

Auditing and Assurance Services: a systematic approach(third edition)

当代会计经典教材译丛

[美]小威廉·F·梅西尔(William F. Messier, Jr.) 著
刘明辉 主译

审计与保证服务： 一种系统的方法 (第3版)

本书论述审计与保证服务中的重要概念及其应用，侧重于审计师的决策过程。本书适用于一学期的审计或保证服务课程，对于这两门课程先后在本科和研究生阶段分别讲授的情况也适用。本书还可作为注册会计师（CPA）、内部审计师和政府审计师的专业入门教材。



经济科学出版社
Economic Science Press



当代会计经典教材译丛

F239.0/74

2008

审计与保证服务： 一种系统的方法

(第三版)

**Auditing and Assurance Services:
A Systematic Approach
Third Edition**

[美] 小威廉·F·梅西尔 著
(William F. Messier, Jr.)

刘明辉 主译

经济科学出版社

责任编辑：朱 丹
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：王世伟

审计与保证服务：一种系统的方法

(第三版)

[美] 小威廉·F·梅西尔 (William F. Messier, Jr.) 著

刘明辉 主译

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

永胜装订厂装订

787×1092 16 开 43.5 印张 860000 字

2008 年 2 月第一版 2008 年 2 月第一次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6400 - 9/F · 5661 定价：68.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

当代会计经典教材译丛

编审委员会

(按姓氏笔画排序)

- 吕长江 (复旦大学管理学院, 会计系教授, 博士生导师)
刘永泽 (东北财经大学会计学院院长, 教授, 博士生导师)
刘明辉 (大连出版社社长, 教授, 博士生导师)
陆正飞 (北京大学光华管理学院会计系主任, 教授, 博士生导师)
杨雄胜 (南京大学会计学系主任, 教授, 博士生导师)
周守华 (中国会计学会副秘书长, 教授, 博士生导师)
孟 焰 (中央财经大学会计学院院长, 教授, 博士生导师)
甄阜铭 (东北财经大学网络信息中心副主任, 副教授)
戴德明 (中国人民大学商学院会计系主任, 教授, 博士生导师)

主译简介

刘明辉，经济学博士、教授。现任大连报业集团副社长、大连出版社社长、东北财经大学博士生导师，兼任中国会计学会副秘书长、审计专业委员会副主任委员、中国会计学会财务成本分会会长、中国审计学会理事、中国成本研究会常务理事、中国总会计师协会理事、中国注册会计师协会审计准则委员会委员、财政部会计准则委员会咨询专家、亚洲风险与危机管理协会 CERM 证书认证（中国）委员会委员。公开发表学术论文、译文共 330 余篇，主持承担国家自然科学基金 2 项、国家社会科学基金 1 项、省部级科研课题 16 项；自 1994 年开始，始终参与中国注册会计师执业准则的研究、起草和修订工作；先后编著、主编专著、教材等共 62 部，主要代表作有《独立审计准则研究》、《审计》、《审计学概念与方法》、《公司财务理论》、《高级审计理论与实务》。

出版说明

会计工作是重要的经济管理手段，对于维护经济秩序、规范社会经济生活、提高经济效益有着不可或缺的重要作用。中国改革开放 20 多年来，会计事业取得了显著成就。中国的会计改革作为中国财政改革的重要组成部分，在国内外产生了深远的影响，得到了国际上的广泛认可。

2006 年 2 月 15 日，财政部发布了 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师审计准则，标志着适应我国市场经济发展需求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。这是财政、会计工作贯彻落实科学发展观、服务改革开放和经济社会发展的重大举措，是我国会计、审计发展史上新的里程碑。这要求我国的会计教育不仅要立足本土，也要面向世界。只有立足本土、面向世界，才能培养出适应经济全球化浪潮的高素质会计人才，从而更好地为我国的经济改革服务，有力地提升我国企业的管理水平，进一步促进我国企业市场竞争力的提高。

为了适应客观环境的变化，适应我国会计教育的需要，经济科学出版社从当今国际上具有广泛影响的优秀会计、审计教材中，遴选了七种，并组织国内会计界的知名专家、学者主持翻译，形成了这套《当代会计经典教材译丛》。

该译丛具体包括：

1. **Modern Advanced Accounting (9ed)**
现代高级会计（第 9 版）
2. **Accounting Information Systems: A Business Process Approach**
会计信息系统：商务过程方法
3. **Intermediate Accounting (15ed)**
中级会计（第 15 版）
4. **Cost Accounting: Traditions & Innovations (5ed)**
成本会计：传统与变革（第 5 版）
5. **Contemporary Auditing: Real Issues & Cases (5ed)**
当代审计学：真实的问题与案例（第 5 版）

6. Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach (3ed)

审计与保证服务：一种系统的方法（第3版）

7. Financial Accounting: Reporting and Analysis (6ed)

财务会计：报告和分析（第6版）

我们所选取并组织翻译的这七种教材，具有以下突出的特点：

1. 反映了现代会计最新发展水平和趋势，都是上述教材的最新版本。

2. 在国外已再版多次，被世界众多著名大学选用，具有深远的影响力；其作者皆为世界一流的会计教授和学者，具有较高的学术地位和影响。

3. 七种教材相互独立，又有机配套，构成一个相对完整的体系。

4. 译文通俗易懂，能较好地满足读者阅读的需要。

在新的环境和形势下，会计的作用更加重要，责任也更加重大。改进会计服务，强化责任管理，已成大势所趋，也为社会公众所期盼。我们真诚地希望这套译丛的出版能对我国的会计教学和研究有所裨益，也真诚地希望广大会计专家、学者和读者提出建议和意见，以方便我们在今后的图书出版中加以改进，更好地服务于我国的会计教育和改革事业。

经济科学出版社

2007年1月

1. Modern Advanced Accounting (9ed)

(第9版) 现代高级会计学

2. Accounting Information Systems: A Business Process Approach

会计信息系统：商业过程方法

3. Intermediate Accounting (12ed)

(第12版) 中级会计学

4. Cost Accounting: Traditions & Innovations (2ed)

(第2版) 成本会计学：传统与创新

5. Contemporary Auditing: Real Issues & Cases (2ed)

(第2版) 当代审计学：现实问题与案例

译者序

2005年7月

小威廉·F·梅西尔教授编著的《审计与保证服务：一种系统的方法》一书是一本近年来难得一见的理想的审计教科书。该书既能使理论研究者触摸到鲜活的审计流程，又能引领实务界人士体悟到审计从技术到艺术和科学的演进，更是会计、审计学专业高年级学生系统学习和掌握审计基本理论与最佳实务的教学参考书。

全书紧紧围绕重要性、审计风险和审计证据三个核心概念，运用风险导向审计方法，系统阐述了这些概念在每个主要业务循环和相关账户余额审计中的运用，并在应用这些概念的过程中逐步建立审计判断。这种巧妙的构思让读者能够轻松地抓住审计的核心问题，以系统的学习方法学习和应用系统的审计知识。

本书不仅系统地介绍了审计的基本理论与实务，也为我们展示了审计经由鉴证向保证服务领域的拓展和变革。本书以IT和网络技术环境为背景，充分反映了现代审计面临的挑战和应对措施。

作为一本教科书，本书设计了一个贯穿全书各章的万国制衣公司审计案例，连续而流畅地再现了现代审计的最新实务流程。本书的文字叙述和图、表、示例搭配巧妙，与阅读过程中的思维归纳和演绎很是合拍。每章末尾提供的关键词、复习题、选择题、思考题、案例讨论和网上作业，对深入理解每章的知识大有裨益。

全书分为八篇共21章。第一篇概述审计和保证服务；第二篇阐述审计流程的三个核心概念：重要性、风险评估和审计证据；第三篇阐述计划审计工作和了解内部控制；第四篇介绍审计中的统计工具；第五篇按照业务循环阐述审计实务；第六篇为终结审计和审计报告；第七篇从独立性和法律环境来谈职业责任；第八篇具体阐述保证服务。

各章初译分工为：陈玉媛（第1章和第17章），徐正刚（第2章），刘悦（第3章），刘昕昉（第4章），赵晓静（第5章），张宜霞（第6章），甄卓铭（第7章），曲明（第8、14章和第15章），项静（第9章），刘坤（第10章和第12章），方修宇（第11章），赵琰（第13章和第16章），王义华（第18章），祁渊（第19章），李琳

（第 20 章），常丽（第 21 章）。由刘明辉和祁渊对全书进行了校对、修改和统稿。

审计学

译者

2006 年 7 月

本书共分 18 章，第一章为总论，第二章至第八章为审计理论，第九章至第十五章为审计实务，第十六章至第十八章为审计发展。本书在编写过程中，参考了国内外许多优秀的审计学教材和文献，力求做到概念清晰、重点突出、由浅入深、循序渐进。本书可作为高等院校审计专业及相关专业的教材，也可供从事审计工作的实务人员参考。

本书的编写得到了许多老师和同学的支持和帮助，在此表示衷心的感谢。由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。

第一章 总论
 第一节 审计的含义
 第二节 审计的起源
 第三节 审计的职能
 第四节 审计的种类
 第五节 审计的独立性
 第六节 审计的公正性
 第七节 审计的客观性
 第八节 审计的保密性
 第九节 审计的及时性
 第十节 审计的准确性
 第十一节 审计的完整性
 第十二节 审计的合法性
 第十三节 审计的效益性
 第十四节 审计的公平性
 第十五节 审计的公开性
 第十六节 审计的透明性
 第十七节 审计的可信性
 第十八节 审计的权威性

第二章 审计主体
 第一节 审计主体的概念
 第二节 审计主体的构成
 第三节 审计主体的地位
 第四节 审计主体的权利
 第五节 审计主体的义务
 第六节 审计主体的责任
 第七节 审计主体的利益
 第八节 审计主体的发展

第三章 审计客体
 第一节 审计客体的概念
 第二节 审计客体的构成
 第三节 审计客体的地位
 第四节 审计客体的权利
 第五节 审计客体的义务
 第六节 审计客体的责任
 第七节 审计客体的利益
 第八节 审计客体的发展

第四章 审计对象
 第一节 审计对象的概念
 第二节 审计对象的构成
 第三节 审计对象的地位
 第四节 审计对象的权利
 第五节 审计对象的义务
 第六节 审计对象的责任
 第七节 审计对象的利益
 第八节 审计对象的发展

第五章 审计程序
 第一节 审计程序的概念
 第二节 审计程序的构成
 第三节 审计程序的地位
 第四节 审计程序的权利
 第五节 审计程序的义务
 第六节 审计程序的责任
 第七节 审计程序的利益
 第八节 审计程序的发展

第六章 审计方法
 第一节 审计方法的概念
 第二节 审计方法的构成
 第三节 审计方法的地位
 第四节 审计方法的权利
 第五节 审计方法的义务
 第六节 审计方法的责任
 第七节 审计方法的利益
 第八节 审计方法的发展

第七章 审计证据
 第一节 审计证据的概念
 第二节 审计证据的构成
 第三节 审计证据的地位
 第四节 审计证据的权利
 第五节 审计证据的义务
 第六节 审计证据的责任
 第七节 审计证据的利益
 第八节 审计证据的发展

第八章 审计风险
 第一节 审计风险的概念
 第二节 审计风险的构成
 第三节 审计风险的地位
 第四节 审计风险的权利
 第五节 审计风险的义务
 第六节 审计风险的责任
 第七节 审计风险的利益
 第八节 审计风险的发展

第九章 审计质量控制
 第一节 审计质量控制的概念
 第二节 审计质量控制的构成
 第三节 审计质量控制的地位
 第四节 审计质量控制的权
 第五节 审计质量控制的义务
 第六节 审计质量控制的责
 第七节 审计质量控制的利
 第八节 审计质量控制的发

第十章 审计法律责任
 第一节 审计法律责任的概念
 第二节 审计法律责任的构成
 第三节 审计法律责任的地位
 第四节 审计法律责任的权
 第五节 审计法律责任的义
 第六节 审计法律责任的责
 第七节 审计法律责任的利
 第八节 审计法律责任的发

第十一章 审计职业道德
 第一节 审计职业道德的概念
 第二节 审计职业道德的构成
 第三节 审计职业道德的地位
 第四节 审计职业道德的权
 第五节 审计职业道德的义
 第六节 审计职业道德的责
 第七节 审计职业道德的利
 第八节 审计职业道德的发

第十二章 审计信息化
 第一节 审计信息化的概念
 第二节 审计信息化的构成
 第三节 审计信息化的地位
 第四节 审计信息化的权
 第五节 审计信息化的义
 第六节 审计信息化的责
 第七节 审计信息化的利
 第八节 审计信息化的发

第十三章 审计国际化
 第一节 审计国际化的概念
 第二节 审计国际化的构成
 第三节 审计国际化的地位
 第四节 审计国际化的权
 第五节 审计国际化的义
 第六节 审计国际化的责
 第七节 审计国际化的利
 第八节 审计国际化的发

第十四章 审计发展
 第一节 审计发展的概念
 第二节 审计发展的构成
 第三节 审计发展的地位
 第四节 审计发展的权
 第五节 审计发展的义
 第六节 审计发展的责
 第七节 审计发展的利
 第八节 审计发展的发

第十五章 审计展望
 第一节 审计展望的概念
 第二节 审计展望的构成
 第三节 审计展望的地位
 第四节 审计展望的权
 第五节 审计展望的义
 第六节 审计展望的责
 第七节 审计展望的利
 第八节 审计展望的发

第十六章 审计案例
 第一节 审计案例的概念
 第二节 审计案例的构成
 第三节 审计案例的地位
 第四节 审计案例的权
 第五节 审计案例的义
 第六节 审计案例的责
 第七节 审计案例的利
 第八节 审计案例的发

第十七章 审计实训
 第一节 审计实训的概念
 第二节 审计实训的构成
 第三节 审计实训的地位
 第四节 审计实训的权
 第五节 审计实训的义
 第六节 审计实训的责
 第七节 审计实训的利
 第八节 审计实训的发

第十八章 审计附录
 第一节 审计附录的概念
 第二节 审计附录的构成
 第三节 审计附录的地位
 第四节 审计附录的权
 第五节 审计附录的义
 第六节 审计附录的责
 第七节 审计附录的利
 第八节 审计附录的发

前言

林毅华本

：第八次修订全《审计与保证服务——一种系统的方法》

自从本书第二版发行之后，发生了一些影响审计职业的重要变化。首先，审计职业界基于对被审计单位及其环境更为广阔观察，进一步改进了审计流程。这些流程着眼于企业面临的经营风险以及企业如何控制这些风险。接下来是运用审计方法评价企业的控制过程如何管理这些经营风险，然后集中精力来审计余下的风险。这种新的审计流程是为了提供更加有效的审计。其次，各种团体不断要求审计师将更多的社会责任作为他们职责的一部分。就审计师发现舞弊这一责任来说更是如此。近来围绕安然公司破产的各种事件更是加强了对这一问题的关注。再次，审计师将他们的产品扩大至其他保证服务，比如对信息系统可靠性、电子商务和保健业绩计量的保证服务。最后，科学技术不断地对客户和审计师产生重要的影响，电子商务和高度综合的信息系统为审计师和被审计单位创造了机遇和风险。

为了应对这些变化（和挑战），我仍然相信我们的学生最应该理解作为审计程序基础的基本概念和如何将这些概念应用到不同的审计和保证服务中。第三版《审计与保证服务：一种系统的方法》针对这种变化的环境作出了重大的调整和改进。首先，第1章和第21章对保证、鉴证和审计服务作了更加详细的论述。其次，第3章作出了重大修改，涵盖了改进后的审计流程和关于舞弊的新指南等具体内容。第三，全书应用的万国制衣公司（一家邮购订货的零售企业）案例已经更新，互联网上有该公司及其审计师的主页。万国制衣公司（万国 Clothiers）的主页由注册会计师网誉认证SM提供保证。最后，本书设计了新的格式，修订了学习目标，更新了选择题和思考题，并新增了网上作业。

正如本书的书名所示，我们对审计程序采用了系统的方法，首先介绍了作为审计程序基础的三个基本概念：**重要性**、**审计风险**和**审计证据**。然后，通过运用风险导向方法，这些概念被应用到每个主要的业务循环和相关的账户余额中。比如，每个业务循环章节开头都概述信息系统，然后讨论和该业务循环有关的固有风险因素和相关的会计余额。之后，我们讨论了控制风险的评估，以及为达到检查风险的适当水平所必需的审计证据的性质、时间和范围。

在论述这些重要概念和其应用的时候，本书集中于审计师的决策过程。大多数的审计实践都要运用审计师的专业判断。如果学生们理解这些基本概念并知道

如何应用于审计工作，那么他们就会知道如何在今天动态的审计环境中实践。

本书适用于一学期的审计或保证服务课程，对于这两门课程先后在本科和研究生阶段分别讲授的情况也适用。本书还可用于注册会计师（CPA）、内部审计师和政府审计师的专业入门课程。

本书结构

《审计与保证服务：一种系统的方法》全书分为八篇：

篇	内容	章
I	审计与保证服务的介绍	1~2
II	基本审计概念：重要性、风险评估和审计证据	3~4
III	计划审计工作和了解内部控制	5~7
IV	审计中使用的统计工具	8~9
V	业务循环审计	10~16
VI	终结审计与报告责任	17~18
VII	职业责任	19~20
VIII	保证、鉴证以及其他形式的服务	21

第一篇：审计与保证服务的介绍

教材的这部分详细介绍了审计、保证和鉴证服务。第1章的内容包括：对审计与保证服务的需求；审计、鉴证及保证服务之间的关系；审计业务的种类和审计师的类型。同时，本章还论及了信息革命，以及审计师在这场革命中的作用和当前影响审计职业的因素。第1章还描述了一个以现实世界为基础的虚构的万国制衣公司，这个案例在整个教材中被用来说明重要的概念。万国制衣公司及其审计师都有自己的主页，其中的信息在各种案例作业中会用到。第2章讨论了公共会计职业，介绍了影响这一职业的主要机构，会计师事务所及其服务，一般公认审计准则和审计准则公告。这一章还以独特的视角回顾了财务报表审计，阐释了包括在财务报表中的管理层认定及其与审计目标的关系，审计师对错误和舞弊的责任，以及审计师作为经营和行业专家的角色；同时，本章还论述了审计流程的三个基本概念：重要性、审计风险和审计证据。第2章概述了新的审计流程体现出的主要会计师事务所对其审计方法的变革。本章还简要回顾了抽样、道德和独立性以及审计报告等知识。

第二篇：基本审计概念：重要性、风险评估和审计证据

第二篇全面论述了审计流程的三个基本概念。第3章讨论了重要性和风险评估以及它们在审计师决策过程中的作用。这一章提出审计风险模型，包括对企业及其环境的讨论。第4章详细论述了与审计证据有关的概念，包括审计师运用的各种类型的审计证据和审计工作底稿的基础知识。

第三篇：计划审计工作和了解内部控制

第三篇主要论述计划审计工作和了解内部控制。第5章概述了计划审计工作的组织实施方法，并描述了审计测试的不同种类，其中详细介绍了分析程序。第6章介绍了当审计师计划和执行审计时对内部控制的考虑，包括评价控制风险的基本框架。这一章还包括一个新的部分即信息技术对内部控制的影响。第7章进一步阐述信息技术对审计的作用，以及信息技术环境下审计师可以运用的工具。

第四篇：审计中使用的统计工具

本书的这一篇阐释了审计中统计和非统计抽样技术的应用。第8章的内容包括审计抽样种类的概述，审计准则的要求，以及控制测试中的属性抽样方法。第9章应用统计方法测试账户余额并集中于货币单位抽样。传统的抽样技术在第9章附录中介绍。

第五篇：业务循环审计

第五篇描述了内部控制概念的应用和各种业务循环的证据收集程序。万国制衣公司的案例被用来说明这些业务循环。第10~16章讨论固有风险的考虑因素、控制风险评估以及每个业务循环和相关会计余额的实质性测试。

第六篇：终结审计与报告责任

第六篇重点介绍结束审计时的一些步骤并进一步论述审计报告。第17章讨论了或有负债、承诺和期后事项，描述了审计师最终的证据评价过程。第18章论述了审计报告的细节以及一些特殊报告事项。

第七篇：职业责任

第七篇主要讲审计师的职业责任。第19章综述了美国证监会和美国注册会计师协会关于独立性的规定，还论及了《职业行为守则》和质量控制准则。第20章讨论了审计职业面临的法律环境。

第八篇：保证、鉴证以及其他形式的服务

第八篇涉及的是保证服务，包括对这种服务的需求，以及详细列举了三种保证服务。第21章介绍了鉴证准则，阐述了两类保证服务，并讨论了会计和审阅服务。

本书特色

《审计与保证服务：一种系统的方法》一书有诸多特色：

- 本书从重要性、审计风险和审计证据这些基本概念出发，系统地论述审计流程。
- 本书引入了改进后的审计流程，该流程依据对企业及其环境的了解来识别可能导致财务报表产生重大错报的经营风险。
- 业务循环的方法被延续下来，每一个业务循环的章节都阐述了审计风险模

型的组成部分。

- 对每一业务循环中内部控制的讨论都假设是在某种程度的电算化条件下。因此，这里随即介绍了计算机处理对审计的影响，并延伸到对内部控制的考虑。在论述每一业务循环和账户余额的审计时，都有一部分内容来讲 IT 审计技术的应用。
- 第 8 章一开始就概述了抽样，这为学生们学习统计和非统计抽样技术提供一个参考的框架。关于抽样的两章介绍了计算机软件在统计抽样中的应用。
- 每章结尾的部分都设有复习题、摘自 CPA 考试的选择題，以及思考題。复习題能使学生们迅速测试他们对每一章学习目标的掌握程度。选择題可以很好地测试本章所学的内容。思考題来源于 CPA 和 CIA 考试以及作者和理查·休斯敦（阿拉巴马大学）所编写的问题。
- 大部分章节包括网上作业和案例讨论。网上作业包括解决与万国案例有关的问题以及收集各种会计和行业信息。很多案例讨论都来自于真实的例子，并要求学生运用各种信息来源得出答案。
- 本书的网站上有供学生使用的互动测试工具。这个测试工具为每一章提供了 10 道选择題。

贯穿始终的案例

本书包括一个贯穿始终的公司案例，即第 1 章介绍的万国公司。这个案例以一个现实世界的公司为基础来说明本书中的重要审计概念。该公司的主页包括了内容广泛的信息，该公司审计师的主页也有与审计相关的大量信息。你能通过 www.mhhe.com/earthwear 和 www.mhhe.com/willisandadams 访问这些主页。本书中还涉及了与万国公司有关的许多思考题和网上作业。本书第一版使用的卡拉布罗传呼服务公司的案例被压缩为第 3 章的一道讨论题，它也被用在不同章节，为另一个行业说明重要的概念，本书中许多的思考题都以卡拉布罗案例为基础。

补充材料

- 试题库 (0-07-251754-9) 中还有其他的摘自专业考试的选择題和问答题。
- 配有光盘的教师手册和答案手册 (0-07-255912-8) 包括所有审计教学必需的教师资料。印刷的教师手册包括了作者对每一章教学方法的建议，教学大纲和其他的帮助指导。印刷的答案手册包括对本书章末资料完整的、

最新的解答。指导光盘包括教师手册和答案手册的电子文档、PowerPoint 幻灯片和计算机试题库。每一章都有 PowerPoint 幻灯片，教师可以在教室中用 PowerPoint 演示。计算机试题库（以 Brownstone Diploma 生成）包括印刷的试题库中的所有问题，同时教师还可以创造、编辑和打印各种试题。

- 网站 (www.mhhe.com/messier3e) 是教材的延伸，学生和教师能够通过它了解定期更新的资料，包括审计实务的应用、链接万国公司年报、可下载的补充材料、在线测试以及行业网站和信息资源的链接。

致谢与展望

我感谢美国注册会计师协会允许我引用审计准则、《职业行为守则》、CPA 统一考试以及《会计学月刊》杂志。我还要感谢 ACL 服务有限公司允许我在第 8 章和第 9 章在 Windows 下使用 ACL。

我们收到了来自第一版和第二版的读者及其他人的大量反馈。我们的市场研究包括调查和评阅。这一过程提供的有价值的建议帮助我们改进和加强作品。感谢评阅人和调查回复人提出的宝贵意见。

特别感谢加利福尼亚大学—圣博纳汀诺的斯蒂芬·明茨对《职业行为守则》的意见，以及佐伊瓦娜·帕姆罗斯对法律责任的有益评论。

我还要感谢麦格劳—希尔（欧文）公司的编辑人员在成书过程中的协助和指导，他们是布兰特·戈登、斯蒂夫·戴莱斯、埃兰·齐布拉、凯丽·奥多姆、瑞恩·布兰肯希普、迈克尔·麦考密克、戴斯特尼·瑞恩、劳里·恩特里格、马修·派瑞，以及大卫·巴瑞克。

小威廉·F·梅西尔 (William F. Messier, Jr.)

作者简介

小威廉·F·梅西尔 (William F. Messier, Jr.)

小威廉·F·梅西尔 (William F. Messier, Jr.)，现任教于佐治亚州立大学会计学院，德勤教授。他同时在挪威经济与商务学院的会计与审计学会担任客座教授的职务。梅西尔教授获得锡耶纳大学的工商管理学学士，克拉克森大学的硕士，印第安纳大学的工商管理学硕士和经营管理学博士。他也是佛罗里达州的注册会计师，并曾在佛罗里达和密歇根大学以及意大利米兰的博科尼大学 SDA 商学院任教。

梅西尔教授现任《审计：实务和理论月刊》的编辑，同时在美国注册会计师协会的国际审计准则委员会工作。梅西尔教授曾在美国会计协会审计分会任主席。他在会计、决策科学和计算机科学等类杂志上独立或合作发表了 50 余篇论文。

审计与鉴证业务 第五卷

简要目录

前言	(1)
作者简介	(1)

第一篇 审计与保证服务的介绍

第1章	审计与保证服务的介绍 / (3)
第2章	公共会计职业和审计程序 / (43)

第二篇 基本审计概念：重要性、风险评估和审计证据

第3章	重要性和风险评估 / (79)
第4章	审计证据、证据类型和审计工作底稿 / (127)

第三篇 计划审计工作和了解内部控制

第5章	计划审计工作和审计测试的类型 / (153)
第6章	财务报表审计中的内部控制 / (187)
第7章	信息技术对审计职能的影响 / (224)

第四篇 审计中使用的统计工具

第8章	审计抽样：控制测试的概述和应用 / (257)
第9章	审计抽样：账户余额实质性测试的应用 / (287)

第五篇 业务循环审计

第10章

收入循环审计 / (317)

第11章

购货循环审计 / (362)

第12章

人力资源管理循环审计 / (394)

第13章

存货管理循环审计 / (416)

第14章

主要资产账户的审计：预付费用和不动产、厂房及设备 / (441)

第15章

长期负债、股东权益和利润表账户的审计 / (460)

第16章

现金与投资审计 / (477)

第六篇 终结审计与报告责任

第17章

终结审计 / (505)

第18章

对已审财务报表和特殊报告事项的报告 / (531)

第七篇 职业责任

第19章

独立性、职业行为和质量控制 / (561)

第20章

法律责任 / (595)

第八篇 保证、鉴证以及其他形式的服务

第21章

保证、鉴证以及其他形式的服务 / (629)