

# 《审计学》

## 图书基本信息

书名：《审计学》

13位ISBN编号：9787542932341

10位ISBN编号：7542932349

出版时间：2012-8

出版社：立信会计出版社

作者：陈力生 编

页数：753

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)



## 书籍目录

### 第一章 审计概述

学习目的与要求

课前预习题

第一节 审计的产生和发展

第二节 审计环境

第三节 审计的理论动因

第四节 审计的概念和本质

第五节 审计假设和判断

第六节 审计的职能和作用

第七节 审计的分类

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

### 第二章 审计目标和对象

学习目的与要求

课前预习题

第一节 审计目标

第二节 审计对象

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

### 第三章 审计独立性

学习目的与要求

课前预习题

第一节 审计独立性的含义

第二节 审计独立性的衡量尺度

第三节 最高审计机关的管理体制

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

### 第四章 审计方法

学习目的与要求

课前预习题

第一节 审计方法的含义

第二节 审计模式

第三节 审计方法体系

第四节 审计分析方法、评价方法和研究方法

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

### 第五章 抽样审计和审计程序

学习目的与要求

课前预习题

第一节 抽样审计

第二节 审计程序

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

第六章 审计规范体系

学习目的与要求

课前预习题

第一节 审计规范体系的含义及种类

第二节 审计法律

第三节 注册会计师审计准则

第四节 质量控制准则

第五节 政府审计准则

第六节 内部审计准则

第七节 审计人员职业道德规范

第八节 职业后续教育准则

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

第七章 审计人员的法律责任

学习目的与要求

课前预习题

第一节 审计责任概述

第二节 审计的法律责任

第三节 审计法律诉讼的避免

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

第八章 风险评估

学习目的与要求

课前预习题

第一节 风险评估概述

第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部讨论

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 评估重大错报风险

第六节 与治理层和管理层沟通并记录审计工作

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

第九章 风险应对

学习目的与要求

课前预习题

第一节 风险应对概述

第二节 进一步审计程序

第三节 控制测试

第四节 管理建议书

第五节 实质性程序

第六节 评价列报的适当性

第七节 评价审计证据并记录审计工作

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

第十章 财务报表审计中对舞弊的责任

学习目的与要求

课前预习题

第一节 舞弊概述

第二节 治理层、管理层的责任和注册会计师对舞弊的责任

第三节 风险评估程序和相关活动

第四节 识别和评估舞弊导致的重大错报风险

第五节 应对舞弊导致的重大错报风险

第六节 评价审计证据

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

第十一章 审计证据

学习目的与要求

课前预习题

第一节 审计证据的含义及种类

第二节 审计证据的特征

第三节 审计证据的收集

第四节 审计证据的整理与评价

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

第十二章 审计工作底稿

学习目的与要求

课前预习题

第一节 审计工作底稿的含义、分类及作用

第二节 审计工作底稿的格式及内容

第三节 审计工作底稿的复核与归档

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

第十三章 审计计划、重要性和审计风险

学习目的与要求

课前预习题

第一节 审计计划

第二节 审计重要性

第三节 审计风险

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第十四章 销售与收款循环的审计

学习目的与要求

课前预习题

第一节 业务循环概述

第二节 销售与收款循环的特性

第三节 内部控制和控制测试

第四节 营业收入审计

第五节 应收账款审计

第六节 其他相关账户审计

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第十五章 采购与付款循环审计

学习目的与要求

课前预习题

第一节 采购与付款循环审计特性

第二节 内部控制和控制测试

第三节 应付账款审计

第四节 固定资产审计

第五节 其他相关账户审计

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第十六章 生产与存货循环的审计

学习目的与要求

课前预习题

第一节 生产与存货循环的特性

第二节 内部控制和控制测试

第三节 存货审计

第四节 应付职工薪酬审计

第五节 营业成本审计

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第十七章 筹资与投资循环审计

学习目的与要求

课前预习题

第一节 筹资与投资循环的特性

第二节 内部控制测试和交易的实质性测试

第三节 借款审计

第四节 所有者权益相关项目审计

第五节 投资活动相关项目审计

## 第六节 其他相关项目审计

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第十八章 货币资金审计

学习目的与要求

课前预习题

第一节 货币资金审计特性

第二节 货币资金控制测试

第三节 库存现金审计

第四节 银行存款审计

第五节 其他货币资金审计

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第十九章 特殊项目审计

学习目的与要求

课前预习题

第一节 期初余额审计

第二节 会计估计审计

第三节 现金流量表审计

第四节 或有事项审计

第五节 期后事项审计

第六节 持续经营假设审计

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第二十章 审计报告、审阅报告和审核报告

学习目的与要求

课前预习题

第一节 完成审计工作

第二节 管理层声明

第三节 审计报告概述

第四节 审计意见的形成和审计报告的类型

第五节 非标准审计报告

第六节 财务报表审阅业务

第七节 预测性财务信息的审核

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第二十一章 验资与内部控制审计

学习目的与要求

课前预习题

第一节 验资

第二节 企业内部控制审计

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第二十二章 非审计服务

学习目的与要求

课前预习题

第一节 非审计服务的含义

第二节 非审计服务的内容

第三节 非审计服务与鉴证业务独立性的矛盾关系

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览

## 第二十三章 计算机审计

学习目的与要求

课前预习题

第一节 信息技术环境下的审计概述

第二节 计算机审计的含义、特征与发展历程

第三节 计算机审计技术

第四节 计算机舞弊

主要术语

复习思考题

练习题

本章要点概览



版权页：插图：（七）测试控制运行的有效性

1.控制运行有效性的含义 注册会计师应当测试控制运行的有效性，如果控制正在按照设计运行、执行人员拥有有效执行控制所需的授权和专业胜任能力，则表明控制的运行是有效的。

2.风险与拟获取证据的关系 在测试所选定控制的有效性时，注册会计师应当根据与控制相关的风险，确定所需获取的证据。与控制相关的风险包括控制可能无效的风险和因控制无效而导致重大缺陷的风险。与控制相关的风险越高，注册会计师需要获取的证据就越多。下列因素影响与某项控制相关的风险： 该项控制拟防止或发现的错报的性质和重要程度。 相关账户、列报及其认定的固有风险。 交易的数量和性质是否发生变化，进而可能对该项控制设计或运行的有效性产生不利影响。 相关账户或列报是否曾经出现错报。 企业层面控制（特别是监督其他控制的控制）的有效性。 该项控制的性质及其执行频率。 该项控制对其他控制（如控制环境或信息技术一般控制）有效性的依赖程度。 执行该项控制或监督该项控制执行的人员的专业胜任能力，以及其中的关键人员是否发生变化。 该项控制是人工控制还是自动化控制。 该项控制的复杂程度，以及在运行过程中依赖判断的程度。

3.控制测试程序 注册会计师在测试运行的有效性时，应当综合运用询问适当人员、观察企业经营活动、检查相关文件以及重新执行控制等程序。注册会计师实施控制测试的程序，按提供证据的效力，由弱到强排序为询问、观察、检查、重新执行。询问本身并不能为得出控制是否有效的结论提供充分、适当的证据。控制测试程序的性质在很大程度上取决于拟测试控制的性质。某些控制可能存在反映控制运行有效性的文件记录。而另外一些控制，如管理理念和经营风格，可能没有书面的运行证据。对缺乏正式的控制运行证据的企业或业务单元，注册会计师可以通过询问并结合运用其他程序，如观察活动、检查非正式的书面记录和重新执行某些控制，获取有关控制是否是有效的充分、适当的证据。注册会计师通过测试控制有效性获取的证据，取决于其实施程序的性质、时间安排和范围的组合。此外，就单项控制而言，注册会计师应当根据与控制相关的风险对测试程序的性质、时间安排和范围进行适当的组合，以获取充分、适当的证据。



## 精彩短评

1、不错，很好，我就是立信的，这本书跟学校发的是一模一样的

## 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)