

工商管理经典译丛·会计与财务系列

AUDITING AND ASSURANCE SERVICES

审计学

一种整合方法（第14版）

阿尔文·A·阿伦斯 (Alvin A. Arens)

兰德尔·J·埃尔德 (Randal J. Elder) 马克·S·比斯利 (Mark S. Beasley)

谢盛纹 著

张龙平 译校

BUSINESS ADMINISTRATION CLASSICS

PEARSON

中国人民大学出版社

PEARSON

MINISTRATION CLASSICS

工商管理经典译丛·会计与财务系列



工商管理经典译丛
会计与财务系列

AUDITING AND ASSURANCE SERVICES

审计学

一种整合方法

(第14版)

阿尔文·A·阿伦斯 (Alvin A. Arens)

兰德尔·J·埃尔德 (Randal J. Elder)

马克·S·比斯利 (Mark S. Beasley)

谢盛纹

张龙平

著

译

校

中国人民大学出版社

· 北京 ·

F231.0
A116.102

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学：一种整合方法：第 14 版/阿伦斯等著；谢盛纹译. —北京：中国人民大学出版社，2012.12
(工商管理经典译丛·会计与财务系列)
ISBN 978-7-300-16828-9

I. ①审… II. ①阿…②谢… III. ①审计学-教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 304027 号

工商管理经典译丛·会计与财务系列
审计学：一种整合方法（第 14 版）
阿尔文·A·阿伦斯
兰德尔·J·埃尔德 著
马克·S·比斯利
谢盛纹 译
张龙平 校
Shenjixue: Yizhong Zhenghe Fangfa

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		010-62511398 (质管部)
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62514148 (门市部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62515275 (盗版举报)
	010-62515195 (发行公司)		
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com(人大教研网)		
经 销	新华书店	版 次	2013 年 1 月第 1 版
印 刷	三河市汇鑫印务有限公司	印 次	2013 年 1 月第 1 次印刷
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	定 价	72.00 元
印 张	36 插页 1		
字 数	900 000		

译者序

很荣幸再次应中国人民大学出版社的约请，翻译这部美国最经典的现代审计学专著性教材。这本教材为全球众多著名高校采用，被公认为系统学习和全面掌握现代西方特别是美国审计理论和实务的最佳图书。我国已故著名会计学家杨时展教授尤其推崇该书，并于1987年11月邀请了该书首席作者阿尔文·A·阿伦斯教授到当时的中南财经大学（现在的中南财经政法大学）讲授美国的审计教育，事后还组织了该书的引入和翻译工作。该书由于首次提出并倡导交易循环审计思想而备受审计理论界、教育界和实务界的尊崇，目前，该书有多版中译本出版，甚至是国外审计学教材中译本最多的一种。阿尔文·A·阿伦斯教授生前是美国乃至世界久负盛名的审计权威人士，曾任美国会计学会（AAA）主席、美国注册会计师协会（AICPA）审计准则委员会（ASB）专家委员，并获得很多殊荣，包括AAA杰出审计教育家奖、AICPA杰出教育家奖、全美贝塔阿尔法教授年度奖和多项密歇根州教育及其他奖项，具有丰富的大学审计教学和注册会计师执业经验。

本次翻译的是该书第14版，尽管在第13版基础上作了大量的修改，但其写作目标和重点保持了一致。本书第14版依然主要关注注册会计师财务报表审计和财务报告审计中的决策过程，力求清楚阐述在考虑具体业务的独特环境后，注册会计师应该收集的证据的性质和数量，并在这个过程中有机地整合国际公认审计概念中最重要的概念，以帮助学生理解当今复杂的国际审计环境下的审计决策和证据收集，且与时俱进，以全球公认的审计概念在现实环境中运用的实例提供这些概念的最新内容。例如，该书将与国际审计有关的发展以及全球变化无常的经济环境中影响审计的问题贯穿始终，还将与审计准则委员会（ASB）和国际审计与保证准则理事会（IAASB）颁布的准则中所强调的风险评估有关的关键概念，整合到审计计划中的每一部分、每一个具体交易循环和相关的账户中。该版的特色与重要变化以及内容结构已经在原著前言中作了很详细的说明，此处不再赘述。

本书由江西财经大学会计发展研究中心、会计学院谢盛纹翻译，由中南财经政法大学会计学院张龙平教授审校。本著作翻译自2011年3月开始，一直持续到2012年8月下旬。能在一年多的时间里完成此书的翻译，主要还是因为译者在2003年参加了其导师张龙平教授组织的该书第9版的翻译，是那时浸泡此书半载有余留下了一点“积蓄”。诚然，这离不开仇莹、朱锦余、柳木华、杨兴全、崔文娟、雷光勇、查道林、刘家松、刘亚莉、刘金文等参与第9版初译工作的同学当年的帮助，更离不开导师张龙平教授的教诲与指点。同时还要感谢江西财经大学会计学院潘素秋、章琳一和上海立信会计学院宋小明教授等在翻译第12版过程中提供的帮助。特别要感谢的是张龙平教授百忙之中对本书所做的审校工作，以及中国人民大学出版社各位编辑对书稿的仔细加工。

第14版内容新，体例合理，结构严谨，理论联系实际，理论分析有相当的深度，实务说明很有典型性和可操作性，易教易学。需要特别指出的是，为了保持与该书英文改编版教



材（中国人民大学出版社即将出版）内容的一致性，这里同样删去了原著中的第12章、第19章、第25章和第26章，但这丝毫不影响该书的整体结构和特色。另一方面，原著中本有大量的习题，考虑到各种原因，在我们的译本中只选择了部分习题附于每章的后面。

在较短时间内翻译这部西方经典专著难度很大，加之译者水平有限，疏漏乃至错误在所难免。恳请业内专家和广大读者不吝指正（本书译者的电子邮箱是 xieshw@126.com）。

前言

风险评估和审计决策的整合方法

《审计学：一种整合方法（第 14 版）》是一本介绍审计和其他保证服务的教材，它既适用于本科生或研究生的审计课程，也适用于会计师事务所、内部审计师和政府审计师的在职培训课程。

本书主要关注于财务报表审计及财务报告内部控制审计中的审计决策过程。我们认为，审计中最基础的概念是在考虑确定具体业务的独特环境后，审计师应该收集的证据的性质和数量。如果学生了解了既定审计领域将要完成的目标、与既定业务相关的风险以及他们应作出的决策，则应该能够确定收集多少适当的证据以及如何对所收集的证据进行评价。

我们以全球公认的审计概念在现实环境中运用的实例提供这些概念的最新内容。本书的作者团队在审计实务中的集体经验相当丰富，三位作者曾在大型国际会计师事务所和地区性会计师事务所从事审计实务工作，均为大型国际会计师事务所或小型会计师事务所提供过后续教育服务，还参加过审计准则委员会和公众公司会计监督委员会（PCAOB）的审计准则制定工作，其中一位作者最近还成为 COSO 主任成员之一。作者团队的这些阅历为审计概念在现实环境中的整合提供了独特的洞察力。

如本书的书名所示，我们的目的是以一种逻辑方式整合国际公认审计概念中最重要的概念，以帮助学生理解当今复杂的国际审计环境下的审计决策和证据收集。例如，我们将与国际审计有关的发展以及全球经济变化无常的环境中影响审计的问题贯穿全书，还将与审计准则委员会（ASB）和国际审计与保证准则理事会（IAASB）颁布的准则中所强调的风险评估有关的关键概念，整合到审计计划中的每一部分、每一个具体交易循环和相关的账户中。与 PCAOB 的审计准则要求中强调的一致，内部控制与财务报表审计及财务报告内部控制整合审计中执行的控制测试和交易实质性测试相关，反过来，控制测试和交易实质性测试又与相对领域的财务报表余额细节测试相关。审计抽样并不是一个单独部分，它应用于审计证据的评价，风险评估、技术、舞弊和内部控制审计的问题贯穿于本书所有章节。

第 14 版的主要特色

最新内容

准则的更新总是走在教材更新的前面。正如审计教师所考虑的那样，我们也非常关注本学科的最新发展动态。本书第 14 版包含了 PCAOB 第 7 号准则《业务质量复核》以及与审计师对财务报表补充信息的内容，后者主要反映在最新发布的 SASNos. 119～120 中。我们将一如既往地提供持续变化的全球审计环境中的最新内容，并将在我们的网站

上登出关于新准则主要变化的精粹文献，以使读者与时俱进地把握新准则的变化。

强调国际化问题

与国际会计和审计准则的国际趋同一致，本书第 14 版包含与国际审计准则发展有关的内容，强调了影响跨国公司审计的问题。第 1 章介绍了对国际审计准则发展予以考虑的重要性，第 2 章讨论了 IAASB 在国际审计准则颁布中的角色以及该委员会在美国审计准则与国际审计准则趋同中所付出的努力。第 3 章着重介绍了审计师就遵循国际财务报告准则编制的公司财务报告予以审计所签发的审计报告的含义，还描述了美国证券交易委员会（SEC）为支持美国上市公司利用国际财务报告准则进行财务报告的最新路线图建议。

PCAOB 第 5 号审计准则和风险评估准则的内容

我们已经将影响加速编报公司的《萨班斯—奥克斯利法案》（2002）和 PCAOB 第 5 号审计准则的相关规定和要求，以及审计准则委员会颁布的风险评估准则整合到本书中。本书第 2 章强调了了解被审计单位行业及其环境（包括内部控制）的重要性，并介绍了 PCAOB 的新的风险评估准则。第 3 章为加速编报公司的审计师着重介绍了财务报告内部控制的报告，同时还描述了因《联邦财政改革法》（2010）的通过引起的非加速编报公司财务报告内部控制报告要求的永久豁免情况。我们一直以来都强调在审计计划阶段要了解被审计单位的经营状况及其所在的行业。第 8 章将风险评估准则所要求的风险评估程序纳入对审计计划的介绍中，并将这些程序贯穿于全书。第 10 章强调了在风险评估过程中对其组成部分——内部控制进行考虑的重要性，这一章还着重介绍了 PCAOB 第 5 号审计准则中影响上市公司财务报告内部控制审计的若干概念。随后的章节主要介绍了交易循环中所包含的更为详细的内部控制，以帮助学生了解审计师在财务报表和财务报告内部控制整合审计中对内部控制的考虑。

风险评估准则涉及交易与事项、账户余额以及列报与披露三类相关认定。这些内容在第 6 章有相关介绍，且与第 12 章审计过程的介绍有关，并在全书所有相关的交易循环和账户余额测试中得到应用。本书第 22 章“完成审计工作”还介绍了审计师为了完成列报与披露目标所执行的其他审计测试。

希尔伯格五金公司年报

希尔伯格五金公司的年报可登录人大经管图书在线（www.rdjg.com.cn），从本书相关页面下载。年报中所包含的财务报表和其他信息用于本书所有章节的有关例子中，以说明相关概念。该年报中还包括希尔伯格五金公司管理层遵循 404 条款的内部控制管理层报告，以及 404 条款所要求的遵循 PCAOB 第 5 号审计准则的审计报告。

本书的结构

本书共分为五部分，所有章节相对简短，且设计得便于读者阅读和理解。

第 1 部分：审计职业（第 1~5 章）。本书第 1 章引例介绍的是世通公司舞弊案，旨在帮助学生一开始就能认识到最近的舞弊案例与内部控制审计的新责任和《萨班斯—奥克斯利法案》其他要求之间的联系。第 1 章主要介绍了《萨班斯—奥克斯利法案》的关键规定，包括 PCAOB 的成立和 404 条款内部控制报告的要求。第 2 章涉及注册会计师职业，特别强调了 IAASB 和 PCAOB 的准则制定职责，及其与美国注册会计师协会（AICPA）审计准则委员



会的准则制定职责的区别。第3章详细讨论了审计报告,其中一节单独讨论了关于加速编报公司的财务报告内部控制的审计报告。这一章还强调了影响审计师出具审计报告类型的情形,以及与每一种情形的不同重要性水平相适应的审计报告类型。第4章阐述了道德困境、职业道德、独立性以及AICPA的《职业行为守则》。第5章以关于审计师法律责任的调查研究结束本部分。

第2部分:审计过程(第6~12章)。第6章和第7章的主要内容是审计师和管理层的责任、审计目标、审计证据收集的一般概念和审计记录,包括风险评估准则中的管理认定和证据概念。第8章涉及业务的计划工作,包括作为风险评估程序一部分的了解被审计单位经营业务及其所处行业,作为一种审计工具来使用的分析程序。第9章介绍了重要性和风险,以及审计师如何运用进一步审计程序应对重大错报风险。第10章介绍了在财务报表审计中,有效的内部控制如何减少计划所需证据,本章的大部分内容主要阐述了加速编报公司的审计师该如何采用财务报表审计中的控制风险评估整合证据,以为其报告财务报告内部控制有效性提供基础。第11章的焦点是舞弊审计,这一章阐述了审计师评估舞弊风险和侦查舞弊的职责,还介绍了具体的舞弊实例,讨论了侦查舞弊的预警信号和相关程序。第12章汇总了第6~11章的内容,并将这些内容有机地整合在一起。

第3部分:审计过程在销售与收款循环中的应用(第13~16章)。这些章节是第2部分的有关概念在销售、现金收入和损益表以及资产负债表的其他相关账户审计中的具体运用。针对销售与收款循环中账户所用的审计程序的适当性都与财务报表审计和财务报告内部控制审计中的内部控制和控制测试、交易实质性测试与账户余额细节测试的审计目标有关。

学生还能从中学到如何将审计抽样运用于销售、现金收入和应收账款的审计中。第14章概述性地讨论控制测试和交易实质性测试中的审计抽样,同样,第16章讨论账户余额细节测试的抽样概念。这部分中的每一章还包括非统计抽样的具体内容以及统计抽样技术的内容。

第4部分:审计过程在其他循环中的应用(第17~21章)。这一部分是关于特定循环以及交易循环中的一部分的审计过程的讨论,其中涉及的审计方法与第2部分介绍的类似。本部分的每一章针对资产负债表和损益表相关账户的每一交易大类都举例说明了内部控制、控制测试和交易实质性测试之间的关系。我们整合讨论了与所涉及交易循环的内部控制审计有关的含义。随后讨论了银行存款的审计,以举例说明现金余额审计与其他大多数审计领域之间的关联性。

第5部分:完成审计工作(第22章)。本部分只有一章,主要讨论执行其他测试以处理列报与披露目标、汇总所有的审计测试、复核审计记录、在财务报表和财务报告内部控制整合审计中获取管理层声明书、与管理层之间的沟通以及审计完成阶段的其他事项。

目 录

第1部分 审计职业

第1章 对审计及其他保证服务的需求.....	3
审计的性质.....	5
审计与会计的区别.....	6
对审计的经济需要.....	7
保证服务.....	9
审计的种类	12
审计师的种类	14
注册会计师	15
第2章 注册会计师职业	20
会计师事务所	22
会计师事务所的业务	23
会计师事务所的结构	24
《萨班斯—奥克斯利法案》和公众公司会计监督委员会.....	25
证券交易委员会	26
美国注册会计师协会	26
国际 & 美国审计准则.....	28
公认审计准则	29
审计准则说明书	31
质量控制	32
第3章 审计报告	38
标准无保留意见审计报告	40
遵守《萨班斯—奥克斯利法案》404 条款的财务报告内部控制的报告	43
带说明段或修正措辞的无保留意见审计报告	44
偏离无保留意见审计报告的情况	48
重要性	50



偏离无保留意见审计报告的情况讨论	52
审计报告决策过程	56
国际会计审计准则	58
第4章 职业道德	62
什么是道德	63
道德困境	65
职业界对道德行为的特殊需要	68
《职业行为守则》	70
独立性	73
独立性行为规则及其解释	75
其他行为规则	80
执行	88
第5章 法律责任	93
法律环境的变化	95
经营失败、审计失败和审计风险之间的区别	95
影响责任的法律概念	96
对客户的责任	99
习惯法下对第三者的责任	101
联邦证券法下的民事责任	104
刑事责任	109
职业界对法律责任的反应	110
注册会计师个人预防法律责任的措施	111
 第2部分 审计过程	
第6章 审计责任和目标	119
财务报表审计目标	121
管理层的责任	121
审计师的责任	122
财务报表循环	125
确定审计目标	131
管理层认定	132
与交易相关的审计目标	134
与余额相关的审计目标	136
与列报和披露相关的审计目标	139
如何实现审计目标	139
第7章 审计证据	145
证据的性质	146
审计证据决策	147



证据的说服力·····	149
审计证据的种类·····	152
审计记录·····	160
第 8 章 审计计划和分析程序 ·····	171
计划·····	173
接受客户和作出初步审计计划·····	174
了解被审计单位的业务和行业·····	178
评价客户经营风险·····	182
执行初步的分析程序·····	183
审计计划工作内容总结·····	184
分析程序·····	185
分析程序的五种类型·····	186
常用财务比率·····	192
第 9 章 重要性和风险 ·····	198
重要性·····	200
对重要性作出初步判断·····	201
分配重要性的初步判断值至审计的各个分块（可容忍错报）·····	204
估计错报并与初步判断值比较·····	206
风险·····	207
风险的种类·····	209
评估可接受审计风险·····	212
评估固有风险·····	214
风险与证据及影响风险的各因素之间的关系·····	216
第 10 章 404 条款下的内部控制审计与控制风险 ·····	227
内部控制的目标·····	229
管理层和审计师的内部控制责任·····	229
COSO 报告中的内部控制要素·····	232
获得和记录对内部控制的了解·····	238
评价控制风险·····	242
控制测试·····	247
确定计划检查风险和设计实质性测试·····	249
404 条款下的内部控制报告·····	249
非上市公司内部控制的评价、报告和测试·····	251
第 11 章 舞弊审计 ·····	260
舞弊类型·····	262
舞弊条件·····	263
评估舞弊风险·····	266
公司治理对降低舞弊风险的监督·····	269

舞弊风险的应对·····	272
具体的舞弊风险领域·····	274
对舞弊存有疑虑时的责任·····	278
第12章 总体审计计划与审计方案 ·····	286
测试的种类·····	288
选择将要执行的测试种类·····	293
信息技术对审计测试的影响·····	296
证据组合·····	297
审计方案设计·····	298
与证据相关的关键术语汇总·····	304
审计过程总结·····	307
 第3部分 审计过程在销售与收款循环中的应用	
第13章 销售与收款循环审计：控制测试和交易实质性测试 ·····	315
销售与收款循环中的账户和交易种类·····	317
销售与收款循环中的经营活动及相关凭证与记录·····	317
设计销售与收款循环之控制测试与销售交易实质性测试的方法·····	321
销售退回与折让·····	330
设计控制测试和现金收入交易实质性测试的方法·····	331
坏账的审计测试·····	334
账户余额和列报与披露的额外内部控制·····	335
控制测试与交易实质性测试结果的影响·····	335
第14章 审计抽样在控制测试与交易实质性测试中的应用 ·····	340
代表性样本·····	341
统计与非统计抽样和概率与非概率选择·····	342
非概率选样方法·····	344
概率选样方法·····	345
偏差发生率抽样·····	347
非统计审计抽样的应用·····	348
统计审计抽样·····	363
抽样分布·····	364
属性抽样的应用·····	365
第15章 完成销售与收款循环的测试：应收账款 ·····	375
设计余额细节测试的方法·····	376
设计余额细节测试·····	382
应收账款的函证·····	388
制定细节测试的审计方案·····	393



第 16 章 审计抽样在余额细节测试中的应用	399
余额细节测试与控制测试和交易实质性测试中的审计抽样比较	401
非统计抽样	401
货币单位抽样	410
变量抽样	420
差额估计抽样举例	425

第 4 部分 审计过程在其他循环中的应用

第 17 章 采购与付款循环审计：控制测试、交易实质性测试和应付账款	437
采购与付款循环中的账户和交易种类	439
采购与付款循环中的经营活动及相关凭证与记录	439
设计控制测试和交易实质性测试的方法	442
设计应付账款余额细节测试的方法	448

第 18 章 工资与人员循环审计	461
工资与人员循环中的账户和交易种类	463
工资与人员循环中的经营活动及相关凭证与记录	464
设计控制测试和交易实质性测试的方法	466
设计余额细节测试的方法	470

第 19 章 存货与仓储循环审计	478
存货与仓储循环中的经营活动及相关凭证与记录	480
存货审计的组成部分	483
成本会计的审计	484
分析程序	487
存货的实物观察	487
计价和汇总审计	490
各种测试的整合利用	493

第 20 章 资本取得与返还循环审计	500
资本取得与返还循环中的账户	502
应付票据	503
所有者权益	507

第 21 章 审计现金余额	514
银行存款与交易循环	516
现金账户的种类	517
现金总账的审计	518
舞弊导向审计程序	525
定额工资银行账户的审计	529
定额备用金的审计	529



第5部分 完成审计工作

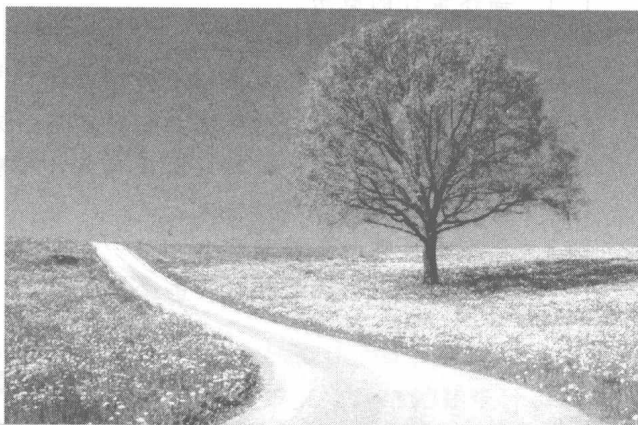
第22章 完成审计工作	535
对列报与披露执行其他测试	537
复核或有负债和承诺事项	538
复核期后事项	542
汇总最终证据	545
评价审计结果	549
出具审计报告	553
与审计委员会和管理层沟通	553
期后发现的事实	555

第 1 部分

审计职业

本书前五章主要提供执行财务审计的背景知识，以帮助读者了解审计师为什么以特定的方式执行审计。第 1 章和第 2 章阐述了包括审计在内的保证服务、会计师事务所及其他组织在执行审计中的作用。第 3 章详细讨论了审计的最终成果——审计报告。第 4 章和第 5 章重点通过审计师的道德准则和法律责任来阐述会计师事务所的监管和控制问题。

第 1 章



对审计及其他保证服务的需求

- 审计的性质
- 审计与会计的区别
- 对审计的经济需要
- 保证服务
- 审计的种类
- 审计师的种类
- 注册会计师