

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787562925040

10位ISBN编号：7562925046

出版时间：2007年2月1日

出版时间：第1版 (2007年2月1日)

作者：高文进

页数：414

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

审计史学家理查德·布朗先生有一句名言：“审计产生于与会计相距不远的时代，当文明发展到需要某人受托管理他人财产的时候，显然就要对前者的诚实性进行某种程度的检查。

”相对于历史悠久的审计实践活动，审计理论却显得如此年轻，以致于任何一个流派和学说都无法完全阐明其丰富的内涵。

因此，关于审计学的研究实在是任重而道远。

本书以注册会计师审计为主线，在内容上，我们侧重于注册会计师审计理论要素的介绍和阐述，并概要介绍审计循环的相关内容。

正如古人云：授之以鱼，不如授之以渔。

教给学生系统的、具有普遍适用性的方法，比单纯讲授个案更有价值。

这也是本书编写的初衷。

如果这种尝试是成功的，那么学生可以借此薄薄的一本《审计学》，应对纷繁复杂的审计社会实践。

本书的编写把握了以下几点：（1）我们尽可能吸取并参考了最新颁布的会计与审计准则，同时还尽可能地吸收了本书作者及审计理论界最新的研究成果。

（2）随着我国加入WTO，我国经济的国际化趋势日益显著，注册会计师审计市场进一步开放。为了适应这种国际化的要求，我们增加了相关国家审计准则和国际审计准则的介绍。

（3）立足于注册会计师审计实务，结合典型的审计案例，阐述我国注册会计师审计准则的基本思路。

我们认为，审计准则既是对审计实务的高度总结，也集中反映了现有审计理论的研究成果。

因此，我们在本书中将审计准则放在了一个很突出的地位。

<<审计学>>

内容概要

《审计学》以注册会计师审计为主线，在内容上，侧重于注册会计师审计理论要素的介绍和阐述，并概要介绍了审计循环的相关内容。

为了满足学生参加注册会计师考试的需要，《审计学》比较多地参考了2006年财政部颁布的《中国注册会计师执业准则(2006)》及《中国注册会计师执业准则指南》。

《审计学》既可作为高等院校审计、财务管理、会计等经济管理专业本科生的教材，也可作为审计人员、财务管理人员、会计人员等经济管理人员学习审计知识的参考书。

书籍目录

第一章 注册会计师审计概述第一节 注册会计师审计的产生与发展第二节 审计的概念第三节 会计师事务所本章小结中英文对照专业名词思考与练习第二章 注册会计师职业规范体系第一节 审计准则第二节 质量控制准则第三节 职业道德规范第四节 职业继续教育规范第五节 对违反执业规范行为的惩戒办法本章小结中英文对照专业名词思考与练习第三章 注册会计师的法律责任第一节 注册会计师法律责任的概述第二节 注册会计师法律责任的归责原则第三节 国外注册会计师的法律责任第四节 中国注册会计师的法律责任本章小结中英文对照专业名词思考与练习【案例3—1】巨人零售公司的破产【案例3—2】成都红光实业股份有限公司第四章 审计目标第一节 财务报表审计目标的演变第二节 我国财务报表审计的总目标和一般原则第三节 审计对管理层认定的划分本章小结中英文对照专业名词思考与练习第五章 审计证据与审计工作底稿第一节 审计证据及其分类第二节 审计证据的收集和评价第三节 审计工作底稿本章小结中英文对照专业名词思考与练习【案例】实现审计目标的证据及其评价【附录】进一步审计程序工作底稿格式范例第六章 审计抽样第一节 审计抽样与其他审计方法的选择第二节 审计抽样的步骤第三节 审计抽样的运用本章小结中英文对照专业名词思考与练习第七章 重要性与风险导向审计第一节 重要性第二节 审计风险与风险导向审计模式第三节 重要性与审计风险本章小结中英文对照专业名词思考与练习第八章 重大错报风险的评估过程第一节 签订审计业务约定书第二节 计划审计工作第三节 了解被审计单位及其环境第四节 了解被审计单位的内部控制第五节 重大错报风险的评估本章小结中英文对照专业名词思考与练习【案例】ABC会计师事务所对甲上市公司的审计第九章 针对已评估的重大错报实施的程序第一节 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 实施实质性程序第五节 对列报和审计证据的评价与审计工作记录本章小结中英文对照专业名词思考与练习【案例9—1】销售与收款循环的进一步审计程序【案例9—2】实质性分析程序应用举例【案例9—3】肯博克公司第十章 销售与收款循环第一节 销售与收款循环概述第二节 了解销售与收款循环并评估重大错报风险第三节 针对评估的重大错报风险实施的进一步审计程序本章小结中英文对照专业名词思考与练习第十一章 购货与付款循环审计第一节 购货与付款循环概述第二节 了解购货与付款循环并评估重大错报风险第三节 针对评估的重大错报风险实施的进一步审计程序本章小结中英文对照专业名词思考与练习第十二章 生产循环审计第一节 生产循环概述第二节 了解生产循环的内部控制并评估重大错报风险第三节 针对重大错报风险实施的进一步审计程序本章小结中英文对照专业名词思考与练习第十三章 筹资与投资循环审计第一节 筹资与投资循环审计概述第二节 了解筹资与投资循环并评估重大错报风险第三节 针对评估的重大错报风险实施进一步审计程序本章小结中英文对照专业名词思考与练习第十四章 特殊项目审计第一节 货币资金的审计第二节 期初余额的审计第三节 会计估计的审计第四节 关联方的审计第五节 持续经营假设的审计第六节 期后事项的审计本章小结中英文对照专业名词思考与练习第十五章 终结审计第一节 编制审计差异调整表和试算平衡表第二节 获取管理层声明第三节 获取律师声明第四节 审计工作总结第五节 审计工作底稿复核第六节 评价审计结果第七节 与管理层和治理层的沟通本章小结中英文对照专业名词思考与练习第十六章 审计报告第一节 审计报告的概念与种类第二节 审计意见类型第三节 审计报告的强调事项段本章小结中英文对照专业名词思考与练习参考文献

章节摘录

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户在重大会计、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，这种情况构成了购买审计意见。

为了弄清上市公司更换会计师事务所的原因，美国证券交易管理委员会要求，上市公司更换注册会计师时，必须以8-K格式向委员会提交报告，说明上市公司和注册会计师之间是否存在重要意见不一致的情况及具体内容。

注册会计师也应当及时客观地以书面形式说明上市公司的陈述是否属实。

中国证监会早在1996年便发布了有关通知，要求上市公司解聘或者不再续聘会计师事务所应当由股东大会作出决定，并在有关报刊上予以披露，必要时应说明更换原因，并报中国证监会和中国注册会计师协会备案；上市公司解聘或者不再续聘会计师事务所，应当事先通知会计师事务所，会计师事务所所有权向股东大会陈述意见。

由此可见，证券监管机构对上市公司更换会计师事务所做出规范，旨在抑制上市公司潜在的购买审计意见行为。

近年来，一些上市公司存在着频繁变更会计师事务所的现象，甚至在一次年度会计报表审计过程中，接连变更会计师事务所。

上市公司频繁更换会计师事务所的行为，对注册会计师行业产生了一定的影响。

例如，有些后任注册会计师为了承揽业务，迎合上市公司对审计意见的要求，蓄意侵害前任注册会计师的合法权益；有些前任注册会计师不配合后任注册会计师的工作，拒绝答复后任注册会计师的询问；有些后任注册会计师对涉及前任注册会计师的审计问题，不与前任注册会计师沟通，在不完全了解事实的情况下，轻率发表审计意见，导致同行关系的紧张。

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>