

<<独立审计理论与实务研究>>

图书基本信息

书名：<<独立审计理论与实务研究>>

13位ISBN编号：9787810883443

10位ISBN编号：7810883445

出版时间：2005-7

出版时间：西南财经大学出版社

作者：张勇

页数：422

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>

## <<独立审计理论与实务研究>>

### 内容概要

本书依据《中国注册会计师独立审计准则》，参照澳大利亚审计准则与国际审计准则体系进行研究，其主要内容包括：上篇：独立审计理论研究。

这一部分主要系统地研究独立审计的目标、职业规范体系、法律责任、审计程序、内部控制、审计抽样技术等理论问题。

下篇：独立审计实务研究。

这部分主要研究针对股份制企业会计循环的独立审计实务操作问题。

本书从独立审计的理论与实务两个方面进行科学、系统的研究，力求探索一套既符合我国实际，又符合国际惯例的独立审计理论与实务体系，为独立审计的发展提供有效的理论依据和实践方法，从而使独立审计在防范会计信息失真、促进企业改善经营管理、提高经济效益、维护国家利益和广大投资者合法权益等方面发挥更大的作用。

## <<独立审计理论与实务研究>>

### 书籍目录

上篇 独立审计理论研究 1 独立审计的目标研究 1.1 独立审计的发展史 1.2 注册会计师的职业资格  
1.3 会计师事务所的主要业务 1.4 会计师事务所的组织形式与规模 1.5 审计目标 2 独立审计职业规范  
体系研究 2.1 中国独立审计准则的构成及其内容 2.2 中国注册会计师职业道德准则的内容及要求 2.3  
质量控制准则 2.4 职业后续教育准则 2.5 注册会计师职业管理框架 3 独立审计法律责任研究 3.1 注  
册会计师执业的法律环境 3.2 准确理解注册会计师的审计责任 3.3 独立审计法律责任的内容 3.4 避  
免审计诉讼的对策 4 独立审计程序研究 4.1 会计报表审计的基本程序 4.2 审计计划阶段 4.3 审计证  
据 4.4 审计工作底稿 4.5 审计中的重要性 4.6 审计风险 4.7 完成审计工作阶段 5 内部控制及其评价  
研究 5.1 内部控制的涵义 5.2 内部控制结构的内容 5.3 研究和评价内部控制的第一个步骤——了解  
内部控制 5.4 描述客户的内部控制 5.5 研究和评价内部控制的第二个步骤——符合性测试 5.6 研究  
和评价内部控制的第三个步骤——控制风险的评估 5.7 管理建议书 6 独立审计技术研究 6.1 审计抽  
样概述 6.2 样本的设计及选取 6.3 符合性测试中属性估计抽样的应用 6.4 实质性测试中变量抽样的  
应用 6.5 审计测试中的非统计抽样 7 独立审计的最终成果——审计报告研究 8 其他鉴证业务研究 下篇  
独立审计实务研究 9 销售与收款循环审计实务研究 10 购货与付款循环审计实务研究 11 生产循环和工  
资循环审计实务研究 12 筹资和投资循环审计实务研究 13 货币资金与特殊项目审计实务研究 参考文献

章节摘录

(1) 审查资本公积的形成是否合法。

具体检查以下几方面：对资本溢价应检查资本溢价是否是在企业吸收新的投资者时形成，资本溢价的确定是否按实际出资额扣除按投资比例应缴入的出资额计算，其投资是否经企业董事会决定，并已报原审批机关批准。

对股票溢价应检查股票溢价发行价格是否合法，是否经有关部门批准，股票发行价格与面值的差额是否在扣除委托证券商代理发行股票而支付的手续费、佣金后列入资本公积。

股权投资准备是指投资企业在对长期股权投资采用权益法核算时，如果被投资单位因接受捐赠等形成资本公积，而按其持股比例计算相应增加的资本公积。

对这部分公积的检查主要是看被审计单位是否按照被投资企业反映的资本公积及实际的持股比例计算确定，并已进行了正确的会计处理。

对捐赠资产应审查企业是否已对其按规定办理了移交手续，是否经过验收；资产计价是否依据有关报价单或按同类资产的市场价格确认；接受的固定资产是否应计提折旧，有无捐赠资产不入账的情况。

对拨款转入应检查相关的政府批文、拨款凭证及项目完成记录、项目决算书等。

对资本汇率折算差额，应审查实收资本账户折合汇率是否按合同约定确定，并由投资各方认可，且符合国家有关法规、制度的规定；资产账户（如银行存款）折算所采用的汇率是否是收到出资日的市场汇率或当月1日的市场汇率；入账的资本公积是否同以上两者的差额相等。

(2) 审查资本公积使用的合法性。

主要审查企业的资本公积是否按规定转增资本，转增资本是否经董事会决定并报工商行政管理机关办理增资手续，有无将资本公积擅自挪作他用的情况。

.....

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>