

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787564215729

10位ISBN编号：7564215720

出版时间：2013-2

出版时间：上海财经大学出版社有限公司

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>

## 书籍目录

前言 / 1 第一章 总论 / 1 导读案例 / 1 第一节 审计的产生和发展 / 1 第二节 审计的性质 / 9 第三节 审计的分类 / 13 第四节 我国审计的组织形式 / 16 本章小结 / 25 思考题 / 26 案例分析 / 26 第二章 注册会计师的职业规范与法律责任 / 29 导读案例 / 29 第一节 注册会计师职业道德守则 / 30 第二节 注册会计师执业准则 / 36 第三节 注册会计师继续教育制度 / 38 第四节 注册会计师的法律责任 / 41 本章小结 / 47 思考题 / 48 案例分析 / 48 第三章 审计目标与审计过程 / 50 导读案例 / 50 第一节 审计目标 / 50 第二节 审计过程 / 55 本章小结 / 56 思考题 / 56 案例分析 / 57 第四章 计划审计工作 / 59 导读案例 / 59 第一节 审计计划 / 60 第二节 审计重要性 / 68 第三节 审计风险 / 73 本章小结 / 81 思考题 / 81 案例分析 / 82 第五章 审计证据与审计工作底稿 / 84 导读案例 / 84 第一节 审计证据 / 85 第二节 审计工作底稿 / 93 本章小结 / 102 思考题 / 103 案例分析 / 103 第六章 审计方法 / 105 导读案例 / 105 第一节 审计方法概述 / 106 第二节 审计取证的基本方法 / 106 第三节 审计取证的技术方法 / 110 第四节 审计抽样 / 115 本章小结 / 124 思考题 / 125 案例分析 / 125 第七章 内部控制测试与评价 / 128 导读案例 / 128 第一节 内部控制概述 / 129 第二节 内部控制要素 / 135 第三节 了解与记录内部控制 / 141 第四节 内部控制测试 / 145 第五节 控制风险评价 / 149 本章小结 / 150 思考题 / 151 案例分析 / 151 第八章 销售与收款循环审计 / 153 导读案例 / 153 第一节 销售与收款业务循环的性质 / 154 第二节 销售与收款循环的内部控制及其测试 / 157 第三节 主营业务收入审计 / 160 第四节 应收账款与坏账准备审计 / 163 第五节 其他相关账户审计 / 171 本章小结 / 173 思考题 / 174 案例分析 / 174 第九章 采购与付款循环审计 / 176 导读案例 / 176 第一节 采购与付款业务循环的性质 / 177 第二节 采购与付款循环的内部控制及其测试 / 179 第三节 应付账款审计 / 183 第四节 其他相关账户审计 / 185 本章小结 / 187 思考题 / 188 案例分析 / 188 第十章 固定资产循环审计 / 191 导读案例 / 191 第一节 固定资产业务循环的性质 / 192 第二节 固定资产业务循环的内部控制及其测试 / 193 第三节 固定资产审计 / 196 第四节 累计折旧审计 / 201 第五节 其他相关账户审计 / 203 本章小结 / 205 思考题 / 205 案例分析 / 205 第十一章 生产与存货循环审计 / 207 导读案例 / 207 第一节 生产与存货业务循环的性质 / 208 第二节 生产与存货循环的内部控制及其测试 / 210 第三节 成本费用项目审计 / 213 第四节 存货审计 / 215 本章小结 / 225 思考题 / 226 案例分析 / 226 第十二章 人力资源与工薪循环审计 / 227 导读案例 / 227 第一节 人力资源与工薪业务循环的性质 / 228 第二节 人力资源与工薪循环的内部控制及其测试 / 229 第三节 应付职工薪酬审计 / 230 第四节 其他相关账户审计 / 233 本章小结 / 235 思考题 / 236 案例分析 / 236 第十三章 筹资与投资循环审计 / 238 导读案例 / 238 第一节 筹资与投资业务循环的性质 / 239 第二节 筹资与投资业务循环的内部控制及其测试 / 241 第三节 负债审计 / 244 第四节 投资审计 / 247 第五节 所有者权益审计 / 249 第六节 其他相关账户审计 / 251 本章小结 / 253 思考题 / 253 案例分析 / 253 第十四章 货币资金审计 / 255 导读案例 / 255 第一节 货币资金业务的性质 / 256 第二节 货币资金内部控制及其测试 / 256 第三节 库存现金审计 / 261 第四节 银行存款审计 / 264 第五节 其他货币资金审计 / 268 本章小结 / 269 思考题 / 269 案例分析 / 269 第十五章 完成审计工作与审计报告 / 272 导读案例 / 272 第一节 完成审计工作概述 / 273 第二节 审计报告概述 / 286 第三节 审计报告的基本类型 / 289 本章小结 / 297 思考题 / 298 案例分析 / 298 参考文献 / 300

## 章节摘录

版权页：插图：三、确定期望的审计风险 期望审计风险是注册会计师在计划阶段运用职业经验判断确定的能够保证审计质量，并能最大限度地提高审计效率的终极审计风险水平。

它是注册会计师进行风险控制的目标，是制定审计计划的重要依据。

确定期望审计风险，需要在了解客户情况的基础上，根据注册会计师确定的报表层次重要性水平、报表使用者对财务报表的信赖程度和客户遭受财务困难的可能性，以及客户管理层的正直性等来确定。

下面具体说明这些影响因素：1.报表层次重要性水平的高低 报表层次的重要性水平与期望审计风险成正向关系，与实际审计风险成反向关系。

这里，重要性水平的高低指的是金额的大小。

一般来说，20 000元的重要性水平比10 000元的重要性水平高。

重要性水平是注册会计师从财务报表使用者的角度进行判断的结果。

在被审计财务报表中的错报或漏报数额一定的情况下，注册会计师确定的重要性水平越低，实际存在的错报或漏报数额达到重要性标准的可能性就越大，实际审计风险就越高，需要注册会计师实施的审计程序的规模就越大，期望审计风险就越低。

注册会计师在确定期望审计风险、评估审计风险时，应当考虑重要性水平与审计风险之间的这种关系。

但在考虑这种关系时，应当保持职业谨慎。

因为重要性的确定和审计风险的评估都需要很多职业判断，且职业判断的难度较大；这两者的判断失误都将造成审计结论出错或审计资源浪费，影响审计质量或效率。

需要说明的是，在财务报表审计中，重要性水平是一个总体概念，是判断被审计总体中错报或漏报总额是否重要的概念，而不是判断被审计总体中某项错报或漏报是否重要的概念。

2.外部使用者对财务报表的信赖程度 如果外部使用者较大程度地信赖财务报表，降低审计风险可接受水平就是适当的。

因为在使用者较大程度地信赖财务报表情况下，财务报表中的重大错报若不被发现，就会造成很大的社会损失。

影响外部使用者对财务报表信赖程度的因素有：（1）客户的规模。

客户的经营规模越大，其财务报表的用途越广，按资产总额或收入总额计算的客户规模将影响审计风险的可接受水平。

（2）所有权。

公开上市公司的报表，其使用者往往要多于不公开上市的公司，对上市公司来说，其使用者包括证监会、财务分析专家、投资者等。

（3）负债的性质和数额。

财务报表所列负债的数额较大时，使用财务报表的现有或潜在债权人就可能比债务少时要多。



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>