

<<2011年度注册会计师全国统一考>>

图书基本信息

书名：<<2011年度注册会计师全国统一考试辅导教材 审计>>

13位ISBN编号：9787514105063

10位ISBN编号：7514105069

出版时间：2011-3

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：694

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>

<<2011年度注册会计师全国统一考>>

内容概要

《2011年度注册会计师全国统一考试辅导教材：审计》以考试改革为依托，主要有以下四方面特点：一是体现了《中国注册会计师胜任能力指南》和《职业会计师国际教育准则》对考生专业知识、职业技能和职业价值观，以及理解能力、分析能力和判断能力的要求；二是体现了与国际趋同的原则，力求使《2011年度注册会计师全国统一考试辅导教材：审计》与国际普遍认可的注册会计师考试教材相趋同，为打造中国注册会计师国际通行证起重要支持作用；三是体现了最新颁布的法律法规的重要内容和原则；四是体现了为保持并不断提高专业胜任能力对新知识、新实务的要求。

书籍目录

第一篇 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篇 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、家庭和私人关系第四节 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九节 审计、审阅与其他鉴证业务之间对独立性要求的差异第三篇 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篇 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 实质性程序第五篇 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和控制测试第三节 投资交易的实质性程序第四节 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 银行存款审计第六篇 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 对集团财务报表审计的特殊考虑第一节 与集团财务报表审计有关的概念第二节 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标第三节 集团审计业务的承接与保持……第二十五章 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篇 完成审计工作与出具审计报告第二十六章 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 管理层声明第二十七章 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篇 其他相关业务第二十八章 特殊审计领域第一节 对特殊目的审计业务出具审计报告第二节 验资第二十九章 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

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 一、西方注册会计师审计的起源与发展 注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离，是市场经济发展到一定阶段的产物。

从注册会计师审计发展的历程看，注册会计师审计最早起源于意大利合伙企业，在英国股份公司出现后得以形成，伴随着美国资本市场的发展而逐步完善起来。

(一) 注册会计师审计的起源 注册会计师审计起源于16世纪的意大利。当时地中海沿岸的商业城市已经比较繁荣，而威尼斯是地中海沿岸国家航海贸易最为发达的地区，是东西方贸易的枢纽，商业经营规模不断扩大。

由于单个的业主难以向企业投入巨额资金，为适应筹集资金的需要，合伙制企业便应运而生。合伙经营方式不仅提出了会计主体的概念，促进了复式簿记在意大利的产生和发展，也催生了对注册会计师审计的最初需求。尽管当时合伙制企业的合伙人都是出资者，但是有的合伙人参与企业的经营管理，有的合伙人则不参与，所有权与经营权开始分离。

那些参与经营管理的合伙人有责任向不参与经营管理的合伙人证明合伙契约得到了认真履行，利润的计算与分配是正确的，以保障全体合伙人的权益。

在这种情况下，客观上需要独立的熟悉会计专业的第三方对合伙企业的经济活动进行鉴证，人们开始聘请会计专家来担任查账和公证工作。

这样，在16世纪意大利的商业城市中出现了一批具有良好的会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员，他们从事的工作，可以说是注册会计师审计的起源。

随着会计专业人员人数的增多，他们于1581年在威尼斯创立了威尼斯会计协会。其后，米兰等城市的职业会计师也成立了类似的组织。

(二) 注册会计师审计的形成 注册会计师审计虽然起源于意大利，但对后来注册会计师职业的发展影响不大，英国在注册会计师职业的形成和发展过程中发挥了重要作用。

18世纪，英国的资本主义经济得到了迅速发展，生产的社会化程度大大提高，企业的所有权与经营权进一步分离。

企业主希望有外部的会计师检查企业管理人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为，于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。

他们受企业委托，对企业会计账目进行逐笔检查，重点在查错防弊，检查结果向企业主报告。

因为是否聘请独立会计师进行查账由企业主自行决定，所以此时的独立审计尚为任意审计。

……

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>