

<<现代风险导向审计>>

图书基本信息

书名：<<现代风险导向审计>>

13位ISBN编号：9787806844823

10位ISBN编号：7806844821

出版时间：2009-11

出版时间：大连出版社

作者：汪寿成

页数：519

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>

## <<现代风险导向审计>>

### 前言

中国的注册会计师行业是伴随着改革开放的步伐逐渐发展起来。

经过三十年的发展，注册会计师行业从无到有，逐渐成为资本市场发展的坚强后盾；经过三十年的发展，注册会计师行业吸引并凝聚着无数的青年才俊，理论知识和实务经验都有了一定积淀；经过三十年的发展，注册会计师行业开始思索如何做大、做强，走出国门、走向世界的会计服务舞台。

当思考如何更好地维护经济秩序、促进资本市场的健康发展时，我们发现沿海和内地、东部和西部的注册会计师行业发展存在着一定程度的不平衡状态；当思考中国的注册会计师行业如何做强、做大、走出去时，我们看到虽然这个行业凝聚着很多青年才俊，但与现实的需要还相差较大。

解决这些问题的根本是解决人的问题，具体来说就是如何吸引人、留住人和发展人的问题。

令人欣慰的是，目前这个行业能够吸引和留住优秀的人，而且在这个行业中的人勤奋好学。

然而当我们了解学习的途径和资源时，我们很遗憾地发现，资源常常是一个制约因素。

有鉴于此，我们与大连出版社一起组织注册会计师行业理论和实务界的专家学者编写了本丛书。

本丛书由审计方法与程序系列、专门业务系列、事务所管理系列组成。

审计方法与程序系列针对注册会计师工作中使用的方法及其具体应用进行深入浅出的分析讲解；专门业务系列就注册会计师实务工作中的重点领域、工作难点以及最新的业务领域进行探讨和思考；事务所管理系列针对事务所的战略选择、风险管理、业绩评价与激励等专门的事务所管理问题展开讨论。

## <<现代风险导向审计>>

### 内容概要

本书首先系统地介绍了现代风险导向审计的理论体系，然后在此基础上结合财务报表审计实务对如何应用现代风险导向审计方法进行了阐述。

本书以风险管理理念贯穿始终，为实务工作者理解和应用现代风险导向审计方法提供了独特的视角和翔实的参考资料。

## <<现代风险导向审计>>

### 作者简介

汪寿成，男，1963年出生，湖北仙桃人，2009年7月在东北财经大学获管理学（会计学）博士学位，现任教于湖北大学商学院。

先后在《会计研究》等刊物上发表学术论文近二十篇，主编或参编教材近十部，参与或主持省部级科研课题五项，获省部级一等奖一项。

主要研究方向为审计学和会计学。

## &lt;&lt;现代风险导向审计&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 现代风险导向审计概述 第一节 现代风险导向审计的产生与发展 第二节 现代风险导向审计的理论基础 第三节 现代风险导向审计模式的基本内容第二章 财务报表审计目标及其实现过程 第一节 财务报表审计目标 第二节 对财务报表的责任 第三节 审计业务的经营流程分块法 第四节 与交易、账户余额、列报相关的审计目标 第五节 审计目标的实现过程第三章 审计业务的承接与保持 第一节 审计业务承接与保持的意义、目标与程序 第二节 签约风险及其管理第四章 计划审计工作 第一节 总体审计策略与具体审计计划 第二节 审计战略风险的控制第五章 战略风险分析 第一节 了解被审计单位及其环境 第二节 企业经营模型分析 第三节 战略风险分析第六章 经营流程风险分析 第一节 经营流程与经营战略的实施 第二节 经营流程分析 第三节 经营流程风险分析举例第七章 内部控制的了解与评价 第一节 内部控制概述 第二节 战略管理流程控制 第三节 内部经营流程控制第八章 经营计量与分析程序 第一节 经营计量与分析程序概论 第二节 经营计量与分析程序的整合 第三节 经营计量与分析程序的应用第九章 计划对财务报表认定测试的实质性程序 第一节 审计风险 第二节 审计重要性 第三节 编制测试财务报表认定的实质性程序计划第十章 舞弊审计 第一节 舞弊和舞弊审计 第二节 舞弊关注审计的程序和技术第十一章 审计抽样 第一节 审计抽样概述 第二节 审计抽样过程 第三节 审计抽样在控制测试中的运用 第四节 审计抽样在细节测试中的运用第十二章 营销、销售和分销流程的审计 第一节 营销、销售和分销流程的特征 第二节 营销、销售和分销流程的内部威胁分析 第三节 营销、销售和分销流程剩余风险分析 第四节 主营业务收入和应收账款的测试 第五节 货币资金的测试 第六节 其他相关项目(账户)的测试第十三章 供应链和生产管理流程的审计 第一节 供应链和生产管理流程的特征 第二节 供应链和生产管理流程的内部威胁分析 第三节 供应链和生产管理流程剩余风险的评估 第四节 材料采购和应付账款的测试 第五节 存货测试 第六节 其他相关项目(账户)的测试第十四章 资源管理流程的审计 第一节 人力资源管理流程的审计 第二节 固定资产管理流程的审计 第三节 财务管理流程的审计第十五章 终结审计与审计报告 第一节 期初余额与比较数据的审计 第二节 期后事项审计 第三节 或有事项审计 第四节 评估持续经营能力 第五节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息 第六节 终结审计工作 第七节 审计报告参考文献

## &lt;&lt;现代风险导向审计&gt;&gt;

## 章节摘录

插图：账项导向审计模式时代的审计环境使得注册会计师可以花费适当的时间对被审计单位的账簿记录进行详细审查，它在一定程度上和一定的时期内可以实现查错揭弊的审计目标。

但以现代审计理论和方法的视角来看，账项导向审计模式不对内部控制及其有效性进行了解和测试，只是围绕会计账表进行详细审查，既费时费力，又无法验证账项、交易的完整性，注册会计师很难据以得出可靠的审计意见，审计结论存在很大隐患。

随着企业规模越来越大，经济业务越来越复杂，对被审计单位会计账目进行详细审查的成本也越来越高。

变化了的审计环境客观上要求对账项导向审计模式进行改进。

注册会计师审计开始转向以财务报表为基础进行抽查，审计方式由顺查法改为逆查法，即先通过审查资产负债表有关项目，再有针对性地抽取凭证进行检查。

在此阶段，抽查的数量很大，但由于采取判断抽样为主，注册会计师仍难以有效地揭示企业财务报表中可能存在的重大错弊。

（二）内控导向审计模式20世纪40年代以后，随着社会和经济的发展，企业规模不断扩大，所有权与经营权进一步分离，经济业务的性质日益复杂，数量急剧增加，会计账目越来越多。

为了适应管理的需要，企业开始建立内部控制制度。

财务报表的外部使用者越来越关注企业的获利能力。

与此相适应，审计关注的焦点是获利能力，审计目标也逐渐从查错揭弊发展到对财务报表发表意见。

账项导向审计模式在日益复杂的经济环境面前显得越来越力不从心，过多的人工成本降低了注册会计师的边际收益率。

1938年，美国发生了麦克森·罗宾斯公司破产案件，对该公司进行审计的会计师事务所也受到牵连。

该事件不仅削弱了公众对审计的信任，也暴露出审计方法和程序方面存在的弊端。

为了保证审计质量，提高审计效率，必须寻找更可靠的、更有效的审计模式。

经过长期的审计实践，注册会计师发现企业内部控制制度与企业会计信息的质量具有很强的相关性。

企业内部控制制度是会计数据产生的原因，会计数据则是内部控制制度运行的结果。

如果被审计单位内部控制制度健全、有效，财务报表发生错报的可能性就小，从而实质性程序的范围就可以相应缩小。

<<现代风险导向审计>>

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>