

<<2009年度注册会计师考试教材:审>>

图书基本信息

书名：<<2009年度注册会计师考试教材:审计(附光盘)>>

13位ISBN编号：9787505880832

10位ISBN编号：7505880837

出版时间：2009-4

出版时间：经济科学出版社

作者：中国注册会计师协会 编

页数：734

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

我国注册会计师全国统一考试制度首创于1991年，至今已经举办了17次考试，累计14.6万人取得了全科合格证书，为我国注册会计师行业培养了大批优秀人才。

在这一过程中，我们积累了考试工作的丰富经验，考试制度不断健全，对考试规律的认识不断深化，考试认知度不断提高，使注册会计师成为国内声誉最高的执业资格之一，并得到国际同行的认可。

最近两年，按照财政部领导的要求，为了加快行业人才培养，实现人才培养和选拔的国际化，建立符合注册会计师人才成长规律和胜任能力要求的注册会计师考试制度，我们在总结考试工作经验的基础上，充分借鉴国际成功的经验，提出了《注册会计师考试制度改革方案》，并于2009年1月15日经财政部注册会计师考试委员会批准发布。

2009年3月23日，财政部发布了《注册会计师全国统一考试办法》（财政部令第55号），新的注册会计师考试制度正式实施。

考试制度改革方案主要包括三个方面：一是将注册会计师考试由一个阶段调整为两个阶段，第一阶段为专业阶段，第二阶段为综合阶段。

二是调整和补充考试内容，在近年来考试内容调整完善的基础上，充实公司战略、风险管理、内部控制等内容。

三是更加注重考生的综合应用技能，特别是第二阶段考试，整合现行考试制度的有关要求，对胜任能力方面的要求进行分拆和补充，并加以整合，着重考查考生在执业环境中解决实际问题的能力。

为了做好2009年度注册会计师全国统一考试工作，指导考生全面掌握知识体系，提高考生的专业胜任能力和执业水平，我们组织编写了《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》和《税法》等六本考试辅导教材以及与之配套的《经济法规汇编》。

## 内容概要

《审计》由中国注册会计师协会编写。

最近两年,按照财政部领导的要求,为了加快行业人才培养,实现人才培养和选拔的国际化,建立符合注册会计师人才成长规律和胜任能力要求的注册会计师考试制度,我们在总结考试工作经验的基础上,充分借鉴国际成功的经验,提出了《注册会计师考试制度改革方案》,并于2009年1月15日经财政部注册会计师考试委员会批准发布。

2009年3月23日,财政部发布了《注册会计师全国统一考试办法》(财政部令第55号),新的注册会计师考试制度正式实施。

我国注册会计师全国统一考试制度首创于1991年,至今已经举办了17次考试,累计14.6万人取得了全科合格证书,为我国注册会计师行业培养了大批优秀人才。

在这一过程中,我们积累了考试工作的丰富经验,考试制度不断健全,对考试规律的认识不断深化,考试认知度不断提高,使注册会计师成为国内声誉最高的执业资格之一,并得到国际同行的认可。

考试制度改革方案主要包括三个方面:一是将注册会计师考试由一个阶段调整为两个阶段,第一阶段为专业阶段,第二阶段为综合阶段。

二是调整和补充考试内容,在近年来考试内容调整完善的基础上,充实公司战略、风险管理、内部控制等内容。

三是更加注重考生的综合应用技能,特别是第二阶段考试,整合现行考试制度的有关要求,对胜任能力方面的要求进行分拆和补充,并加以整合,着重考查考生在执业环境中解决实际问题的能力。

为了做好2009年度注册会计师全国统一考试工作,指导考生全面掌握知识体系,提高考生的专业胜任能力和执业水平,我们组织编写了《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》和《税法》等六本考试辅导教材以及与之配套的《经济法规汇编》。

## 书籍目录

第一编 审计环境第一章 注册会计师审计职业特点第一节 注册会计师审计的起源与发展第二节 注册会计师审计的性质第三节 注册会计师审计与其他审计的关系第二章 注册会计师管理制度第一节 注册会计师考试与注册第二节 注册会计师业务范围第三节 会计师事务所第四节 注册会计师协会第三章 注册会计师法律责任第一节 注册会计师的法律环境第二节 国外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 注册会计师如何避免法律诉讼第四章 注册会计师执业准则第一节 注册会计师执业准则制定情况第二节 中国注册会计师鉴证业务基本准则第三节 会计师事务所质量控制准则

第二编 注册会计师协会会员职业道德守则第五章 职业道德基本原则和概念框架第一节 职业道德基本原则第二节 职业道德概念框架第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用第四节 非执业会员对职业道德概念框架的运用第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求第一节 基本要求第二节 经济利益第三节 贷款和担保以及商业关系、家庭和个人关系第四节 与审计客户发生雇佣关系第五节 高级职员与审计客户的长期关联第六节 为审计客户提供非鉴证服务第七节 收费第八节 影响独立性的其他事项

第三编 审计基本原理第七章 审计目标第一节 财务报表审计目标与审计责任第二节 管理层认定与具体审计目标第三节 审计过程与审计目标的实现第八章 审计计划第一节 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 审计重要性第九章 审计证据第一节 审计证据的性质第二节 获取审计证据的审计程序第三节 函证第四节 分析程序第十章 审计抽样第一节 审计抽样的基本概念第二节 审计抽样的基本原理第三节 审计抽样在控制测试中的应用第四节 审计抽样在细节测试中的运用第十一章 信息技术对审计的影响第一节 信息技术对审计过程的影响第二节 信息技术审计范围的确定第三节 信息技术内部控制审计第四节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用第十二章 审计工作底稿第一节 审计工作底稿概述第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围第三节 审计工作底稿的归档第四编 审计测试流程第十三章 风险评估第一节 风险评估概述第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论第三节 了解被审计单位及其环境第四节 了解被审计单位的内部控制第五节 评估重大错报风险第十四章 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

第五编 各类交易和账户余额的审计第十五章 销售与收款循环的审计第一节 销售与收款循环的特点第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试第三节 销售与收款循环的实质性程序第十六章 采购与付款循环的审计第一节 采购与付款循环的特点第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试第三节 采购与付款循环的实质性程序第十七章 生产与存货循环的审计第一节 生产与存货循环的特点第二节 生产与存货循环的内部控制和控制测试第三节 生产与存货循环的实质性程序第十八章 人力资源与工薪循环的审计第一节 人力资源与工薪循环的特点第二节 人力资源与工薪循环的内部控制和控制测试第三节 人力资源与工薪循环的实质性程序第十九章 投资与筹资循环的审计第一节 投资与筹资循环的特点第二节 投资与筹资循环的内部控制与控制测试第三节 投资交易的实质性程序一第四节 筹资活动的内部控制和控制测试第五节 筹资交易的实质性程序

第二十章 货币资金的审计第一节 货币资金审计概述第二节 库存现金审计第三节 银行存款审计第六编 特殊项目的考虑第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑第一节 财务报表审计中对舞弊的考虑第二节 财务报表审计中对法律法规的考虑第二十二章 审计沟通第一节 注册会计师与治理层的沟通第二节 前后任注册会计师的沟通第二十三章 注册会计师利用他人的工作第一节 利用其他注册会计师的工作第二节 利用内部审计工作第三节 利用专家的工作第二十四章 其他特殊项目的审计第一节 会计估计的审计第二节 关联方的审计第三节 首次接受委托时对期初余额的审计第七编 完成审计工作与出具审计报告第二十五章 完成审计工作第一节 完成审计工作概述第二节 考虑持续经营假设第三节 或有事项第四节 期后事项第五节 管理层声明第二十六章 审计报告第一节 审计报告概述第二节 审计意见的形成和审计报告的类型第三节 审计报告的基本内容第四节 非标准审计报告第五节 比较数据第六节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息第八编 其他相关业务第二十七章 特殊审计领域第一节 对特殊目的的审计业务出具审计报告第二节 验资第二十八章 审阅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

## 章节摘录

注册会计师的职业性质决定了它是一个容易遭受法律诉讼的行业,那些蒙受损失的受害人总想通过起诉注册会计师尽可能使损失得以补偿。

因此,法律诉讼一直是困扰着西方国家会计师职业界的一大难题,注册会计师行业每年不得不为此付出大量的精力、支付巨额的赔偿金、购买高昂的保险费。

注册会计师制度在我国恢复重建已有20多年的历史,在20世纪80年代,人们对这一新生行业还很陌生,但进入90年代以来,随着注册会计师地位和作用的提高,注册会计师的知名度也越来越大。政府部门和社会公众在了解注册会计师作用的同时,对注册会计师责任的了解也在增加,因此注册会计师的诉讼案件便时有发生。

近几年来,我国注册会计师行业发生了一系列震惊整个行业乃至全社会的案件。

有关会计师事务所均因出具虚假报告造成严重后果而被撤销、没收财产或取消特许业务资格,有关注册会计师也被吊销资格,有的被追究刑事责任。

除一些大案件之外,涉及注册会计师的中小型诉讼案更有日益上升的趋势。

如何避免法律诉讼,已成为我国注册会计师非常关注的问题。

一、注册会计师减少过失和防止欺诈的措施 面对注册会计师法律责任的扩展和被控诉讼案件的急剧增加,整个注册会计师职业界都在积极研究如何避免法律诉讼。

这对提高注册会计师的审计质量,增强发现重大错误与舞弊的能力都有较大的帮助。

注册会计师要避免法律诉讼,就必须在执行审计业务时尽量减少过失行为,防止欺诈行为。

而要尽可能不发生过失或防止欺诈,注册会计师应当达到以下基本要求: (一)增强执业独立性 独立性是注册会计师审计的生命。

在实际工作中,绝大多数注册会计师能够始终如一地遵循独立原则;但也有少数注册会计师忽视独立性,甚至接受可能是错误的陈述,并帮助被审计单位掩饰舞弊。

(二)保持应有的职业谨慎 在所有注册会计师的审计过失中,最主要的是由于缺乏应有的职业谨慎而引起的。

在执行审计业务过程中,未严格遵守审计准则,不执行适当的审计程序,对有关被审计单位的问题未保持应有的职业谨慎,或为节省时间而缩小审计范围和简化审计程序,都会导致财务报表中的重大错报不被发现。

(三)强化执业质量控制 许多审计中的差错是由于注册会计师失察或未能对助理人员或其他人员进行切实的监督而发生的。

对于业务复杂且重大的委托单位来说,其审计是由多个注册会计师及助理人员共同配合来完成的。

如果他们的分工存在重叠或间隙,又缺乏严密的质量控制,就会发生过失。

二、注册会计师避免法律诉讼的具体措施 注册会计师避免法律诉讼的具体措施,可以概括为以下几点: (一)严格遵循职业道德守则和执业准则的要求 正如前文所充分论述的,不能苛求注册会计师对于财务报表中的所有错报都要承担法律责任,注册会计师是否应承担法律责任,关键在于注册会计师是否有过失或欺诈行为。

而判断注册会计师是否具有过失的关键在于注册会计师是否按照执业准则的要求执业。

因此,保持良好的职业道德行为,严格遵循执业准则的要求执行工作、出具报告,对于避免法律诉讼或在提起的诉讼中保护注册会计师具有非常重要的作用。

(二)建立健全会计师事务所质量控制制度 会计师事务所不同于一般的企业,质量控制是会计师事务所各项管理工作的核心和关键。

如果一个会计师事务所质量控制不严,很有可能因某一个人或一个部门的原因导致整个会计师事务所遭受灭顶之灾。

因此,会计师事务所必须建立健全一套严密、科学的质量控制制度,并把这套制度落实到整个审计过程和各个审计环节,促使注册会计师按照执业准则的要求执业,保证审计业务质量。

(三)与委托人签订业务约定书 《注册会计师法》第十六条规定,注册会计师承办业务,会计师事务所应与委托人签订委托合同(即业务约定书)。

业务约定书具有法律效力，它是确定注册会计师和委托人责任的一个重要文件。

会计师事务所不论承办何种业务，都要按照业务约定书准则的要求与委托人签订约定书，这样才能在发生法律诉讼时将一切口舌争辩减少到最低限度。

（四）审慎选择客户 注册会计师如欲避免法律诉讼，必须慎重选择客户。

一是要选择正直的客户。

如果客户对其顾客、员工、政府部门或其他方面没有正直的品格，也必然会欺骗注册会计师。

会计师事务所在接受业务前，一定要对客户的情况有所了解，评价管理层和关键股东的诚信和品质，弄清委托的真正目的，尤其是在执行特殊目的审计业务时更应如此。

二是对陷入财务和法律困境的客户要尤为注意。

中外历史上绝大部分涉及注册会计师的诉讼案，都集中在宣告破产的被审计单位。

周转不灵或面临破产的公司，其股东或债权人总想为他们的损失寻找替罪羊，因此对那些已经陷入财务困境的被审计单位要特别注意。

我们不了解被审计单位所在行业的情况及被审计单位的业务。

会计是经济活动的综合反映，不熟悉被审计单位的经济业务和生产经营实务，仅局限于有关的会计资料，就可能发现不了某些错误。

（六）提取风险基金或购买责任保险 在西方国家，投保充分的责任保险是会计师事务所一项极为重要的保护措施。

尽管保险不能免除可能受到的法律诉讼，但能防止或减少诉讼失败时会计师事务所发生的财务损失。

我国《注册会计师法》规定会计师事务所应当按规定建立职业风险基金，办理职业保险。

（七）聘请熟悉注册会计师法律责任的律师 会计师事务所聘请熟悉相关法规及注册会计师法律责任的律师。

在执业过程中如遇重大法律问题，注册会计师应同律师详细讨论所有潜在的风险，并仔细考虑律师的建议。

一旦发生法律诉讼，也应请有经验的律师参与诉讼。

编辑推荐

《审计》是2009年度注册会计师全国统一考试辅导教材，本教材适用于按照《注册会计师全国统一考试办法》（2009年3月23日财政部令第55号）参加注册会计师全国统一考试的应考人员。

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>