



新世纪会计学专业精品教材

审计学

Auditing

谢盛纹 主编



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



新世纪会计学专业精品教材

审计学

Auditing

谢盛纹 主编



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 谢盛纹 2008

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学 / 谢盛纹主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2008.8
(新世纪会计学专业精品教材)
ISBN 978-7-81122-383-5

I. 审… II. 谢… III. 审计学—高等学校—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 123372 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 84710523

营 销 部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

沈阳市第二印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm

字数: 399 千字

印张: 21 1/4

2008 年 8 月第 1 版

2008 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 卢 哲

责任校对: 惠咏群

封面设计: 张智波

版式设计: 刘瑞东

ISBN 978-7-81122-383-5

定价: 32.00 元

前言

作为一本高等教育会计学专业审计学课程的教材，本书主要以历史财务报表审计为主线，阐述审计基本理论和实务。在编写过程中，我们以社会对审计的需求为视角，力求科学系统地讲清、讲透审计学的基本概念和基本理论，以财务报表交易循环为经，以审计执业规范为纬，吸纳国内外优秀审计学教材在理论和方法上的创新，简约精炼地将风险识别、风险评估和风险应对的核心思想融入各项交易循环审计的实务中。

本教材共 15 章。第 1 至 4 章主要阐述审计需求与发展、审计主体及其规范与责任；第 5 章主要阐述历史财务报表审计目标及其实现要旨；第 6 至 8 章主要阐述审计计划、风险评估与风险应对；第 9 章主要阐述审计抽样及其运用；第 10 至 13 章主要阐述历史财务报表各交易循环的基本流程、涉及的主要账户和记录、重大错报风险征兆和进一步的审计程序；第 14 至 15 章主要阐述终结审计阶段的各项工作，以及审计报告的含义、类型、审计意见的类型和审计报告决策等。这种结构安排使得本教材主线明确，内容凝练。

本教材由江西财经大学会计学院谢盛纹担任主编，廖义刚和曹菁担任副主编。各章编写分工如下：谢盛纹，第 1 至 6 章；廖义刚，第 7、8、14、15 章；曹菁，第 9 至 13 章。

本教材在编写过程中得到江西财经大学张蕊教授等的指导和帮助，在此深表感谢，同时感谢潘素秋、王绍荣、唐玲、高晶、孙会倩、周志纯和杨扬等老师和同学对书稿的校对。东北财经大学出版社方红星社长和李智慧主任为本书的出版作了深入的细致的指导，在此一并表示谢忱。

由于我们的经验和水平有限，错误在所难免，恳请各位专家与读者批评指正。

编者

2008 年 5 月



目 录

第 1 章 审计概述	1
1.1 审计的需求	1
1.2 审计的定义	3
1.3 审计的功能	6
1.4 审计业务的拓展	7
1.5 人们对审计的期望与审计的局限性及职业界的努力和反应	10
第 2 章 审计主体与职业组织	14
2.1 审计职业提供的服务类型	14
2.2 审计及审计主体的类别	18
2.3 会计师事务所	21
2.4 审计职业组织	24
2.5 职业资格的认定与取得	27
第 3 章 审计职业规范	30
3.1 作为一种职业的审计	30
3.2 审计执业准则	32
3.3 职业行为规范	48
3.4 会计师事务所质量控制准则	58
第 4 章 审计职业责任与审计人员的法律责任	66
4.1 社会公众对审计的期望及审计职业界的回应	66
4.2 审计人员的职业责任	68
4.3 审计人员的法律责任概述	75
4.4 审计人员法律责任的种类	79
4.5 审计人员法律责任的规避	85
第 5 章 审计目标及其实现	88
5.1 审计目标	88

5.2 审计目标的具体化.....	89
5.3 审计目标实现的过程.....	93
5.4 审计证据	95
5.5 审计工作底稿	101
第 6 章 计划审计工作	108
6.1 初步业务活动	108
6.2 审计业务约定书	111
6.3 初步计划	116
6.4 审计重要性	121
6.5 审计风险	129
第 7 章 风险评估	131
7.1 内部控制发展沿革.....	131
7.2 企业风险管理——整体框架	134
7.3 风险评估程序	147
7.4 了解被审计单位及其环境	150
7.5 了解和评价内部控制系统	154
7.6 重大错报风险评估	166
第 8 章 风险应对	170
8.1 财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	170
8.2 认定层次重大错报风险的应对	172
8.3 控制测试	175
8.4 实质性程序	181
8.5 审计证据的充分性和适当性	185
第 9 章 审计抽样的运用	187
9.1 审计抽样	187
9.2 样本的选取	189
9.3 控制测试：属性抽样	193
9.4 实质性测试的审计抽样	203
第 10 章 销售与收款循环审计	207
10.1 销售与收款循环业务流程与活动	208

10.2 销售与收款循环交易和账户	210
10.3 销售与收款循环的重大错报风险征兆	212
10.4 进一步审计程序：控制测试	216
10.5 进一步审计程序：实质性程序	219
第 11 章 采购与付款循环审计	238
11.1 采购与付款循环业务流程与活动	238
11.2 采购与付款循环账户和交易	240
11.3 采购与付款循环的重大错报风险征兆	242
11.4 进一步审计程序：控制测试	244
11.5 进一步审计程序：实质性程序	247
第 12 章 存货与仓储循环审计	256
12.1 存货与仓储循环业务流程与活动	256
12.2 存货与仓储循环账户和交易	258
12.3 存货与仓储循环的重大错报风险征兆	259
12.4 进一步审计程序：控制测试	261
12.5 进一步审计程序：实质性程序	264
第 13 章 筹资与投资循环审计	272
13.1 筹资与投资循环业务流程与活动	272
13.2 筹资与投资循环交易和账户	274
13.3 投资与筹资循环的重大错报风险征兆	276
13.4 进一步审计程序：控制测试	277
13.5 进一步测试：实质性程序	280
第 14 章 终结审计工作	288
14.1 汇总错报并评价审计发现	288
14.2 对审计记录进行复核	293
14.3 期后事项	295
14.4 与管理层和治理层沟通	299
14.5 取得管理层声明书	304
第 15 章 审计报告	307
15.1 审计报告概述	307

15.2 标准审计报告	309
15.3 非标准审计意见报告	313
15.4 非无保留意见的审计报告	316
15.5 特殊情形下的审计报告	322
主要参考文献	329

第1章

审计概述

【学习目的与要求】本章的主要内容是关于审计的一个简要介绍，主要包括审计的需求、定义与功能，以及审计业务的拓展和审计的局限性及其职业界的反应与努力。所以要求学生通过本章的学习，能够领悟审计的需求，掌握审计的定义，理解审计的功能，了解审计业务的拓展和审计的局限性及其职业界的反应与努力。

教学重点与难点

结合审计需求的理解，解读审计定义，诠释审计功能。

1.1 审计的需求

人们的经济生活少不了决策，而这种决策又离不开信息，因此与相关决策有关信息的可靠性对于处在特定情形下的相关人员做出“最优决策”是至关重要的。例如，随着证券市场的发展，企业所有权与经营权逐渐分离，绝大多数股东都已远离了企业的经营管理，为了确保自身投资收益的利益关系，他们非常关心企业的经营成果（财务业绩），以便做出是否继续持有企业股票的决定。同样地，投资市场上潜在的投资者也会关注企业的经营情况，以便决定是否购买企业股票。同时，债权人也关注着这一切，以便做出是否继续贷款或者索回债务的决定。他们所关注的信息大多是通过企业提供的财务报表来反映的。

但是随着社会的日益复杂，决策者获得不可靠信息的可能性与日俱增。其主要原因有：信息的间接性、利益冲突、信息量过大以及交易日趋复杂。

（1）信息的间接性。在全球经济环境下，决策者几乎不可能大量地取得他所在组织的第一手资料，必须假借他人之手，如此一来，信息故意或无意错报的可能性就会增加。例如，对于企业外部人员来说，他们很难获得企业内部经营的信息，鉴于时间与成本的限制又不可能实时实地地获取企业信息。

（2）利益冲突。只要信息提供者和信息使用者的目标不一致，那么二者之间就

存在利益冲突，这就使得信息使用者没有理由不怀疑提供者所提供的信息可能会有意或无意地歪曲事实真相。事实上，作为信息优势方的信息提供者有可能会根据自己的偏好和动机来提供偏向于自己的信息，其原因可能是提供者对未来事项的盲目乐观，或故意用某种方式来影响信息使用者，无论哪种情况都将导致信息错报的发生。例如在企业的借款决策中，企业为了增加取得贷款的机会，在其提供的报表中很大可能存在有利于他们的偏差。错报的形式可能是直接的金额错报，也可能是信息披露的不充分或不完整。

(3) 信息量过大。随着组织规模的扩大，业务量增多，信息记录不当的可能性也随之增加。而这种不当信息很可能被大量的其他信息所掩盖。例如某一大型企业向其供应商多开了 1 000 元发票，那么除非该企业设有较为复杂的程序能够发现这类错误，否则这一错误被掩盖的可能性就非常大。如果大量的此类小额错误未能被发现，则其累计金额就可能是重大的。

(4) 交易日趋复杂。最近几十年来，随着各组织间业务交易的日趋复杂，正确记录业务的难度也随之增加。以一个企业收购另一企业为例，要想正确处理该类会计业务是一个相当困难和重要的问题，又如，处于不同行业的子公司经营成果的适当合并与披露问题。

以上四个原因的存在，使得人们在作经济决策时所用信息存在信息风险，所以，为了更好地做出相关决策，就必须降低对应的信息风险。降低这种信息风险的途径有三种：信息使用者直接去验证信息、信息使用者和信息提供者共同分担信息风险、聘请独立的第三方来鉴证信息。信息使用者可以直接到信息提供方的现场检查相关记录，以确信所获信息的可靠性。但一般来说，这种方法的成本太高，并不可行。另外，让所有使用者都亲自去验证信息也不经济。然而，现实中也存在这种情况。例如，国内各税务机关要对企业和个人的纳税申报表进行大量的验证，以确定申报者实际申报额是否与应缴税额相符。同样地，如果一个企业欲购买另一个企业，通常购买方会派遣一个特别审计小组去独立验证及评价被购并方未来业务的关键信息。

另一方面，也可以让使用者和管理层共同分担信息风险。国外大量的法律判例表明管理部门有责任对使用者提供可靠的信息。如果使用者因依赖了不准确的财务报表而遭受了财务损失，就有权对公司管理层起诉。但与管理层分担信息风险的难处在于使用者可能无法挽回其遭受的损失。一旦公司因破产无法偿还贷款，管理层也不可能有足够的资金偿还贷款。同时，这一途径也存在不经济、成本过高的情况。

所以，信息使用者获取可靠信息的最常见方法是由独立的第三方对所需信息执行独立审计。这是因为已审计过的信息有这样一个假设：审计后的信息之所以适用于决策过程，是因为它们具有合理的完整性、准确性和无偏性。一般地，私人公司管理层或公众公司审计委员会通过聘请审计师向使用者提供财务报表可靠性的保

证。一旦财务报表最终被发现是不正确的，审计师可能会遭到使用者和管理层的起诉，显然他们要对其工作承担相当大的法律责任。

1.2 审计的定义

审计的最初形态是政府（国家）审计，经过几千年的发展，已经出现了类型与目标各不相同的审计业务，这些审计业务是应社会需求的不同而产生的，因此也产生了各种不同的审计定义。其中，要数美国会计学会（American Accounting Association, AAA）在1973年的《审计基本概念说明书》（A Statement of Basic Auditing Concepts）中的审计定义最具代表性。

“审计是一个客观地获取和评价与经济活动和经济事项的认定有关的证据，以确认这些认定与既定标准的相符程度，并把审计结果传达给相关利益者的系统过程。”

审计的这一定义远远超出了历史财务报表审计的内涵，该定义足以包含编报服务，甚至还可能包含其他的鉴证服务。^①事实也的确如此，美国会计学会审计基本概念委员会还特别指出：其有意将审计概念界定得相当宽泛，以期涵盖审计业务可能需要实现的各种不同目标以及特定审计业务所需关注对象的多样性。

宽泛地说，审计就是对经济活动认定予以验证的过程，就是针对相关认定收集证据，按照客观标准评价证据以及报告结果的过程。比如，历史财务报表就是企业管理层对其所经营企业一定时点和一定期间的财务状况、经营成果和现金流量等情况的认定，这些认定是否真实可靠就需要审计师加以验证。审计师可以将这些认定同与之适用的财务报告框架进行比较，看它是否与可适用的财务报告框架相符并判断其相符程度，最后将其结果传达给相关利益者。为了更好地理解这一概念，下面就其中的几个关键术语做进一步的解释。

1.2.1 认定和既定标准

认定是关于行为、事件、状况或一定时期业绩的肯定表述。为了能够对相关行为、事件、状况等进行肯定的表述，就必须确定一个标准，这样独立的验证者就可以评价认定是否恰当公允。就历史财务报表审计而言，财务报表上的每一个数字，每一行文字都代表了一些实质的经济活动或经济事项。财务报表上的这些数字与文字就代表了管理层的主张与声明（认定），例如，某企业在其资产负债表上列示的“存货……5 678 000 元”就包括以下认定：这些存货确实存在；这些存货可用以生产或

^① 在本书中，若无特别声明，所说审计均指历史财务报表审计，所提审计人员若无其他说明也都是指历史财务报表审计的独立审计人员，因此，在本书的内容中有些时候会将审计人员、审计师和注册会计师混在一起使用。

销售；这些存货包含了所有的存货；5 678 000 元这个数字反映了该企业本期期末存货的可实现价值；这些存货已恰当地予以分类；已作了适当的披露等。财务报表上的其他项目和金额也隐含着类似的认定。

这些认定是由财务报表编制者企业管理层根据可适用的标准（既定标准）做出的，并将被传达给报表使用者。审计师的职责就是针对管理层的认定与既定标准之间的相符程度，收集与评价证据，然后以审计报告的形式将其意见传达给财务报表使用者。

认定存在是多种多样的，审计师既有对量化指标的认定，如企业的财务报表和个人所得税申报表等进行审计，也有对较为主观抽象的指标的认定，如对计算机系统的效果及生产经营的效率等进行审计。用以评价认定的标准也随被审定对象的不同而变化，例如，历史财务报表审计中所依据的标准一般是可适用的财务报告框架，这意味着在中石化公司财务报表审计中，会计师事务所应确定中石化公司财务报表是否遵循企业会计准则进行编制。就财务报告内部控制审计来说，这一标准就应该是一个建立内部控制的公认框架，如 COSO 委员会颁布的《内部控制——整合框架》。就国内税务部门对纳税申报表的审计来说，评价标准就是国内有关的税收法规。如税务局要审计中石化公司的纳税申报表，相关税务审计人员就应采用税收法规作为检验纳税申报表编制正确性与否的标准，而不能用企业会计准则。

1.2.2 收集和评价证据

从某种意义上来说，审计过程就是一个获取和评价证据的过程。审计过程不同的审计业务，其所获得的种类和用以评价证据的标准也会不同，但所有的审计过程都以获得和评价证据为中心。证据是审计师用来确定另一主体认定是否按既定标准表述的所有资料。例如，在财务报表审计中，基本的会计资料（如日记账、分类账以及各种文件）以及所有审计师所能取得的确证信息（如发票、支票，以及通过询问、观察、对资产进行实地盘点和对第三方函证所获得的信息）都是审计证据。

审计证据的形式多种多样，包括被审计单位的口头陈述，源于客户外部的书面联系、审计师的观察以及关于交易的电子和其他数据等。获得充分适当的审计证据对于实现审计目的是非常重要的。审计师必须确定证据的类型和数量，评价信息与既定标准是否相符。如审计师可以通过检查购货合同或已付款的发票来确认存货确实为报告主体所有，可以通过存货监盘来确认存货的存在，可以通过重新加总永续存货分类账来确认资产负债表中所列示的存货金额的准确性。

正如定义中指出的一样，审计师获取和评价证据是客观的。客观意味着没有偏见，这就要求审计师在收集和评价证据的过程中必须是毫无偏见的。这不仅是对证据获得方法的质量要求，也是对审计师的道德要求。要求审计师客观地获得和评价

证据,就是要求他们对被审计单位有关认定的形成基础加以审查,并对其结果予以公正地评估,不因做出此认定的个人或单位的态度而有所偏差或持有任何偏见。

1.2.3 报告结果

所有审计的最终目的和结果都是提供一份向信息使用者传达管理层认定与既定标准之间相符程度的报告。审计过程的最后阶段就是编写审计报告,它是审计师向使用者传达审计结果的一种手段。虽然各种审计报告的性质不同,但都必须向报告使用者说明管理层认定与既定标准之间的相符程度,报告形式也各不相同,从适用于具有高度专业技术类型的财务报表审计,到小部门经营效果审计的简单口头报告,不一而足。

1.2.4 系统化的过程

系统化的过程指的是审计过程应该是合理的、有序的和有组织的。它包括充分了解被审计单位及其环境,如所在的行业、产品或服务、组织结构等,充分了解被审计单位的内部控制;计划审计程序的性质、时间与范围;执行交易与余额的细节测试;评估财务报表各部分及整体的公允性。

审计是一个系统的求证过程。莫茨与夏拉夫就曾经建议审计师使用科学的研究方法来改善审计方法。他们认为,如同科学家从事科学研究一样,审计师必须就所要达成的结论,判断所需收集证据的质量与数量,然后再根据所收集的证据,得出审计结论并出具审计报告。

1.2.5 审计与会计的关系

许多财务报表使用者和一般大众都将审计与会计混为一谈,其原因在于大多数审计都与会计信息相关,同时许多审计师又都是会计专家。但是从上述审计定义中可以明确地看出,审计与会计之间并不存在必然的联系。事实上,只要审计师与被审计单位能够就审计过程中用以确定相符程度的标准达成一致,任何可以量化和验证的信息都可以成为审计对象。但是,绝大多数审计业务以及所有的财务报表审计的对象通常都是包含在被审计单位的账簿、记录以及财务报表中的会计数据。所以,会计人员可以不懂审计,但审计师却必须精通相关的会计知识。

会计是以逻辑方式对经济事项进行记录、分类和汇总,其目的是为决策提供所需的财务信息。为了提供相关的信息,会计人员必须全面掌握表述会计信息所应遵循的原则和规则。此外,会计人员应制定一套会计处理系统,以确保能以合理的成本,及时、恰当地记录单位所发生的经济事项。

在审计会计数据时，审计师应关注所记录的信息是否恰当地反映了会计期间内所发生的经济事项。由于一般公认会计原则是评价会计信息是否恰当记录的标准，因此审计师必须全面掌握一般公认会计原则。

除了懂会计之外，审计师必须拥有收集和解释审计证据的专业能力，这种专业能力正是审计师与会计人员的区别所在。确定适当的审计程序、所测项目的数量和类型以及评价结果等，都是审计所特有的工作。

会计与财务报表审计的关系如图 1—1 所示。

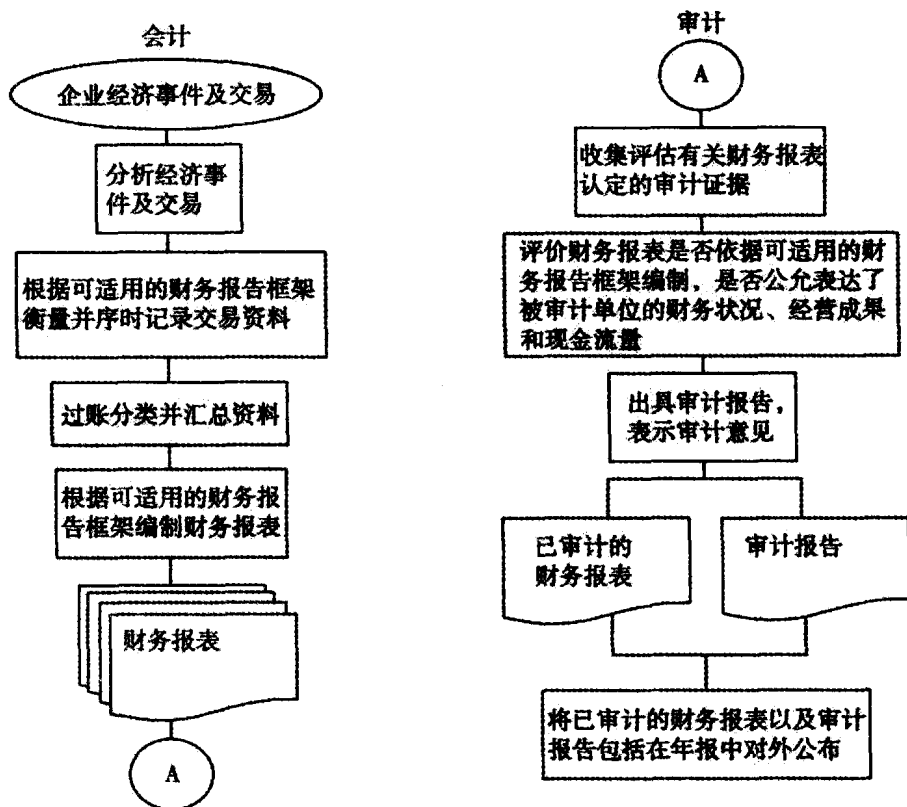


图 1—1 会计与财务报表审计的关系

1.3 审计的功能

审计是社会经济发展到一定阶段的产物。随着社会生产力的发展，导致财产所有权与经营权分离时，才有产生审计活动的可能，之所以说是可能产生审计活动，是因为两权分离并不足以解释审计职业存在的根源。要是代理人能够兢兢业业、恪守勤勉尽责之责，审计就无存在的必要。但客观事实并非如此。现实生活中，由于委托人与代理人之间存在信息不对称，因此就有了“委托—代理问题”，也即“道德

风险”和“逆向选择”问题。资产所有者为了抑制与解决信息分布不对称引起的这些问题，实行了各种措施。报告制度即为其中之一，也就是资产经营者应向财产所有者提交经营报告和财务报告。财务报告要详细反映企业的经营状况，包括资金的使用情况和效果、财产的增减变动情况及其原因等等。这一信息公开制度，理论上说应当可以解决或者缓解两权分离所产生的“委托—代理问题”，但要使其有效地运行，离不开审计。

报告制度不仅是纠正信息不对称的客观依据，更重要的是，它还是外部信息使用者进行决策的基础，而且，代理人很清楚地知道这份报告是各利益相关者所能得到的公开信息，是影响外部使用者的关键媒介。但是该报告是由代理人自己编制的，所以他们难免会有动机过于乐观地报告经营情况与结果，更甚的是他们还有可能提供误导或虚假陈述的信息，也就是说信息公开制度中还存在信息风险。为了获得代理人所公布的财务报告的合法性、可靠性和完整性的保证，委托人就要求财务报告应当由与企业利益无关的第三者进行独立鉴证，以保证财务报告的真实公允，这就是审计。外部信息使用者期望注册会计师的审计能够在这方面——降低信息风险——起到应有的作用。在这个意义上来说，审计就是抵御信息风险、提高财务信息可信度的一种制度安排。

鉴于此，美国财务会计准则委员会概念公告第一号《企业财务报告的目标》（Objective of Financial Reporting by Business Enterprises）中，对独立的财务报表审计所要实现的社会目标作了如下简要描述：“如果决策者掌握了反映企业经营状况和成果的信息，并将其应用于评价各种备选方案的预期回报、成本和风险，那么，个人、企业、市场和政府在各种相互竞争的用途之间分配稀缺资源的有效性将得以提高……独立审计师一般会对财务报表以及其他可能的信息进行审核或审阅，信息的提供者和使用者通常都认为审计师的意见可以提高信息的可靠性或可信度。”

通过提供独立客观的外部观点，审计师可以提高财务信息的可靠性，进而降低财务报表使用者的信息风险。降低财务报表使用者的信息风险就可以减少经济主体必须支付的风险溢价，从而降低被审计单位的资本成本，提高稀缺资源在竞争性用途之间的分配效率。目前人们普遍认为经过审计的财务报表确实含有一定的“信息含量”，也就是说，经过审计的财务报表就包含了新的信息。科恩委员会的调查结论认为：经过审计的财务报表可以对市场早先收到的信息进行确认或纠正。事实上，经过审计的财务报表可以通过降低不准确信息的流传时间或阻止其传播，进而保证市场的效率。

1.4 审计业务的拓展

前文已经论述审计的功能是提高信息质量，降低使用者所用信息的信息风险。

随着信息科学技术的迅猛发展和社会经济活动的日益复杂,经济决策者对各类信息需求的种类和质量也在不断的变化中,这就要求审计职业能适应时代的要求,凭借其自身特有的专业能力和良好社会信誉不断地提高自身能力,扩大职业范围,为广大决策者提供更全面、更高质量的服务。

20 世纪 90 年代以来,传统的历史财务报表审计已经成为一个相对较为成熟的审计职业服务。社会期望高,同行竞争激烈,诉讼风险大,这一职业服务的这些特征迫使审计职业对其职业服务进行拓展。市场对提高信息质量方面的显著需求和审计师自身能力以及多年形成的职业声誉,很自然地促使审计职业将传统的历史财务报表审计拓展至非审计鉴证服务,并将其作为职业发展的远景方向。

1993 年 5 月,美国注册会计师协会(AICPA)举行了一个有关审计前瞻的研讨会,与会代表一致认为注册会计师职业界应迎接挑战对审计进行创新,并指出了审计未来的发展方向——保证服务(assurance services)。1994 年,AICPA 成立了保证服务执行委员会(ASEC),对保证服务具体的职业准则、有待开拓的保证服务展开了持续性的系统研究。加拿大特许会计师协会(CICA),澳大利亚的会计职业组织等也成立相关的机构,积极参与保证服务的研究工作。与此同时,国际各大会计公司纷纷推出保证服务。以“国际四大”为例,在其提供的服务清单之中,第一项通常是“保证服务”,审计仅仅是保证服务下的一个子项目。“国际四大”已将保证服务作为其最核心的业务领域。

根据 1994 年 AICPA 成立的保证服务特别委员会(SCAS)的定义,保证服务是“向决策制定者提供的,能改善信息质量或内涵的独立专业服务的总称”。保证服务是审计“横向”发展的产物,而鉴证服务则是审计初步发展的产物,可以视为审计向保证服务发展的中间阶段。目前,AICPA 已经详细研究并制定了相关标准的保证服务,共有五项:电子商务认证(web trust)、信息系统认证(system trust)、风险评估认证(risk advisory)、绩效评价认证(performance view)和养老工作认证(eldcare services)。

(1) 电子商务认证。现代信息技术的发展,尤其是近年来互联网的兴起和发展,电子商务作为一种新型的具有战略意义的贸易手段,正在成为 21 世纪全球贸易方式的发展方向。然而,网络的虚拟性导致了电子商务存在着极大的信用风险和信息安全风险,具体表现为所披露的经营服务的真实性、交易的完整性、信息的安全性等方面的风险。为此,AICPA 和 CICA 于 1997 年共同推出了电子商务认证服务,发布了《AICPA/CICA 电子商务认证标准》。其具体种类有:在线保密性认证、数字证书站点认证、“企业对消费者”模式(B2C)站点认证、“企业对企业”模式(B2B)站点认证。

(2) 信息系统认证。随着现代科学技术的发展,越来越多的企业高度依赖其信息系统处理相关业务,因此许多企业经营者担心其系统是否可靠以满足其业务需求。

为此, AICPA 和 CICA 共同推出了信息系统认证服务。会计师提供信息系统认证服务的目的在于对管理层是否依据委托合约所述信息系统认证原则与基准, 就信息系统维持有效控制出具报告书。因此会计师不仅需要了解应有的控制是否存在, 且应执行控制测试以确定控制是否有效执行。注册会计师在提供信息系统认证时要依据以下四条原则: 可用性, 即必须是在日常情况下可操作或者可以使用的系统; 安全性, 即信息系统是受控制和保护的, 只有经过授权才可以使用; 完整性, 即信息系统的处理程序必须是完整、正确和经过授权的; 可维护性, 即系统是可以维护和更新的, 从而满足可用性、安全性和完整性的要求。

(3) 风险评估认证。随着经济环境的日益复杂化, 企业所面临和承担的风险将越来越大。企业只有充分掌握了高质量的风险信息, 才能有效地对风险加以控制和管理, 企业各方面对风险信息质量也日益重视。企业的风险是“发生于某个时间或某种情况, 对企业实现其目标和成功执行战略的能力产生不利影响的威胁”, 具体包括战略环境风险、经营环境风险和信​​息风险。为此, AICPA 推出了风险评估认证服务。风险评估关注的是企业的目标和企业所面临风险之间的联系, 因而风险评估认证是对企业有关风险的信息进行认证, 包括: 独立评价企业自身所确定的风险、评价企业所确定的风险控制系统、确定并评估企业所面临的主要风险。

(4) 绩效评价认证。现在越来越多的企业使用绩效评价系统以激励经理人员和员工, 监督各项经营活动是否完成, 评价经营活动与企业的战略目标是否一致。因而, 有效的激励机制、高质量的绩效评价信息不仅是有效的内部激励机制的基础, 也是对企业经营活动加以控制的基础。为此, AICPA 和 CICA 共同开拓了绩效评价认证服务。绩效评价认证服务提供的是对经营主体的绩效评价信息的可靠性和相关性的认证。所认证的绩效评价信息, 可以是经营主体的任何一个层次或经营主体整体的绩效评价, 也可以是与同行业的其他主体相比较的绩效情况。会计师可以评价企业绩效评价信息的可靠性(即其评价结果是否正确)和相关性(即评价的事情是否恰当), 也可以帮助企业确定相关的绩效评价指标, 设计和执行绩效评价系统。

(5) 养老工作认证。21 世纪, 人口老龄化进程仍将继续。为了更好地满足老年人特有的各种物质和文化需求, 需要大力发展老龄产业, 老年人的照料护理更是重中之重。为此, AICPA 于 1999 年推出了养老工作认证服务。该认证服务的目标是由注册会计师以专业、独立、客观的方式向第三方(老年人的子女、家庭成员和其他相关当事人)提供这样的认证: 老年人接受的护理是否符合预定的标准。

除了上述五项认证服务之外, AICPA 还确定了数项认证服务, 并正在研究制定相关的标准, 包括政策遵循认证(policy compliance)、内部审计外包(outsourced auditing)、贸易伙伴受托责任认证(trading partner accountability)、合并与并购认证(mergers and acquisitions)、ISO 9000 认证、万维网声明认证(world-wide web