

<<审计实务>>

图书基本信息

书名：<<审计实务>>

13位ISBN编号：9787302194170

10位ISBN编号：7302194173

出版时间：2009-3

出版时间：清华大学出版社

作者：王生根

页数：423

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;审计实务&gt;&gt;

## 前言

《中国注册会计师执业准则》已于2006年2月15日由财政部发布，自2007年1月1日起在所有会计师事务所施行。

新准则的最大变化在于要求注册会计师在审计过程中全面贯彻风险导向审计理念，以提高审计效果和效率。

会计师事务所要把风险导向审计理念切实应用到审计实务中，就要重塑审计流程，建立一套适应风险导向审计要求的新审计理论与实践模式。

为了适应高职高专审计实务、财务会计和会计与审计等专业师生教与学的需要，以及帮助广大会计师事务所和注册会计师全面贯彻执行好新准则体系，正值江苏省教育厅立项建设的精品教材——《审计实务》完成之际，作者在清华大学出版社的大力支持下编写了本书。

一、本书的编写原则在编写本书时，力求体现以下几项原则：一是注重理论与实践结合。

本书以作者10多年的注册会计师执业经验，结合20多年的审计课程教学体会，以注册会计师从事中型制造业企业的审计实务为例，以《中国注册会计师执业准则2006》为基准，以风险导向审计为主线，以审计循环的测试为重点，以审计工作底稿的编制为核心，阐述了审计最基本的实务操作技能方法。

本书最大的特点是突出审计实务，注重动手能力的培养，实务部分尽可能贴近注册会计师的工作实际。

作者设计了“案例导入”、“实务导入”、“相关阅读”和“实务模板”等栏目，帮助学生掌握实务操作方法。

二是注重体现风险导向审计理念。

风险导向审计理念要求注册会计师在审计时以重大错报风险的识别、评估和应对作为审计工作的主线，并贯穿审计过程的始终。

在安排本书的结构和内容时充分体现了这一原则，突出了风险评估程序的重要性，为注册会计师深入地了解被审单位及其环境，并进行更为细致的风险评估，提供了全面的指导。

## <<审计实务>>

### 内容概要

本书是江苏省教育厅立项建设精品教材，是作者基于风险导向审计理念，结合十多年的审计理论与实务的教学与实践编写的。

本书以注册会计师从事中型制造业企业的审计实务为例，以《中国注册会计师执业准则》为基准，以风险导向审计为主线，以审计循环的测试为重点，以审计工作底稿的编制为核心，阐述了审计基本的实务操作方法。

本书最大的特点是突出审计实务，注重动手能力的训练，实务部分尽可能贴近注册会计师的工作实际。

其中，“案例导入”、“实务导入”、“相关阅读”和“实务模板”四部分是本书的重要内容。

本书是从事注册会计师审计实务的入门教材，不追求审计知识的系统性和完整性，而注重的是贴近实务操作。

本书可作为会计专业审计专业“审计”课程的教材，也可供会计师事务所的从业人员作为岗前培训教材，还可以作为参加注册会计师考试的辅助教材。

## &lt;&lt;审计实务&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章 风险导向审计环境 第一节 审计的起源与发展 案例导入1-1 英国南海股份公司审计案例 一、西方CPA审计的起源与发展 案例导入1-2 中国“四大”，一个职业诚信与专业的缩影 二、中国CPA审计的演进和发展 第二节 审计监督体系与中国注册会计师协会 实务导入1-1 会计师事务所从业人员构成 一、审计监督体系 二、中国注册会计师协会 第三节 审计与鉴证 实务导入1-2 鉴证业务的职业判断 一、审计准则 二、CPA业务范围 三、鉴证业务基本概念 四、审计的概念 五、审计的类别 六、审计目标 实务模板1-1 标准审计报告 七、审计方法 八、审计原则 第四节 职业道德与法律责任 案例导入1-3 谁之责 一、职业道德 相关阅读1-1 中国注册会计师执业准则对职业道德的相关规定 相关阅读1-2 中国注册会计师执业准则中对独立性的要求 案例导入1-4 事务所所长签不实报告获刑1年 二、CPA法律责任的表现形式 三、CPA承担法律责任的种类 四、CPA如何避免法律诉讼 相关阅读1-3 中国CPA执业准则中关于“注册会计师法律责任”的内容 第五节 风险导向审计流程 实务导入1-3 小企业审计流程图第2章 风险导向审计流程——接受业务委托与计划审计工作 第一节 接受业务委托 实务模板2-1 审计业务约定书 一、计划审计工作与风险导向审计 二、审计业务约定书的定义和作用 实务模板2-2 初步业务活动程序表 实务模板2-3 业务承接评价表 相关阅读2-1 会计师事务所以投标方式承接审计业务指导意见 第二节 计划审计工作 实务模板2-4 总体审计策略 一、总体审计策略 二、具体审计计划 实务模板2-5 具体审计计划模板(节选) 三、审计证据 四、审计抽样方法概述 五、质量控制——指导、监督与复核 六、审计工作底稿 实务导入2-1 审计工作底稿的编制 七、与治理层和管理层的沟通 实务模板2-6 与治理层的沟通函 第三节 重要性与审计风险 案例导入2-1 重要性水平的确定 一、重要性 二、审计风险第3章 风险导向审计流程——实施风险评估程序 第一节 风险评估的基本流程 实务导入3-1 风险评估的基本流程图 .....第4章 风险导向审计流程——实施控制测试和实质性程序第5章 风险导向审计循环第6章 风险导向审计流程——完成审计工作与审计报告第7章 特殊审计领域、审阅业务和其他鉴证业务和相关服务业务参考文献

## &lt;&lt;审计实务&gt;&gt;

## 章节摘录

插图：第1章 风险导向审计环境第一节 审计的起源与发展资料案例导入1-1 英国南海股份公司审计案例  
英国“南海公司”始创于1710年，主要从事海外贸易业务。

公司经营10年，业绩极其一般。

1719年至1720年之间，该公司趁股份投机热在英国方兴未艾之际，发行巨额股票，同时公司董事对外散布公司利好消息，致使公众对股价上扬增强了信心，带动了公司股价上升。

1719年，南海公司每股股价114英镑，到1720年3月每股股价升至300英镑，1721年7月公司股票价格飙升至1050英镑，公司老板决定以高于面值数倍的价格发行新股。

一时间南海公司股价扶摇直上，一场股票投机浪潮席卷全国。

一些经济学家已意识到这种投机行为将给国家经济带来了严重危害，呼吁政府尽快采取措施。

英国议会为制止国内“泡沫公司”的膨胀，于1720年6月通过了《泡沫公司取缔法》，一些公司随之被解散。

许多投资者开始清醒，并抛售手中所持有股票。

股票投资热的降温，致使南海公司股价一路下滑，到1720年12月南海公司股价跌至124英镑。

是年底，英国政府对南海公司资产进行清理，发现其实际资本所剩无几。

而后，南海公司宣布破产。

南海公司破产，犹如晴天霹雳，震惊了公司投资人和债权人。

数以万计的股东及债权人蒙受损失，当证实了百万英镑的损失落在自己头上时，纷纷向英国议会提出了严惩欺诈者并给予赔偿损失的要求。

英国议会面对舆论压力，为平息“南海公司”破产引发的风波，于1720年9月成立了由13人组成的特别委员会，秘密查证“南海公司”破产事件。

在查证过程中，由于涉及许多财务问题及会计记录，特别委员会特邀一位精通会计实务的会计师，此人名叫查尔斯·斯内尔。

它原为一所名为彻斯特·莱恩的学校的教师，教授书法及会计。

查尔斯通过对南海公司账目的查询、审核，于1721年提交了一份《伦敦市彻斯特·莱恩学校的书法大师兼会计师对素布里奇商社的会计账簿进行检查的意见》，指出南海公司的财务报告存在着严重的舞弊行为、会计记录严重不实等问题。

但没有对公司为何编制这种虚假的会计记录表明自己的看法。

## <<审计实务>>

### 编辑推荐

《审计实务:基于风险导向审计理念》可作为会计专业审计专业"审计"课程的教材,也可供会计师事务所的从业人员作为岗前培训教材,还可以作为参加注册会计师考试的辅助教材。

<<审计实务>>

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>