

<<审计基础与实务>>

图书基本信息

书名：<<审计基础与实务>>

13位ISBN编号：9787301153277

10位ISBN编号：7301153279

出版时间：2009-7

出版时间：北京大学出版社

作者：常红 编

页数：337

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;审计基础与实务&gt;&gt;

## 前言

审计是财经类专业的一门重要的专业课。

随着社会主义市场经济的发展及我国与国际接轨的步伐进一步加快，社会对审计服务的需求越来越大，迫切需要培养一批懂审计、会审计的高素质应用型人才。

我们根据当前社会的需求，结合我国高等职业教育的特点，组织编写了《审计基础与实务》教材。

本教材以注册会计师审计为中心内容，根据最新颁布的《中国注册会计师执业准则》等内容，结合近年来我国注册会计师审计及会计改革的最新变化，全面、系统地阐述审计的基本理论与审计实务。

在理论讲授方面，力求内容充实、重点突出、通俗易懂；在审计实务方面，以风险导向审计模式为主线，系统介绍审计的基本流程及方法，重视技能培养，力求实务与理论融会贯通。

本书是根据高职高专培养应用型人才目标的要求，针对我国目前高职高专教育的特点而编写，在内容编排上充分考虑到高职高专教学的要求。

每一章开始均设置了学习要点，指导学生合理掌握每部分的重要内容；为使学生更好地理解教学内容，每章均安排了针对性的案例解析；章节后还安排了丰富的复习思考题，以便学生检验学习成果。

除可作为高职高专财经类专业教材使用外，也可作为会计、审计、企业管理等相关从业人员进修、自学的参考用书。

本书由常红任主编，倪金凤、穆宁、陈立云任副主编。

编写人员分工如下：济南职业学院财经系常红老师编写了第六章至第十一章，山东工业职业学院倪金凤老师编写了第一章至第三章，济南职业学院穆宁老师编写了第五章、第十二章和第十三章，枣庄学院财经系陈立云老师编写了第四章和第十四章。

全书最后由常红老师负责审阅定稿。

## <<审计基础与实务>>

### 内容概要

《审计基础与实务》密切联系新审计准则体系的内容，重点介绍了注册会计师审计的基本理论、方法和操作技能要求。

在系统介绍审计基本概念和基础知识的前提下，贯彻风险导向审计的基本思想，分业务循环介绍了审计的实务操作流程及会计报表审计的相关要求。

《审计基础与实务》共分十四章，第一章至第六章介绍了审计的含义、审计执业规范、审计程序与方法、审计证据、审计重要性与审计风险、风险的评估与应对等审计的基本理论知识；第七章至第十一章按销售与收款循环、采购与付款循环、存货与仓储循环、投资与筹资循环及货币资金循环介绍了报表审计实务操作的程序、方法和要求；第十二章和第十三章介绍了结束审计前需完成工作及审计报告的书写要求；第十四章简单介绍审计的其他业务，如审阅业务及验资业务。

《审计基础与实务》可作为高职高专院校财经类专业的教材使用，也可作为会计、审计、管理等相关领域从业人员的自学参考用书。

## &lt;&lt;审计基础与实务&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 审计概论第一节 审计的产生与发展一、我国审计的产生与发展二、西方审计的起源与发展三、审计产生与发展的客观基础第二节 审计的含义一、审计的概念二、审计关系三、审计的特征四、审计的对象五、审计的职能六、审计的作用第三节 审计的分类一、审计的基本分类二、审计的其他分类第四节 我国审计监督体系的构成一、国家审计机关二、内部审计机构三、民间审计组织与人员第五节 案例分析——英国南海股份公司审计案例一、背景介绍二、审计分析与思考复习思考题第二章 独立审计执业规范及法律责任第一节 审计准则一、审计准则的意义和作用二、我国审计准则构成三、注册会计师执业准则体系第二节 中国注册会计师鉴证业务基本准则一、鉴证业务的定义二、鉴证业务要素三、基于责任方认定的业务和直接报告业务四、鉴证业务的目标五、业务承接第三节 注册会计师职业道德规范一、注册会计师的职业道德概述二、注册会计师职业道德基本原则第四节 注册会计师的法律责任一、会计责任与审计责任二、注册会计师法律责任的成因三、注册会计师承担法律责任的种类四、注册会计师避免法律诉讼的具体措施第五节 案例分析——“琼民源”审计案一、背景介绍二、审计分析与思考复习思考题第三章 审计的目标、程序与方法第一节 审计目标一、审计总目标二、被审计单位管理当局的认定三、审计的具体目标第二节 审计的程序一、审计计划阶段二、审计实施阶段三、审计终结阶段第三节 审计方法一、审计方法体系二、审计的一般方法三、审计的技术方法第四节 审计抽样的应用一、审计抽样的概念二、审计抽样的种类三、审计抽样的步骤第五节 案例分析——麦克森罗宾斯药材公司案例一、背景介绍二、审计分析与思考复习思考题第四章 审计证据和审计工作底稿第一节 审计证据一、审计证据的含义二、审计证据的特征三、审计证据的类型四、获取审计证据的审计程序第二节 审计工作底稿一、审计工作底稿的含义和作用二、审计工作底稿的形式和内容三、审计工作底稿的编制与复核四、审计工作底稿的归档第三节 案例分析一、审计事项二、问题思考三、审计分析复习思考题第五章 审计计划、重要性与审计风险第一节 审计计划一、审计计划及其作用二、审计计划的内容第二节 审计重要性一、重要性的含义二、重要性的特征三、重要性的运用第三节 审计风险一、审计风险的含义二、重大错报风险三、检查风险四、审计风险模型的应用五、审计抽样与审计风险六、重要性与审计风险和审计证据之间的关系第四节 案例分析一、背景介绍二、审计分析与思考复习思考题第六章 风险评估与应对第一节 风险评估一、风险评估概述二、风险评估程序三、了解被审计单位及其环境四、了解被审计单位的内部控制五、评估重大错报风险第二节 风险应对一、风险应对概述二、针对风险的总体应对措施三、针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序四、控制测试五、实质性程序第三节 案例分析——审计程序举例一、被审计单位背景资料简介二、注册会计师对销售业务流程的风险评估和进一步审计程序的方案三、控制测试四、评价针对特别风险的控制五、实质性程序复习思考题第七章 销售与收款循环审计第一节 销售与收款循环概述一、销售与收款循环的主要业务流程二、主要凭证和会计记录第二节 销售与收款循环的内部控制及其测试一、销售与收款循环的内部控制制度二、销售与收款循环的控制测试第三节 营业收入审计一、营业收入的审计目标二、营业收入的实质性程序第四节 应收账款与坏账准备审计一、应收账款的审计目标二、应收账款的实质性程序三、坏账准备的审计第五节 其他相关账户审计一、应收票据审计二、预收款项审计三、营业税金及附加审计四、销售费用审计复习思考题第八章 采购与付款循环的审计第一节 采购与付款循环概述一、采购与付款循环中的主要业务活动二、主要凭证和会计记录第二节 采购与付款循环的内部控制及其测试一、采购与付款循环的内部控制二、采购与付款循环的控制测试三、固定资产的内部控制和控制测试第三节 应付账款的审计一、应付账款的审计目标二、应付账款的实质性程序第四节 固定资产和累计折旧审计一、固定资产审计二、累计折旧审计第五节 其他相关账户审计一、预付款项审计二、应付票据审计三、管理费用的审计复习思考题第九章 存货与仓储循环审计第一节 存货与仓储循环概述一、存货与仓储循环所涉及的主要业务活动二、主要凭证和会计记录第二节 存货与仓储循环的内部控制及其测试一、存货的内部控制二、成本会计制度的内部控制三、工薪的内部控制第三节 存货审计一、存货的审计目标二、对存货实施分析程序三、存货监盘四、存货计价测试五、存货截止测试六、确定存货是否在资产负债表上恰当披露第四节 应付职工薪酬审计一、审计目标二、应付职工薪酬的实质性程序第五节 营业成本审计一、审计目标二、主营业务成本的审计三、其他业务成本的审计复习思考题第十章 筹资与投资循环审计第一节 筹资与投资循环概述一、筹资与投资循环所涉及的主要业务

<<审计基础与实务>>

活动二、主要凭证与会计记录第二节 筹资与投资循环的内部控制及其测试一、筹资活动的内部控制及其测试二、投资活动的内部控制及其测试第三节 借款的审计一、短期借款的审计二、长期借款的审计三、应付债券的审计四、财务费用的审计第四节 所有者权益审计一、所有者权益的审计目标二、所有者权益的实质性程序第五节 投资相关项目的审计一、投资相关项目的审计目标二、投资相关项目的实质性程序复习思考题第十一章 货币资金审计第十二章 特殊项目审计第十三章 审计报告第十四章 与审计相关的其他业务参考文献

## &lt;&lt;审计基础与实务&gt;&gt;

## 章节摘录

第一章 审计概论 在当今，审计担负着维护社会经济秩序的“经济警察”角色，在社会经济生活中发挥着越来越重要的作用。

有人甚至断言，没有审计，社会经济秩序就会土崩瓦解。

那么，什么是审计？

审计有什么特点？

审计是如何产生和发展起来的？

审计有什么职能和作用？

审计有哪些类别？

审计的对象是什么？

等等，这是我们学习审计首先要了解的问题。

第一节 审计的产生与发展 一、我国审计的产生与发展 我国审计经历了一个漫长的发展历程，大体上可以分为以下六个阶段：（一）初步形成阶段——西周时期 西周时期是我国审计的萌芽阶段。

西周初期的国家财计机构分为两个系统：一是地官大司徒系统，掌管财政收入；二是天官家宰系统，掌管财政支出。

天官又下设两个分支机构：即小宰（掌管财物）与司会（掌管会计）。

《周礼》记载：“凡上之用财用，必考于司会。

”即凡帝王所用的开支，也都要受司会的检查，可见“司会”的权力很大，这是西周内部审计的形成。

我国政府审计的起源，基于西周的“宰夫”。

《周礼》云：“宰夫……岁终，则令群吏正岁会。

月终，则令正月要。

旬终，则令正日成，而以考其治。

治不以时举者，以告而沫之。

”即年终、月终、旬终的财计报告先由“宰夫”命令督促各部门官吏整理上报，“宰夫”就地稽核，发现违法乱纪者，可以越级向天官家宰或周王报告。

可见，“宰夫”是独立于财计部门之外的官职，标志着我国政府审计的产生。

<<审计基础与实务>>

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>