

A

auditing

Concepts for a Changing Environment  
(Fifth Edition)

# 审计学

## 变化环境中的概念

第 5 版

(美) Larry E. Rittenberg Bradley J. Schwieger 著

程新生 主译 叶陈刚 审校

# 审计学

## 变化环境中的概念

第 5 版

(美) Larry E. Rittenberg Bradley J. Schwieger 著

程新生 主译 叶陈刚 审校

*Auditing  
Concepts for a Changing  
Environment (Fifth Edition)*

清华大学出版社

北 京

Larry E. Rittenberg and Bradley J. Schwieger  
Auditing: Concepts for a Changing Environment, 5e  
EISBN: 0-324-31890-1

Copyright © 2005 by South-Western, a division of Thomson Learning.

Original language published by Thomson Learning (a division of Thomson Learning Asia Pte Ltd). All Rights reserved.

本书原版由汤姆森学习出版集团出版。版权所有,盗印必究。

Tsinghua University Press is authorized by Thomson Learning to publish and distribute exclusively this Simplified Chinese edition. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only (excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan). Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

本中文简体字翻译版由汤姆森学习出版集团授权清华大学出版社独家出版发行。此版本仅限在中华人民共和国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾地区)销售。未经授权的本书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可,不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

北京市版权局著作权合同登记号 图字:01-2005-3314

本书封面贴有 Thomson Learning(汤姆森学习出版集团)防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

#### 图书在版编目(CIP)数据

审计学:变化环境中的概念(第5版)/(美)里滕伯格(Rittenberg),(美)施维格(Schwieger)著;程新生主译,叶陈刚审校. --北京:清华大学出版社,2007.3

(工商管理优秀教材译丛·会计学系列)

书名原文:Auditing: Concepts for a Changing Environment

ISBN 978-7-302-14119-8

I. 审… II. ①里… ②施… ③程… ④叶… 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(2006)第 134766 号

责任编辑:龙海峰

责任校对:王凤芝

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社 总 机:010-62770175 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市兴旺装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:47.75 插页:2 字 数:1098 千字

附光盘 1 张

版 次:2007 年 3 月第 1 版 印 次:2007 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:89.00 元

---

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:019221-01

# 译者序

审计学  
Auditing

几十年来,在国外审计学历史发展的各个不同阶段,随着审计环境的变化,先后有各类不同版本的审计学教科书,这些教材各有特色。运用经营分析方法提高审计效率,这一观点已被大家广为接受。这是因为多数审计失败本来是可以由审计人员分析经营特征而避免的,如现金流如何产生、竞争和管制如何影响企业经营等。但是许多教科书中论述的多数审计方法主要问题在于,他们没有将经营风险分析与需要实施的特定审计程序联系起来。正如作者所言,“本书的主要目的是构造出分析当前专业问题的基础框架,并在面对复杂的经营和经济情况时选用适当审计方法”。基于2002年颁布《萨班斯-奥克斯利法案》(Sarbanes-Oxley Act)、上市公司会计监管委员会(PCAOB)关于内部控制报告标准,以及委员会关于审计人员在公司治理中作用的讨论,本书扩展了内部控制评价和报告内容,增加了对公司治理的探讨,明确地论述了内部控制、公司治理与审计的联系,通过审计风险模型加以说明,讨论了经营风险和企业风险问题。

本教材的特点:一是重点突出,强调风险分析与公司治理对审计的影响,引入了新的COSO企业风险管理模型,并将其作为组织整体控制系统中的主要部分加以阐述,全书强调了风险和监控的作用,审计风险研究是一种提高审计效率的技术。二是博大而系统,涵盖了学生应该了解的所有基本知识点,对审计学理论进行系统说明。三是把握了审计学的最新发展,聚焦舞弊、风险、道德准则等热点问题,设立了新的专栏描述舞弊以及运用经营风险方法识别舞弊,使读者对最新的技术、风险以及变化的审计方法有提前认识。四是引用大量案例,进行了深入剖析,增加了可读性;五是易学易懂,提供了审计实务栏目、风险标注栏、上市及非上市公司鉴定栏,使读者充分了解审计的新问题和新现象,章节后面所提的问题有助于学生进一步理解风险与审计测试的联系。

不断变化的环境使得企业经营过程中的不确定性增大,因此应在每次审计引入商业风险分析技术,强调经营风险、公司治理、财务报告质量和保证服务的新兴形式。人们提高了对审计的要求,希望审计人员能够检查出重要的舞弊,希望公司方面能够在互联网上发布财务报告并且能得到审计人员的实时认证。这一趋势带给了审计人员前所未有的挑战,也成为了本书第五版的主题。在1~3章中,论述了审计和保证服务在公司治理和市场经济中的重要性。在4~6章中介绍了风险概念,并将其与内部控制联系起来,审计人员不能忽视信息技术,否则不能形成对内部控制的完整认识。在7~9章中,论述了审计证据、舞弊调查和审计抽样的概念,强调对审计证据可靠性的关注,而不只是片面强调审计证据的充分性;介绍了可能导致舞弊的因素,不局限于“红旗”(red flag)的范围,阐述了舞弊风险模型。在10~15章中,介绍了财务审计实务,强调经营风险和经营环境分析。

在 16~18 章中,论述了审计报告、职业责任、内部审计等内容。

在 10~15 章中,关注了重要账户测试的概念应用,将传统审计领域中的应收账款和存货包括在内,指出在 EDI、电子商务环境、卖方管理存货(VMI)等情况中所需要的控制、审计计划;扩展了一些容易被忽略的高风险领域,其中包括复核重要日记账。在 16 章讨论了审计和保证报告,并对规范所有报告的基本概念进行全面回顾,给出了不同类型的审计报告样例。在 17 章中分析了责任环境,考虑管制环境的重要性,审计人员需要在审计原则与实际判断不一致的情况下提供审计服务。在 18 章中讨论了内部审计及其资源外取,指出内部审计是一个动态成长的职业,讨论了内部审计的性质,关注提供给客户具有附加价值的服务。

笔者多年来为南开大学会计学系学生执教审计学课程,一直希望能够找到一本适用于本科生的、好的教科书,读完里滕伯格和施维格的这本书,我们认为应该把它翻译出来,推荐给国内各大学会计学、财务学的学生。为此我们在繁忙的事务中安排时间,组织翻译了里滕伯格和施维格的《审计学》第五版。各章节的译者如下:

前言 程新生、彭昕秋

第 1 章 王丽敏、王琦、潘惠敏

第 2 章 王琦、王丽敏、李楠

第 3 章 熊燕、林安霁、潘志强

第 4 章 吴泵

第 5 章 程新生、季迎欣

第 6 章 吴永民、杨娜、曹波

第 7 章 张学威、刘燕、肖国卯

第 8 章 程新生、刘燕、雍婧

第 9 章 王欣、叶淑林、范江波

第 10 章 孔慧平、易畅、张一弛

第 11 章 李相志、罗付珍、殷小洁

第 12 章 周亚东、牛志鹏、魏来

第 13 章 阎慧、王旭东、聂雨萌

第 14 章 王旭东、阎慧、黄洁

第 15 章 张闯、尹芳、零玲

第 16 章 尹芳、张闯、陈婵慧

第 17 章 万进、孙立军、刘应文

第 18 章 程新生、孙立军

附录: 审计案例 李春芥、孙婧、杜娉

程新生教授组织尹芳、阎慧、彭昕秋、李春芥等反复核对

全书审校 叶陈刚

作为一个年轻的群体,在翻译过程中,译者检索了大量相关文献,并请教了一些知名学者,李春芥对本书初稿与二稿进行大量核对工作,在这里对他们表示真诚感谢。虽然参加本书翻译和校对的人员尽心尽责,反复推敲,但因为时间紧、工作繁忙,加上个人能力有限,翻译中难免有所错误,敬请同行指正。

译 者



# 前言

审计学

Auditing

## 持续变化环境中的审计

本书的第一版我们选用了“环境变化概念”为主题,旨在使同学们对最新的技术、风险以及变化的审计方法有提前认识。环境在不断变化,我们一直致力于让学习审计的学生能够站在最新和更具挑战的理论前沿。第五版涵盖了过去几年里修订的主要内容,包括2002年颁布的《萨班斯-奥克斯利法案》(Sarbanes-Oxley Act),上市公司会计监管委员会(PCAOB)关于内部控制报告标准,以及委员会关于审计人员在公司治理中作用的讨论。此外,我们增加一章进一步说明舞弊和法务会计。我们继续保持了在审计说明中加入计算机审计技术和控制的内容。

本书是第一本采用商业风险方法,并在所有主要的审计说明中加入了计算机审计技术的教材。书中清楚地指出审计风险不是过去人们所认为的不进行审计的借口,而应是一种提高审计效率的技术。在第4章中我们进一步引入了新的COSO企业风险管理模型,并将其作为组织整体控制系统中的主要部分加以阐述。

不断变化的环境使得企业经营过程中的不确定性增大,因此应在每次审计中引入商业风险分析技术。应该更加强调经营风险、公司治理、财务报告质量和保证服务的新兴形式。人们提高了对审计的要求,希望审计人员能够检查出重要的舞弊,希望公司方面能够在互联网上发布财务报告并且能得到审计人员的实时认证。这一趋势带来了审计人员前所未有的挑战,也成为了本书第五版的主题。

## 第五版的主要修订之处

以下是自本书出版以来最主要的修订内容:

1. 涵盖了2002年颁布的《萨班斯-奥克斯利法案》。第1章中介绍了《萨班斯法案》,这一概念会贯穿教材始终。我们不仅给出诸如第404条款关于内部控制评价的具体细则,还包括了美国审计总署(GAO)对审计职业变化的研究。

2. 扩展了内部控制评价和报告内容。我们已经深入讨论过内部控制,第5章中还新加入了上市公司会计监管委员会第2号准则有关内部控制评价和报告的内容。将COSO内部控制概念纳入到COSO企业风险管理概念体系中。

12. 介绍了计算机审计技术。证券交易委员会(SEC)一直促使从业人员进行实时审计。在连续审计模型的基础上,证券交易委员会要求财务报告审计要在年度结束后的45天之内完成。我们重点介绍持续审计最有效、最具潜在使用价值的三种方法:标签和跟踪技术、综合测试和通用审计软件。我们删去了长久以来一直在文献中涉及却很少使用或没有使用价值的技术。

13. 审计报告和保证服务的报告。我们保留了保证服务的部分,并且对扩展的保证服务报告框架进行了讨论。

14. 更多的内部审计内容。第18章是关于内部审计和资源外取,书中加入了关于内部审计的最新定义,以及内部审计在公司治理、风险管理、控制中的作用。包括了公共会计师事务所提供内部审计服务的状况。

15. 增加了伦理概念。我们关注基于证券交易委员会的独立性原则和美国注册会计师协会(AICPA)的行为准则,讨论了对独立性构成威胁的因素以及会计师事务所必须采取的保证独立性和维护伦理的措施。

## 新突破——教学工具

作为新设计的一部分,我们改进了教学工具,聚焦舞弊、风险、道德准则等热点问题,并且关注如何提高教学效果。

### 新: 聚焦舞弊栏

在新的审计环境中,舞弊审计已成为审计的关键环节,新的聚焦舞弊专栏是对第8章内容的补充,贯穿全文对不同的讨论主题予以解释说明。

### 新: 审计实务栏

这一专栏分布于各个章节,包括了实例应用、伦理论述、实务说明、管制环境以及技术等内容。

### 改进: 风险考虑栏

新版教材中,旁注栏强调在审计中加入经营风险部分。

### 新: 上市和非上市公司鉴定栏

审计准则因上市和非上市公司的不同而存在差异,会计监管委员会监督上市公司审计准则执行情况,美国注册会计师协会保留了制定非上市公司审计准则的权利。我们将用鉴定栏将不同类型公司的审计准则差别加以说明。

### 新: 经营风险和经营环境部分

第10至14章是对其所在章节涉及的主题指出典型的经营风险。学生们可以通过这一部分学习对经营风险的确认方法有直观的认识。

## 新：可能错报分析部分

这一部分主要是在审计程序设计过程中要求对内部控制缺陷予以关注，为检查账户余额提供了分析工具，强调审计过程中的财务报表分析和广泛的经济分析。

## 新：ACL 应用栏

该专栏主要是关于 ACL 通用审计软件技术如何应用于本教材，我们将其命名为 ACL 应用专栏。

## 实务要点栏

实务要点旁注栏给出了与实际业务相关的建议，如第 6 章总体控制的“更多信息”。

## 补充信息栏

旁注栏包括推荐的网站和网站搜索方法，方便学生获取更多关于公司和行业风险方面的信息。

## 学习目标的重新整合

每章的开篇处都加入了学习目标，并且在每章的结尾处给出了阅读材料，方便读者阅读和学习。

学习目标也会在介绍相关材料时以旁注形式标出。学习目标还会在每章结尾处出现。

## 小组讨论

所有的小组讨论已经融入到每章末尾的材料中，并以图标显示。

## 整合经营风险的审计方法

经营分析方法会提高审计效率这一观点已被大家广为接受。这是因为多数审计失败本来是可以通过审计人员分析经营特征而避免的，如现金流如何产生、竞争和管制如何影响企业经营等。但是其他教科书中论述的多数审计方法主要问题在于，他们没有将经营风险分析与需要实施的特定审计程序联系起来。我们明确地论述了这种联系并通过审计风险模型对其加以说明。章节后面所提的问题有助于学生进一步理解风险与审计测试的联系，全书强调了风险和监控的作用。我们设立了新的专栏描述舞弊以及运用经营风险方法识别舞弊。

## 增加了基础审计实务

风险分析方法有助于识别高风险财务报告领域，我们强调审计人员应执行的基本审计程序。他们应查阅文件，确认文件的真实性，确保审计程序中运用随机审计抽样，需要



得到足够的样本量,由统计抽样决定。

## 增加了公司治理内容

审计是公司治理中的一个重要部分。我们必须要了解为什么要把《萨班斯-奥克斯利法案》以法律的形式颁布,学生们应该知道为什么要将审计建立在专业、信任、客观和诚实的基础上。我们分析了公司治理的本意,并探讨了审计对经济的重要作用。

## 使用 ACL 通用审计软件的技能

实际上每个毕业生今后都要用到审计软件。ACL 是一个功能强大的软件包,能够处理较复杂的数据。使用 ACL 操作和分析数据,学生们可以熟悉审计过程中需要用到的软件。ACL 应用栏分布在全书各个章节,包括审计人员应发现舞弊的环节。

## 统计抽样概念

对内部控制报告的要求使得属性抽样备受关注。就像讨论计算机审计时,在统计抽样一章我们关注以下三个主要问题:基本统计抽样原则、属性抽样、PPS 抽样。我们也谈到了非统计抽样,因为它在实务中被广泛使用,同时我们也指出了使用非统计抽样的潜在缺点。

## 内部审计技能和作用

内部审计被定义为,通过检查组织风险管理、控制和治理机制的效果来提高组织价值的客观保证和咨询活动。内部审计成为企业的一个重要组成部分,其作用可能超越了内部审计的定义。对学生而言,内部审计也是非常重要的,在传统教科书里只探讨了外部审计如何利用内部审计的工作。内部审计的作用被称作是为交易伙伴和服务使用者提供保证。除此以外,许多大型会计师事务所将内部审计视为一个业务增长点,并已成为许多会计师事务所的重要业务。

## 第五版的主要学习主题

每部教材都应以下面两个标准来衡量:

- 是否涵盖了学生应该了解的所有基本知识点?
- 是否易学易懂?

本书自第一版出版以来,我们一直认为学生应理解审计判断的框架,然后将审计判断加以应用。书中所提的问题就是依此而设计的,目的是使学生思考并应用概念,而不是简单地背诵概念,这些主题的焦点就是鼓励学生在变化的审计环境中不断学习。因此,与前几版一样,第五版有助于学生:

1. 理解自由市场环境中审计的基本作用以及审计在公司治理中的重要性。学生必须知道为什么审计职业以及那些依赖审计职业的人们如此看重客观性、独立性、胜任能力和信任度,而不是其他的特征。

2. 用审计判断和道德框架来指导行动。这两个主题依然贯穿全书始终,复杂的审计判断包含风险分析,对潜在问题的识别,分析问题的具体原因,以及替代程序的识别和测试。“实质重于形式”的内涵在于,审计职业的发展和审计人员在社会上的作用都要由审计人员对财务报表表达的公允性进行判断而体现出来。

3. 了解客户的经营环境以及如何将风险模型应用于每一个客户。全书强调经营风险分析方法,每章末尾所提的问题也是鼓励老师引导学生使用互联网和其他资源,深入了解公司风险以及风险评价是如何影响审计计划的。

4. 使用高级审计技术,模拟真实世界。第五版深化了这一主题,将 ACL 审计软件纳入到课程和章后所提的问题中。ACL 审计软件为学生提供了丰富的数据,包括舞弊情景和内部控制良好的情景。开展的练习是真实的,需要学生进行重要性方面的判断。

5. 终身专业学习,研究挑战性项目,随着环境改变不断开发新的审计技术。从第一版出版以来,我们看到了审计和保证环境的变化,我们的学生参与并置身于前几版所研究的问题和变化之中。本版探讨的新的前沿问题旨在保持这一思想。学生们要参与到卖方管理存货、基于网络的电子商务控制环境之中,以及参与到整个控制程序新的基础之上。

## 第五版结构

本教材主要围绕以下三个主题开展讨论:审计是公司治理不可或缺的部分,但需要重新赢得投资公众的信任;运用经营风险分析方法是实现审计效率和审计效果的基本途径;学生应学会运用判断而不只是重复定义。

1~3章:审计、保证、治理和道德。这三章论述了审计和保证服务在公司治理和市场经济中的重要性。第3章介绍了证券交易委员会倡导的道德准则规范,而不拘泥于美国注册会计师协会制定的规则。

4~6章:风险、控制和信息技术。这三章介绍了风险概念,并将其与内部控制联系起来。审计人员对于风险的理解有助于内部控制的评价,但审计人员忽视了信息技术,则不能形成对内部控制的完整认识,因而第6章介绍信息技术。

7~9章:基本审计概念。这三章论述了审计证据、舞弊调查和审计抽样的概念。审计证据一章中引用审计准则委员会(ASB)关于交易测试和余额测试判定方法,强调对可靠性的关注,而不只是片面强调审计证据的充分性。新增的第8章主要介绍了可能导致舞弊的因素,但不拘泥于“红旗”(red flag)的范围,阐述了舞弊风险模型。大量公司舞弊案例表明了审计的重要性,第9章延续这一框架讨论了审计证据充分性问题。

10~15章:账户余额审计。这些章节关注了重要账户测试的概念应用,传统审计领域将应收账款和存货包括在内。我们介绍了 EDI、电子商务环境、卖方管理存货(VMI)等情况,指出在这些环境中所需要的控制,学生们应能在这些环境中做出审计计划。本教材扩展了一些容易被忽略的高风险领域,其中包括复核重要日记账。我们还涉及主观估计问题,其中包括对商誉和固定资产减值审计的深入探讨。

16章:审计结果的沟通。本章讨论了审计和保证报告,并对规范所有报告的基本概念进行全面回顾。书中给出了不同类型的审计报告样例。

17 章：责任环境。法律责任依然重要，应考虑管制环境的重要性。审计人员需要在审计原则与实际判断不一致的情况下提供审计服务。

18 章：内部审计及其资源外取。内部审计是一个动态成长的职业。内部审计协会在全球已拥有了超过 95 000 个会员，但内部审计相对于公共会计职业而言还是很年轻的。我们讨论了内部审计的性质，关注提供给客户具有附加价值的服务。

附录比奥特里特(Biltrite)自行车公司案例。这一案例收录在附录中，并在每个相关章节的后面都有介绍。该案例需要的 Excel 表格可以在学生资源网的页面下载(<http://rittenberg.swlearning.com>)。

第 9~11 章中简短的 ACL 案例可以作为学生的作业或在课堂讲授。这些案例的数据资料在学生资源网的页面下载(<http://rittenberg.swlearning.com>)。

### 适用于选择性讲授

第五版适用于开设一学期课程的审计或保证服务课程，尽管现在强调传统的财务报表审计，但审计服务是在保证服务不断扩大的情况下逐步发展。如果读者想要了解这一领域的知识，我们在书后附录中保留了阅读材料。

### 补充资料

为了帮助老师和学生从课程中获得更多的信息，本教材还提供了补充资料：

参考答案，作者给出了每章练习题、ACL 案例和比奥特里特(Biltrite)审计案例的参考答案，并对此进行了独立验证。

教师手册和试题库合并为同一项：

- 教师手册，由 Stephen Willits(巴克纳尔大学)编写，主要包括课程概述和样本说明、教学建议、作业、章节提要 and 每章的幻灯片。
- 试题库，由 Thomas Eldredge(犹他大学)编写，主要是对教材习题的检验，根据章节的不同，习题会有 50% 的改动。

新课件(PPT)，由 Michael Shapeero 和 Michael Blue(布鲁斯堡大学)制作，提供了方便实用的教材要点、授课总结。

教师资源 ExamView CD，主要的教师参考资料(参考答案、教师手册、新的 PowerPoint、ACL 案例答案以及 Biltrite 案例答案)都包括在内。ExamView 是一个综合了试题库的测验软件，便于打印设置，并确保网上测验也能像书面测验一样打分。这一程序让教师自己添加或编辑问题、提供指导、给出答案，并在屏幕上预览、随机选择问题。不论是在互联网还是局域网的环境下，教师还可以自己设计问题及进行测验管理。

教学产品支持网(<http://rittenberg.swlearning.com>)，包括对重要内容的更新、教师补充资料的下载、每章的幻灯片讲稿下载、在线测验以及每章后面习题和案例的数据库。

新的网络指导(Webtutor™)WebCT™工具箱或黑板：最新的来源于在线学习工具，是为帮助学生理解、掌握各种学术理论中最复杂的课题。教师使用网络指导工具箱可以

得到“汤姆森学习”的在线内容,享受 WebCT™ 和黑板提供的定制服务、班级管理和沟通工具。网络指导工具箱对教师免费开放以下项目:

- 学习目标
- PowerPoint 幻灯片
- 更新链接
- 比奥特里特(Biltrite)实务案例
- ACL 案例
- Excel 案例模板
- 互动式测验
- 填字游戏
- 审计和会计网站的链接

### 附加审计资料来源

Thomson South-Western 提供给教师大量的审计补充资料,以及捆绑课程以供教师选择,请到教师资源网页 <http://rittenberg.swlearning.com> 上浏览更多信息和定制考试范本。

### 致谢

衷心感谢本书编写过程中曾经给予我们帮助的领导兼指导,富有耐心的 Craig S. Avery 先生,以及本书的高级编辑。

实际上,这本书是团队共同努力的成果。我们的策划编辑 Julie Lindsay Moulton 帮助我们构思修订版的框架;市场部经理 Keith Chassé 对于新版教材给予了很大的支持。如果没有善于协作、友善的出版编辑 Amy McGuire 的帮助,没有文字编辑 Laura Nelson 的建设性意见,没有设计人 Anne Marie Rekow 的新颖设计,没有 Amy Wilson 的媒体和网络支持,我们的工作就不会这么顺利完成。Cover to Cover 出版社为出版工作提供了很大支持,在这里一并向他们表示我们由衷的感谢。

感谢 Stephen Willits, Thomas Eldredge, Michael Shapeero, Michael Blue, Anne M. Opegard (奥古斯塔纳大学), Emily Larson 等人辛勤的补充和校对工作。

感谢使用前面几个版本教材的老师和同学反馈给我们宝贵的意见,我们会继续保持前面几版的清晰可读和言简意赅的优点。

感谢对我们的教材做出评论的人员:

Mary Curtis(北得克萨斯大学)

Steve Jackson(田纳西大学马丁分校)

Thomas Eldredge(犹他大学)

Mike Metzcar(印第安纳卫斯理大学)

Michael Pearson(肯特大学)

Michael Shapeero(布鲁斯堡大学)

Steve Shanklin(田纳西大学马丁分校)

Charles Stanley(贝勒大学)

C. William(Bill) Thomas(贝勒大学)

Tom Wilson(路易斯安那大学拉斐特分校)

Gail Wright(布赖恩学院)

感谢美国注册会计师协会(AICPA)和内部审计师协会(IIA)提供的职业准则和检查,感谢《华尔街杂志》和《今日会计》的大力协助。

我们特别感谢 ACL 服务公司提供的软件、指导材料等。

仅以此书献给一直支持、鼓励我们事业发展的父母,以及我们的妻子 Kathleen 和 Ellen Deane,感谢他们一如既往对我们工作的支持、爱、耐心和帮助,这也是对下一代从事该工作的人们的帮助与支持。

Larry E. Rittenberg

Bradley J. Schwieger

2004 年 7 月

# 目 录

审计学

Auditing

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 第 1 章 审计的重要性 .....         | 1  |
| 1.1 引言 .....               | 2  |
| 1.2 经营管理责任 .....           | 7  |
| 1.3 服务范围：其他保证服务 .....      | 9  |
| 1.4 保证服务的水平 .....          | 13 |
| 1.5 从事注册会计师职业的条件 .....     | 14 |
| 1.6 保证服务的提供者 .....         | 15 |
| 1.7 职业监管机构 .....           | 17 |
| 总结 .....                   | 19 |
| 复习题 .....                  | 20 |
| 多项选择题 .....                | 21 |
| 讨论和研究的问题 .....             | 23 |
| 案例题 .....                  | 29 |
| 尾注 .....                   | 29 |
| 第 2 章 公司治理——加强审计的作用 .....  | 30 |
| 2.1 公司治理与审计 .....          | 31 |
| 2.2 《萨班斯-奥克斯利法案》 .....     | 37 |
| 2.3 加强审计委员会的职能 .....       | 39 |
| 2.4 审计准则的制定：新旧准则的混合 .....  | 43 |
| 2.5 审计程序概述：基于审计准则的方法 ..... | 49 |
| 总结 .....                   | 53 |
| 复习题 .....                  | 54 |
| 多项选择题 .....                | 55 |
| 讨论和研究的问题 .....             | 57 |
| 案例题 .....                  | 63 |
| 尾注 .....                   | 63 |



|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| <b>第 3 章 道德：理解并满足道德期望 .....</b> | <b>65</b>  |
| 3.1 引言 .....                    | 65         |
| 3.2 独立性：最基本的要求 .....            | 67         |
| 3.3 职业道德规范的其他重要因素 .....         | 77         |
| 3.4 道德理论：解决那些并不是黑白分明的问题 .....   | 81         |
| 总结 .....                        | 84         |
| 复习题 .....                       | 84         |
| 多项选择题 .....                     | 85         |
| 讨论题 .....                       | 87         |
| 案例题 .....                       | 91         |
| 尾注 .....                        | 93         |
| <b>第 4 章 审计风险与经营风险 .....</b>    | <b>95</b>  |
| 4.1 风险的性质 .....                 | 96         |
| 4.2 企业风险管理 .....                | 97         |
| 4.3 影响审计的风险因素 .....             | 101        |
| 4.4 重要性和审计风险 .....              | 108        |
| 4.5 了解企业风险和财务报告风险 .....         | 113        |
| 总结 .....                        | 125        |
| Bilrite 实务案例 .....              | 125        |
| 复习题 .....                       | 126        |
| 多项选择题 .....                     | 128        |
| 讨论题 .....                       | 129        |
| 案例题 .....                       | 136        |
| 尾注 .....                        | 139        |
| <b>第 5 章 财务报告的内部控制 .....</b>    | <b>140</b> |
| 5.1 控制框架 .....                  | 141        |
| 5.2 内部控制与财务报告：全面审计 .....        | 142        |
| 5.3 评价内部控制 .....                | 156        |
| 总结 .....                        | 174        |
| 复习题 .....                       | 175        |
| 多项选择题 .....                     | 177        |
| 讨论题 .....                       | 179        |
| 案例题 .....                       | 188        |
| 尾注 .....                        | 191        |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| <b>第 6 章 电算化系统：风险、控制和机遇</b>      | 193 |
| 6.1 引言                           | 194 |
| 6.2 电算化会计系统概述                    | 194 |
| 6.3 一般控制和应用控制                    | 197 |
| 6.4 电子商务                         | 211 |
| 6.5 计算机审计                        | 215 |
| 6.6 电子商务的审计方法                    | 222 |
| 总结                               | 224 |
| Biltrite 练习案例                    | 225 |
| 复习题                              | 225 |
| 多项选择题                            | 227 |
| 讨论题                              | 228 |
| 案例题                              | 235 |
| <b>第 7 章 审计证据：账户余额和交易实质性测试框架</b> | 238 |
| 7.1 审计模型概述                       | 239 |
| 7.2 管理当局声明的模式                    | 240 |
| 7.3 审计计划与记录审计证据                  | 255 |
| 7.4 受管理当局估计影响的账户余额审计             | 261 |
| 7.5 质量复核的重要性                     | 262 |
| 总结                               | 262 |
| 复习题                              | 262 |
| 多项选择题                            | 264 |
| 讨论题                              | 265 |
| 案例题                              | 272 |
| 案例注释                             | 274 |
| <b>第 8 章 舞弊审计</b>                | 275 |
| 8.1 舞弊和审计责任：历史发展                 | 276 |
| 8.2 审计准则——更多的责任                  | 282 |
| 8.3 高舞弊风险的审计程序                   | 301 |
| 8.4 法务会计                         | 307 |
| 总结                               | 308 |
| 复习题                              | 309 |
| 多项选择题                            | 311 |
| 讨论题                              | 313 |
| 案例题                              | 320 |

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| 尾注 .....                      | 321        |
| <b>第 9 章 审计抽样 .....</b>       | <b>323</b> |
| 9.1 引言 .....                  | 324        |
| 9.2 控制和符合性测试 .....            | 328        |
| 9.3 检查舞弊 .....                | 339        |
| 9.4 检查账户错报余额的抽样方法 .....       | 339        |
| 总结 .....                      | 355        |
| Biltrite 练习案例 .....           | 355        |
| 复习题 .....                     | 355        |
| 多项选择题 .....                   | 357        |
| 讨论题 .....                     | 358        |
| 案例题 .....                     | 366        |
| 尾注 .....                      | 367        |
| 附录 9 .....                    | 367        |
| <b>第 10 章 收入及相关账户审计 .....</b> | <b>369</b> |
| 10.1 引言 .....                 | 370        |
| 10.2 经营风险和经营环境 .....          | 374        |
| 10.3 可能错报的分析 .....            | 379        |
| 10.4 环境风险评估 .....             | 381        |
| 总结 .....                      | 406        |
| Biltrite 练习案例 .....           | 407        |
| 复习题 .....                     | 407        |
| 多项选择题 .....                   | 408        |
| 讨论题 .....                     | 411        |
| 案例题 .....                     | 423        |
| 尾注 .....                      | 426        |
| 附录 .....                      | 426        |
| <b>第 11 章 采购循环和存货审计 .....</b> | <b>428</b> |
| 11.1 采购循环概要 .....             | 428        |
| 11.2 经营风险和经营环境 .....          | 429        |
| 11.3 对可能错报的分析 .....           | 430        |
| 11.4 采购循环审计 .....             | 431        |
| 11.5 存货和销货成本的审计 .....         | 440        |
| 总结 .....                      | 453        |
| Biltrite 练习案例 .....           | 453        |