

# 《审计实务》

## 图书基本信息

书名：《审计实务》

13位ISBN编号：9787542937070

10位ISBN编号：7542937073

出版社：肖瑞利、黄良杰 立信会计出版社 (2013-01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以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

# 《审计实务》

## 书籍目录

第1章审计认知 学习导读 引例：理解审计 1.1引论 1.2审计的产生与发展 1.3审计的概念、对象和职能 1.4审计特征 1.5审计的种类 1.6审计机构和审计人员 本章概要 单元训练 第2章审计的规范与法律责任 学习导读 引例：麦克逊罗宾斯药材公司破产案 2.1审计执业准则 2.2会计师事务所质量控制准则 2.3审计职业道德规范 2.4注册会计师的法律责任 本章概要 单元训练 第3章审计中的重要性和审计风险 学习导读 引例：美国联区金融集团租赁公司审计案 3.1审计中的重要性和 3.2审计风险 本章概要 单元训练 第4章审计证据与审计工作底稿 学习导读 引例：审计证据的作用 4.1审计证据 4.2审计工作底稿 本章概要 单元训练 第5章审计的目标、过程和方法 学习导读 引例：应收账款中的抽样 5.1审计的目标 5.2审计的过程 5.3审计业务约定书 5.4审计抽样 5.5审计的方法 本章概要 单元训练 第6章风险评估程序 学习导读 引例：基于风险评估下的审计重点 6.1风险评估程序的总目标 6.2了解被审计单位及其环境 6.3了解被审计单位的内部控制 6.4风险评估的结果 本章概要 单元训练 第7章进一步审计程序 学习导读 引例：财务报表层次重大错报风险 7.1总体应对措施 7.2进一步审计程序 7.3控制测试 7.4实质性程序 本章概要 单元训练 第8章销售与收款循环的审计 学习导读 引例：蓝田股份的“业绩神话” 8.1销售与收款循环的特性 8.2销售与收款循环控制测试和交易的实质性程序 8.3营业收入的审计 8.4应收账款的审计 本章概要 单元训练 第9章采购与付款循环的审计 学习导读 引例：锦州港造假案 9.1采购与付款循环的特性 9.2采购与付款循环控制测试和交易的实质性程序 9.3应付账款的审计 9.4存货的审计 9.5固定资产的审计 本章概要 单元训练 第10章货币资金审计 学习导读 引例：达美公司货币资金审计案 10.1货币资金概述 10.2货币资金内部控制测试 10.3库存现金的实质性程序 10.4银行存款的实质性程序 10.5其他货币资金审计 本章概要 单元训练 第11章舞弊审计 学习导读 引例：由舞弊引发的审计失败 11.1舞弊概述 11.2治理层、管理层和注册会计师的责任 11.3舞弊审计的程序和技术 本章概要 单元训练 第12章审计业务的完成与复核 学习导读 引例：注册会计师完成审计报告前应关注的问题 12.1对或有事项和期后事项的审计 12.2对持续经营假设的评估 12.3审计客户管理层声明书 12.4审计工作的复核 本章概要 单元训练 第13章审计报告的编制 学习导读 引例：注册会计师审计报告的作用 13.1审计报告概述 13.2审计报告的类型 13.3审计报告的基本内容 13.4标准审计报告的参考格式 本章概要 单元训练

版权页：插图：【同步思考4—1】审计证据要满足充分性，是不是说审计证据的数量越多越好，为什么？理解要点：在考虑审计证据的充分性时，必须考虑以下几个方面的因素：（1）重要性因素。这包括被审计对象的重要性和审计证据自身的重要性，重要性程度高的被审计对象，其对审计证据的充分性要求高。（2）审计风险性因素。审计风险取决于重大错报风险和检查风险，注册会计师应实施审计程序，评估重大错报风险，并根据评估结果设计和实施进一步审计程序，以控制检查风险，其中与审计证据直接相关的是重大错报风险。审计人员对审计项目的重大错报风险估计越高，从实质性测试中获取的审计证据越多。当重大错报风险评价较高时，审计人员必须考虑实质性测试是否可以提供充分适当的审计证据，以降低审计风险至某一可接受水平。（3）评价审计证据的充分性还须考虑取得审计证据的经济性。原则上，审计人员取得的有说服力的审计证据越多其说明力越强。但从另一角度来讲，审计人员在决定审计证据的充分性时，也要考虑证据的效用与收集，以及评价这些证据的成本。可见，审计证据的充分性不仅仅是对审计证据的纯数量上的要求。

2）审计证据的适当性（1）审计证据适当性的含义。审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，即审计证据在支持各类交易、账户余额、列报的相关认定，或发现其中存在错报方面具有相关性和可靠性。相关性是指审计证据应与审计目标相关联；可靠性是指审计证据能如实地反映客观事实，即审计证据的可信程度。相关性和可靠性是审计证据适当性的核心内容，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的。（2）审计证据的相关性。审计证据要有证明力，必须与注册会计师确定的审计目标相关联。注册会计师也只有获取与审计目标相关联的审计证据，才能据以证明或否定被审计单位所认定的相关事项。例如，注册会计师在审计过程中怀疑被审计单位发出存货却没有给顾客开具发票，需要确认销售是否完整。注册会计师应当从发货单中选取样本，追查与每张发货单相应的销售发票副本，以确定是否每张发货单均已开具发票。如果注册会计师从销售发票副本中选取样本，并追查至与每张发票相应的发货单，由此所获得的证据与完整性目标就不相关。又如，存货监盘所获得的审计证据只能证明存货的存在性，却不能证明存货的计价和所有权问题。在确定审计证据的相关性时，注册会计师应当考虑：（a）特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关。例如，检查期后应收账款收回的记录和文件，可以提供有关存在和计价的审计证据，但是不一定与期末截止是否适当相关。

# 《审计实务》

## 编辑推荐

《高职高专职业技能导向型系列教材:审计实务》从体系上注重简单够用，重实用性，重学生审计思路的培养和形成。

# 《审计实务》

## 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：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)