

清华会计学系列英文改编版教材



审计学 整合方法

Tenth Edition

Auditing and Assurance Services

An Integrated Approach

阿尔文·A. 阿伦斯 (Alvin A. Arens)
(美) 兰德尔·J. 埃尔德 (Randal J. Elder) 著
马克·S. 比斯利 (Mark S. Beasley)

第10版



清华大学出版社

清华会计学系列英文改编版教材

PEARSON
Prentice
Hall

审计学 整合方法

Tenth Edition

Auditing and Assurance Services

An Integrated Approach

阿尔文·A. 阿伦斯 (Alvin A. Arens)
(美) 兰德尔·J. 埃尔德 (Randal J. Elder) 著
马克·S. 比斯利 (Mark S. Beasley)

第10版

清华大学出版社
北京

EISBN: 0-13-145734-9

Original edition, entitled Principles of Marketing, 10th Edition by Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, published by Pearson Education, Inc, publishing as Prentice Hall, Copyright ©2005.

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.

China Adapted edition published by PEARSON EDUCATION ASIA LTD. and TSINGHUA UNIVERSITY PRESS, Copyright ©2006.

This Adapted edition is manufactured in the People's Republic of China, and is authorized for sale only in People's Republic of China excluding Hong Kong and Macao.

仅限于中华人民共和国境内(不包括中国香港、澳门特别行政区和中国台湾地区)销售发行。

北京市版权局著作权合同登记号 图字: 01-2006-0560

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。

图书在版编目(CIP)数据

审计学:整合方法=Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (第10版)/(美)阿伦斯(Arens, A. A.), (美)埃尔德(Elder, R. J.), (美)比斯利(Beasley, M. S.)著.—影印版.—北京:清华大学出版社, 2006.3
(清华会计学系列英文改编版教材)

ISBN 7-302-12508-2

I. 审… II. ①阿… ②埃… ③比… III. 审计学—高等学校—教材—英文 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 012163 号

出版者: 清华大学出版社 地址: 北京清华大学学研大厦
http://www.tup.com.cn 邮 编: 100084
社 总 机: 010-62770175 客户服务: 010-62776969

责任编辑: 王 青

印 刷 者: 北京四季青印刷厂

装 订 者: 三河市新茂装订有限公司

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 203×260 印张: 49.5

版 次: 2006 年 3 月第 1 版 2006 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-302-12508-2/F·1454

印 数: 1~5000

定 价: 74.00 元

出 版 说 明

为了适应经济全球化的发展趋势,满足国内广大读者了解、学习和借鉴国外先进的管理经验和掌握经济理论的前沿动态,清华大学出版社与国外著名出版公司合作影印出版一系列英文版经济管理方面的图书。我们所选择的图书,基本上是已再版多次、在国外深受欢迎、并被广泛采用的优秀教材,绝大部分是该领域中较具权威性的经典之作。

我们根据国内的教学实际,删去了原书最后两章(其他鉴证和非鉴证服务的相关内容)。由于原作者所处国家的政治、经济和文化背景等与我国不同,对书中所持观点,敬请广大读者在阅读过程中注意加以分析和鉴别。

我们期望这套影印书的出版对我国经济科学的发展能有所帮助,对我国经济管理专业的教学能有所促进。

欢迎广大读者给我们提出宝贵的意见和建议;同时也欢迎有关的专业人士向我们推荐您所接触到的国外优秀图书。

清华大学出版社经管事业部

2006.2

总 序

世纪之交，中国与世界的发展呈现最显著的两大趋势——以网络为代表的信息技术的突飞猛进，以及经济全球化的激烈挑战。无论是无远弗界的因特网，还是日益密切的政治、经济、文化等方面的国际合作，都标示着21世纪的中国是一个更加开放的中国，也面临着一个更加开放的世界。

教育，特别是管理教育总是扮演着学习与合作的先行者的角色。改革开放以来，尤其是20世纪90年代之后，为了探寻中国国情与国际上一切优秀的管理教育思想、方法和手段的完美结合，为了更好地培养高层次的“面向国际市场竞争、具备国际经营头脑”的管理者，我国的教育机构与美国、欧洲、澳洲以及亚洲一些国家和地区的大量的著名管理学院和顶尖跨国企业建立了长期密切的合作关系。以清华大学经济管理学院为例，2000年，学院顾问委员会成立，并于10月举行了第一次会议，2001年4月又举行了第二次会议。这个顾问委员会包括了世界上最大的一些跨国公司和中国几家顶尖企业的最高领导人，其阵容之大、层次之高，超过了世界上任何一所商学院。在这样高层次、多样化、重实效的管理教育国际合作中，教师和学生与国外的交流机会大幅度增加，越来越深刻地融入到全球性的教育、文化和思想观念的时代变革中，我们的管理教育工作者和经济管理学习者，更加真切地体验到这个世界正发生着深刻的变化，也更主动地探寻和把握着世界经济发展和跨国企业运作的脉搏。

我国管理教育的发展，闭关锁国、闭门造车是绝对不行的，必须同国际接轨，按照国际一流的水准来要求自己。正如朱镕基总理在清华大学经济管理学院成立十周年时所发的贺信中指出的那样：“建设有中国特色的社会主义，需要一大批掌握市场经济的一般规律，熟悉其运行规则，而又了解中国企业实情的经济管理人才。清华大学经济管理学院就要敢于借鉴、引进世界上一切优秀的经济管理学院的教学内容、方法和手段，结合中国的国情，办成世界第一流的经营学院。”作为达到世界一流的一个重要基础，朱镕基总理多次建议清华的MBA教育要加强英语教学。我体会，这不仅因为英语是当今世界交往中重要的语言工具，是连接中国与世界的重要桥梁和媒介，而且更是中国经济管理人才参与国际竞争，加强国际合作，实现中国企业的国际战略的基石。推动和实行英文教学并不是目的，真正的目的在于培养学生——这些未来的企业家——能够具备同国际竞争对手、合作伙伴沟通和对抗的能力。按照这一要求，清华大学经济管理学院正在不断推动英语教学的步伐，使得英语不仅是一门需要学习的核心课程，而且渗透到各门专业课程的学习当中。

课堂讲授之外,课前课后的大量英文原版著作、案例的阅读对于提高学生的英文水平也是非常关键的。这不仅是积累相当的专业词汇的重要手段,而且是对学习者思维方式的有效训练。

我们知道,就阅读而言,学习和借鉴国外先进的管理经验和掌握经济理论动态,或是阅读翻译作品,或是阅读原著。前者属于间接阅读,后者属于直接阅读。直接阅读取决于读者的外文阅读能力,有较高外语水平的读者当然喜欢直接阅读原著,这样不仅可以避免因译者的疏忽或水平所限而造成的纰漏,同时也可以尽享原作者思想的真实表达。而对于那些有一定外语基础,但又不能完全独立阅读国外原著的读者来说,外文的阅读能力是需要加强培养和训练的,尤其是专业外语的阅读能力更是如此。如果一个人永远不接触专业外版图书,他在获得国外学术信息方面就永远会比别人差半年甚至一年的时间,他就会在无形中减弱自己的竞争能力。因此,我们认为,有一定外语基础的读者,都应该尝试一下阅读外文原版,只要努力并坚持,就一定能过了这道关,到那时就能体验到直接阅读的妙处了。

在掌握大量术语的同时,我们更看重读者在阅读英文原版著作时对于西方管理者或研究者的思维方式的学习和体会。我认为,原汁原味的世界级大师富有特色的表达方式背后,反映了思维习惯,反映了思想精髓,反映了文化特征,也反映了战略偏好。知己知彼,对于跨文化的管理思想、方法的学习,一定要熟悉这些思想、方法所孕育、成长的文化土壤,这样,有朝一日才能真正“具备国际战略头脑”。

以往,普通读者购买和阅读英文原版还有一个书价的障碍。一本外版书少则几十美元,多则上百美元,一般读者只能望书兴叹。随着全球经济合作步伐的加快,目前在出版行业有了一种新的合作出版的方式,即外文影印版,其价格几乎与国内同类图书持平。这样一来,读者可以不必再为书价发愁。清华大学出版社这些年在这方面一直以独特的优势领先于同行。早在1997年,清华大学出版社敢为人先,在国内最早推出一批优秀商学英文版教材,规模宏大,在企业界和管理教育界引起不小的轰动,更使国内莘莘学子受益良多。

为了配合清华大学经济管理学院推动英文授课的急需,也为了向全国更多的MBA试点院校和更多的经济管理学院的教师和学生提供学习上的支持,清华大学出版社再次隆重推出与世界著名出版集团合作的英文原版影印商学教科书,也使广大工商界人士、经济管理类学生享用到最新最好质优价廉的国际教材。

祝愿我国的管理教育事业在社会各界的大力支持和关心下不断发展、日进日新;祝愿我国的经济建设在不断涌现的大批高层次的面向国际市场竞争、具备国际经营头脑的管理者的勉力经营下早日中兴。

赵纯钧 教授

清华大学经济管理学院院长
全国工商管理硕士教育指导委员会副主任

目标

本书是面向没有审计或其他鉴证服务经验的学生的入门教材，可作为一个学期或一个学年的本科生或研究生的审计教材。本书还可作为注册会计师、内部审计人员和政府审计人员的专业培训教材。

本书的重点在于审计人员的决策过程。我们认为，审计的大部分基本概念都与审计人员根据各项业务的具体情况确定需要搜集的证据性质和数量的决策有关。如果学生能够理解某个审计领域的目标、审计业务的具体情况、需要作出的决策，他就应该能够确定需要搜集的适当证据及正确评价所取得的证据。

正如本书的书名所示，我们的目的是将审计和其他鉴证服务的最重要的概念与某些实务内容有机地结合在一起，以便学生理解审计决策和证据收集的相关内容。例如，本书将内部控制的内容融入介绍某个审计领域的各个章节，并将内部控制的内容与控制测试和业务实质性测试联系起来；控制测试、业务实质性测试的内容则与该领域的账户余额详细测试的内容相结合；审计抽样的应用没有作为一个单独的主题，而是与审计证据的搜集结合在一起的。技术、电子商务和舞弊问题则贯穿全书始终。

第10版最主要的变化

- 第11章专门论及舞弊审计以及扩展的舞弊范围。
- 有关Sarbanes-Oxley法案及相关的PCAOB和SEC规则。
- Hillsburg五金公司年报。
- Pinnacle 制造公司整合案例样本。
- 互联网问题及页边链接。

本书的结构

本书共分成6个部分。

第1部分 审计职业（第1章到第5章） 本书首先讲述了对审计及其他鉴证服务的需求情况。第1章着重介绍了会计师事务所提供的新的鉴证业务。第2章介绍了CPA行业，包括会计师事务所的组织结构、美国注册会计师协会（AICPA）、美国上市公司会计监督委员会（PCAOB）和美国证券交易管理委员会。第3章详细介绍了审计报告，

侧重于影响审计人员出具的审计报告类型的各种情况、不同重要性水平条件下各种具体情况所对应的审计报告类型。第4章解释了道德困境、职业道德和美国注册会计师协会的《职业道德规范》。第5章介绍了审计人员的法律责任。

第2部分 审计过程（第6章到第13章） 本部分前两章介绍审计人员和管理层的责任、审计目标、证据搜集的一般概念和审计记录。第8章介绍审计计划和分析性程序。第9章介绍重要性和风险，并解释了两者的影响。第10章讲述的是了解内部控制和评价控制风险，强调了采用恰当的方法了解内部控制的五个要素。第11章是新增加的有关舞弊审计的章节，描述了审计人员在评价舞弊风险及发现舞弊方面的职责。该章还包括舞弊的专门案例，讨论了示警信号及发现舞弊的程序。第12章论及信息技术对业务内部控制的最重要的影响，审计人员必须考虑的风险以及审计证据变化。第13章对第6章到第12章的内容做了一个总结，并将其与本书的其他各章做了整合。

第3部分 审计程序在销售和收款循环中的应用（第14章到第17章） 本部分的各章将第2部分的概念应用于对销售、收款和相关的利润表、资产负债表账户的审计。销售与收款循环账户的适当审计程序与内部控制、控制测试、业务实质性测试及余额详细测试的审计目标有关。完成本部分的学习后，读者可以了解如何将审计抽样应用于销售、收款和应收账款的审计。

针对实务工作者对非统计抽样越来越重视这一现状，第15章和第17章重点在于非统计抽样而非统计方法。第15章以对控制测试和业务实质性测试的审计抽样的讨论开篇。与此类似，第17章则以余额详细测试的通用抽样概念开篇。这两章接下来的章节涵盖了非统计抽样领域的广泛内容，最后都介绍了统计抽样技术。

第4部分 审计程序在其他循环中的应用（第18章到第23章） 本部分的各章内容均按照与第14章到第17章销售和收款循环类似的模式讲述了一个具体的业务循环或一个循环的部分项目的审计。本部分的各章介绍的是各类主要业务的内部控制、控制测试、业务实质性测试及相关的资产负债表和损益表账户间的关系。货币资金是本部分最后一个内容，主要讲述了货币资金余额审计与其他主要审计领域间的关系。

第5部分 完成审计工作（第24章） 本部分只有一章，讲述了汇总所有审计测试的结果、符合审计记录及完成审计的其他所有相关内容。

教辅资料

教师手册 各章的教学建议包括：课后作业题、各章学习目标与习题间的关系以及幻灯片。章节的安排便于为课程设计提供最大的灵活性。手册中还提供了建议的学期项目。教师手册可在www.prenhall.com网上获取。

电子Art Log 包括书中的所有图标和艺术品。您可以随心所欲地制作幻灯片演示文档或挂图。可在www.prenhall.com网上获取。

答案手册 包括所有章节末练习题、思考题和案例。手册中还提供了复习题和讨论题的答题指导。答案手册可在www.prenhall.com网上获取。

目 录

前言	XXVIII
----------	--------

第 1 部分 审计职业

第 1 章 对审计和其他鉴证服务的需求	3
学习目标	3
鉴证服务	4
对审计的经济需求	9
审计的性质	11
审计与会计的区别	13
审计的类型	13
审计人员的类型	15
注册会计师	17
电子商务对注册会计师的影响	18
小结	18
主要术语	19
复习题	19
CPA 考试多项选择题	20
讨论题和思考题	21
网络问题1-1: 鉴证服务	24
第 2 章 注册会计师职业	25
学习目标	25
注册会计师事务所	26
注册会计师事务所的业务活动	27
注册会计师事务所的组织结构	28
电子商务与注册会计师事务所运营	30
美国注册会计师协会 (AICPA)	30
Sarbanes-Oxley 法案与公众公司会计监管委员会	32

证券交易委员会	33
公认审计准则	33
审计准则说明书	36
国际审计准则	37
质量控制	37
小结	39
主要术语	40
复习题	40
CPA考试多项选择题	41
讨论题和思考题	42
网络问题 2-1: CPA视野项目	44
第3章 审计报告	45
学习目标	45
标准无保留意见审计报告	46
带说明段的或修改措辞的无保留意见审计报告	49
偏离无保留意见审计报告	53
重要性	54
需要偏离无保留意见审计报告的情况	57
审计人员关于审计报告的决策程序	60
财务报表和财务报告内部控制的综合报告	62
电子商务对审计报告的影响	63
小结	64
主要术语	64
复习题	64
CPA考试多项选择题	65
讨论题和思考题	66
网络问题 3-1: 研究年报	72
第4章 职业道德	73
学习目标	73
什么是道德	74
道德困境	75
业界对道德行为的特殊要求	78
职业道德规范	80
独立性	83
独立行为守则及其解释	86
其他行为守则	90

执行	97
小结	99
主要术语	99
复习题	100
CPA考试多项选择题	100
讨论题和思考题	101
案例	104
网络问题 4-1: AICPA职业行为规范——道德守则与案例	106
第5章 法律责任	107
学习目标	107
变化的法律环境	108
经营失败、审计失败与审计风险的取保	109
与法律责任有关的法律概念	110
对客户的责任	112
根据习惯法审计人员对第三方的责任	114
根据联邦证券法审计人员应承担的民事责任	117
刑事责任	121
注册会计师行业如何应对法律责任	122
保护注册会计师个人免受法律诉讼	124
小结	125
主要术语	125
复习题	126
CPA 考试多项选择题	127
讨论题和思考题	128
案例	131
网络问题 5-1: SEC执法	131

第2部分 审计过程

第6章 审计责任和目标	133
学习目标	133
进行财务报表审计的目标	134
管理层的责任	135
审计人员的责任	136
财务报表循环	139
确定审计目标	144
与业务相关的审计目标	146

79	与余额相关的审计目标	148
80	如何实现审计目标	150
80	小结	152
001	主要术语	153
001	复习题	153
101	CPA考试多项选择题	154
401	讨论题和思考题	155
001	案例	159
701	网络问题 6-1: 与新的鉴证服务相关的断言和证据	160
第7章 审计证据		161
801	学习目标	161
001	证据的性质	162
011	审计证据决策	163
511	审计证据的说服力	164
411	审计证据的类型	167
711	审计记录	174
101	审计记录小结	183
521	主要术语	183
421	复习题	184
321	CPA 考试多项选择题	185
221	讨论题和思考题	186
021	案例	189
721	网络问题 7-1: 电子证据	192
第8章 审计计划和记录		193
101	学习目标	193
101	计划	194
决定是否接受客户委托与制定初步审计计划		194
了解客户的业务和行业		199
评价客户经营风险		204
执行初步的分析性程序		205
审计计划的目的小结		207
分析性程序		208
分析性程序的五种类型		209
常用的财务比率		215
分析性程序小结		217
主要术语		217

复习题	217
CPA考试多项选择题	218
讨论题和思考题	220
案例	224
整合案例应用——Pinnacle制造公司：第一部分	227
网络问题 8-1：行业调查和客户接受	229
网络问题 8-2：获取客户背景资料	229
第9章 重要性和风险	231
学习目标	231
重要性	232
进行重要性的初步判断	233
将重要性的初步判断分配给各个账户（可容忍错报）	236
估计错报并与重要性初步判断进行比较	238
风险	239
风险的分类	241
评价可接受的审计风险	243
评价固有风险	245
风险与证据的关系以及影响风险的因素	248
评价结果	252
主要术语	255
复习题	255
CPA 考试多项选择题	256
讨论题和思考题	258
案例	263
整合案例应用——Pinnacle制造公司：第二部分	266
网络问题 9-1：重要性和可容忍错报	267
第10章 内部控制和控制风险	269
学习目标	269
客户和审计人员对内部控制的关注	270
信息技术对内部控制的影响	273
内部控制要素	273
了解内部控制的程序	283
控制风险评价	287
控制测试	292
确定计划的检查风险并设计实质性测试	295
内部控制报告	295

小结	296
主要术语	296
复习题	299
CPA考试多项选择题	300
讨论题和思考题	301
案例	304
整合案例应用——Pinnacle制造公司：第三部分	306
网络问题 10-1：公司治理	307
第 11 章 舞弊审计	309
学习目标	309
舞弊的类型	310
舞弊的条件	311
评估舞弊的风险	315
降低舞弊风险的公司治理监督	318
对舞弊风险的对策	323
特殊舞弊风险领域	324
怀疑存在舞弊时的责任	330
小结	333
主要术语	333
复习题	333
CPA 考试多项选择题	334
讨论题和思考题	335
案例	338
网络问题11-1：舞弊最佳实践	339
第 12 章 审计过程中信息技术的影响	341
学习目标	341
信息技术对内部控制的强化	342
评估信息技术的风险	343
信息技术特有的内部控制	344
信息技术对审计过程的影响	350
不同IT环境下的问题	355
小结	359
主要术语	359
复习题	360
CPA考试多项选择题	361
讨论题和思考题	362

案例	367
网络问题 12-1: COBIT	368
第 13 章 总体审计计划和审计方案	369
学习目标	369
测试的种类	370
选择测试的类型	374
信息技术对审计测试的影响	377
证据组合	378
审计计划的制订	379
与关键证据有关的术语小结	388
审计过程小结	389
主要术语	392
复习题	392
CPA 考试多项选择题	393
讨论题和思考题	394
案例	399
网络问题 13-1: 评价证据组合的影响	401

第 3 部分 审计过程在销售和收款循环中的应用

第 14 章 销售和收款循环审计: 控制测试和对经济业务的实质性测试	403
学习目标	403
销售与收款循环的账户及业务类型	404
销售与收款循环的业务职能和相关的凭证与记录	405
销售业务的控制测试与业务实质性测试的设计方法	410
销售退回与折让	419
收款业务的控制测试和业务实质性测试的设计方法	420
坏账的审计测试	424
关于账户余额的补充控制	425
控制测试和业务实质性测试的设计方法	425
小结	426
主要术语	426
复习题	427
CPA 考试多项选择题	428
讨论题和思考题	429
案例	434
整合案例应用——Pinnacle 制造公司: 第四部分	435

网络问题14-1: 电子签名	435
第 15 章 控制测试和对经济业务实质性测试中的审计抽样	437
学习目标	437
代表性样本	438
统计抽样与非统计抽样, 概率抽样与非概率抽样的选择	439
非概率抽样方法	440
概率抽样方法	441
例外事项发生率的抽样	443
非统计审计抽样的应用	445
统计审计样本	459
样本分布	459
属性样本	460
主要术语	466
复习题	467
CPA 考试多项选择题	468
讨论题和思考题	469
案例	472
整合案例应用——Pinnacle制造公司: 第五部分	473
网络问题 15-1: 美国统计局样本	474
第 16 章 完成销售和收款循环中的测试: 应收账款	475
学习目标	475
设计余额详细测试的方法	476
审计余额详细测试	483
应收账款函证	489
制订余额详细测试的审计计划	494
主要术语	497
复习题	497
CPA 考试多项选择题	498
讨论题和思考题	499
案例	505
整合案例应用——Pinnacle制造公司: 第六部分	505
网络问题16-1: 收入确认	506
第 17 章 对详细余额进行测试的审计抽样	511
学习目标	511
余额详细测试审计样本与控制测试和业务实质性测试审计样本的比较	512
非统计抽样	512