

<<风险导向审计>>

图书基本信息

书名：<<风险导向审计>>

13位ISBN编号：9787811226799

10位ISBN编号：7811226790

出版时间：2009-6

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：胡春元

页数：298

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

自1981年我国恢复注册会计师制度以来，注册会计师审计的发展已经历了近三十年的历程。

在这一过程中，适应市场经济、特别是证券市场的建立和完善的要求，注册会计师审计得到了快速、持续的发展。

注册会计师审计作为市场经济控制机制的重要组成部分，促进了市场经济控制机制效率的提高，确保了市场经济的有效运转，得到了社会广泛的认可，初步确定了其在社会经济结构中的地位。

如果说受制于体制因素，我国曾存在注册会计师职业要不要大发展的争论，那么可以说市场经济，特别是会计师事务所的脱钩改制给注册会计师职业带来了“春天”，注册会计师职业没有理由不大发展。

为了不负社会的厚望，在大力发展我国注册会计师审计之际，有必要从正反两方面总结我国注册会计师职业从创立到发展三十年来的成败得失，以便从中吸取经验教训。

众所周知，这几年我国证券市场上先后发生了深圳“原野”、海南“琼民源”、成都“红光”、“银广夏”、“科龙”等重大审计事件，不管它们各自的成因如何，都给我国注册会计师职业的发展带来了消极影响。

中国注册会计师受到了来自政府、社会公众（包括投资人和债权人）等各方面的严厉批评。

中国证券监督管理委员会也为此强化了注册会计师的责任。

虽然这些事件最终没有追索注册会计师个人的民事责任，但却为我国的注册会计师敲响了警钟，我们无论如何不能再对审计风险等闲视之。

为此，笔者在2001年出版了《风险基础审计》一书，作为对以风险评估为基础的审计模式的初步尝试。

<<风险导向审计>>

内容概要

本书分十三章来诠释风险导向审计的有关问题。

第一章绪论。

通过审计本质的历史考察，在分析代理论、信息论、保险论的基础上，结合审计所处的社会环境，以结构论来解释审计本质，并由此引出审计风险；在此基础上，本章接着分析了审计模式发展的四阶段及风险导向审计产生与发展的背景，目的在于寻求风险导向审计赖以生存的社会需求，最后介绍了风险导向审计的步骤和方法。

第二章系统地论述了审计目标与审计责任。

论述了由于审计目标的变化和审计范围的扩大导致了风险导向审计的产生。审计目标是通过审计过程来完成的，审计目标不同，审计过程也不完全相同。同时还论述了审计的具体目标和审计认定的关系。

第三章论述了经营风险对审计的影响。

首先了解客户的经营风险，在梳理各种审计风险概念的基础上，以系统的观点，把各种各样的概念整合在一起，为利于审计的实施，把审计风险从传统的分解为固有风险、控制风险和察觉风险，改为分解为重大错报风险和检查风险。

同时，分析了审计风险的要素（属概念）和审计风险模型，以为审计风险的衡量建立客观基础。

本章还阐述了客户风险管理、风险管理流程、风险分析矩阵，以及它们与审计过程的结合。

第四章介绍了风险评估。

主要内容包括了解客户及其环境、了解内部控制。

在此基础上介绍了客户整体层面的风险分析，它是与风险导向审计对应的。

再下来讨论了应对客户整体层面风险的业务流程。

第五章介绍了风险应对。

主要包括针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施、针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序，讨论了控制测试、实质性程序两种常用的审计方法。

第六章、第七章介绍了抽样技术在控制测试和实质性程序中的应用。

在介绍基本原理的基础上，着重讨论了其在风险导向审计中的简单运用。

第八章、第九章、第十章、第十一章论述了销售与收款循环、采购与付款循环、存货与仓储循环、筹资和投资循环的控制测试与实质性程序，针对重要交易和账户余额的审计程序和方法。

第十二章概括了审计结束后的工作。

包括期后事项的复核、客户管理层声明书、对律师的审计询问函、工作底稿和财务报表的复核等。

第十三章主要讨论了审计报告。

应该说明的是，本书从开始构思、撰写，到文字处理和出版，历经三年有余。

在这过程中，得到了许多同志的关心和帮助。

本书所讨论的风险导向审计是审计实践之一隅，但它对审计实务的影响是全面的，因而本书研究所采取的角度，意在“非不能，实不能”包罗万象地讨论风险导向审计。

本书所论述的研究结果绝不是研究的终点。

随着我国社会主义市场经济的深入发展，审计风险必然也会朝纵深发展，新的问题将不断出现，书中存在错误在所难免，需要人们不断地去潜心研究和深入探讨，并不吝赐教，使笔者能不断修正本书的错误。

<<风险导向审计>>

作者简介

胡春元，1969年出生于福建。

1991年毕业于西安交通大学，获经济学（会计）学士学位；1994年毕业于厦门大学，获经济学（会计）硕士学位；1997年在上海财经大学获得经济学（会计）博士学位，师从著名会计学家徐政旦教授。1991年以来先后在厦门大学会计师事务所、厦门会计师事务所、深圳大华会计师事务所从事审计与管理咨询工作。

1993年全科通过全国注册会计师资格考试。

1996年被批准成为中国注册会计师，1999年被批准成为具有证券期货执业资格的注册会计师。

曾经出任法国MGI COUTIER集团中国区财务总监。

现为广东大华德律会计师事务所执行合伙人、注册会计师。

兼任中国注册会计师协会教育培训委员会委员、深圳注册会计师协会理事、深圳证券交易所上市委员会委员、中山大学兼职教授和MBA、MPAcc指导教师。

先后在Managefial Auditing Journal、《会计研究》、《审计研究》、《中国注册会计师》等刊物发表80多篇文章，著有专著《审计风险研究》、《风险基础审计》、《模拟财务信息的编制与审计》、《非标准无保留意见审计报告》。

编著的《现代审计方法评述：风险基础审计》、《实质性测试》、《符合性测试》等是中国注册会计师协会后续教育培训资料。

<<风险导向审计>>

书籍目录

第一章 绪论 第一节 审计的定义 第二节 审计模式发展的四个阶段 第三节 风险导向审计兴起的背景 第四节 风险基础审计的基本程序 第五节 风险导向审计的基本方法第二章 审计目标 第一节 审计目标发展的四个阶段 第二节 审计过程和审计目标的实现 第三节 管理层的责任与审计人员的责任 第四节 审计范围的扩展 第五节 与各类交易、账户余额、列报相关的审计目标第三章 审计风险分析 第一节 审计风险的概念 第二节 审计风险的要素 第三节 固有风险分析 第四节 风险识别的标志 第五节 风险分析矩阵 第六节 风险分析与审计过程的全面结合第四章 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 第三节 了解客户及其环境 第四节 了解客户的内部控制 第五节 评估重大错报风险第五章 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 实质性程序第六章 审计抽样：控制测试 第一节 抽样在审计中的应用 第二节 控制测试中的审计抽样 第三节 统计抽样和审计风险的应用第七章 审计抽样：实质性测试 第一节 引言 第二节 变量抽样 第三节 概率规模比例抽样 第四节 统计抽样在实质性测试中运用的简化第八章 审计测试：销售与收款循环审计 第一节 销售与收款循环的性质 第二节 销售与收款循环中的控制测试与交易的实质性程序 第三节 营业收入审计 第四节 应收账款审计 第五节 收入循环的审计风险分析第九章 审计测试：采购与付款循环审计 第一节 采购与付款循环的性质 第二节 采购与付款循环中的控制测试与交易的实质性程序 第三节 固定资产审计 第四节 无形资产审计 第五节 应付账款审计 第六节 采购与付款循环的审计风险分析第十章 审计测试：存货与仓储循环审计 第十一章 审计测试：筹资和投资循环审计 第十二章 审计结束 第十三章 审计报告参考文献后记

章节摘录

第一章 绪论 民间审计，作为一项社会经济活动，由来已久，它最早可以追溯到17世纪欧洲国家相继出现股份有限公司这种组织形式时，而其具体表现随着社会经济的发展而迥然不同。民间审计模式是民间审计在一定社会环境或条件下为履行其职能，实现其目标而采取的所有程序与方法的总和。

由于社会经济环境是个不断变化的过程，审计目标也是变化的，因而我们认为为实现审计目标而采用的审计模式也不是固定不变的。

历史演绎的结果已经验证了这点。

审计模式自古而今，已从传统的、以账项审核为主的模式中脱离出来，发展到了现时的、以企业经营风险评估为主，名为“风险导向审计”的审计模式，并在世界“四大”会计师事务所广泛采用。

2007年中国注册会计师协会全面修改了审计准则，采用了风险导向审计这一先进的审计模式，迎合了当今高度风险社会的需要。

风险导向审计为什么会产生、如何设计其审计程序与方法等问题，是本书要回答的。

第一节 审计的定义 纵观民间审计发展的历史长河，对审计定义的理解争论较大。

早期的时候，所有从事审计活动的人，都毫无例外地埋头于账册的检查、核对。

将这共有的现象归纳为审计，似乎能表现审计活动的主要特征。

美国《现代会计手册》在表述审计时说： 审计是依定一定的准则，对各公司或企业组织的财务报表及报表赖以编制的会计记录进行专职的审查，并对所查的财务报表表述是否合理表明其独立的专职意见。

.....

<<风险导向审计>>

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>