

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787500584605

10位ISBN编号：7500584601

出版时间：2005-8

出版时间：中国财政经济出版社

作者：冯均科 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

《西安交通大学会计财务系列教材:审计学》体系的编排，基本上是按对会计报表审计的要求，并考虑到企业经营过程的特点来设计的。

之所以没有分别所谓的“业务循环”设立章节，是因为分别业务循环的审计测试，没有分别经营过程的审计测试给人的印象明晰，因而，《西安交通大学会计财务系列教材:审计学》是分别经营过程的阶段结合会计报表审计的测试对象安排教材体系的。

## 作者简介

冯均科，男，1958年出生，陕西扶风人，管理学博士；现任西安交通大学管理学院教授，兼任中国审计学会理事，中国内部审计协会常务理事、内部审计准则委员会副主任委员，陕西省审计学会副会长，陕西省注册会计师协会暨陕西省资产评估协会常务理事、专业技术委员会委员，西安市审计学会副会长，并获国务院颁发的政府特殊津贴及国家教委、人事部颁发的“全国优秀教师”等荣誉。

曾在《财贸经济》、《中国工业经济》、《中国软科学》、《会计研究》、《审计研究》和《经济科学》等刊物发表150多篇论文，有26篇被人大报刊复印资料转载转摘，21篇获省级以上论文奖；出版著作17部，有2部获省级社会科学优秀成果奖。

主持国家社会科学基金课题（规划项目）《我国审计体系研究》1项，主持省部级课题11项，主持校级课题2项，参与课题5项。

主要研究方向：审计理论等。

## 书籍目录

第一章概述 第一节 注册会计师职业 第二节 审计种类 第三节 注册会计师行业规范 第四节 审计基本程序  
本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 案例分析 参考文献 第二章 审计人员职业道德与法律责任  
第一节 审计人员职业道德 第二节 审计人员的法律责任 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 参  
考文献 第三章 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 本章要点回顾 关键概  
念释义 思考题 练习题 案例分析 参考文献 第四章 审计签约与审计计划 第一节 审计签约 第二节 审计计  
划 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 案例分析 参考文献 第五章 内部控制制度评审 第一节 内部控制  
结构 第二节 内部控制制度评审的作用与标准 第三节 内部控制制度评审的基本内容 第四节 内部控制制  
度执行状况评审的主要步骤 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 案例分析 参考文献 第六章 审  
计抽样 第一节 审计抽样概述 第二节 随机抽样法 第三节 判断抽样法 第四节 统计抽样模型 本章要点回  
顾 关键概念释义 思考题 练习题 参考文献 第七章 货币资金审计 第一节 现金审计 第二节 银行存款审计  
第三节 其他货币资金审计 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 参考文献 第八章 购进业务审计  
第一节 购进业务审计目标与主要程序 第二节 购进业务的内部控制 第三节 购进货物的审计 第四节 库存  
货物的审计 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 案例分析 参考文献 第九章 生成业务审计 第一  
节 生产业务审计目标与主要程序 第二节 生产业务内部控制制度评价 第三节 分析性复核 第四节 实质性  
测试 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 参考文献 第十章 销售业务审计 第一节 销售业务审计  
目标与主要程序 第二节 销售业务内部控制制度的评价 第三节 销售业务的分析性复核 第四节 销售业务  
的实质性测试 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 案例分析 参考文献 第十一章 投资审计 第一节 投资  
审计目标与主要程序 第二节 投资的内部控制制度评价 第三节 投资的分析性复核 第四节 投资的实质性  
测试 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 案例分析 参考文献 第十二章 固定资产与其他资产审  
计 第一节 固定资产审计 第二节 其他资产审计 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 参考文献 第  
十三章 工资业务审计 第一节 工资业务审计目标与程序 第二节 工资业务内部控制制度评价 第三节 工资  
业务的实质性测试 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 案例分析 参考文献 第十四章 负债与所  
有者权益审计 第一节 负债审计 第二节 所有者权益的审计 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题  
案例分析 参考文献 第十五章 审计报告 第一节 编写审计报告的准备工作 第二节 简式审计报告 第三节  
详式审计报告 第四节 专案审计报告 本章要点回顾 关键概念释义 思考题 练习题 案例分析 参考文献

## 章节摘录

版权页：插图：（2）阿脱拉马（ULtramares）大舞弊案。

此案发生于1931年，涉及审计人员对第三者的责任问题。

代理商阿脱拉马公司依据陶溪·里芬审查过的资产负债表副本（32张），给橡胶进口商弗雷德·斯特恩公司提供了贷款。

后者破产后，前者以审计人员对斯特恩公司夸大应收账款、篡改账簿记录未予发现而签发无保留意见的审计证明书，进而导致本公司贷款无法收回的事实向法院控告会计师事务所。

法院认为，被告与斯特恩公司并未合谋，其仅存在职务上的疏忽，况且，作为被告的会计师事务所与委托人斯特恩公司才有可以追究责任的契约，而作为第三者的原告则不应控告会计师事务所。

结论是：这是“诚实的疏忽”，是由被欺骗引起的行为，其本身并不是欺骗。

审计人员也负有严重失察之责，在审计报告中应将“检查范围的表述与审计意见的表达区分开来”。这一事件促成了短文式审计报告的变化，使美国会计师协会不得不强调：审计证明是一种意见而不是一种保证。

（3）麦克森·罗宾斯（Mckesson & Robbins）事件。

在1938年，麦克森·罗宾斯药材公司的债权人朱利安·汤普森发现，该公司每年有盈利而无现金累积，最有营利性的制药原料存货的保险金偏低。

于是，因上述疑点而拒绝承认300万美元的债券，引发了证券交易机构的调查。

经调查发现，该公司存在伪造应收账款900万美元、虚构存货1000万美元的欺骗行为。

这种欺骗出自管理者的串通作弊，而一般人认为，“管理者串通作弊是难以发现的，不能期望通过进行资产负债表的审计就能把作弊揭露出来”。

尽管普赖斯·沃特豪斯会计师事务所忠实地依据当时会计师协会规定的审计程序进行了审查，但从情理上说，不论怎样，更广泛的测试是完全可以发现伪造的原始票据的。

因此，证券交易委员会认为，现存的审计准则不适当；甚至审计方法也不能达到表面目的。

这一事件促成了会计师协会的审计程序特别委员会的成立，也使审计程序得以扩展，增加了实际观察存货数量和直接询证应收账款等审计技术；并且在此之后，在审计程序中，以对内部控制制度的检查为出发点，以制度评审的结果为基础来决定必要的测试范围。

这一事件几乎否定了数十年美国审计的优越评价，使审计界不得不考虑改用英国式详细审计的必要性。

总之，审计实务与审计观念上的重大变动，莫不来自社会环境所产生的影响；注册会计师审计的发展动因来自社会各方面对审计提出的新要求。

四、当代注册会计师职业的主要变化及发展趋势（一）当代注册会计师审计的主要变化 1. 审计重点由原来的确定财务报表的正确性转变为允当性 这一转变发生在1950年前后。

要保证财务报表绝对正确，在事实上是难以办到的。

即便是花费很大代价使会计的许多数字克服了其固有假定性所带来的缺陷，能够保持较高的精确度，但这种做法可能是不必要的。

对于一个公司而言，财务报表上的数据可能有较小的差错，而这种差错未被觉察和揭露是由于审计抽查的局限性带来的，那么，当该差错客观存在并且不会对阅读财务报表的利害关系人发生信息上的误导时，这个存在差错的财务报表也能够被认为是公允恰当的。

由于审计费用的增加，以及公司以外的决策人所需要的信息并非十分精细，这使得注册会计师通常只对财务报表的允当性负完全责任，而不去查证财务报表的正确性。

许多会计学家认为，对财务报表用“正确性”一词是不合适的，会计基于各种假定、预计所进行的处理难以保证财务信息严格意义上的正确性。

2. 注册会计师对有关利害关系人的责任日益加重 在市场竞争愈来愈激烈、对财务信息愈来愈信赖的条件下，需要会计提供财务信息的投资大众、政府机关以及证券交易所等，最担心的莫过于因信赖注册会计师的虚假查证而产生的决策失误。

注册会计师要对自己所做出的查证结论负完全责任，因而，他必须以谨慎小心的态度对会计报表签证

。尽管注册会计师刻意强调审计责任与会计责任有别，但各国的司法实践仍要求注册会计师对被审计的财务报表可靠性提供足够的保证。

在审计技术（如抽样审计）总存在一些难以克服的缺陷的情况下，注册会计师同时面临所谓“深口袋”责任的压力，必然承担了更大的社会责任。

编辑推荐

《西安交通大学会计财务系列教材:审计学》充分考虑《中国注册会计师独立审计准则》的要求；广泛吸收同类教材的长处；有选择地借鉴国外审计发展的经验；科学归纳我国现行审计实务中的专业技巧

。《西安交通大学会计财务系列教材:审计学》力求将审计学最核心的内容以简括的表述展示给读者，以便减少因教材的差异可能带来的不利影响。

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>