

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787563812776

10位ISBN编号：7563812776

出版时间：2007-10

出版时间：首都经济贸易大学出版社

作者：杨庆英,陈郡

页数：543

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

本书以注册会计师审计为主线，注重审计实务，阐述了审计的基本原理与方法。对于审计原理的论述，尽量做到通俗易懂；对于审计方法与实务的介绍，务求针对性强。本书既可以作为大学本科教材，也可以作为审计理论与实务工作者的重要参考书。

<<审计学>>

书籍目录

- 第一章 审计导论
 - 第一节 审计的产生与发展
 - 第二节 审计的基本概念
 - 第三节 审计目标与原则
 - 第四节 审计组织与人员
- 第二章 注册会计师执业准则体系
 - 第一节 注册会计师执业准则体系概述
 - 第二节 鉴证业务准则
 - 第三节 相关服务准则
 - 第四节 质量控制准则
- 第三章 审计职业道德与法律责任
 - 第一节 注册会计师职业道德准则
 - 第二节 注册会计师法律责任概述
 - 第三节 注册会计师法律责任的种类及其内容
 - 第四节 避免法律诉讼的对策
- 第四章 审计过程
 - 第一节 审计过程概述
 - 第二节 审计业务承接
 - 第三节 计划审计工作
 - 第四节 审计业务的实施
 - 第五节 审计报告的出具
- 第五章 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
- 第六章 审计风险评估与审计测试
 - 第一节 风险评估程序
 - 第二节 了解被审计单位的内部控制
 - 第三节 重大错报风险的识别与评估
 - 第四节 进一步审计程序
- 第七章 审计抽样
 - 第一节 审计抽样概述
 - 第二节 审计抽样的基本步骤
 - 第三节 控制测试中抽样技术的运用
 - 第四节 实质性程序中抽样技术的运用
- 第八章 销售与收款循环审计
 - 第一节 审计目标与范围
 - 第二节 识别与评估重大错报风险
 - 第三节 控制测试
 - 第四节 实质性程序
- 第九章 购货与付款循环审计
 - 第一节 审计目标与范围
 - 第二节 识别与评估重大错报风险
 - 第三节 控制测试
 - 第四节 实质性程序
- 第十章 生产与费用循环审计

<<审计学>>

- 第一节 审计目标与范围
- 第二节 识别与评估重大错报风险
- 第三节 控制测试
- 第四节 实质性程序
- 第十一章 筹资与投资循环审计
 - 第一节 审计目标与范围
 - 第二节 识别与评估重大错报风险
 - 第三节 控制测试
 - 第四节 实质性程序
- 第十二章 存量资产审计
 - 第一节 货币资金审计
 - 第二节 存货审计
 - 第三节 固定资产审计
- 第十三章 特定业务审计
 - 第一节 会计估计审计
 - 第二节 关联方审计
 - 第三节 持续经营审计
 - 第四节 期初余额审计
 - 第五节 期后事项审计
 - 第六节 与报告相关的特定业务审计
 - 第七节 其他特定业务审计
- 第十四章 审计报告
 - 第一节 审计报告编制概述
 - 第二节 审计报告编制前的工作
 - 第三节 审计报告准则
 - 第四节 期后发现审计报告日的事实
- 教师参考资料
- 学生参考资料
- 练习题参考答案

章节摘录

版权页： 一、适当的职责分离 适当的职责分离有助于防止各种有意的或无意的错误。

例如：主营业务收入账如果系由记录应收账款明细账之外的职员独立登记，并由另一位不负责账簿记录的职员定期调节总账和明细账，就构成了一项自动交互牵制；规定负责主营业务收入和应收账款记账的职员不得经手货币资金，也是防止舞弊的一项重要控制。

另外，销售人员通常有一种乐观地对待销货数量的自然倾向，而不问它是否将以巨额坏账损失为代价，而赊销的审批在一定程度上可以抑制这种倾向。

因此，赊销批准职能与销货职能的分离，也是一种理想的控制。

财政部于2002年12月23日发布的财会[2002]21号《内部会计控制规范——销售与收款（试行）》中规定：单位应当将办理销售、发货、收款3项业务的部门（或岗位）分别设立；单位在销售合同订立前，应当指定专门人员就销售价格、信用政策、发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判，谈判人员至少应有两人以上，并与订立合同的人员相分离；编制销售发票通知单的人员与开具销售发票的人员应相互分离；销售人员应当避免接触销售现款；单位应收票据的取得和贴现必须经由保管票据以外的主管人员的书面批准。

这些都是对单位提出的有关销售与收款业务相关职责适当分离的基本要求，以确保办理销售与收款业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。

注册会计师通常通过观察有关人员的活动，以及与这些人员进行讨论，来实施职责分离的控制测试。

二、正确的授权审批 对于授权审批问题，注册会计师应当关注以下4个关键点上的审批程序：其一，在销货发生之前，赊销业经正确审批；其二，非经正当审批，不得发出货物；其三，销售价格、销售条件、运费、折扣等必须经过审批；其四，审批人应当根据销售与收款授权批准制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越审批权限。

对于超过单位既定销售政策和信用政策规定范围的特殊销售业务，单位应当进行集体决策。

前两项控制的目的在于防止企业财产因向虚构的或者无力支付货款的顾客发货而蒙受损失，价格审批控制的目的在于保证销货业务按照企业定价政策规定的价格开票收款；对授权审批范围设定权限的目的则在于防止因审批人决策失误而造成严重损失。

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>