

目 录

第一编 审计基本原理

第一章 审计概述	(3)
第一节 审计的概念与保证程度	(3)
第二节 审计要素	(7)
第三节 审计目标	(11)
第四节 审计基本要求	(15)
第五节 审计风险	(19)
第六节 审计过程	(22)
第二章 审计计划	(24)
第一节 初步业务活动	(24)
第二节 总体审计策略和具体审计计划	(29)
第三节 重要性	(34)
第三章 审计证据	(45)
第一节 审计证据的性质	(45)
第二节 审计程序	(50)
第三节 函证	(52)
第四节 分析程序	(62)
第四章 审计抽样方法	(67)
第一节 审计抽样的相关概念	(67)
第二节 审计抽样在控制测试中的应用	(71)
第三节 审计抽样在细节测试中的运用	(85)

第五章 信息技术对审计的影响	(101)
第一节 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响	(101)
第二节 信息技术中的一般控制和应用控制测试	(105)
第三节 信息技术对审计过程的影响	(108)
第四节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用	(112)
第五节 数据分析	(114)
第六节 不同信息技术环境下的问题	(116)
第六章 审计工作底稿	(118)
第一节 审计工作底稿概述	(118)
第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围	(120)
第三节 审计工作底稿的归档	(126)

第二编 审计测试流程

第七章 风险评估	(131)
第一节 风险识别和评估概述	(131)
第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论	(132)
第三节 了解被审计单位及其环境	(136)
第四节 了解被审计单位的内部控制	(145)
第五节 评估重大错报风险	(166)
第八章 风险应对	(172)
第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	(172)
第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	(175)
第三节 控制测试	(180)
第四节 实质性程序	(188)

第三编 各类交易和账户余额的审计

第九章 销售与收款循环的审计	(195)
第一节 销售与收款循环的特点	(197)

第二节	销售与收款循环的业务活动和相关内部控制	(199)
第三节	销售与收款循环的重大错报风险的评估	(204)
第四节	销售与收款循环的控制测试	(212)
第五节	销售与收款循环的实质性程序	(217)
第十章	采购与付款循环的审计	(230)
第一节	采购与付款循环的特点	(230)
第二节	采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制	(232)
第三节	采购与付款循环的重大错报风险	(235)
第四节	采购与付款循环的控制测试	(237)
第五节	采购与付款循环的实质性程序	(241)
第十一章	生产与存货循环的审计	(244)
第一节	生产与存货循环的特点	(244)
第二节	生产与存货循环的业务活动和相关内部控制	(246)
第三节	生产与存货循环的重大错报风险	(250)
第四节	生产与存货循环的控制测试	(252)
第五节	生产与存货循环的实质性程序	(254)
第十二章	货币资金的审计	(266)
第一节	货币资金审计概述	(266)
第二节	货币资金的重大错报风险	(271)
第三节	测试货币资金的内部控制	(275)
第四节	货币资金的实质性程序	(277)

第四编 对特殊事项的考虑

第十三章	对舞弊和法律法规的考虑	(291)
第一节	财务报表审计中与舞弊相关的责任	(291)
第二节	财务报表审计中对法律法规的考虑	(305)
第十四章	审计沟通	(311)
第一节	注册会计师与治理层的沟通	(311)
第二节	前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	(324)

第十五章 注册会计师利用他人的工作	(330)
第一节 利用内部审计工作	(330)
第二节 利用专家的工作	(335)
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(341)
第一节 与集团财务报表审计有关的概念	(341)
第二节 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标	(343)
第三节 集团审计业务的承接与保持	(344)
第四节 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境	(346)
第五节 了解组成部分注册会计师	(348)
第六节 重要性	(349)
第七节 针对评估的风险采取的应对措施	(350)
第八节 合并过程	(354)
第九节 与组成部分注册会计师的沟通	(355)
第十节 评价审计证据的充分性和适当性	(357)
第十一节 与集团管理层和集团治理层的沟通	(357)
第十七章 其他特殊项目的审计	(359)
第一节 审计会计估计	(359)
第二节 关联方的审计	(373)
第三节 考虑持续经营假设	(382)
第四节 首次接受委托时对期初余额的审计	(390)

第五编 完成审计工作与出具审计报告

第十八章 完成审计工作	(397)
第一节 完成审计工作概述	(397)
第二节 期后事项	(402)
第三节 书面声明	(408)
第十九章 审计报告	(414)
第一节 审计报告概述	(414)
第二节 审计意见的形成	(415)
第三节 审计报告的基本内容	(418)
第四节 在审计报告中沟通关键审计事项	(425)

第五节	非无保留意见审计报告	(432)
第六节	在审计报告中增加强调事项段和其他事项段	(442)
第七节	比较信息	(447)
第八节	注册会计师对其他信息的责任	(459)

第六编 企业内部控制审计

第二十章	企业内部控制审计	(467)
第一节	内部控制审计的概念	(467)
第二节	计划审计工作	(468)
第三节	自上而下的方法	(472)
第四节	测试控制的有效性	(477)
第五节	企业层面控制的测试	(484)
第六节	业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试	(495)
第七节	信息系统控制的测试	(506)
第八节	内部控制缺陷评价	(509)
第九节	出具审计报告	(514)

第七编 质量管理

第二十一章	会计师事务所业务质量管理	(525)
第一节	会计师事务所质量管理体系	(525)
第二节	项目质量复核	(538)
第三节	对财务报表审计实施的质量管理	(541)

第八编 职业道德

第二十二章	职业道德基本原则和概念框架	(551)
第一节	职业道德基本原则	(551)

第二节	职业道德概念框架	(554)
第三节	注册会计师对职业道德概念框架的具体运用	(556)
第四节	非执业会员对职业道德概念框架的运用	(566)
第二十三章	审计业务对独立性的要求	(574)
第一节	基本概念和要求	(574)
第二节	经济利益	(582)
第三节	贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系	(586)
第四节	与审计客户发生人员交流	(590)
第五节	与审计客户长期存在业务关系	(594)
第六节	为审计客户提供非鉴证服务	(597)
第七节	收费	(610)
第八节	影响独立性的其他事项	(613)