

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787514117745

10位ISBN编号：7514117741

出版时间：2013-1

出版时间：王杏芬 经济科学出版社 (2013-01出版)

作者：王杏芬 编

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>>

### 内容概要

《21世纪高等院校财经类规划教材:审计学》由“审计学基础”、“中级财务报告审计”、“审计报告”和“特殊业务审计”四大模块组成。

其中,第一大模块为审计基础知识,主要包括总论、审计的基本概念体系;第二大模块为审计实务,主要以制造业经济活动为例,阐述如何运用各种审计技术方法达成审计目标,主要包括销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环、投融资循环以及货币资金等内容的审计;第三大模块是审计证据汇总与审计报告的出具;第四大模块则介绍了几种现实中较为重要的特殊审计业务。

## 书籍目录

第一章审计概述 第一节审计的基本概念 第二节审计的起源与发展 第三节审计的职能、任务和作用 模拟实验1：合资公司的大学生老板如何看待审计？

第二章审计执业道德规范与法律责任 第一节审计人员职业道德基本原则 第二节审计主体的法律责任 模拟实验2：业务承接 第三章审计标准与审计准则 第一节审计依据与审计标准 第二节审计准则 模拟实验3：审计标准与审计准则业务 第四章重要性及审计风险 第一节错报与重要性 第二节审计风险 模拟实验4：风险评估 第五章审计程序、方法与审计抽样 第一节审计程序与方法 第二节审计业务约定书和审计计划 第三节审计抽样 第四节审计抽样在控制测试中的应用 第五节审计抽样在细节测试中的运用 第六节计算机辅助审计技术 模拟实验5：非统计抽样运用 第六章审计证据、审计工作底稿与审计质量控制 第一节审计证据 第二节审计工作底稿 第三节审计质量控制 模拟实验6：审计证据、工作底稿与审计质量控制 第七章内部控制、风险评估与控制测试 第一节内部控制概述 第二节了解内部控制 第三节控制测试 模拟实验7：内部控制风险评估 第八章销售与收款循环审计 第一节销售与收款业务循环 第二节销售与收款内部控制测试 第三节销售与收款循环的实质性程序 模拟实验8：销售与收款循环审计 第九章采购与付款循环审计 第一节采购与付款业务循环 第二节采购与付款循环控制测试 第三节采购与付款循环的实质性程序 模拟实验9：采购与付款循环内部控制及测试 第十章生产与存货循环审计 第一节生产与存货循环 第二节生产与存货循环的控制测试 第三节生产与存货循环的实质性程序 模拟实验10：生产与存货循环审计 第十一章筹资与投资循环审计 第一节筹资与投资业务循环 第二节筹资与投资的内部控制测试 第三节筹资与投资实质性程序 模拟实验11：筹资与投资循环审计 第十二章货币资金与特殊项目审计 第一节货币资金审计概述 第二节货币资金内部控制测试 第三节货币资金实质性程序 第四节与报表相关的特殊项目审计 模拟实验12：货币资金审计 第十三章客户沟通和审计报告 第一节与客户沟通 第二节审计报告 模拟实验13：审计报告的出具 第十四章内部控制审计与信息系统审计 第一节内部控制审计 第二节信息系统审计 第三节ERP系统整合审计 模拟实验14A：内部控制审计——案例分析 模拟实验14B：ERP系统整合审计 第十五章特殊审计业务 第一节集团公司审计 第二节公司治理审计 第三节衍生金融产品审计 模拟实验15A：公司治理审计案例分析 模拟实验15B：衍生金融产品审计 参考文献

## 章节摘录

版权页：插图：（一）确定财务报告编制基础的可接受性 在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，审计人员需要考虑下列相关因素：第一，被审计单位的性质（例如，被审计单位是商业企业、公共部门实体还是非营利组织）；第二，财务报表的目的（例如，编制财务报表是用于满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求，还是用于满足财务报表特定使用者的财务信息需求）；第三，财务报表的性质（例如，财务报表是整套财务报表还是单一财务报表）；第四，法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

尽管不能满足财务报表特定使用者的所有信息需求，但广大财务报表使用者仍存在共同的财务信息需求。

按照某一财务报告编制基础编制，旨在满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求的财务报表，称为通用目的财务报表。

按照特殊目的编制基础编制的财务报表，称为特殊目的财务报表，旨在满足财务报表特定使用者的财务信息需求。

对于特殊目的财务报表，预期财务报表使用者对财务信息的需求，决定适用的财务报告编制基础。

（二）就管理层的责任达成一致意见 按照审计准则的规定执行审计工作的前提是管理层已认可并理解其承担的责任。

审计准则并不超越法律法规对这些责任的规定。

然而，独立审计的理念要求审计人员不对财务报表的编制或被审计单位的相关内部控制承担责任，并要求审计人员合理预期能够获取审计所需要的信息（在管理层能够提供或获取的信息范围内）。

因此，管理层认可并理解其责任，这一前提对执行独立审计工作是至关重要的。

财务报告责任如何在管理层和治理层之间划分，因被审计单位的资源（如人员素质和数量）和组织结构、相关法律法规的规定以及管理层和治理层在被审计单位各自角色的不同而不同。

在大多数情况下，管理层负责执行，而治理层负责监督管理层。

在某些情况下，治理层负有批准财务报表或监督与财务报表相关的内部控制的责任。

在大型实体或公众利益实体中，治理层下设的组织，如审计委员会，可能负有某些监督责任。

《中国注册会计师审计准则第1341号——书面声明》规定，审计人员应当要求管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。

因此，审计人员需要获取针对管理层责任的书面声明、其他审计准则要求的书面声明，以及在必要时需要获取用于支持其他审计证据（用以支持财务或者一项或多项具体认定）的书面声明。

审计人员需要使管理层意识到这一点。

如果管理层不认可其责任，或不同意提供书面声明，审计人员将不能获取充分、适当的审计证据。

在这种情况下，审计人员承接此类审计业务是不恰当的，除非法律法规另有规定。

如果法律法规要求承接此类审计业务，审计人员可能需要向管理层解释这种情况的重要性及其对审计报告的影响。

大多数财务报告编制基础包括与财务报表披露相关的要求为，对于这些财务报告编制基础，在提到“按照适用的财务报告编制基础编制财务报表”时，编制包括披露。

实现公允披露的报告目标非常重要，因而在与管理层达成一致意见的执行审计工作的前提中需要特别提及公允披露，或需要特别提及管理层负有确保财务报表根据财务报告编制基础编制并使其实现公允反映的责任。

管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使编制的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

由于内部控制的固有限制，无论其如何有效，也只能合理保证被审计单位实现其财务报告目标。

审计人员按照审计准则的规定执行的独立审计工作，不能代替管理层维护编制财务报表所需要的内部控制。

因此，审计人员需要就管理层认可并理解其与内部控制有关的责任与管理层达成共识。



## <<审计学>>

### 编辑推荐

《21世纪高等院校财经类规划教材:审计学》主要为高校非审计专业的经济管理类学生设计,旨在引导学生对经济活动中的会计信息质量进行思考,使其在了解审计基本理论的基础上,重点学会鉴证、监督、评价等审计程序、技术和方法,练就一双“火眼金睛”,确保会计信息质量。

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>