

<<审计>>

图书基本信息

书名：<<审计>>

13位ISBN编号：9787565403163

10位ISBN编号：7565403164

出版时间：2011-4

出版时间：东北财大

作者：刘明辉//史德刚

页数：456

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&gt;&gt;

## 内容概要

《审计(第4版)》(主编刘明辉、史德刚)的主要特点体现为以下几个方面：一是充分体现风险导向审计的思路，在充实风险评估、风险应对两章的基础上，全书的各个章节力求体现风险导向审计的理念；二是强化了注册会计师的职业道德，将注册会计师的职业道德专门列为一章阐述；三是充分反映注册会计师业务拓展与执业规范，修订完善了注册会计师鉴证业务和相关服务的有关内容；四是充分吸收国内外审计理论研究和审计实务创新的最新成果，并按照最新修订的企业会计准则、内部控制应用指引和中国注册会计师执业准则体系的核心要求对全书各个章节进行了全面修改；五是充分考虑本科生的教学特点，对教材结构做了相关调整，以期符合教学规律。

本版教材共分四篇计二十二章。

## 书籍目录

- 第一篇 审计、鉴证与注册会计师职业
  - 第一章 审计与鉴证概论
    - 第一节 审计与鉴证业务的产生与发展
    - 第二节 审计概念与种类
    - 第三节 鉴证业务的含义与类别
    - 第四节 审计的动因与社会角色
    - 第五节 审计基本假设
  - 第二章 注册会计师管理
    - 第一节 注册会计师
    - 第二节 会计师事务所
    - 第三节 注册会计师协会
    - 第四节 注册会计师的行业管理
  - 第三章 注册会计师执业准则
    - 第一节 注册会计师执业准则概述
    - 第二节 中国注册会计师业务准则
    - 第三节 会计师事务所质量控制准则
  - 第四章 注册会计师职业道德
    - 第一节 注册会计师职业道德概述
    - 第二节 注册会计师职业道德的基本原则
    - 第三节 注册会计师职业道德概念框架
    - 第四节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用
  - 第五章 注册会计师法律责任
    - 第一节 注册会计师法律责任概述
    - 第二节 外国注册会计师的法律责任
    - 第三节 中国注册会计师的法律责任
    - 第四节 避免法律诉讼的对策
- 第二篇 审计程序与审计技术
  - 第六章 审计目标与审计过程
    - 第一节 审计目的与注册会计师的总体目标
    - 第二节 管理层、治理层和注册会计师对财务报表的责任
    - 第三节 管理层认定与具体审计目标
    - 第四节 审计目标的实现过程
  - 第七章 审计证据与审计工作底稿
    - 第一节 审计证据
    - 第二节 获取审计证据的审计程序
    - 第三节 审计工作底稿
    - 第四节 利用其他主体的工作
  - 第八章 计划审计工作
    - 第一节 初步业务活动
    - 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
  - 第九章 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

## &lt;&lt;审计&gt;&gt;

- 第三节 了解被审计单位的内部控制
- 第四节 识别和评估重大错报风险
- 第五节 与管理层和治理层的沟通
- 第六节 审计工作记录
- 第十章 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 评价审计证据的充分性和适当性
- 第十一章 审计抽样
  - 第一节 审计抽样概述
  - 第二节 控制测试中抽样技术的应用
  - 第三节 测试中抽样技术的应用
- 第十二章 审计报告
  - 第一节 审计报告的含义与种类
  - 第二节 审计报告的基本内容
  - 第三节 标准无保留意见审计报告
  - 第四节 非标准审计报告
  - 第五节 期后发现的事实
  - 第六节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息
- 第三篇 交易循环审计
  - 第十三章 销售与收款循环审计
    - 第一节 销售与收款循环概述
    - 第二节 销售与收款循环内部控制及其测试
    - 第三节 销售与收款循环的交易类别测试
    - 第四节 主营业务收入审计
    - 第五节 应收账款审计
    - 第六节 坏账准备审计
    - 第七节 其他相关账户审计
  - 第十四章 购货与付款循环审计
    - 第一节 购货与付款循环概述
    - 第二节 购货与付款循环内部控制及其测试
    - 第三节 购货与付款循环的交易类别测试
    - 第四节 应付?款审计
    - 第五节 固定资产和累计折旧审计
    - 第六节 其他相关账户审计
  - 第十五章 生产与薪酬循环审计
    - 第一节 生产与薪酬循环概述
    - 第二节 生产与薪酬循环内部控制及其测试
    - 第三节 存货成本审计
    - 第四节 存货监盘
    - 第五节 存货计价审计和截止测试
    - 第六节 应付职工薪酬审计
    - 第七节 与存货相关的其他账户的审计
  - 第十六章 筹资与投资循环审计
    - 第一节 筹资与投资循环概述

## &lt;&lt;审计&gt;&gt;

第二节 筹资与投资循环内部控制及其测试

第三节 筹资与投资循环的交易类别测试

第四节 借款审计

第五节 所有者权益审计

第六节 投资审计

第七节 其他相关账户审计

第十七章 货币资金审计

第一节 货币资金与业务循环概述

第二节 货币资金内部控制及其测试

第三节 现金审计

第四节 银行存款审计

第五节 其他货币资金审计

第十八章 特殊项目审计

第一节 期初余额审计

第二节 比较信息审计

第三节 期后事项审计

第四节 会计估计(包括公允价值估计)及其披露审计

第五节 非货币性资产交换审计

第六节 关联方及其交易审计

第七节 财务承诺与或有事项审计

第八节 持续经营审计

第九节 错误与舞弊审计

第十节 违反法规行为审计

第十九章

第一节 取得管理层书面声明和律师声明书

第二节 编制审计差异调整表和试算平衡表

第三节 与治理层的沟通

第四节 复核审计工作

第五节 实施项目质量控制复核

第六节 形成审计意见

第四篇 其他类型鉴证业务与相关服务

第二十章 特殊审计领域

第一节 对按照特殊目的框架编制的财务报表审计并出具审计报告

第二节 验资

第二十一章 其他鉴证业务和相关服务

第一节 财务报表审阅

第二节 预测性财务信息的审核

第三节 内部控制审计

第四节 相关服务

第二十二章 其他类型的审计

第一节 经营审计

第二节 合规审计

第三节 内部审计

第四节 政?审计

参考书目



## 章节摘录

二、注册会计师审计的发展 商品经济的发展不仅促成了审计的产生，而且不断推动审计向前发展。

政府审计和内部审计如此，注册会计师审计也不例外。

从审计对象的演变过程看，注册会计师审计可以分为会计账目审计、资产负债表审计和财务报表审计三个阶段。

（一）会计账目审计阶段 该阶段大致从19世纪中叶至20世纪初，其中英国审计模式占据主导地位。

在此阶段，注册会计师审计的主要特点是：审计逐渐由任意审计转变为法定审计；审计的目的在于查错防弊，保护企业财产的安全完整；审计的方法是对会计账目进行逐笔的详细审计；审计报告的使用人主要是企业股东。

（二）资产负债表审计阶段

该阶段大致包括20世纪的前30年。

其间，全球经济发展重心由欧洲转向美国。

当时企业筹资主要依靠银行贷款解决。

银行通常要求借款人提供经独立会计师审核的资产负债表，以判断企业的偿债能力。

企业也希望借助独立会计师对其资产负债表的审查，更好地获取银行信用。

因此，资产负债表审计成为此阶段独立会计师的主要业务。

注册会计师审计的基本特点是：审计对象由会计账目扩大到资产负债表；审计的主要目的在于通过审查资产负债表来判断企业的信用状况；审计方法从详细审计初步转向抽样审计；审计报告的使用人除企业股东外，更突出了债权人的需要。

（三）财务报表审计阶段 这一阶段大体上包括20世纪30年代至今。

30年代后，美国证券市场得到快速发展，为保护投资者的权益，1934年美国《证券交易法》规定，上市公司必须向证券交易管理部门报送经过审查的资产负债表和损益表。

为顺应这种需要，注册会计师审计从资产负债表审计逐步扩大到财务报表审计。

在此阶段，注册会计师审计的主要特点为：审计对象转为企业的全部财务报表及相关资料；审计的主要目的在于对财务报表发表审计意见；审计范围扩大到测试相关的内部控制制度；抽样审计和计算机辅助审计技术逐渐被运用；审计报告的使用人进一步扩大，包括股东、债权人、潜在的投资者、证券交易机构、政府及社会公众；注册会计师审计准则体系不断建立和完善；注册会计师资格考试和认证制度逐步推行。

&hellip;&hellip;

#### 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>