

《审计理论与实务》

图书基本信息

书名：《审计理论与实务》

13位ISBN编号：9787115310644

10位ISBN编号：7115310645

出版社：崔颢、李传彪 人民邮电出版社 (2013-05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.tushu111.com

书籍目录

| | | |
|----------------------------------|--------|---|
| 第一篇 审计基本理论 | 第一章 总论 | 2 |
| 【学习目的与要求】 | 2 | |
| 【引入案例】世界上第一份民间审计报告——英国“南海公司”破产案 | 2 | |
| 第一节 审计的产生和发展 | 3 | |
| 第二节 审计的概念和属性 | 6 | |
| 第三节 审计的对象和目标 | 9 | |
| 第四节 审计的职能、任务和作用 | 11 | |
| 本章小结 | 12 | |
| 本章小测试 | 13 | |
| 实训项目 | 15 | |
| 第二章 审计分类与审计组织 | 17 | |
| 【学习目的与要求】 | 17 | |
| 【引入案例】黑脸白脸——内部审计师被指责咄咄逼人 | 17 | |
| 第一节 审计分类 | 17 | |
| 第二节 政府审计 | 22 | |
| 第三节 内部审计 | 25 | |
| 第四节 注册会计师审计 | 28 | |
| 第五节 我国审计组织间的关系 | 32 | |
| 本章小结 | 34 | |
| 本章小测试 | 34 | |
| 实训项目 | 37 | |
| 第三章 审计职业道德和法律责任 | 38 | |
| 【学习目的与要求】 | 38 | |
| 【引入案例】注册会计师王伟的苦恼 | 38 | |
| 第一节 审计职业道德 | 38 | |
| 第二节 审计人员的法律责任 | 44 | |
| 本章小结 | 49 | |
| 本章小测试 | 50 | |
| 实训项目 | 54 | |
| 第四章 审计准则 | 56 | |
| 【学习目的与要求】 | 56 | |
| 【引入案例】ABC会计师事务所的质量控制 | 56 | |
| 第一节 审计准则概述 | 56 | |
| 第二节 中国注册会计师执业准则 | 57 | |
| 第三节 我国的国家审计准则和内部审计准则 | 60 | |
| 本章小结 | 63 | |
| 本章小测试 | 63 | |
| 实训项目 | 66 | |
| 第五章 审计流程与规划 | 67 | |
| 【学习目的与要求】 | 67 | |
| 【引入案例】张三丰对东方电子公司“遥控”审计 | 67 | |
| 第一节 审计流程 | 67 | |
| 第二节 审计业务约定书和审计计划 | 72 | |
| 第三节 审计的重要性 | 76 | |
| 第四节 审计风险 | 81 | |
| 本章小结 | 83 | |
| 本章小测试 | 83 | |
| 实训项目 | 88 | |
| 第六章 审计方法 | 90 | |
| 【学习目的与要求】 | 90 | |
| 【引入案例】贵州百灵坏账计提惹争议 | 90 | |
| 第一节 审计方法演变 | 90 | |
| 第二节 审计方法体系 | 96 | |
| 第三节 审计抽样 | 104 | |
| 第四节 审计抽样在控制测试中的应用 | 114 | |
| 第五节 审计抽样在细节测试中的运用 | 119 | |
| 本章小结 | 129 | |
| 本章小测试 | 129 | |
| 实训项目 | 132 | |
| 第七章 审计证据与审计工作底稿 | 135 | |
| 【学习目标与要求】 | 135 | |
| 【引入案例】助理人员张子宜编制工作底稿的困惑 | 135 | |
| 第一节 审计证据 | 135 | |
| 第二节 审计工作底稿 | 141 | |
| 本章小结 | 147 | |
| 本章小测试 | 147 | |
| 实训项目 | 151 | |
| 第八章 风险评估与风险应对 | 152 | |
| 【学习目的与要求】 | 152 | |
| 【引入案例】老虎会计事务所对雄狮公司的风险评估 | 152 | |
| 第一节 了解被审计单位及其环境 | 152 | |
| 第二节 了解被审计单位的内部控制 | 154 | |
| 第三节 评估重大错报风险 | 159 | |
| 第四节 应对重大错报风险 | 162 | |
| 第五节 控制测试和实质性程序 | 164 | |
| 本章小结 | 167 | |
| 本章小测试 | 168 | |
| 实训项目 | 172 | |
| 第九章 终结审计及审计报告 | 174 | |
| 【学习目的与要求】 | 174 | |
| 【引入案例】中国第一份无法表示意见的审计报告——宝石公司前景悲观 | 174 | |
| 第一节 终结审计工作 | 174 | |
| 第二节 审计报告的作用、种类和内容 | 185 | |
| 第三节 政府审计报告和内部审计报告的编报 | 191 | |
| 第四节 注册会计师审计报告的编制 | 193 | |
| 本章小结 | 202 | |
| 本章小测试 | 203 | |
| 实训项目 | 206 | |
| 第十章 特殊审计领域 | 207 | |
| 【学习目的与要求】 | 207 | |
| 【引入案例】渝都公司的保留意见审计报告 | 207 | |
| 第一节 对特殊目的的审计业务出具审计报告 | 208 | |
| 第二节 验资 | 214 | |
| 本章小结 | 225 | |
| 本章小测试 | 225 | |
| 实训项目 | 227 | |
| 第二篇 审计实务 | | |
| 第十一章 销售与收款循环审计 | 230 | |
| 【学习目的与要求】 | 230 | |
| 【引入案例】HPL技术公司欺骗了普华永道 | 230 | |
| 第一节 销售与收款循环的特性 | 230 | |
| 第二节 控制测试和交易的实质性程序 | 234 | |
| 第三节 营业收入审计 | 238 | |
| 第四节 应收账款和坏账准备审计 | 243 | |
| 本章小结 | 250 | |
| 本章小测试 | 251 | |
| 实训项目 | 252 | |
| 第十二章 采购与付款循环审计 | 254 | |
| 【学习目的与要求】 | 254 | |
| 【引入案例】星期五公司的秘密 | 254 | |
| 第一节 采购与付款循环审计的内部控制和控制测试 | 254 | |
| 第二节 采购与付款循环审计的实质性程序 | 259 | |
| 本章小结 | 267 | |
| 本章小测试 | 268 | |
| 实训项目 | 269 | |
| 第十三章 存货与仓储循环审计 | 270 | |
| 【学习目的与要求】 | 270 | |
| 【引入案例】高路华公司6.4亿元的假账案 | 270 | |
| 第一节 存货与仓储循环审计概述 | 271 | |
| 第二节 存货审计 | 273 | |
| 第三节 应付职工薪酬审计 | 279 | |
| 第四节 生产成本审计 | 281 | |
| 本章小结 | 284 | |
| 本章小测试 | 284 | |
| 实训项目 | 286 | |
| 第十四章 投资与筹资循环审计 | 288 | |
| 【学习目的与要求】 | 288 | |
| 【引入案例】ST达尔曼的退市 | 288 | |
| 第一节 投资与筹资循环审计概述 | 288 | |
| 第二节 投资与筹资循环内部控制与控制测试 | 291 | |
| 第三节 投资业务的实质性程序 | 295 | |
| 第四节 筹资业务的实质性程序 | 298 | |
| 本章小结 | 301 | |
| 本章小测试 | 301 | |
| 实训项目 | 304 | |
| 第十五章 货币资金审计 | 307 | |
| 【学习目的与要求】 | 307 | |
| 【引入案例】“闽福发”的高现金舞弊 | 307 | |
| 第一节 货币资金审计概述 | 307 | |
| 第二节 货币资金的实质性程序 | 311 | |
| 本章小结 | 317 | |
| 本章小测试 | 318 | |
| 实训项目 | 320 | |
| 主要参考文献 | 321 | |
| 配套资料索取说明 | 323 | |

版权页：插图：（三）评价样本结果阶段

1.考虑错报的性质和原因 除了评价错报的频率和金额之外，注册会计师还要对错报进行定性分析，分析错报的性质和原因，判断其对财务报表重大错报的影响。

2.推断总体错报 当实施细节测试时，注册会计师应当根据样本中发现的错报推断总体错报。在非统计抽样中，根据样本中发现的错报金额推断总体错报金额的方法有多种，注册会计师可以从中选择其一。第一种方法是比率估计法。即用样本中的错报金额除以该样本中包含的账面金额占总体账面总金额的比例。例如，注册会计师选取的样本可能包含了应收账款账户账面金额的10%。如果注册会计师在样本中发现了100元的错报，其对总体错报的最佳估计为1 000元（ $100 \text{元} \div 10\%$ ），这种方法不需使用总体规模。比率估计法在错报金额与抽样单元金额相关时最为适用，是大多数审计抽样中注册会计师首选的总体推断方法。第二种方法是差异估计法。即计算样本中所有项目审定金额和账面金额的平均差异，并推断至总体的全部项目。例如，注册会计师选取的非统计抽样样本为100个项目。如果注册会计师在样本中发现的错报为200元，样本项目审定金额和账面金额的平均差异则为2元（ $200 \text{元} \div 100$ ）。然后注册会计师可以用总体规模5 000乘以样本项目的平均差异2元，以估计总体的错报金额，即10 000元（ $5\,000 \times 2 \text{元}$ ）。差异估计法通常更适用于错报金额与抽样单元本身而不是与其金额相关的情况。如果注册会计师在设计样本时将进行抽样的项目分为几组，则要在每组分别推断错报，然后将各组推断的金额加总，计算估计总体错报。注册会计师还要将在进行百分之百检查的个别重大项目中发现的所有错报与推断的错报金额汇总。

3.考虑抽样风险并得出总体结论 注册会计师应当将推断的总体错报金额与百分之百检查的项目中所发现的错报加总，并要求被审计单位调整已经发现的错报。依据被审计单位已更正的错报对推断的总体错报金额进行调整后，注册会计师要将其与该类交易或账户余额的可容忍错报相比较，并适当考虑抽样风险，以评价样本结果。具体结论有以下两种情况：（1）如果推断的错报总额低于账户余额或交易类型的可容忍错报，注册会计师要考虑即使总体的实际错报金额超过可容忍错报，仍可能出现这一情况的风险。例如，如果1 000 000元的某账户余额的可容忍错报为50 000元，根据适当的样本推断的总体错报为10 000元，由于推断的总体错报远远低于可容忍错报，注册会计师可能合理确信，总体实际错报金额超过可容忍错报的抽样风险很低，因而可以接受。

《审计理论与实务》

编辑推荐

《21世纪高等院校经济管理类规划教材:审计理论与实务》可作本科院校经济管理类专业的专业基础课教材。

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.tushu111.com