的期间
- 四、书面声明的形式
- 五、对书面声明可靠性的疑虑以及管理层不提供要求的书面声明

三年注考

一年模拟

## 第二十三章 审计报告

考纲解读

考情回顾

知识清单

重点难点分析

## 第一节 审计报告概述

## 第二节 审计意见的形成和审计报告的类型

- 一、审计意见的形成
- 二、审计报告的类型

## 第三节 审计报告的基本内容

- 一、审计报告的要素
- 二、标题
- 三、收件人
- 四、审计报告的引言段
- 五、管理层对财务报告的责任段
- 六、注册会计师的责任段
- 七、审计意见段
- 八、注册会计师的签名和盖章
- 九、会计师事务所的名称、地址和盖章
- 十、报告日期

## 第四节 非标准审计报告

- 一、非无保留意见的审计报告
- 二、审计报告的强调事项段
- 三、审计报告的其他事项段

<<审计辅导教材>>

第五节 比较信息

- 一、比较信息的含义
- 二、审计程序
- 三、审计报告——对应数据
- 四、审计报告——比较财务报表

第六节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息

- 三年注考
- 一年模拟

第八编 质量控制

第二十四章 会计师事务所业务质量控制

- 考纲解读
- 考情回顾
- 知识清单
- 重点难点分析

第一节 质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任

- 一、质量控制制度的目标和要素
- 二、对业务质量承担的领导责任

第二节 职业道德规范

- 一、总体要求
- 二、具体措施
- 三、满足独立性要求

第三节 客户关系和具体业务的接受与保持

- 一、总体要求
- 二、考虑客户的诚信情况
- 三、考虑是否具备执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源
- 四、考虑能否遵守职业道德规范
- 五、考虑其他事项的影响

第四节 人力资源

- 一、人力资源管理的总体要求
- 二、人力资源管理的要素
- 三、招聘
- 四、人员素质、胜任能力和职业发展
- 五、业绩评价、工薪和晋升

第五节 业务执行

- 一、指导、监督与复核
- 二、咨询
- 三、意见分歧
- 四、项目质量控制复核
- 五、业务工作底稿

第六节 监控

- 一、总体要求
- 二、监控人员
- 三、实施检查
- 四、监控结果的处理

- 三年注考
- 一年模拟
- 全真模拟试题

<<审计辅导教材>>

a卷

b卷

一年模拟答案及解析

全真模拟试题答案及解析

a卷

b卷

后记

<<审计辅导教材>>

编辑推荐

真正使考生取得高效复习效果的一本书同步辅导书！

作者：均为一线名师，中华会计网、尚德教育等辅导机构主力师资！

体例：独一无二的科学编排，不同与其他同类辅导书！

内容：重难点的精练与分析！

练习：代表性题目一网打尽！

作者：张京——中国人民大学管理学硕士，副教授，硕士生导师，注册会计师、注册税务师、资产评估师。

北京注册会计师协会特聘教授，中国人民大学培训中心特聘教授。

参加全国上市业务资格会计与审计试题阅卷和会计专业技术资格职称考试会计试题阅卷，熟悉试题应答技巧。

在北京大学出版社、中国财政经济出版社、中国科学技术出版社、企业管理出版社、经济管理出版社主编多部《会计》、《审计》等全国会计专业技术资格考试辅导教材。

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>