

<<审计学原理与实务>>

图书基本信息

书名：<<审计学原理与实务>>

13位ISBN编号：9787302311652

10位ISBN编号：730231165X

出版时间：2013-2

出版时间：刘婧、史晓娟 清华大学出版社 (2013-02出版)

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>

<<审计学原理与实务>>

内容概要

《高等学校商科教育应用系列教材:审计学原理与实务》参照财政部最新颁布的注册会计师审计准则和应用指南,结合案例和最新理论研究成果编写而成,突出强调了相关审计准则的要点,注重审计实务中的重要程序、步骤,并列出了与之相关的典型工作底稿的格式,以增强阅读者的感性认识。

全书内容共14章。

前7章主要是对审计基本原理及概念体系的介绍,是审计实务操作的基础。

审计实务部分的内容包含在后7章,将风险评估的思想贯穿于各个业务循环的审计实务之中。

<<审计学原理与实务>>

书籍目录

第一章 审计学概论 第一节 审计的产生与发展 第二节 审计的含义与特征 第三节 审计的职能 第四节 审计的分类与组织形式【本章小结】【课后习题】第二章 注册会计师职业规范体系 第一节 注册会计师职业规范体系概述 第二节 注册会计师执业准则 第三节 会计师事务所质量控制准则及职业道德与法律责任【本章小结】【课后习题】第三章 审计目标与审计程序 第一节 审计目标 第二节 审计程序【本章小结】【课后习题】第四章 审计证据与审计工作底稿 第一节 审计证据 第二节 审计工作底稿【本章小结】【课后习题】第五章 计划审计工作 第一节 初步业务活动 第二节 总体审计策略与具体审计计划 第三节 审计重要性 第四节 审计风险【本章小结】【课后习题】第六章 风险评估与风险应对 第一节 风险评估 第二节 风险应对【本章小结】【课后习题】第七章 审计方法 第一节 审计方法概述 第二节 审计基本方法 第三节 审计抽样 第四节 抽样技术在审计中的运用【本章小结】【课后习题】第八章 销售与收款循环审计 第一节 销售与收款循环审计概述 第二节 销售与收款循环的内部控制及其测试 第三节 销售与收款循环的实质性测试运用 第四节 其他相关账户审计【本章小结】【课后习题】第九章 购货与付款循环审计 第一节 购货与付款循环审计概述 第二节 购货与付款循环的内部控制及其测试 第三节 购货与付款循环的实质性测试运用【本章小结】【课后习题】第十章 生产与存货循环审计 第一节 生产与存货循环概述 第二节 生产与存货循环的内部控制及其控制测试 第三节 存货审计的实质性程序【本章小结】【课后习题】第十一章 筹资与投资循环审计 第一节 筹资与投资循环概述 第二节 筹资与投资循环的内部控制与控制测试 第三节 筹资与投资循环的实质性程序 第四节 筹资与投资相关项目的审计【本章小结】【课后习题】第十二章 货币资金审计 第一节 货币资金概述 第二节 库存现金审计 第三节 银行存款审计【本章小结】【课后习题】第十三章 特殊项目审计 第一节 期初余额审计 第二节 期后事项与或有事项审计 第三节 持续经营审计 第四节 关联方交易审计【本章小结】【课后习题】第十四章 完成审计工作与审计报告 第一节 审计报告编制前的准备工作 第二节 形成审计意见与撰写审计报告【本章小结】【课后习题】参考文献

<<审计学原理与实务>>

章节摘录

版权页：插图： 前后任注册会计师的含义。

会计师事务所的变更涉及前后任注册会计师。

前任注册会计师是指代表会计师事务所对最近期间财务报表出具了审计报告或接受委托但未完成审计工作，已经或可能与委托人解除业务约定的会计师。

后任注册会计师是指代表会计师事务所正在考虑接受委托，接替前任注册会计师执行财务报表审计业务的注册会计师。

前后任注册会计师的关系，仅限于审计业务，因为审计业务提供的保证程度较高，且是一项连续业务；而其他鉴证业务，如赢利预测审核、财务报表审阅等业务提供的保证程度较低，且是非连续业务，不包括在内。

另外，如果审计客户委托注册会计师对已审计财务报表进行重新审计，接受委托的注册会计师应视为后任注册会计师，之前已发表审计意见的注册会计师则视为前任注册会计师。

客户更换会计师事务所的原因。

客户更换会计师事务所的原因很多，但有两种原因很可能不利于行业的发展和市场的正常秩序：一种原因是会计师事务所之间为争揽业务而进行恶性竞争；另一种原因则是注册会计师可能与客启在重大会计、审计问题上存在分歧，客户不认可注册会计师的立场。

在一些情况下，如果注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见，客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的，这种情况构成购买审计意见行为。

接受委托前的沟通。

在接受委托前，后任注册会计师应与前任注册会计师进行必要的沟通，以确定是否接受委托。

沟通内容包括：是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题；前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；前任注册会计师曾与被审计单位治理层沟通过的关于管理层舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷等问题；前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因。

接受委托后的沟通。

接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的工作底稿，后任注册会计师应当征得被审计单位同意，并与前任注册会计师进行沟通。

这实际上是强调，后任注册会计师如果需要查阅前任注册会计师的工作底稿，应当在征得被审计单位同意的基础上进行。

接受委托后的沟通与接受委托前有所不同，它不是必要程序，而是由后任注册会计师根据审计工作需要自行决定的。

这一阶段的沟通主要包括查阅前任注册会计师的工作底稿及询问有关事项等。

(7) 广告、业务招揽和宣传。

根据《注册会计师法》的规定：我国会计师事务所和注册会计师不得对其能力进行广告宣传以招揽业务。

不得刊登广告，主要有三条理由：注册会计师的服务质量及能力无法由广告加以评估；广告可能威胁专业服务精神；广告可能导致同行之间的不正当竞争。

(三) 注册会计师的法律责任 注册会计师的法律责任包括行政责任、民事责任和刑事责任。

法律责任的形成有违约、过失和欺诈等原因。

注册会计师和会计师事务所都应采取有效措施避免法律诉讼。

<<审计学原理与实务>>

编辑推荐

《高等学校商科教育应用系列教材:审计学原理与实务》适用于应用型本科审计课程教学之用,也可供审计实务工作者以及相关研究人员使用或参考。

<<审计学原理与实务>>

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>