

<<现代审计学>>

图书基本信息

书名：<<现代审计学>>

13位ISBN编号：9787309062564

10位ISBN编号：7309062566

出版时间：2008-9

出版时间：徐筱凤、李寿喜 复旦大学出版社 (2008-09出版)

作者：徐筱凤，李寿喜 编

页数：310

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>

## <<现代审计学>>

### 前言

2006年颁布的《中国注册会计师执业准则》确立了风险导向审计的主导地位，体现了我国审计准则已经步入了国际化的执业规范体系。

新准则的内容变化特别大，主要体现在以下三个方面：（1）突出了风险导向审计理念。

要求注册会计师在审计过程中牢固树立这一理念，把审计流程理解为重大错报风险的识别、评估和应对的过程。

（2）体现了新审计准则体系的要求。

更新了新审计准则体系建设的背景、框架及内容。

此外，在财务报表审计的目标和原则、注册会计师的责任设定、风险的评估和应对、审计证据的收集和评价、审计的结论和报告等作了改变。

（3）体现了国际职业道德规范方面的最新发展。

根据国际会计师职业道德准则的最新稿，对“职业道德准则”部分进行了更新。

为了适应这一趋势，让教学贴近社会，我们重新修订了原来的教材，使本书适时反映审计理论和审计实务的重大变化，内容上充分吸收最新的审计准则和审计理论研究成果，将审计学的精髓以简明性、实用性和操作性的特点展现在读者的面前。

审计学是财政、金融以及经济学教学课程体系中的一门重要课程。

本书是在复旦大学经济学院“审计学”课程的多年教学实践基础上，结合《中国注册会计师执业准则》、相关财务制度以及《注册会计师全国统一考试大纲》编著而成的。

## &lt;&lt;现代审计学&gt;&gt;

## 内容概要

2006年颁布的《中国注册会计师执业准则》确立了风险导向审计的主导地位，体现了我国审计准则已经步入了国际化的执业规范体系。

新准则的内容变化特别大，主要体现在以下三个方面：（1）突出了风险导向审计理念。

要求注册会计师在审计过程中牢固树立这一理念，把审计流程理解为重大错报风险的识别、评估和应对的过程。

（2）体现了新审计准则体系的要求。

更新了新审计准则体系建设的背景、框架及内容。

此外，在财务报表审计的目标和原则、注册会计师的责任设定、风险的评估和应对、审计证据的收集和评价、审计的结论和报告等作了改变。

（3）体现了国际职业道德规范方面的最新发展。

根据国际会计师职业道德准则的最新稿，对“职业道德准则”部分进行了更新。

为了适应这一趋势，让教学贴近社会，我们重新修订了原来的教材，使《复旦卓越·经济学系列：现代审计学（第2版）》适时反映审计理论和审计实务的重大变化，内容上充分吸收最新的审计准则和审计理论研究成果，将审计学的精髓以简明性、实用性和操作性的特点展现在读者的面前。

审计学是财政、金融以及经济学教学课程体系中的一门重要课程。

《复旦卓越·经济学系列：现代审计学（第2版）》是在复旦大学经济学院“审计学”课程的多年教学实践基础上，结合《中国注册会计师执业准则》、相关财务制度以及《注册会计师全国统一考试大纲》编著而成的。

全书分为12章，包括审计理论和实务两部分。

理论部分主要介绍审计的基本知识、基本理论和基本方法；实务部分主要围绕注册会计师审计（也可以称为独立审计、民间审计和社会审计）活动，以企业业务循环为线索，着重介绍会计报表各主要项目的审计实质性程序和方法，以加强基本理论与基本方法的应用。

## &lt;&lt;现代审计学&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 绪论第一节 注册会计师审计的起源与发展第二节 注册会计师审计的基本概念第三节 注册会计师的管理第四节 注册会计师职业规范体系第五节 注册会计师的法律责任本章小结基本概念思考练习题第二章 审计目标与审计过程第一节 审计总目标第二节 审计具体目标及其确定第三节 审计过程第四节 审计业务约定书第五节 重要性和审计风险本章小结基本概念思考练习题第三章 被审计单位基本情况和内部控制的了解和把握——风险的识别和评估第一节 被审计单位基本情况及其环境的了解和把握第二节 对被审计单位内部控制的了解和把握第三节 内部控制的了解与记录第四节 对重大错报风险的评估第五节 计算机信息系统的内部控制及评估第六节 管理建议书 本章小结基本概念思考练习题第四章 针对重大错报风险的审计程序——风险应对第一节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序概述第二节 控制测试 第三节 实质性程序本章小结基本概念思考练习题第五章 审计证据和审计工作底稿第一节 审计证据及其分类第二节 获取审计证据的方法第三节 审计证据的鉴定第四节 审计工作底稿本章小结基本概念思考练习题第六章 审计抽样第一节 审计抽样的定义与种类第二节 样本的设计与选取方法第三节 统计抽样的运用第四节 抽样结果的评价本章小结基本概念思考练习题第七章 销售与收款循环审计第一节 销售与收款循环的主要业务活动第二节 销售与收款循环的主要凭证和记录 第三节 销售与收款循环的控制测试第四节 报表项目测试方法的应用本章小结基本概念思考练习题第八章 购货与付款循环审计第一节 购货与付款循环的主要业务活动第二节 购货与付款循环的主要凭证和记录 第三节 购货与付款循环的控制测试第四节 报表项目测试方法的应用本章小结基本概念思考练习题第九章 存货与仓储循环审计第一节 存货与仓储循环的主要业务活动第二节 存货与仓储循环的主要凭证和记录 第三节 存货与仓储循环的控制测试第四节 报表项目测试方法的应用本章小结基本概念思考练习题第十章 筹资与投资循环审计第一节 筹资与投资循环的主要业务活动第二节 筹资与投资循环的主要凭证和记录 第三节 筹资与投资循环的控制测试第四节 报表项目测试方法的应用本章小结基本概念思考练习题第十一章 货币资金与完成审计工作第一节 货币资金审计第二节 期初余额审计第三节 期后事项的审计第四节 债务重组审计第五节 持续经营能力审计 第六节 审计报告编制前的准备工作本章小结基本概念思考练习题第十二章 审计报告第一节 审计报告的作用第二节 审计报告的准则第三节 审计报告的类型本章小结基本概念思考练习题附加题模拟综合试题主要参考文献后记

## 章节摘录

(一) 维护财产安全、完整和有效运作内部控制中许多内容均是针对财产安全而设, 比如不相容职务必须分离, 银行存款的出纳人员与余额调节表的编制人员不可为同一人, 仓库库存货物的记账员与保管员必须分离, 执行者与审批者必须分离等等, 就是为了防止由于分工不严密而导致的贪污、盗窃、侵吞企业财产的行为。

同时内部控制制度的存在也有利于一旦财产失窃后能明确责任, 找到线索, 及时地索赔和追查, 保证堵上会计制度中不够完善的一些漏洞。

总之, 完善内部控制制度能进行权力上的牵制和监督, 使会计手续更加合理完善。

(二) 保证会计信息的准确可靠所谓会计, 本质上就是一个收集、反馈和评价各种财务信息数据的系统, 会计信息真实与否, 不仅会影响企业本身正确地评估自身、确立未来的发展计划, 而且会影响诸多会计信息使用人的决策。

审计活动本身也就是对会计信息真实性、可靠性提供一种鉴证, 因而确保会计信息的正确有着十分重要的意义, 而内部控制制度在这个方面有相当大的作用, 比如内部控制制度对于会计各程序审核手续的规定, 一定程度上减少了错误信息产生的可能。

(三) 提高经营效率和确保既定经营方针的实现除了防止错漏和财产损失以外, 内部控制制度还针对经营管理的一些具体手续及各部门间的协作关系作出了规定, 使各部门明确职责, 各司其职。

由于分工明确, 授权清楚, 企业内部可以减少许多不必要的推诿和重复职责的现象, 提高了经营效率和管理效率, 同时各部门之间协调加强, 信息传递更加通畅, 也有利于企业经营方针和经营目标的实现, 使整个企业作为一个有机联系的整体, 更好地运作, 增加竞争力。

二、内部控制的要素内部控制制度作为一个有机联系的系统, 包括五方面要素: 控制环境、风险评估过程、信息系统与沟通、控制活动、对控制的监督。

内部控制要素的分类可以提供了解内部控制的框架。

(一) 控制环境控制环境是指对企业控制的建立和实施有重大影响的一组因素的统称, 是企业内部控制制度运作的内外环境。

虽然会计报表的各项栏目和具体数据不是根据控制环境直接产生, 但是其真实性、准确度等指标皆与控制环境有关, 因而控制环境是内部控制制度的要素之一。

控制环境本身并不能防止或发现并纠正各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报, 注册会计师在评估重大错报风险时应当将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑。

## 后记

由于2007年1月1日起实施了新的中国注册会计师执业准则，本书对第一版教材进行了更新，执笔人为徐筱凤。

在这里我首先要向第一版编著过程中，参与撰写部分内容和收集思考题的朋友和同学表示我真挚的谢意！

他们是：李寿喜、刘红、田华、周健儿、沈雁波、茹涛、付磷轩、刘利、王丽娟、孙妙月、许均白、刘美、裘珺；其次，在这次重版过程中，对协助我打印和校对的同学也要表示我的感激之情，他们是：林荫、杨艺文、杨妍妍、陈上上、黄惟立、李敏慧、范王、徐辰、张文倩、李雨及、孙瑞宁、吴莉敏、全颖婷、马磊、冯适、李晓佳、卞逸婷、王晨仪、郭海辰、魏晓辰、胡晓妍、夏璞、查洁、孙丹。

我还要特别感谢复旦大学出版社的徐惠平和鲍雯妍，他们为本书的出版做了非常细致的编审工作。由衷地谢谢你们！

<<现代审计学>>

编辑推荐

《现代审计学(第2版)》由复旦大学出版社出版。

<<现代审计学>>

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>