

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787514122411

10位ISBN编号：7514122419

出版时间：2012-8

出版时间：丁瑞玲、吴溪 经济科学出版社 (2012-08出版)

作者：丁瑞玲，吴溪 编

页数：525

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>

<<审计学>>

内容概要

《中央财经大学会计学科重点系列教材：审计学（第4版）》的修订过程中，除适当调整了部分章节和内容的结构和顺序外，我们还根据最新发布的注册会计师执业标准及注册会计师全国统一考试教材等，增加了审计抽样和内部控制审计的内容，并对有关章节内容相应地作了修订。

书籍目录

第一章 审计概论 第一节 审计的定义和特征 第二节 审计的产生和发展 第三节 审计的职能和作用 第四节 审计的分类 第五节 注册会计师审计与其他审计的关系 第六节 注册会计师管理 重要术语 思考题 案例讨论 第二章 注册会计师执业准则体系与法律责任 第一节 中国注册会计师执业准则体系 第二节 注册会计师业务准则 第三节 注册会计师的法律责任 重要术语 思考题 案例讨论 第三章 注册会计师职业道德规范 第一节 概述 第二节 职业道德基本原则 第三节 职业道德概念框架 第四节 提供专业服务的具体要求 第五节 审计和审阅业务对独立性的要求 第六节 其他鉴证业务与审计、审阅业务之间对独立性要求的差异 重要术语 思考题 案例讨论 第四章 业务质量控制 第一节 质量控制制度的目的和要素 第二节 对业务质量承担的领导责任 第三节 职业道德规范 第四节 客户关系和具体业务的接受与保持 第五节 人力资源 第六节 业务执行 第七节 监控 重要术语 思考题 案例讨论 第五章 财务报表审计的目标和一般原则 第一节 财务报表审计的目标 第二节 财务报表审计的双方责任 第三节 财务报表审计中的若干一般原则与重要理念 第四节 基本审计流程 重要术语 思考题 案例讨论 第六章 审计业务约定书与计划审计工作 第一节 审计业务约定书 第二节 计划审计工作 重要术语 思考题 案例讨论 第七章 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 重要术语 思考题 案例讨论 第八章 审计抽样 第一节 审计抽样概述 第二节 审计抽样的基本流程 第三节 审计抽样在控制测试中的应用 第四节 审计抽样在实质性细节测试中的应用 重要术语 思考题 案例讨论 第九章 了解被审计单位并评估重大错报风险 第一节 概述 第二节 了解被审计单位及其环境 第三节 了解被审计单位的内部控制 第四节 评估重大错报风险 第五节 沟通与记录 重要术语 思考题 案例讨论 第十章 针对评估的重大错报风险实施的程序 第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 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 第五节 审计证据的评价与记录 重要术语 思考题 案例讨论 第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑 第一节 概述 第二节 舞弊的特征 第三节 管理层、治理层的责任和注册会计师的责任 第四节 审计的固有限制与职业怀疑态度 第五节 舞弊导致的重大错报风险的识别与评估 第六节 应对舞弊导致的重大错报风险 第七节 评价审计证据 第八节 与管理层、治理层和监管机构的沟通 第九节 无法继续执行审计业务时的考虑 重要术语 思考题 案例讨论 第十二章 函证 第一节 函证的含义与决策 第二节 询证函的设计 第三节 函证的实施与评价 重要术语 思考题 案例讨论 第十三章 存货监盘 第一节 存货监盘概述 第二节 存货监盘计划 第三节 存货监盘程序 第四节 存货监盘结果对审计报告的影响 重要术语 思考题 案例讨论 第十四章 分析程序 第一节 概述 第二节 分析程序的应用原则与要求 重要术语 思考题 案例分析 第十五章 审计报告 第一节 审计报告概述 第二节 审计报告的基本内容 第三节 标准审计报告 第四节 非标准审计报告 重要术语 思考题 案例讨论 第十六章 内部控制审计 第一节 内部控制审计概述 第二节 业务约定书与计划审计工作 第三节 实施审计工作 第四节 连续审计与集团审计的特殊考虑 第五节 内部控制缺陷的评价 第六节 完成审计工作与出具内部控制审计报告 第七节 对整合审计的进一步考虑 第八节 项目质量控制复核与审计工作记录 重要术语 思考题 案例讨论 第十七章 注册会计师的其他业务 第一节 注册会计师的特殊审计领域 第二节 审阅业务和其他鉴证业务 重要术语 思考题 案例讨论 主要参考文献

章节摘录

版权页：插图：（2）已采取防范措施将非鉴证服务所产生的任何不利影响予以消除，或将其降低至可接受的水平。

如果审计客户成为公众利益实体，在同时满足下列条件时，会计师事务所向其提供非鉴证服务不会损害独立性：（1）以往向该实体提供的非鉴证服务符合本守则有关向非公众利益实体提供非鉴证服务的规定；（2）在客户成为公众利益实体之前终止，或之后尽快终止本守则不允许向公众利益实体提供的非鉴证服务；（3）在必要时已采取防范措施消除对独立性产生的不利影响，或将其降低至可接受的水平。

（二）承担管理层职责 管理层按照对利益相关者最有利的方式行使多项管理职能。管理层负有领导和指挥的职责，如针对人力资源、财务资源、有形或无形资源的取得、配置和控制作出重大决策。

会计师事务所应当根据具体情况确定某项活动是否属于管理层职责。

下列活动通常被视为管理层职责：（1）制定政策和战略方针；（2）指导员工的行动并对其行动负责；（3）对交易进行授权；（4）确定采纳会计师事务所或其他第三方提出的建议；（5）负责按照适用的会计准则编制财务报表；（6）负责设计、实施和维护内部控制。

如果会计师事务所代客户从事日常和行政性的事务或不重要的活动，通常不被视为代行管理层职责。下列活动不被视为管理层职责：（1）执行一项已由管理层授权的非重要交易；（2）跟踪法定申报资料规定的提交日期，并告知审计客户这些日期；（3）向管理层提供意见和建议，以协助管理层履行职责。

会计师事务所承担审计客户的管理层职责，将对独立性产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降低至可接受的水平。

这些不利影响包括因自我评价、自身利益和密切关系产生的不利影响，会计师事务所不得承担审计客户的管理层职责。

在向审计客户提供非鉴证服务时，为避免承担管理层职责的风险，会计师事务所应当确保由管理层的成员负责作出重大判断和决策，评价服务的结果，并对依据服务结果采取的行动负责。

（三）编制会计记录和财务报表 按照适用的会计准则规定编制财务报表是管理层的职责，这种职责包括：（1）设计、实施和维护与编制财务报表相关的内部控制，以合理保证财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；（2）编制或更改会计分录或者确定交易的账户分类；（3）编制或更改以电子形式或其他形式存在的、用以证明交易发生的原始凭证或原始数据（如采购订单、工时记录和销售订单）；（4）选择和运用恰当的会计政策；（5）作出恰当的会计估计。

会计师事务所向审计客户提供编制会计记录或财务报表等服务，随后又审计该财务报表，将因自我评价产生不利影响。

在审计过程中，会计师事务所与审计客户管理层就下列事项进行沟通，通常不会对独立性产生不利影响：（1）对会计准则或财务报表披露要求的运用；（2）与财务报表相关的内部控制的有效性，以及资产、负债计量方法的适当性；（3）会计调整分录的建议。

审计客户可能要求会计师事务所在下列方面提供技术支持，如果会计师事务所不承担审计客户的管理层职责，通常不会对独立性产生不利影响：（1）解决账户调节问题；（2）分析和积累监管机构要求提供的信息；（3）将按照某种会计准则编制的财务报表，转换为按照另一种会计准则编制的财务报表。

<<审计学>>

编辑推荐

《中央财经大学会计学科重点系列教材:审计学(第4版)》是中央财经大学会计学科重点系列教材之一

。

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>