

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787542920645

10位ISBN编号：7542920642

出版时间：2008-8

出版时间：立信会计出版社

作者：郑英莲 著

页数：443

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

教育为社会服务。

随着社会改革的深入发展，政治经济环境、社会文化环境都发生着日新月异的变化，这些变化给现代高等教育带来了机遇与挑战。

现实告诉我们，象牙塔内填鸭式教育不可为也不可取，培养学生的综合素质是重中之重。

现代高等教育背景下的合格毕业生应该同时具备知识素质与技能素质。

以前，学校教育注重培养学生的知识素质，对技能素质的培养则退居其次。

近年来，随着高校的扩招和就业压力的日益增大，社会对人才的要求越来越客观与现实，动手能力与实践越来越成为人才招聘的重点。

在人才需求这一金字塔上，高端的研究型人才仅仅是塔尖部分，而庞大的应用型人才构成了塔身和塔基。

从社会需求来看，后者比前者明显更具有普遍的现实意义。

学生技能素质的培养涉及方方面面，教材的选择与使用是其中的一个重要方面。

于老师，教材乃善事之利器；于学生，一本好的教材就是良师益友，有之则能事半功倍。

因此，在编写教材上下一番工夫，不仅是应该的，而且是必要的。

非重点本科院校、独立学院、高职高专院校是培养应用型人才的主力军。

“普通高等教育‘十一五’规划教材”是集中二十多所院校众多富有一线教学经验的老师，集思广益编写而成的一套高水平的应用型教材。

## <<审计学>>

### 内容概要

《审计学（附习题集）》共十八章，包括审计理论和实务两部分。理论部分，主要介绍审计的基本知识，审计目标和审计证据，审计计划、重要性和审计风险，审计方法（包括审计抽样技术），审计风险的评估和应对，审计报告与审计工作底稿。实务部分，主要围绕注册会计师（certified public accountant，简称CPA）审计活动，以产品生产企业业务循环为线索，着重介绍会计报表各主要项目的审计程序和方法，以加强基本理论与基本方法的应用。最后还介绍了审阅业务和其他鉴证业务、特殊审计领域审计和相关服务业务。

## 书籍目录

第一章 概论第一节 中外审计的产生与发展第二节 审计的职能和作用第三节 审计的目标和对象第四节 审计的本质、定义和特征本章小结复习思考题第二章 审计分类第一节 审计的基本分类第二节 审计的其他分类本章小结复习思考题第三章 审计组织、人员、审计准则第一节 审计组织与审计人员第二节 审计准则本章小结复习思考题第四章 审计目标和审计证据第一节 审计目标第二节 审计目标的实现过程第三节 审计证据本章小结复习思考题第五章 审计方法第一节 审计方法概述第二节 审计的一般方法第三节 审计的技术方法第四节 审计抽样技术的应用本章小结复习思考题第六章 计划审计工作、重要性和审计风险第一节 初步审计活动第二节 总体审计策略和具体审计计划第三节 审计重要性第四节 审计风险本章小结复习思考题第七章 风险评估第一节 风险评估的含义第二节 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 管理建议书本章小结复习思考题第八章 风险应对第一节 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 财务报表审计中对舞弊的考虑第六节 评价列报的适当性及审计证据的充分性和适当性本章小结复习思考题第九章 审计工作底稿、审计报告与审计档案第一节 审计工作底稿第二节 审计报告第三节 审计档案本章小结复习思考题第十章 销售与收款循环审计第一节 分项审计与循环审计第二节 销售与收款循环概述第三节 销售与收款循环的内部控制及其测试第四节 主要账户审计目标及其实质性程序本章小结复习思考题第十一章 购货与付款循环审计第一节 购货与付款循环概述第二节 购货与付款循环的内部控制和控制测试第三节 主要账户的审计目标及其实质性测试本章小结复习思考题第十二章 存货与仓储循环审计第一节 存货与仓储循环概述第二节 存货与仓储循环的审计测试第三节 存货审计第四节 应付职工薪酬审计第五节 主营业务成本审计本章小结复习思考题第十三章 投资与融资循环审计第一节 筹资与投资循环概述第二节 投资与融资循环的内部控制及控制测试第三节 筹资循环交易的实质性程序第四节 所有者权益相关项目审计第五节 投资相关项目审计第六节 其他相关项目审计本章小结复习思考题第十四章 货币资金审计第一节 货币资金与交易循环第二节 库存现金审计第三节 银行存款审计第四节 其他货币资金审计本章小结复习思考题第十五章 完成审计工作第一节 期初余额第二节 比较数据第三节 期后事项第四节 或有事项第五节 获取管理层声明第六节 终结审计本章小结复习思考题第十六章 特殊审计领域第一节 特殊目的审计业务概述第二节 验资本章小结复习思考题第十七章 审阅业务和其他鉴证业务第一节 财务报表审阅业务第二节 预测性财务信息的审核第三节 内部控制审核本章小结复习思考题第十八章 相关服务业务第一节 对财务信息执行商定程序第二节 代编财务信息本章小结复习思考题习题第一章 概论第二章 审计分类第三章 审计组织、人员、审计准则第四章 审计目标和审计证据第五章 审计方法第六章 计划审计工作、重要性和审计风险第七章 风险评估第八章 风险应对第九章 审计工作底稿、审计报告与审计档案第十章 销售与收款循环审计第十一章 购货与付款循环审计第十二章 存货与仓储循环审计第十三章 投资与融资循环审计第十四章 货币资金审计第十五章 完成审计工作第十六章 特殊审计领域第十七章 审阅业务和其他鉴证业务第十八章 相关服务业务

## 章节摘录

四、管理建议书的基本要求 管理建议书是针对内部控制的弱点而提出的，多数意见是在审计过程中对被审计单位财务资料的深入研究中识别而来的。

但怎样确定哪些事项应纳入管理建议书，什么条件下需要提供管理建议书，如何编写管理建议书等，这就需要了解管理建议书的基本要求。

管理建议书的基本要求也是注册会计师出具有价值的管理建议书所必须掌握的。

（一）是否提交管理建议书的原则 注册会计师提交管理建议书应遵守审计准则的要求。

建议范围主要是指可能对会计记录、财务报表的公允性、合法性产生影响的有关内部控制。

具体包括内部会计控制、内部财务收支管理系统、财产管理系统、会计工作机构的内部稽核系统、内部审计系统、各管理机构的内部报告和相互牵制系统，以及其他与会计工作联系密切的内部控制系统。

注册会计师在审计过程中发现上述内部控制中存在的问题后，应随时向被审计单位有关部门或人员提出和交换意见，并将具体情况记录在工作底稿中。

但审计工作完成后，是否要提交管理建议书，则应视以下原则处理：（1）对于年度财务报表审计业务，因审计程序中内部控制评审的要求，一般均应提供管理建议书。

但是，如果被审计单位内部控制比较健全，或存在的问题基本不影响会计记录与财务报表的真实性，注册会计师可将发现的问题记录于审计工作底稿中，在与被审计单位有关人员交换意见时，以适当的方式提出，可不再提交管理建议书。

（2）对于中期财务报表和特定目的的审计业务，是否提供管理建议书，分别视以下两种情况处理：凡规定的审计程序中要求评审内部控制，并且在评审中发现了问题，则应提供管理建议书。

凡规定的审计程序中不要求评审内部控制，或虽要求评审内部控制，但未发现应当提请被审计单位管理部门重视并改进的问题，则可不提交管理建议书。

（二）编写管理建议书的要求 编写管理建议书，不仅需要搜集、整理有关内部控制现实情况的材料，还应征集各有关方面和被审计单位的意见，形成管理建议。

有时委托人可能要求注册会计师对内部控制单独提出评审报告（包括内部控制的全面检查、局部检查或控制测试报告，通常是另定的一项业务约定），但由于管理建议书与审计过程中的内部控制检查结果密切相关，管理建议书与内部控制检查报告有类似之处。

后者虽可单独提出，但往往可以成为管理建议书的一个部分。

管理建议书应对内部控制的问题、意见和建议，实事求是地提出、分析和进行判断，作出切实可行的建议方案。

为此，编写管理建议书应遵循一定的要求：（1）编写管理建议书之前，应做好以下各项工作，并将工作结果和管理建议的形成编制工作底稿，以确保管理建议书具备合理性、客观性。

我们遴选的这些

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>