

北京国家会计学院独立审计经典教材系列



北京国家会计学院  
毕马威会计师事务所



联合推出

MONTGOMERY'S AUDITING

# 蒙哥马利 审计学

第十二版

[美]

文森特·M·奥赖利  
巴里·N·威诺格拉德  
詹姆斯·S·格尔森  
亨利·R·耶尼克

著

刘霄仑 陈关亭  
秦荣生

译

审校



中信出版社  
CHINA CITIC PRESS

北京国家会计学院独立审计经典教材系列



北京国家会计学院  
毕马威会计师事务所

联合推出

第十二版

# 蒙哥马利审计学

M O N T G O M E R Y ' S   A U D I T I N G

[美]

文森特·M·奥赖利  
巴里·N·威诺格拉德  
詹姆斯·S·格尔森  
亨利·R·耶尼克

著

刘霄仑 陈关亭  
秦荣生

译  
译校

中信出版社  
CHINA CITIC PRESS

**图书在版编目 (CIP) 数据**

蒙哥马利审计学/(美) 奥赖利等著; 刘霄仑, 陈关亭译. —北京: 中信出版社, 2007.10

书名原文: Montgomery's Auditing

ISBN 978-7-5086-0994-2

I. 蒙… II. ①奥…②刘…③陈… III. 审计学 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 148903 号

Montgomery's Auditing, 12ed by Vincent M. O'Reilly, Barry N. Winograd, James S. Gerson and Henry R. Jaenicke

Copyright © 1999 by PricewaterhouseCoopers LLP.

Published by John Wiley & Sons, Inc.

The simplified Chinese edition © 2007 by CHINA CITIC PRESS (the former CITIC Publishing House).

ALL RIGHTS RESERVED.

**蒙哥马利审计学**

MENGGEMALI SHENJIXUE

**著者:** [美] 文森特·M·奥赖利 巴里·N·威诺格拉德 詹姆斯·S·格尔森 亨利·R·耶尼克

**译者:** 刘霄仑 陈关亭

**策划者:** 中信出版社策划中心

**出版者:** 中信出版社 (北京市朝阳区东外大街亮马河南路 14 号塔园外交办公大楼 邮编 100600)

**经销者:** 中信联合发行有限责任公司

**承印者:** 北京通州皇家印刷厂

**开本:** 787mm×1092mm 1/16      **印张:** 34.75      **字数:** 676 千字

**版次:** 2007 年 10 月第 1 版      **印次:** 2007 年 10 月第 1 次印刷

**京权图字:** 01-2002-5957

**书号:** ISBN 978-7-5086-0994-2/F·1219

**定价:** 85.00 元

**版权所有·侵权必究**

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。

服务热线: 010-85322521

<http://www.publish.citic.com>

010-85322522

E-mail:sales@citicpub.com

author@citicpub.com

# 北京国家会计学院独立审计经典系列教材

## 编审委员会

主 席：高一斌 陈毓圭

顾 问：陈小悦

委 员：(以姓氏笔画为序)

于长春 王化成 王光远 关德铨

刘明辉 刘 萍 陈 敏 孙 铮

陈建明 陈箭深 李 爽 杨志国

张为国 张龙平 郝 荃 郝振平

秦荣生 黄世忠 谢 荣 蔡 春

执行主编：刘霄仑

# 总序

---

“独立审计经典系列教材”的翻译出版，是北京国家会计学院经典教材系列图书开发的又一个重要的里程碑，是一个值得特别祝贺的事情。

北京国家会计学院在筹建初期，曾一度被定名为“中国注册会计师培训基地”。时至今日，为注册会计师行业的中高级从业人员提供高端职业后续教育仍是北京国家会计学院的主要使命和主干任务。而在执业环境复杂巨变、执业内容日益扩展、执业风险不断加剧的今天，要想比较圆满地完成这一使命，殊非易事。为迎接这一挑战，北京国家会计学院在课程开发和设计方面主要做了以下基础性工作：

首先是在国内率先提出了行业“职业能力框架”概念（国内也有人根据国外资料译做“胜任能力框架”），明确了职业后续教育应以提高被培训对象（通常是分行业的）的执业能力为目标和出发点。并承接了财政部的“中国注册会计师职业能力框架”课题研究。通过该项研究，从投入和产出（或者说功能分析）两个不同的角度着手，提出中国注册会计师的职业能力应包括职业品质、职业知识、职业技能三大要素，并将其分解为素质能力和胜任能力两类不同的能力。该项研究的顺利开展，为北京国家会计学院利用世行贷款、通过国际招投标方式开发的课程体系明确了需求，指明了课程的开发方向，为培训方案的设计奠定了扎实的基础，同时也将会为中国注册会计师行业未来确定或修订考试科目设置及难度、认证资格、监管及后续教育要求等诸多方面提供有益的帮助。

利用世行贷款的支持、通过国际招投标方式开发适用于注册会计师、企业 CEO 及 CFO 等中高级财会管理人员、企业董事会、监事会成员及内部审计或风险管理部门人员的后续教育需求的课程体系，是北京国家会计学院自 2000 年以来一直从事的一项浩大的基础性工作。该项目与会计准则和审计准则的国际接轨工作一起构成了中国会计改革项目的重要组成部分。在所开发的近 20 个课程包中，与注册会计师审计直接相关的课程包就有 8 个，分别是：会计师事务所的经营管理问题、注册会计师的民事责任、商务伦理与会计师职业道德、首次发行上市（IPO）审计、风险基础财务

报表审计、计算机信息系统和审计师的作用、金融机构和银行财务报表审计、保险公司和证券公司财务报表审计。而其他一些课程包，如风险管理、企业内部控制、受托责任与对外报告、纳税筹划与转移价格、企业计划与业绩评价等，也都与注册会计师的业务内容有着非常紧密的关联。

在以上课程体系的开发和设计中，我们所把握的一个主要原则就是，坚持系统性、完备性、前瞻性和适用性并重。系统性是指课程体系体现了有关学科体系的内部联系和发展趋势；完备性是指课程体系无论是从行业还是学科领域，都有宽广的覆盖面；前瞻性是指课程体系以国际上占主导地位的体系为参照，来考虑中国未来五至十年的可能需求；适用性是指课程体系充分反映了中国当前的现实，密切结合中国财会金融领域的当前实务状况，这是课程开发的落脚点。

课程开发和设计工作是一个动态和发展的过程。随着北京国家会计学院培训对象范围的不断扩大以及实务内容的日新月异，七年前设计的课程体系在系统性和完备性方面正备受考验。为应对这一挑战，以翻译和引进国际经典教材为己任的经典系列教材建设项目日益显现出其重要性。

北京国家会计学院的经典系列教材项目（初期被称做平台课系列教材项目），在设计之初是为了给前述利用世行贷款开发的课程提供基础和辅助教材。但随着翻译引进工作的不断发展以及对外交往的不断加深，该项目的目标已逐渐转化为引进国际经典教材、为前述世行贷款课程开发体系强化系统性、充实完备性。此次独立审计经典教材的推出，就是为了秉承这一宗旨。

## 二

此次推出的独立审计经典教材（第一辑）包括以下四本国际经典教材：

《蒙哥马利审计学》（第十二版）。作为国际审计界备受推崇的经典教材，《蒙哥马利审计学》自问世之初就成为审计学教材中一部不可逾越的颠峰之作，是全世界审计学教学的通用教材，被称做审计系学生的“圣经”。该部巨著的最新版由普华永道公司（该公司同时也是 COSO 内部控制整体框架以及 COSO 企业风险管理框架的撰稿人）组织编写，对处于巨变的职业环境中历经洗礼与考验、去芜存精的审计基本原则、目标和概念做了经典阐述。作者认为，尽管执业环境“处于一个急剧变化的阶段之中”，“但我们仍然相信这个行业的核心业务——由审计师依据公认审计原则对依照公认会计原则编制的财务报表所开展的审计活动——是颇有价值的，这是因为审计赋予了由管理层所提供的财务报表信息以可信性。”为了准确反映原著的精髓，我们组织了国内优秀的审计专家对教材进行翻译和审校，对每一个词语、每一个句子都再三推敲，力求做到最恰当的翻译。该巨著的中文译本沥译者五年心血，将于近期由北京国家会计学院和毕马威会计师事务所联合向读者推荐。

《审计实务手册》（第六版）。现代审计起源于英国。从国际范围看，审计方法现在已经发展到风险管理基础审计阶段，但英国的详细审计思想至今仍对国际审计界影响甚深。一度有些

审计专家以为对环境风险和业务风险的度量和评价可以代替传统的实质性测试，但安然事件及其前后发生的一系列的审计失败案件使人们认识到实质性测试的不可替代性。特别是人们在重新认识审计师在欺诈发现方面所应该承担的职责之后，详细审计思想的重要性就更为显现了。在中国，独立审计职业的恢复虽然已有二十余年，但审计规范的全面落实仍远远不足。一个很重要的原因就在于很多从业人员不能理解准则的原则性要求，不能将其与实务工作结合起来。而该著作在这方面可以发挥重要作用。该书作者具有多年的实务经验，图书结构以业务的执行为线索，具有很强的实务导向，可以被从业人员以及会计师事务所作为执业参考。

《审计：增信服务与风险》。该著作是世界上第一本有关风险基础审计学的教材。现代审计发展至今已逾百年，人们一直在积极探索一种能够更有效率和效果的审计方法，这就导致了审计模式的发展和变更。审计模式的第一次革命产生于从初期的以查错防弊为主要出发点的账项基础审计，转向由于被审单位管理规章逐渐健全而部分依赖于良好的内部控制的制度基础审计。第二次革命则是从制度基础审计又转向基于既定战略目标下对被审计单位所面临的内部及外部风险的度量及控制的风险基础审计。《审计：增信服务与风险》的问世意味着风险基础审计作为一种审计模式的成熟和确立。该书作者在审计研究和教育方面有着大量的文章面世，并积极拓展相关案例的开发。我们相信，通过对该书的学习，可以帮助读者更好地掌握最新发布的中国独立审计准则体系。

《计算机控制与审计指南》（第十三版）。信息系统的广泛应用对独立审计的工作方式和对象都产生了深远而广泛的影响。未来的审计与增信服务必将向基于网络和信息系统的实时审计方向发展，服务内容也将拓展为包括财会信息在内的综合商务信息。这一切给注册会计师行业从业人员带来的挑战是前所未有的。以国际会计师联合会为代表的众多国际会计职业组织已经敏锐地察觉到这一趋势，并要求将信息技术作为会计教育的重要组成部分。本书作者是信息技术增信服务的权威，是众多国际组织有关信息技术增信服务准则的撰写人，在相关教育领域更是贡献卓著。该著作面向财务人员以及注册会计师行业从业人员，是有关计算机控制与审计事项的集大成性的权威指南。全书逻辑结构清晰，共分为三部分，首先分析了计算机信息系统中存在的风险和敞口；接着介绍了计算机控制技术，以及在控制目标、控制标准以及控制技术方面的良好实践；最后则讨论了计算机审计以及其他信息系统增信服务。此外，该著作还以附录的形式对所涉及的技术问题做了专门探讨。

以上四本著作特色鲜明，各有侧重和针对性，对注册会计师行业从业人员以及企事业单位会计人员深化和拓展审计及相关理念、完善职业知识，无疑是大有裨益的。

### 三

“独立审计经典系列教材”的翻译过程中，我们对某些常见的理念和概念又有了一些新的

认识。如“assurance”这个词。在新审计准则于2006年2月发布之前，国内独立审计界对这个词的认识并不能达成统一。某些专家最早将其译做“可信性保证”，但这个译法因带有“保证”这个词，故而可能导致公众对注册会计师业务性质的误解。有专家将其译做“验证”，但这又与“attestation”的一般译法有冲突。还有专家认为应译为“确认”，更有专家认为应译做“确证”。这些译法的差别其实反映了各个专家对其业务实质的不同认识。另一方面，美国注册会计师协会相关职业准则中对“attestation”业务范围的描述与国际会计师联合会相关职业准则中对于“assurance”业务范围的描述有相当大的重合和交叉，这也加深了国内某些学者对于“assurance”及“attestation”业务实质和范围的误解。而在新的审计准则体系中，虽然专门设立了“鉴证业务基本准则”，并对鉴证业务的内容和定义进行了规范，但作为准则体系整体仍然存在着不足。如，缺乏一个对注册会计师整体业务内容进行规范的概念框架；回避了“attestation”的概念，从而对“合理保证”和“有限度保证”的内涵容易造成歧义；“鉴证业务”的译法仍然容易与计划经济传统下的“经济鉴证”概念相混淆。我们经过认真揣摩，根据其业务性质的本质，最终决定将“assurance”译做“增信服务”。这个译法可以有效地解决“合理保证”和“有限度保证”、“高水平保证”和“低水平保证”之间的关系问题。

在内部审计界，对“assurance”的翻译也是经过了一个认识的发展历程。最终，经国际和国内专家的认真研究和协商，将其译做“确认服务”。这个译法是与内部审计的受托责任性质息息相关的，反映了其业务本质。“assurance”在外部审计和内部审计的不同译法，实际上是反映了它们在治理结构与受托责任方面不同的角色与位置。

此外，对于审计模式的发展阶段，国内学者也存在一定的争议。这些争议主要集中在制度基础审计模式之后的发展模式。国内有人认为新审计准则体系反映的是“风险导向”审计模式，还有专家认为反映的是“风险基础”审计模式，也有专家提出了“风险管理基础”审计模式的概念。类似的争议还有一些。这些争议，其实质是反映了专家对于审计对象和基础的认识方面存在差异。随着大家对于审计业务的认识不断深化，既有的认识差异终归会取得一致，而新的认识差异也会不断地产生，与之相伴的就是我们的审计理论和审计实务的不断成熟与发展。

## 四

翻译经典教材是一项挑战性非常强的工作。我们殚精竭虑，力求在质量方面做到精益求精，为中国会计教育事业做出应有的贡献。同时，我们也希望广大同行和读者对我们的工作提出意见和建议，以利改进。

北京国家会计学院独立审计经典系列教材编委会

2007年1月



## 译者前言

---

能够有机会翻译审计学界的“圣经”——《蒙哥马利审计学》（第十二版），对我们而言是一个非常荣幸和难得的机遇。我们在承接这一重要使命的同时，也深深感受到了肩负的责任和压力。为此，我们精心揣摩和雕琢每字每句，以求该书的中文版能经得起时间的磨砺和读者的苛求。

关于会计大师罗伯特·H·蒙哥马利对于审计界的巨大贡献，以及以其姓氏命名的《蒙哥马利审计学》的巨大价值和重要意义，在本书的“历史回顾”以及“前言”部分都有概括介绍。此外，文硕先生在其《审计巨星 光照百年——蒙哥马利和〈蒙哥马利审计学〉》一文中对蒙哥马利的生平以及《蒙哥马利审计学》第十一版及之前的历版情况都做了较为详细的介绍，读者可以很容易地通过互联网查找到相关内容。有兴趣的读者还可以进一步阅读由纽约罗纳德出版公司（New York: The Ronald Press Co.）于1939年出版的蒙哥马利自传：《会计生涯五十载》（*Fifty Years of Accountancy*）。作为译者，我们只想强调一点，那就是历版的《蒙哥马利审计学》已经超越审计学经典教材，而成为记录审计理念发展之路的典藏。

我们在翻译《蒙哥马利审计学》的过程中，正赶上中国乃至世界审计准则和方法变动最为剧烈的时刻。而令我们感受最深刻的就是，《蒙哥马利审计学》对于审计精髓的把握使其能够应对各种变化和挑战。《蒙哥马利审计学》第十二版指出，由于企业越来越依赖于电算化程序来生成和处理交易信息，再加上审计师所承受的以富有效率和成效的方式来完成任务的压力越来越大，审计的侧重点和技术也必须随之加以改进，但这种变化和进步并不会改变审计的基本概念和核心目标。而我们也可以进一步大胆预言，随着安然事件、世通事件等一系列丑闻，特别是其中安达信等审计公司的不光彩行为的曝光、随后的SOA等治理及监管措施的强化，以及COSO企业风险管理框架的出台，一方面独立审计将更向其保守、审慎的本质回归，另一方面审计也将与企业战略及风险管理结合得更为紧密。我们有理由期待《蒙哥马利审计学》第十三版在这两个方面有进一步的侧重和新的突破。

2006年2月中国审计执业准则体系的发布，标志着中国独立审计准则体系实现了与国际的接轨。但准则的接轨只是硬币的一面，更重要，也是挑战性更大的接轨，是从从业人员能力方面的国际接轨。毋庸讳言，我国注册会计师及助理人员的职业品质、职业知识和职业技能仍有待提高。新审计准则在实施中所暴露的问题也表明，要实现全面的国际接轨仍任重而道远。我

们衷心希望本书中文版的出版能为提高注册会计师的职业能力、加快国际接轨的进程做出贡献。

本书由北京国家会计学院和毕马威会计师事务所联合推出，由刘霄仑和陈关亭担任主译。本书的参译及初译人员有：彭红芳（第一至四章）、周艳（第五章）、陈关亭（第六章至第十五章）、朱丹（第十六章至第十九章）、田阳（第二十章至第二十四章）。刘霄仑负责主译第一、三、四部分，陈关亭负责主译第二部分，并在审核各自部分后进行交换互审，然后由刘霄仑统校，最后由秦荣生审校。毕马威会计师事务所的郝荃及其同事也对译稿进行了审核。中信出版社的相关编辑们为本书的编辑工作也付出了大量的努力，在此一并表示感谢。

关于本书个别专业词汇如 assurance 及 attestation 的中文翻译问题，由刘霄仑承担全部责任。

欢迎广大读者对本书的翻译问题提出宝贵的批评意见及建议。

刘霄仑 陈关亭

2007年9月

北京国家会计学院

## 历史回顾

---

在美国第一部注册会计师法通过两年之后，罗伯特·H·蒙哥马利（1872~1953年）就与威廉·M·莱布兰德（1867~1960年）、亚当·罗斯（1869~1929年）以及T·爱德华·罗斯（1867~1963年）于1898年共同创办了莱布兰德—罗斯兄弟和蒙哥马利会计师事务所（Lybrand, Ross Bros. & Montgomery，普华永道会计公司的前身之一）。在此之前，他们四人都曾在费城的公共会计界执业。

蒙哥马利不仅是他所在行业的领袖，还是一位多产的作家。他为美国注册会计师协会的创建立下了汗马功劳，并亲自担任该协会的会长。他还曾在哥伦比亚大学、纽约大学以及宾夕法尼亚大学执教。<sup>1</sup>在执教期间，他注意到大众对于审计实务用书的渴求，先后于1905年和1909年出版了英国审计学家迪克西（Dicksee）的《审计》一书的美国版。鉴于迪克西的著作与美国的审计实务之间存在着不小的鸿沟，蒙哥马利于1912年出版了美国历史上的第一本审计实务著作：《审计：理论及实务》。其后，从1916年直到1990年，该书共推出了10个新的版本。从第七版起，阿尔文·R·詹宁斯（Alvin R. Jennings）以及诺曼·J·伦哈特（Norman J. Lenhart）也参与了该书的写作，该书也被更名为《蒙哥马利审计学》。在蒙哥马利去世之后，该书第八版由诺曼·J·伦哈特以及菲利普·L·德弗利斯（Philip L. DeFliese）于1957年完成。该书的第九版则于1975年出版，作者包括菲利普·L·德弗利斯、肯尼思·P·约翰逊（Kenneth P. Johnson）以及罗德里克·K·麦克劳得（Roderick K. Macleod）。该书第十版于1985年出版，作者包括杰里·D·沙利文（Jerry D. Sullivan）、理查德·A·格诺斯佩柳斯（Richard A. Gnospelius）、菲利普·L·德弗利斯以及亨利·R·耶尼克；该书的高教版（用于课堂教学）也于此时问世。该书的第十一版于1990年出版，作者包括文森特·M·奥赖利（Vincent M. O'Reilly）、默里·B·赫希（Murray B. Hirsch）、菲利普·L·德弗利斯以及亨利·R·耶尼克，该版也包括高教用书。各个版本之间的变化实际上也揭示了美国的会计及审计思想的变迁。

在1956年，鉴于国际业务的迅猛发展，英国及其他国家的Coopers Bros. & Co.会计师事务所（创建于1854年），加拿大的MacDonald Currie & Co.会计师事务所（创建于1910年）与

---

<sup>1</sup> 读者如对蒙哥马利的全部贡献感兴趣，请参阅其自传：*Fifty Years of Accountancy*（New York: The Ronald Press Co., 1939）。

Lybrand, Ross Bros. & Montgomery 会计师事务所合并，成为永道国际会计公司（Coopers & Lybrand International）的成员所，并于 1973 年在全球范围内统一更名为永道会计公司（Coopers & Lybrand）。1998 年，永道会计公司与普华国际会计公司合并，组成普华永道会计公司（Price-waterhouseCoopers）。将蒙哥马利的名字从他为之贡献颇多的事务所的名称中去掉，这并不是一个能够很容易做出的决定。但是，将他的名字保留在这个行业的巨著中，则是对蒙哥马利的贡献予以纪念的一个恰当方式。

## 前 言

---

本书以前的各个版本都强调了影响审计流程变化的实质，而且大都得出这样一个结论，即这种变化是非常迅猛的。但在最近，这种变化的实质却更多地体现在如何对业已完善的准则进行应用的方法论方面，而不是对这个行业的构成基础进行修订。

那 10 项公认审计准则也没有受到太大的冲击。近年来对审计准则的阐述工作也主要围绕着审计师对财务报表欺诈的审计责任做进一步的解释和澄清。大家都将注意力集中于寻找证据，以证实在财务报表使用者对于审计的期望与审计师所能提供的服务之间持续存在着差距。但我们在这方面尚未得到任何定论。

尽管审计准则仍很稳定，我们的职业看起来却正处于一个急剧变化的阶段之中。审计职业所提供的核心服务的基本价值正在受到挑战。这个职业的结构正在以某种可能会对审计师的关键属性——独立性——造成破坏的方式发生变化。更有甚者，美国审计准则在商业市场中所赢得的崇高地位正在受到威胁，甚至可能会成为历史名词，取而代之的将是国际审计准则。

但我们仍然相信这个行业的核心业务，即由审计师依据公认审计准则对依照公认会计原则编制的财务报表所开展的审计活动，是颇有价值的，这是因为审计赋予了由管理层所提供的财务报表信息以可信性。我们也相信财务报表的读者仍对审计行业保持着敬意。在资本市场中可以令投资者安心的一个关键因素就在于已审财务报表所起的安慰作用——对流入资本市场的信息所做的定期核查。

进而言之，某些人也许会对这个行业转而提供其他服务的做法进行批评，进而质疑对历史信息进行审计的价值。而有趣的是，与此同时，另一些人，特别是这个行业的批评家，却在呼吁审计师就其所审计的企业提供更多的信息。越来越多的人认可审计师处在向其客户学习的绝佳位置上，他们应该有能力将这些信息用于增进企业的治理方面。

除以上变化外，基本的审计概念和目标仍然没有太大的变动——它们已经发展到了一个较高的水平因而无须大的修订。但由于企业越来越依赖于电算化程序来生成和处理交易信息，再加上审计师所承受的以富有效率和成效的方式来完成任务的压力越来越大，审计的侧重点和技术也必须随之加以改进。

在审计工作中要求理解和评价内部控制呼声不断增长，以及关于理解企业所在行业性质以及理解和评价企业管理层做出的会计判断和估计的要求，对本版所采用的方法产生了巨大的影

响。我们相信我们的努力将会使读者获益，正如审计师被激励向其客户以及他们所服务的财务及其他信息的使用者提供有价值的服务一样。

## 本书的结构

本书分为4个部分，按照典型审计业务的顺序对各章节加以组织。这4个部分分别是：

**第1部分：审计环境。**该部分的5章内容包括审计概述（第1章）、审计所包含的职业架构与组织（第2章）、审计标准及审计师的职责（第3章到第5章）。该部分旨在帮助大家理解审计师执业时所处的环境。

**第2部分：理论与概念。**该部分的10章内容为读者理解审计计划及执行的方式提供了一个概念基础。第6章概要介绍了审计的过程，包括构成审计过程的审计证据与测试的种类，并对审计风险与重要性水平进行了探讨。第7章探讨了业务计划和管理，包括如何获取企业信息。第8章到第10章则介绍了内部控制的有关内容。而有关审计策略的确定，以及如何评价控制风险，包括如何对控制进行测试等内容则包含在第11章中。第12章和第13章分别探讨了收入及购货循环，包括审计师为达到必要的审计效果如何选择最有效率的审计策略。第14章探讨了实质性测试以及分析性程序等内容。第15章则涵盖了审计抽样，包括统计抽样以及非统计抽样的内容。在整个第2部分中，我们只是在概念层次、而非账户层次上对有关内容进行了探讨，尽管我们也对这些概念的应用做了大量的实例说明。

**第3部分：对特定账户的审计。**该部分以4章的篇幅介绍了如何将第2部分所讲述的概念应用于审计实践中，包括如何对构成审计对象主体的特定账户余额及披露事项进行审计。这4章内容涵盖了需要被审计的所有领域。所采用的审计分类方法结合运用了循环法（即包含控制测试在内的审计策略）和账户余额法（即侧重于对交易及余额进行实质性测试的策略）。

文中内容将审计的效率与效果并重，并不断提醒读者在做出每一个审计测试的决策时都要注意同时考虑审计的效率。对效率的关注与以结果为导向的策略相结合的结果，就是使得审计师在对某个特定企业的特定循环或账户进行审计时，能够对特定的控制进行测试，以减少实质性测试的工作量，或者是以实质性测试和分析性程序为主，以满足特定账户的审计目标。在第3部分的所有章节中，对测试的选择是与审计策略紧密相关的，而且对某个特定账户的测试也是与对其他相关账户的测试分不开的。

**第4部分：完成审计工作与审计报告。**在起草审计报告这一财务报表阅读者所能看到的审计工作的外显形式时，审计师的工作达到了最高潮。完成审计工作意味着审计师需要对审计整体的发现进行评价，这是审计报告的前提工作，该部分内容将在第20章中进行介绍。第21章则是对财务报表的标准审计报告进行探讨。其他业务委托，如与审计有关的业务或非审计业

务、验证业务以及遵从性业务，则在第 22 章至第 24 章中进行介绍。后两个主题的内容也被涵盖在验证业务准则以及 SAS 第 74 号关于遵从性审计的规定之中。

在某种程度上来说，本书的某些章节也可在不影响其连续性的前提下重新进行组织和编排。比如，第 21 章有关审计报告的内容，就可被编排在稍前的部分中。再如，虽然第 3 章职业道德的内容可以被放在本书的末尾，就像通常的做法那样，但我们仍认为将其放在本书的第 1 部分，也就是放在审计准则这一章之前效果会更好。第 5 章法律责任部分也可以被编排在本书的最后一部分。第 3 部分的各章更可以被按任何顺序编排而不致影响其连续性。虽然本书作为后续教育版而言内容已经比职业参考手册的内容有了压缩，但限于时间，本书仍有适当地压缩或扩充以进行改进的余地，比如有关循环的某章、第 3 部分中有关账户余额的某些篇幅，以及第 22 章至 24 章中的某些内容。

读者也应注意到本书职业版中包含有对后续教育版中所压缩或删除的一些内容，特别是对第 3 部分中某些内容的深入探讨。本书的使用者可以为课堂或培训目的而使用在职业版第 1 章至第 32 章中所涵盖的，而在本书中被删除或没有被深入探讨的内容。

# CONTENTS

## 目 录

### 第 1 部分 审计环境

<b>第 1 章 审计概述</b>	<b>3</b>
增信服务的类型	3
审计的定义	4
有关经济活动与经济事项的认定	4
认定与既定标准的符合程度	5
客观地获取和评价证据	5
系统化的过程	6
将结果传达给有关使用者	6
审计与会计的关系	6
独立审计的功能	7
财务信息使用者的期望	8
满足使用者的期望	9
审计的局限性	9
为满足使用者的需要而进行的持续努力	10
研究、倡议、建议以及职业界的反应	11
尚待解决的事宜	12
<b>第 2 章 审计职业组织与结构</b>	<b>14</b>
增信服务的类型	14
财务审计	14
合规性审计	14
绩效审计	15
财务信息审阅	16
验证业务	16
其他增信服务	16



目  
录

审计人员的种类	17
会计师事务所的组织结构	18
增信服务	18
非增信服务	19
事务所的结构	19
审计业务小组	20
审计职业组织	21
美国注册会计师协会	21
各州的注册会计师协会	21
内部审计师协会	22
其他组织	22
职业资格和执业执照的颁发	23
注册会计师 (CPA)	23
舞弊稽核师 (CFE)	24
注册内部审计师 (CIA)	24
注册信息系统审计师 (CISA)	24
增信准则以及准则制定机构	25
公认审计准则	25
国际审计准则	25
证券交易委员会和法院的地位	26
内部审计准则	26
政府审计准则	26
验证准则	27
会计及审阅业务准则公告	27
<b>第3章 审计准则与职业操守</b>	<b>29</b>
作为一种职业的审计	29
公认审计准则	30