

THOMSON

AUDITING

Assurance & Risk



北京国家会计学院独立审计经典教材系列

第二版

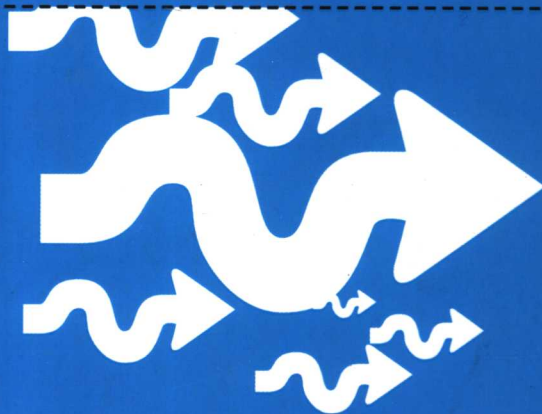
审计

增信服务与风险

[美] W·罗伯特·克涅科 / 著

程悦 / 译

刘霄仑 / 审校



中信出版社
CHINA CITIC PRESS

THOMSON

F239.1

25

2007

北京国家会计学院独立审计经典教材系列

第2版 (16开) 与2007年图

第二版



审计

增信服务与风险

[美] W·罗伯特·克涅科 / 著

程悦 / 译

刘霄仑 / 审校

AUDITING

Assurance & Risk

中信出版社
CHINA CITIC PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

审计: 增信服务与风险/(美) 克涅科著; 程悦译; 刘霄仑审校. —北京: 中信出版社, 2007.3

书名原文: Auditing: Assurance & Risk

ISBN 978-7-5086-0831-0

I. 审… II. ①克… ②程… ③刘… III. 审计 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 013754 号

Auditing: Assurance & Risk, 2ed by W. Robert Knechel

Copyright © 2001 by South-Western, a division of Thomson Learning. Thomson Learning™ is a trademark used herein under license.

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, 侵权必究。

CITIC Publishing House 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.

本书中文简体字翻译版由汤姆森学习出版集团授权中信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)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。

THOMSON



审计: 增信服务与风险

SHENJI: ZENGXIN FUWU YU FENGXIAN

著 者: [美] W·罗伯特·克涅科

译 者: 程 悦

审 校: 刘霄仑

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: 北京诚信伟业印刷有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16 印 张: 44.5 字 数: 755 千字

版 次: 2007 年 3 月第 2 版 印 次: 2007 年 3 月第 1 次印刷

京权图字: 01-2005-0924

书 号: ISBN 978-7-5086-0831-0/F·1119

定 价: 80.00 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。

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

E-mail: sales@citicpub.com

author@citicpub.com

服务热线: 010-85322521

010-85322522

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

献 辞

谨以本书献给我挚爱的家人：我的妻子安娜，我的孩子阿比盖尔、马蒂娜和安德鲁。

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，是一件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。该项课题将在2007年年底全面完成。

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年以来一直从事的另一项浩大的基础性工作。该项工作是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，该项目的主要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，我们组织了国内最优秀的审计专家对教材进行翻译，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2007年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对被审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内容。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

在“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。

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。这些争议，其实质也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长与发展。

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。

编委会

2007年1月

序 言

审计：变动中的职业

20 世纪 90 年代，会计职业发生了快速而巨大的变化。这一时期，财务报表审计的实施方式出现重大改变，同时增信服务的内容不断扩展，已超越基本的财务报表验证职能。投资者所能获得的信息的种类以及新信息影响投资决策的速度，都给会计和审计人员带来新的挑战，因为会计和审计人员必须满足信息制造者和使用者不断增长的期望。事实上，所有的大型国际会计师事务所都从其客户经营风险的角度设计了新的审计过程。同时，会计人员也在提高技术和技能方面投入时间和精力，从而扩展他们能够为客户提供服务的种类。信息技术正影响会计和审计实务的方方面面，例如出现无纸化审计的趋势、互联网通讯的运用以及连续审计方面的发展。

审计过程中，有一些领域已经受到会计职业的很大关注。这些领域包括：审计证据的种类、内部控制的作用和设计、分析性证据的运用以及增值型增信服务的扩展。其中在内部控制领域，已形成了一种认识，即企业运营所面临的最重大风险同时也是造成审计最重大风险的根源。人们认为，经营风险的控制水平影响审计项目中的审计风险水平，审计人员必须准确判断出这些影响因素以及管理人员可能的反应，因为这将决定组织能否建立起持续的竞争优势。经营风险不加以控制，就会影响审计。甚至当经营风险与财务报表只存在间接关系，而它们之间的关系要到以后才表现出来时，审计也会受到影响。审计人员再也不能忽视控制问题，再也不能认为他们只需进行“实质性”审计就行。

风险评估的性质已经比审计人员传统认可的观点有所拓宽。现在，审计人员必须更直接地处理舞弊问题，其承接客户的能力也受到严密的审查。很明显，控制对预防和查出舞弊至关重要。进一步看，对控制和技术的高度重视，已经使审计人员更认真地关注那些能降低战略和流程风险的内部控制，而不仅仅是关注那些与财务报表相关的内部控制。如果组织采用了恰当的信息技术，并加以很好的控制，那么大量的常规业务就能被正确处理。审计人员认识到这一事实，就可以调整其工作重点，关注那些非常规的、异常的和主观的风险领域。这一思路，已经导致

业务测试和账户细节测试的减少。另一方面，由于审计人员认识到分析性程序和计算机辅助程序所具有的效力，同时由于审计人员进行这些测试的技术水平也有所提高，所以对于分析性程序和计算机辅助程序的运用也有所增加。

本书在写作时，考虑到了上述许多因素。教材应有潜力影响下一代职业人员考虑其素质和能力，而不应仅限于对目前实务的叙述。希望本书的论题和结构，能够在审计理论的“为什么如此”、现行审计实务的“怎样实施”，以及审计职业未来的“下一步是什么”之间达到有效的平衡。

独到之处

全面的增信服务模式 近年来，审计职业已认识到财务报表审计只是会计师所提供职业服务的一部分市场，因而投入了巨大的财力、物力去拓宽独立会计师所提供增信和验证服务的种类。本书在第2章介绍了对外部增信服务需求的理论综述。本书不只是单单讲明资本市场需要经审计的财务报表，而是阐述了更广义的观点，即外部增信在许多领域中都能有效地降低风险，并且符合成本效益原则。财务报表审计仍然是本书的主要论题，但增信服务的理论综述是实施财务报表审计的基础。第2章所讨论的增信服务的观点，将在第17章中激发出对财务报表审计之外的各种增信服务的讨论，包括美国注册会计师协会（AICPA）所建议的新型服务：网络增信和系统增信。

经营风险审计方法的全面落实 近年来，国际上最大的会计师事务所已对审计方法和审计过程进行了大范围的重新设计。在所做的改动中体现了一个共同的主题，就是审计风险不可避免地与客户的经营风险相互交织。威胁一个组织的风险同样也是影响审计成败的各种风险的根源。因此，审计人员要执行有效的审计，必须深入理解客户所在的行业、战略目标和计划、竞争优势的来源、关键的内部流程和最可能威胁客户成功的剩余风险。这种观点比传统审计风险的风险观点涵盖的内容更广，因为后者的重点仅是财务报表结果和相关的认定。审计人员已认识到，财务报告的错报只是组织中复杂的风险管理流程的副产品。为了充分理解审计风险，审计人员还必须理解组织如何对其外部和内部风险进行识别并做出反应。这一观点将在第4章到第8章详细论述，其中的经营风险分析观点与五大会计师事务所以及其他国际会计师事务所的实务完全一致。

全面而高效率地涵盖审计过程 本书的一个基本特征就是其涵盖整个审计过程，其中包括一些其他绝大多数教材没有很好阐述的论题，而没有大篇幅叙述实质性测试的细节。之所以能做到这一点，是因为本书强调了审计过程的理论和判断性，并尽量减少一些细节的列示，以免掩盖了审计过程的精髓。尽管如此，审计中所有的关键概念和关键方面都采用实际的例子加以

阐述。为了能够表现目前的审计实务，本书与其他教材相比，减少了传统实质性测试中难懂的细节论述，因而有空间涵盖审计的理论结构以及审计行为中的重大进展。

战略和流程风险分析的详细阐述 大型会计师事务所所形成的新型审计方法的本质就是战略和流程风险分析的概念。这些概念强调组织外部和内部所面临的经营风险。如果管理层没能降低或控制重大风险，就表明有些问题需要引起审计人员的关注。那些降低战略和流程风险的管理行动，有可能降低审计人员在实施审计时所应予以关注的剩余风险的水平。本书中，我们介绍了许多在实务中采用的分析战略和流程风险的新技巧，而这些新技巧在其他审计教材中还没有提到过。

强调审计是一个判断过程 本书把审计过程描述为一个复杂的判断和决策过程，而不是一个按标准执行的机械过程。第3章讲述审计过程的基础知识，对一些关键的要素（认定、目标、程序和证据）和概念（风险、重要性和证据）进行讲述和解释。实际上，每一章都围绕审计人员必须运用职业判断加以评价的要素，讲述一些关键的决策。第15章通过把审计描述为受到个人（个人道德）、机构（行为守则）和经济限制（法律责任）影响的决策过程，对职业判断问题进行了更详细的阐述。

十分重视内部控制的作用 审计人员更加需要所有组织中都建立完善的内部控制，并对内部控制对审计的影响更加敏感。造成这种状况的部分原因是，过去发生的许多令人遗憾的审计失败案例。本书采纳内部控制的广义涵义，这一涵义收录在COSO报告中，并成为审计职业准则（审计准则公告，第78号）的部分内容。对内部控制的广义论述贯穿全书。第6章论述组织的管理层用于提高组织效果和效率的各种控制。了解这些控制对于帮助审计人员理解客户的经营状况而言不无裨益。第8章论述与流程风险和业务流相关的各种流程控制。并且，从第11章到第13章还将详细论述审计业务中每个流程分别需要考虑的内部控制。

运用平衡计分卡来获取分析性证据 本书描述的审计过程假定审计人员将抓住一切可能，充分利用分析性程序，将其作为获取审计证据的重要来源。第9章将论述如何运用平衡计分卡实施初步分析性程序和绩效测评。这一章将全面深入地举例阐述审计人员如何运用平衡计分卡来评价那些可能会影响审计的战略和流程风险，所举的例子广泛地运用财务及非财务绩效指标，并与组织的关键流程直接联系起来。

在论述客户业务流程时融入信息技术 几乎没有组织不在一定程度上依赖信息技术。由于组织在其业务流程中全部运用信息技术，因此讲述“人工”和“计算机”系统的区别就毫无意义。本书所讲审计过程的一个基本假设就是审计人员必须适应多种信息环境，从简单的桌面系统到完全集成的集团系统（ERP）。本书所阐述的审计的特征和概念对各种信息系统都适用。本书并没有对人工系统和计算机系统做出明确区分。本书在讲述信息技术对战略、流程和审计风险的影响，以及讲述业务处理和相关内部控制时，举出的大量例子都体现了这一特点。

恰当地融入审计研究成果 本书将各种审计研究恰当地融入进来。特别重要的是第14章

论述的破产预测模型，第 15 章论述的审计人员判断研究。不过，理解这些内容并不要求你有相关的研究背景。

组织结构

本书是按照审计过程的逻辑顺序进行组织的，包括 4 个主要部分：

第 1 章~第 3 章：增信和审计的引言以及审计过程的理论结构综述。

第 4 章~第 9 章：了解客户风险、控制和绩效测评方面的情况。

第 10 章~第 14 章：测试剩余风险和财务报表认定。

第 15 章~第 17 章：与审计和增信相关的专题。

第 1 章和第 2 章介绍了审计和增信的概念，并针对现代经营环境中外部增信（和财务报表审计）的作用，给出了一个经济解释。这两章为以后各章详细论述财务报表审计打下了基础。第 3 章论述了审计人员的责任，并描述出审计过程的理论结构。这一章介绍了审计过程中的重要因素：认定、目标、审计程序和审计证据。同时，这一章还对影响所有审计人员决策的 3 个关键审计判断（风险、重要性和证据）概念加以定义，并举例解释。

第 4 章~第 9 章涉及审计过程中了解客户当前经营状况的阶段，其最重要的部分是对影响审计总体以及财务报表具体认定和披露的剩余风险进行评估。第 4 章论述审计人员如何评价预期客户、分析客户的战略地位以及进行初步的风险评估。第 5 章阐明在了解客户所在行业和其经营状况、分析组织面临的战略风险时可以采用的技巧。第 6 章论述管理控制和业务流程对降低战略风险的作用以及战略风险对审计的影响。第 7 章介绍流程分析和内部风险分析的概念。

判断过程的论题。这一章将审计过程看做受到个人道德、职业行为守则和法律责任制约的一连串的判断和决策。第 16 章论述运用审计方法评价审计证据,包括针对控制的抽样测试(属性抽样)、针对账户细节的抽样测试(元单位抽样)和判断抽样。最后一章,即第 17 章论述增信和验证服务向传统财务报表审计之外的领域扩展的情况。

对第一版所做的改动

从 1998 年本书第一版出版之后,作者先后对其进行了大量实质性的改动,包括:

- 增加了对增信服务的广义论述,包括对外部增信服务需求的理论模型(第 2 章)和美国注册会计师协会开发的为企业客户提供的新型服务(网络增信和系统增信)。
- 将了解客户经营状况的论述由 1 章扩展成 4 章,重点也有所转变,从审计风险评估转为了解客户的经营风险状况。原来的第 4 章扩展成 4 章(第 5 章~第 8 章),以反映审计中了解客户经营状况阶段的极端重要性。现在,客户经营风险的概念是整本书的统一主题。
- 引入平衡计分卡,作为实施分析性程序的基础。
- 采用流程观来组织审计的各个部分(参看第 11 章~第 13 章)。
- 引入风险图来评估客户风险的重要性。
- 深入阐述剩余风险如何影响审计。
- 对剩余风险更加重视,将其作为规划财务报表认定测试的基础;另一方面,对实质性测试的重视从总体上看有所降低。
- 对审计完成阶段的论题范围有所扩大,其内容包括:协商的作用、评价盈余质量和会计选择的需要。
- 在第 15 章对审计判断错误的论述内容有所扩充。

前 言

创新，主要是信息和通讯技术的创新，已经改变了这个世界的许多方面。今天，我们可以通过电子邮件与几乎任何地方的人实现即时通讯。我们还可以运用互联网，获取方方面面的信息，既有你最喜爱作家的最新作品，又有你改造厨房的最好方案，还有加德满都目前的温度。并且，现在从旅馆房间的器具到汽油再到生产原材料，任何东西在互联网上都有拍卖。

企业和贸易不能逃避变革的巨大力量。的确，企业和贸易正成为变革的焦点，常常也是变革的原动力。在我们眼前，组织如何动用财力、物力来促进贸易，组织如何进行贸易，包括企业组织的形式和规模以及企业之间联系的性质、数量和紧密程度，都在发生改变。而所有这些变化又创造出新的经济。因此，新经济这个词具有以下特征：

1. 无形资产、人力资本、知识和战略部署等软资产比实物产品和其他有形资产等硬资产更宝贵。
2. 过去由于地理原因，限制了组织的交易范围、合作对象和竞争对手。现在企业之间的联系已超越了这一地理限制。
3. 买方与卖方之间的信息不对称降低，因此买方的力量增强，而卖方的力量削弱。
4. 为顾客定制产品，生产同种产品的专制时代已经过去。
5. 即时回复、相互影响和不断创新的文化氛围维持着价值的稳定。
6. 信息网极其巨大——联系和接纳可以创造价值，先行者能获得巨大的优势。
7. 传统媒介过时，流行信息媒介。
8. 由于市场营销、销售和配送受到上述各点的影响，因而业务流程正在发生改变。

我们很有必要考虑上述对于新经济特征的简要概括。但是，我们必须记住，新经济是一种变革经济，并且其变革的步速正在加快。审计人员是经济体系的关键参与者，而不是消极的外部观察者。因此，如果审计技术停滞不前，肯定会令人感到惊讶。并且，现实情况也确实如此，当信息产生、传播和使用的方式不断改变，审计和其他增信服务的传统作用和市场也会不断发生变化。许多较大的审计事务所已对其审计方法进行了全面的变革，对风险重新进行定义，并十分强调风险问题，同时还更换了一些审计程序的种类，提高对某些审计程序（分析性

程序)的重视程度,而降低对其他审计程序的重视程度。不过,即使是审计事务所进行了全面变革并产生了一些新的审计方法,这也只是做出进一步变动的前期措施。

在一个动态的世界里,学生极其需要有牢固的基本理论知识,因为理论的一半有效期也比具体审计程序和方法的整个有效期长出许多。因此,学生必须从理论上理解审计是什么,而不是把审计仅仅看做是审计人员需要完成的一系列工作步骤。从理论上理解审计,有助于提高学生的适应能力。与此相应,学生需要深入理解财务报表审计所发挥的经济作用,并了解在不断扩展的新经济中涌现出的其他增信服务。

可惜的是,许多审计教材并没有跟上审计变革的速度和范围。但罗伯特·克内彻尔的《审计:增信服务与风险》第二版是个例外。书中不仅描绘出当代审计实务的丰富多彩,而且通过强调重要的中心概念,为学生提供了适应未来变革的坚实基础。并且,如果我们弄明白过去大约一个时代的任何事情,那么即使我们无法预测变革的性质,我们也能预测出未来将会出现的变动。

本书将经营风险审计的新方法与传统审计概念很好地融合起来,引导学生认识审计。第二版仍坚持认为审计是一个判断过程,但它强调的是高质量的判断来源于丰富的知识,并强调审计人员必须掌握的知识类型以及获取知识的方法。因此,通过学习本书,学生将认识到审计人员必须深入理解客户组织的战略价值观以及组织的业务流程是怎样支持其价值观的。这种定位将学生引向一个新的思路,其优势在于学生总能清楚地认识到为什么他在那儿。

本书最后一个突出特点是强调增信和风险的广义概念。对于那些准备以审计为职业的学生而言,如果他们理解了信息和通讯技术所产生的新型信息流,并知晓可能产生的以这些信息流为对象的新型增信服务,那么他们将获益匪浅。的确,审计职业未来的活力很可能要依靠这些可能产生的新型增信服务。

艾拉·所罗门
毕马威杰出会计教授
伊利诺伊大学
厄巴纳市,伊利诺伊州

BRIEF CONTENTS

要
目

- 第1章 审计和增信引言 / 1
- 第2章 市场经济下审计和增信的职能 / 23
- 第3章 财务报表审计总论 / 49
- 第4章 接受客户委托和初始审计计划 / 77
- 第5章 了解客户的经营状况：战略性分析 / 110
- 第6章 了解客户的经营状况：战略风险管理 / 136
- 第7章 流程分析与风险评估 / 167
- 第8章 内部流程控制的评价 / 195
- 第9章 经营绩效测评与分析性证据 / 250
- 第10章 财务报表认定审计的计划 / 300
- 第11章 市场营销、销售和配送管理审计 / 338
- 第12章 供应链和生产管理流程审计 / 417
- 第13章 资源管理流程审计 / 462
- 第14章 完成审计工作和审计报告 / 507
- 第15章 审计人员的决策制定、判断、道德和法律责任 / 547
- 第16章 审计中的统计证据 / 592
- 第17章 企业增信服务 / 633