



工商管理经典译丛·会计与财务系列

Administration Classics

审计学 一种整合方法

(第12版)

Auditing And Assurance Services

**An Integrated Approach
(Twelfth Edition)**

阿尔文·A·阿伦斯 (Alvin A. Arens)

兰德尔·J·埃尔德 (Randal J. Elder) 著

马克·S·比斯利 (Mark S. Beasley)

谢盛纹 译

张龙平 校



工商管理经典译丛·会计与财务系列

Administration Classics

审计学 一种整合方法

(第12版)

Auditing And Assurance Services

An Integrated Approach

(Twelfth Edition)

阿尔文·A·阿伦斯 (Alvin A. Arens)

兰德尔·J·埃尔德 (Randal J. Elder) 著

马克·S·比斯利 (Mark S. Beasley)

谢盛纹 译

张龙平 校

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学：一种整合方法（第 12 版）/阿伦斯等著；谢盛纹译．

北京：中国人民大学出版社，2009

（工商管理经典译丛·会计与财务系列）

ISBN 978-7-300-10159-0

I. 审…

II. ①阿…②谢…

III. 审计学

IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2008）第 204308 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 12 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

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242（总编室）

010-62511398（质管部）

010-82501766（邮购部）

010-62514148（门市部）

010-62515195（发行公司）

010-62515275（盗版举报）

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>（人大教研网）

经 销 新华书店

印 刷 河北涿州星河印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2009 年 1 月第 1 版

印 张 41.25 插页 2

印 次 2009 年 1 月第 1 次印刷

字 数 1 039 000

定 价 69.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

工商管理经典译丛·会计与财务系列

出版说明

21 世纪是知识经济时代，也是全球经济融合的时代，越来越多的外资企业进入中国市场，同时中国的企业也在不断地走向世界。面对充满竞争和机会的新世纪，我们不但要总结国内先进的管理经验和方法，更要了解国际发展动态，学习西方先进的管理思想和方法。会计作为一种商业语言，在企业经营管理活动中发挥着十分重要的作用。吸收国外最新的科研成果，了解国外会计的最新发展动态，对提高我国的会计理论研究水平及企业管理水平，都将有很大的帮助。

中国人民大学出版社一直致力于为读者提供高水平的会计学教材和学术著作，出版了一系列高水平的教科书，促进了国内会计领域教学的发展。20 世纪 90 年代，为了适应中国新的会计制度改革，中国人民大学出版社推出了“中国人民大学会计系列教材”，得到读者的广泛好评。在这套本土化教材成功的基础上，我们又引进了一批西方、尤其是欧美影响较大的图书，现在奉献给读者的这套“工商管理经典译丛·会计与财务系列”，就侧重于引进西方优秀的教科书。本系列教材具有以下特点：

1. 高质量。均选自欧美等国家最流行的教科书，其作者都是蜚声国际的会计学、财务管理专家、教授。因此，这些教材能够代表国际会计的较高水平。

2. 内容丰富。既能满足学习会计学基础的需要，又具有一定的理论深度；既能满足本科生、MBA 学生的需求，又能满足研究生、相关领域研究人员的需要。

3. 体系开放。目前已推出《会计学原理》（第 18 版）/ 克米特·D·拉森等、《中级会计学》（第 12 版）/ 基索等、《政府与非营利组织会计》（第 12 版）/ 厄尔·R·威尔逊等、《审计学：一种整合方法》（第 12 版）/ 阿尔文·A·阿伦斯等、《财务管理基础》（第 11 版）/ 斯坦利·B·布洛克等、《中级财务管理》（第 8 版）/ 尤金·F·布里格姆等、《跨国公司财务管理》（第 7 版）/ 艾伦·C·夏皮罗、《财务报表分析》（第 10 版）/ 约翰·J·怀尔德等，还将陆续推出《公司理财》/ 乔纳森·伯克等、《财务呈报、报表分析与估值：战略的观点》（第 6 版）/ 克莱德·P·斯蒂克尼等、《高级会计学》（第 8 版）/ 阿诺德·J·帕勒等一系列相关图书。我们会根据高校教学的发展、老师教学的需要以及广大读者的反馈，适时、不断地补充和更新本系列丛书，以满足广大读者进一步的需求。

一套好的丛书既需要出版者和作者的精心设计和维护，也需要读者的细心呵护。真诚希望大家能一如既往地支持我们，给我们提出宝贵的建议和意见。

中国人民大学出版社

译者前言

很荣幸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。这是一本为全球多所著名大学采用，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。该书曾得到我国已故著名会计学家杨时展教授的高度重视、推介和使用，并组织了国内最初的引入和翻译工作。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、教育界和实务界的推崇，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。该书的首席作者阿尔文·A·阿伦斯教授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，并获很多殊荣，包括 AAA 杰出审计教育家奖、AICPA 杰出教育家奖、全国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 12 版，尽管在第 11 版基础上作了大量修改，但其写作目的和重点保持了一致。本书第 12 版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；强调将审计和其他保证服务的重要概念与相关实务相结合，以帮助学生理解审计决策与证据收集的逻辑方式，将它们有机地整合在一起。比如，将内部控制融入有关审计特定业务循环的各章，与控制测试和交易实质性测试紧密联系；将控制测试和交易实质性测试依次与各循环的财务报表余额测试紧密联系；将审计抽样融合应用于各循环审计证据的收集，而不是作为单独专题设章说明；信息技术和电子商务在各章中也是整合在一起来论述的。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。翻译工作自 2007 年初开始，一直持续到 2008 年 9 月下旬。能在一年多的时间里完成本书的翻译，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，感谢他在百忙中对本译本所做的审校工作。感谢江西财经大学会计学院潘素秋、章琳一和西北师范大学经济管理学院宋小明博士等在翻译过程中提供的帮助，感谢江西财经大学会计学院硕士研究生孙会倩、唐玲、赖文海、杨扬、高晶、熊思超、胡心怡、孙卉、范德建等的文字校对工作。还要感谢中国人民大学出版社各位编辑对书稿的仔细阅读，在此深表谢意。

本版内容新，体例合理，结构严谨，理论联系实际，理论分析有相当的深度，实务说明具有典型性和可操作性，易教易学。原书中有大量的习题，本书只选择了部分习题附于每章的后面，其余习题可在中国人民大学出版社工商管理分社的网站（www.rdjg.com.cn）上

下载。

在较短时间内翻译这部西方经典教材难度很大,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)。

译者

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》是一本介绍审计和其他保证服务的专著性教材。它既适用于三个月一学期或半学年一学期的本科生或研究生的审计课程。本书还可用做会计师事务所、内部审计师和政府审计师的职业发展简介课程。

本书的主要关注点是财务报表审计和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。要是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。

如本书的标题所示，我们的目的是以一种逻辑的方式整合审计中最重要的概念，以帮助学生理解当今复杂审计环境下的审计决策和证据收集。例如，我们将审计准则委员会颁布的《风险评估准则》（SASs 103-111）整合到审计计划中的每一部分、每一具体交易循环和相关的账户中。内部控制与财务报表审计和财务报告内部控制审计中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。审计抽样是应用于审计证据评价的，而不是一个单独的部分，风险评估、技术、舞弊和内部控制审计的问题贯穿本书所有章节。

第 12 版的主要特色

最新内容

正如审计教师所考虑的那样，我们非常关注本学科的最新发展动态。本书第 12 版包含最新风险评估准则和与治理层沟通相关的新准则（SASs 112-114）有关的内容，本书第 11 版出版后，有关新风险评估准则的补充内容也在本版中纳入到了相关章节中。自《萨班斯—奥克斯利法案》实施以来，我们一直关注着这一动态审计环境的发展变化，以使学生及时了解相关内容。我们将在自己的网站上登出关于新准则主要变化的精粹文献，以使学生与时俱进地把握新准则的变化。

风险评估准则的内容

我们已经将审计准则委员会颁布的风险评估准则的审计要求整合到本书中来了。本书第 2 章介绍了公认审计准则的变化，包括第 2 条外勤工作准则要求：审计师必须获得对被审计单位及其环境（包括内部控制）的了解。我们已经在审计计划中强调了对被审计单位的经营及其所在行业的了解，在本书通篇尤其是第 8 章将风险评估准则所要求的风险评估程序纳入我们对审计计划的介绍中。

风险评估准则涉及交易与事项、账户余额以及列报与披露等三类相关认定。这些内容在第 6 章有相关的介绍，且与第 13 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24章“完成审计工作”还介绍了审计师为完成列报与披露目标所执行的其他审计测试。

ACL 问题

会计师事务所越来越多地使用审计软件执行审计测试,包括针对舞弊的测试。我们在本版的部分章节中已经有选择地介绍了 ACL 使用的几个问题。每一个 ACL 问题都与特定章节的主题相关,学生可以由此了解如何在执行特定审计测试中运用审计软件。其他有关 ACL 使用的指南具体在本书网站和附录中予以介绍。

《萨班斯—奥克斯利法案》和 404 报告条款的内容

我们把《萨班斯—奥克斯利法案》,包括 404 条款和上市公司会计监督委员会(PCAOB)的第2号审计准则的相关要求,全都整合于本书中。我们提供了内部控制方面的丰富内容,以帮助学生了解执行 404 审计和满足风险评估准则要求所必须了解的控制。

希尔伯格五金公司年报

希尔伯格五金公司的年报附于本书第6章后。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例子中,以举例说明相关概念。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。

尖塔加工整合案例

尖塔加工整合案例以一个大型多部门公司为基础,内含六个部分,每一部分分别插入对应章节后面的习题中。该案例的整理旨在使学生掌握审计实践经验,所以,将该案例的各部分组合在一起,可以使学生更好地了解审计过程中各个审计部分是如何整合在一起的。

其他特色

强调某一特定段落的圆点、编号方式和字体大小变化的使用提高了本书的可读性,可帮助学生关注关键概念。所有章节都有旨在帮助学生使用互联网研究相关审计问题的基于互联网的案例/家庭作业。在本书的大多数章节中都有新的和修改后的对应问题。

本书的结构

本书分为六部分,所有章节都相对简短,且设计得便于学生阅读和理解。

第Ⅰ部分:审计职业(第1~5章)。本书开篇引例介绍的是世通公司舞弊案情,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《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 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,其中一节单独讨论关于上市公司财务报表审计和财务报告内部控制审计联合报告。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Ⅱ部分:审计过程(第6~13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分析程序。第9章介绍重要性和风险,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章介绍了有效的内部控制是如何减少财务报表审计中计划所需证据的。本章的大部分内容主要阐述上市公司审计师该如何整合财务报表审计中的控制风险评估证据,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章讨论了信息技术对企业内部控制、审计师必须考虑的风险以及审计证据的变化等方面的重要影响。第13章汇总了第6~12章的内容,并将这些内容有机地整合在一起。

第Ⅲ部分:审计过程在销售与收款循环中的应用(第14~17章)。这些章节是第Ⅱ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。

学生还能从这部分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15章开始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17章开始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Ⅳ部分:审计过程在其他循环中的应用(第18~23章)。这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,其中所涉及审计方法与第Ⅱ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。我们将与本部分所涉及交易循环之内部控制审计有关含义的讨论整合于该部分。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Ⅴ部分:完成审计工作(第24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、与治理层之间的沟通以及审计完成阶段的其他事项。

第Ⅵ部分:其他保证和非保证服务(第25~26章)。最后两章讨论的是各类不同的业务和报告类型,而不是使用公认会计原则的财务报表审计。涉及的主题包括保证服务、审阅和编表服务、商定程序业务、鉴证业务、其他审计业务、内部财务审计、政府财务审计以及经营审计。

补充资料

本书配有丰富的教辅资源,读者可从 www.prenhall.com/arens 上在线获得。

1. 幻灯片。每一章都有对应的幻灯片。教师可以灵活地增加和(或)修改已有的幻灯片,以满足教学需要。这些幻灯片也可以在教师资源光盘驱动器或 www.prenhall.com/arens 上获得。

2. 习题解答。习题解答中包含针对每章后练习题、问答题和案例题的详细答案,也有复习题和讨论题的答题指南。习题解答也可以在教师资源光盘驱动器或 www.prenhall.com/arens 上获得。

3. 教师资源手册。教师资源手册包含每一章的授课建议,具体包括家庭作业问题、学

习目标如何与章节问题材料相联系、幻灯片材料等。章节的这种具体设计使得它们的安排和选择可以最大限度地便利具体课堂的设计。该手册中还有简要的课程提纲和教学计划建议。本教师资源手册既可以从教师资源光盘驱动器中获得，也可以从 www.prenhall.com/arens 上在线获得。

4. 试题文档和题库。试题文档包括多项选择题、判断题、问答题和与对应章节中所插案例有关的问题。为了帮助教师在检查和测试学生中具体选择这些题目，我们已将文档中所有的问题分为成了三类——容易、中等难度和难度较大，并作了对应的标注。另外，那些与上市公司整合审计有关，或与《萨班斯—奥克斯利法案》和 404 条款有关的问题，在文档中都有单独的标识，以便教师识别运用。题库测试软件是一个操作简单的计算机测试程序。它能自动生成试题、评判试题和作出最后评分。所有的试题文档都可以以题库的形式获得。

阿尔文·A·阿伦斯
兰德尔·J·埃尔德
马克·S·比斯利

会计与财务中文翻译版教材

一、工商管理经典译丛

中文书名	英文书名	版次	原作者	译者	定价	书号
会计学	Accounting	21	Carl S. Warren	杜兴强	79	978-7-300-08765-8
公司理财	Principles of Corporate Finance	5	Brealey/Myers	耿建新	78	978-7-300-09291-1
经理人财务管理：如何创造价值	Finance for Executives	3	Gabriel Hawawini	胡玉明	65	978-7-300-09501-1
成本与管理会计	Cost Accounting	11	Charles T. Horngren	王立彦	99	978-7-300-06167-2

二、工商管理经典译丛·会计与财务系列

会计系列：

会计学原理	Fundamental Accounting Principles	18	John J. Wild	王丽	69	978-7-300-09865-4
中级会计学	Intermediate Accounting	12	Donald E. Kieso	杜兴强	168	978-7-300-09457-1
成本与管理会计	Cost Accounting	13	Charles T. Horngren	王立彦		预计 2010 年出版
高级会计学	Advanced Accounting	10	Floyd A. Beams	储一昀		预计 2009 年底出版
审计学：一种整合方法	Auditing And Assurance Services	12	Alvin A. Arens	张龙平	69	978-7-300-10159-0
政府与非营利组织会计	Accounting for Government and Nonprofit Entities	12	Earl R. Wilson	荆新	79	978-7-300-06268-7
会计理论	Accounting Theory	5	Jayne Godfrey	孙蔓莉	49	978-7-300-08283-7
会计学导论	Introduction To Accounting	3	Penne Ainsworth	宋建波	75	978-7-300-06552-X
中级会计学	Intermediate Accounting	3	J. David Spiceland	杜兴强	59(上) 66(下)	978-7-300-07137-6 978-7-300-07138-4
财务会计学	Financial Accounting	4	Robert Libby	徐经长	84	978-7-300-07033-7
管理会计学	Management Accounting	6	Don R. Hansen	陈良华	96	978-7-300-06479-5
高级会计学	Advanced Accounting	8	Arnold J. Pahler	杨有红	99	978-7-300-06868-5
高级财务会计	Advanced Financial Accounting	7	Richard Lewis	钱爱民	65	978-7-300-07726-9
审计学：一项风险分析方法	Auditing: a risk analysis approach	5	Larry F. Konrath	耿建新	79	978-7-300-06168-0

财务系列：

公司理财	Corporate Finance	1	Jonathan Berk	姜英兵		预计 2009 年 5 月出版
财务管理基础	Foundation of Financial Management	11	Stanley B. Block	王静	59	978-7-300-06869-3
中级财务管理	Intermediate Financial Management	8	Eugene F. Brigham	王化成		预计 2009 年 3 月出版
财务呈报、报表分析与公司估值	Financial Reporting, Financial Statement Analysis, and Valuation: A Strategic Perspective	6	Clyde P. Stickney	朱国泓		预计 2010 年出版
财务报表分析	Financial Statement Analysis	8	John J. Wild	宋小明		预计 2009 年 3 月出版
跨国公司财务管理	Multinational Financial Management	7	Alan C. Shapiro	蒋屏	69	978-7-300-06625-9
公司财务与投资：决策与战略	Corporate Finance and Investment	4	Richard Pike	孔宁宁	69	978-7-300-07465-0
EXCEL 在财务管理中的应用	Excel Applications for Corporate Finance	1	Troy A. Adair	张瑞君	29	978-7-300-07900-4

三、工商管理经典译丛·简明系列

中文书名	英文书名	版次	原作者	译者	定价	书号
会计与财务——非专业用	Accounting and Finance for Non-Specialists	4	Peter Atrill	张峰	42	978-7-300-07066-3
会计学概论	Accounting : An Introduction	3	Eddie McLaney	张宏亮	45	978-7-300-07977-6

会计与财务英文原版教材

一、工商管理经典教材·会计与财务系列（教育部高校工商管理类教学指导委员会双语教学推荐教材）

中文书名	英文书名	版次	原作者	定价	书号
会计学	Accounting	21	Carl S. Warren	39	978-7-300-07969-1
会计学原理	Fundamental Accounting Principles	18	John J. Wild, Kermit D. Larson	29	978-7-300-07904-2
中级会计学	Intermediate Accounting	12	Donald E. Kieso, Jerry J. Weygandt	49	978-7-300-07949-3
成本会计：以管理为重心	Cost Accounting: A Managerial Emphasis	12	Charles T. Horngren	38	978-7-300-07913-4
高级会计学	Advanced Accounting	9	Floyd A. Beams	36	978-7-300-07928-8
公司理财	Corporate Finance: Core Principles and Applications	1	Stephen A. Ross	36	978-7-300-07902-8
财务报表分析与应用	The Analysis and Use of Financial Statements	3	Gerald I. White	38	978-7-300-07948-6
审计学：一种整合方法	Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach	11	Alvin A. Arens	42	978-7-300-07936-3
政府与非营利组织会计	Accounting for Governmental & Non-profit Entities	14	Earl R. Wilson	39	978-7-300-08568-5
会计信息系统	Accounting Information Systems	10	Marshall B. Romney	49	978-7-300-08907-2
国际会计学	International Accounting	6	Frederick D. S. Choi	45	978-7-300-09485-4

二、工商管理经典教材·英文影印版

经理人财务管理：如何创造价值	Finance for Executives: Managing for Value Creation	3	Gabriel Hawawini	49	978-7-300-07752-8
----------------	---	---	------------------	----	-------------------

联系电话：010-62515453 010-62514162

邮购电话：010-82501766

电子邮件：rdcbjsjg@crup.com.cn

通讯地址：北京市中关村大街甲 59 号文化大厦 1501 室工商管理出版分社

传 真：010-62514775

网 址：www.rdjg.com.cn

邮政编码：100872

Authorized translation from the English language edition, entitled Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach, 12th Edition, 0136128270 by Alvin A. Arens; Randal J. Elder; Mark S. Beasley, published by Pearson Education, Inc, publishing as Prentice Hall, Copyright © 2008, 2006, 2005, 2003, 2000 by Pearson Education Inc.

All rights reserved. No part of this book may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying recording or by any information storage retrieval system, without permission from Pearson Education, Inc.

CHINESE SIMPLIFIED language edition published by PEARSON EDUCATION ASIA LIT., and CHINA RENMIN UNIVERSITY PRESS Copyright © 2008.

本书中文简体字版由培生教育出版公司授权中国人民大学出版社合作出版，未经出版者书面许可，不得以任何形式复制或抄袭本书的任何部分。

本书封面贴有 Pearson Education (培生教育出版集团) 激光防伪标签。无标签者不得销售。

目 录

第 I 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	(7)
对审计的经济需要	(7)
保证服务	(9)
审计的种类	(13)
审计师的种类	(15)
注册会计师	(16)
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	(24)
会计师事务所的结构	(24)
《萨班斯—奥克斯利法案》和上市公司会计监督委员会	(26)
证券交易委员会	(27)
美国注册会计师协会	(28)
公认审计准则	(29)
审计准则说明书	(32)
国际审计准则	(33)
质量控制	(33)
第 3 章 审计报告	(38)
标准无保留意见审计报告	(40)
财务报表与遵守《萨班斯—奥克斯利法案》404 条款的财务报告内部控制的组合报告	(43)
带说明段或修正用语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	(47)
重要性	(49)
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	(55)
电子商务对审计报告的影响	(57)

第4章 职业道德	(60)
什么是道德	(62)
道德困境	(63)
职业界对道德行为的特殊需要	(66)
职业行为守则	(68)
独立性	(71)
独立性行为规则及其解释	(74)
其他行为规则	(79)
执行	(87)
第5章 法律责任	(90)
法律环境的变化	(92)
经营失败、审计失败和审计风险之间的区别	(93)
影响责任的法律概念	(94)
对客户的责任	(96)
习惯法下对第三者的责任	(98)
联邦证券法下的民事责任	(101)
刑事责任	(105)
职业界对法律责任的反应	(106)
注册会计师个人预防法律责任的措施	(107)
 第Ⅱ部分 审计过程	
第6章 审计责任和目标	(113)
财务报表审计目标	(115)
管理层的责任	(115)
审计师的责任	(116)
财务报表循环	(120)
确定审计目标	(124)
管理层认定	(125)
与交易相关的审计目标	(128)
与余额相关的审计目标	(130)
与列报和披露相关的审计目标	(132)
如何实现审计目标	(133)
附 录 希尔伯格五金公司 2007 年年报	(137)
致全体股东的一封信	(138)
公司描述	(139)
审计报告	(143)
公司管理层的财务报表责任报告	(144)

资产负债表	(145)
损益表	(146)
所有者权益变动表	(147)
现金流量表	(148)
财务报表附注	(149)
管理层讨论与分析	(151)
公司五年财务简介	(153)
第 7 章 审计证据	(154)
证据的性质	(156)
审计证据决策	(157)
证据的说服力	(158)
审计证据的种类	(162)
审计记录	(170)
第 8 章 审计计划和分析程序	(180)
计划	(182)
接受客户和作出初步审计计划	(183)
了解被审计单位的业务和行业情况	(187)
评价客户经营风险	(191)
执行初步的分析程序	(192)
审计计划工作内容总结	(194)
分析程序	(195)
分析程序的五种类型	(196)
常用财务比率	(201)
第 9 章 重要性和风险	(206)
重要性	(208)
对重要性作出初步判断	(209)
分配重要性的初步判断值至财务报表各组成部分(可容忍错报)	(212)
估计错报并与初步判断值比较	(214)
风险	(216)
风险的种类	(217)
评估可接受审计风险	(220)
评估固有风险	(222)
风险与证据及影响风险的各因素之间的关系	(225)
评价结果	(229)
第 10 章 404 条款下的内部控制审计与控制风险	(234)
内部控制的目标	(236)
管理层和审计师的内部控制责任	(236)
COSO 报告中的内部控制要素	(239)

	获得和记录对内部控制的了解	(247)
	评价控制风险	(250)
	控制测试	(255)
	确定计划检查风险和设计实质性测试	(258)
	404 条款下的内部控制报告	(258)
	非上市公司内部控制的评价、报告和测试	(260)
第 11 章	舞弊审计	(266)
	舞弊类型	(268)
	舞弊条件	(269)
	评估舞弊风险	(272)
	公司治理对降低舞弊风险的监督	(275)
	舞弊风险的应对	(280)
	具体的舞弊风险领域	(281)
	对舞弊存有疑虑时的反应	(286)
第 12 章	信息技术对审计过程的影响	(292)
	信息技术如何强化内部控制	(294)
	评估信息技术风险	(294)
	信息技术特有的内部控制	(296)
	信息技术对审计过程的影响	(301)
	不同信息技术环境下的相关问题	(307)
第 13 章	总体审计计划与审计方案	(313)
	测试的种类	(315)
	选择将要执行的测试种类	(319)
	信息技术对审计测试的影响	(323)
	证据组合	(324)
	审计方案设计	(325)
	与证据相关的关键术语汇总	(332)
	审计过程总结	(335)
 第Ⅲ部分 审计过程在销售与收款循环中的应用		
第 14 章	销售与收款循环审计：控制测试和交易实质性测试	(341)
	销售与收款循环中的账户和交易种类	(343)
	销售与收款循环中的经营活动及相关凭证与记录	(344)
	销售与收款循环之控制测试与销售交易实质性测试的设计方法	(348)
	销售退回与折让	(358)
	控制测试和现金收入交易实质性测试的设计方法	(358)
	坏账的审计测试	(362)