

<<审计学原理>>

图书基本信息

书名：<<审计学原理>>

13位ISBN编号：9787509619841

10位ISBN编号：750961984X

出版时间：2012-8

出版时间：经济管理出版社

作者：李寿喜

页数：370

字数：534000

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>

## <<审计学原理>>

### 内容概要

《审计学原理——面向人性缺陷的治理技术》引入“皇后”与“白雪公主”进行“比美竞争”的故事，增加了教材的趣味性。

为了符合经济全球化和国际会计审计趋同发展的趋势，对于一些专业名词同时标出其英文名称。便于本书的读者和学生以后进入跨国公司阅读和审计英文报表，或者从事英文环境的会计审计工作或者作为跨国公司的职业经理人，更易于了解会计审计行业的国际商业语言，便于与国际背景的会计审计专家沟通与交流。

从国内外审计行业的发展来看，社会除了需要大量的注册会计师审计人才外，还需要大量的政府审计人才和各类组织的内部审计人才。

因此，《审计学原理——面向人性缺陷的治理技术》对政府审计和内部审计的行业发展和审计标准也作了适当介绍。

## <<审计学原理>>

### 书籍目录

#### 第一章 审计职业与人性缺陷的关系

第一节 谁来拯救中国资本市场的“白雪公主”

第二节 审计职业与人性缺陷的关系

第三节 当前我国社会对审计人才的需求

复习思考题

案例分析

#### 第二章 审计组织与审计标准

第一节 审计组织

第二节 政府审计标准

第三节 民间审计标准

第四节 内部审计标准

复习思考题

案例分析

#### 第三章 审计职业道德与法律责任

第一节 审计职业道德

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

复习思考题

案例分析

#### 第四章 审计目标

第一节 政府审计目标

第二节 民间审计目标

第三节 内部审计目标

复习思考题

案例分析

#### 第五章 审计证据与审计工作底稿

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 审计工作底稿

复习思考题

案例分析

#### 第六章 审计重要性水平与审计风险

第一节 审计重要性

第二节 审计风险

复习思考题

案例分析

#### 第七章 企业内部控制、内部控制测试与内部控制审计

第一节 企业内部控制

第二节 财务报告审计中注册会计师如何评价企业内部控制

第三节 注册会计师对企业内部控制的审计

复习思考题

案例分析

#### 第八章 审计抽样

第一节 审计抽样的基本概念

<<审计学原理>>

第二节 审计抽样的一般步骤

第三节 控制测试中统计抽样的运用

第四节 控制测试中非统计抽样的运用

第五节 实质性测试中统计抽样的运用

第六节 实质性测试中非统计抽样的运用

复习思考题

案例分析

第九章 财务报表审计报告

附录 中国会计师事务所2006 ~ 2010年度100强排名

主要参考资料

后记

## &lt;&lt;审计学原理&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：第二节审计证据，共十九条，主要的变化有以下三点：（1）明确了审计证据所应具备的基本特征。

新国家审计准则从质量和数量两个方面明确了审计证据应有的充分性和适当性。

其中充分性是对审计证据数量上的衡量；适当性是对审计证据质量上的衡量，它包括相关性和可靠性。

（2）对采取不同审查方法获取审计证据提出了指导意见。

新国家审计准则规定，审计人员可以在审计事项中选取全部项目进行审查（详查）或者选取部分特定项目进行审查（抽查），也可以进行审计抽样，以获取审计证据。

同时，明确了各种审查方法适用的情形以及审查结果是否可用于推断审计事项总体特征。

（3）对审计人员获取审计证据的具体方法和要求做出了适当的修改。

新国家审计准则规定审计人员可以采用检查、观察、询问、外部调查、重新计算、重新操作和分析等方法向有关单位和个人获取审计证据。

第三节审计记录，共十一条，调整了审计记录类型和内容的相关要求，为了支持审计项目组和审计人员编制审计实施方案和审计报告，证明审计项目组及其人员遵循新国家审计准则和相关法律规章制度，便于对审计项目组及其人员的工作实施指导、监督和检查，新国家审计准则在审计记录方面做出了相关调整，主要有：取消了原审计日记的做法，调整了审计记录的类型，新国家审计准则规定，审计人员应当真实、完整地记录实施审计的过程、得出的结论和与审计项目有关的重要管理事项。

同时将审计记录的类型划分为三种，即调查了解记录、审计工作底稿和重要管理事项记录。

规范了各类记录的内容和要求，新国家审计准则规定调查了解的主要内容包括对被审计单位及其相关情况的调查了解情况、对被审计单位存在的重要问题可能性的评估情况和据此确定的审计事项及其应对措施，是编制审计实施方案的重要基础。

审计工作底稿主要记录实施审计的步骤和方法、取得的审计证据的名称和来源、审计认定的主要事实和得出的审计结论及其相关标准，并经审计组组长审核，以支持审计人员编制审计报告；审计人员对审计实施方案确定的每一审计事项均应当编制审计工作底稿，而不是仅对审计发现的问题编制审计工作底稿。

重要管理事项记录用于记载与审计项目相关并对审计结论有重要影响的管理。

第四节重大违法行为检查。

在总结我国审计机关多年来查处重大违法行为和经济犯罪案件线索实践经验的基础上，新国家审计准则第四章第四节对检查重大违法行为做出了特别规定，包括检查重大违法行为过程中应当评估的因素、调查了解的重点内容、需关注的异常情况以及采取的应对措施等。

审计机关和审计人员在检查重大违法行为时，除遵守新国家审计准则第四章第一节至第三节的规定外，还应当遵守上述这些特别规定，以便有效检查重大违法行为，打击经济犯罪，维护国家财政经济秩序和经济安全，促进廉政建设。

5.规范了审计报告体系 新国家审计准则从审计报告的形式和内容、审计报告的编审、专题报告与综合报告、审计结果公布和审计整改检查五个方面规范了审计报告的分类、格式、内容、作用与后续整改检查机制等相关内容，其中关于审理机构对审计报告及其审计项目的审理是为了贯彻审计法及其实施条例的新规定，新国家审计准则将原来的审计机关法制工作机构对审计结论性文书的复核更改为对审计报告及其审计项目的审理，审理机构将以审计实施方案为基础，重点关注审计实施的过程及其结果。

主要审理内容包括：审计目标是否实现；审计实施方案确定的审计事项是否完成；审计发现的重要问题是否在审计报告中反映出来；事实是否清楚、数据是否正确；审计证据是否充分、适当；审计评价、定性、处理处罚和移送处理意见是否恰当，适用法律、法规和标准是否适当；被审计单位、被调查单位、被审计人员或者有关责任人员提出的意见是否采纳；需要复核的其他事项。

在审理过程中审理机构应当与审计组、相关业务部门进行沟通，必要时可以通过会议或者向被审计单位和有关人员了解情况。



## <<审计学原理>>

### 编辑推荐

《审计学原理:面向人性缺陷的治理技术》增加鲜活案例,引导读者思考。

《审计学原理:面向人性缺陷的治理技术》不仅在具体内容写作中尽量多举鲜活案例,以便于读者理解枯燥的概念,而且每章后均附有相应的复习思考题和案例分析供大家进行审计方法操练。

鉴于中国上市公司自2011年开始分批实施内部控制审计,《审计学原理:面向人性缺陷的治理技术》还增加了注册会计师如何实施内部控制审计的内容。

《审计学原理:面向人性缺陷的治理技术》可作为高等学校会计、审计及相关财经专业的教材,也可作为各类审计人员、企业财会人员、职业经理人培训和自学的教材、参考书,或作为各类审计考试的参考资料。

<<审计学原理>>

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>