

三友会计 名著译丛

Sunyo Translation Series in Accounting Classics

▶ “十五”国家重点图书出版规划项目

审计与保证服务 整合法

(美) 阿尔文·A.阿伦斯
兰德尔·J.埃尔德 著
马克·S.比斯利
张龙平 谢盛纹 主译

(第九版)

Ninth Edition

Alvin A. Arens Randal J. Elder Mark S. Beasley

**Auditing and Assurance Services:
An Integrated Approach**



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

Prentice
Hall



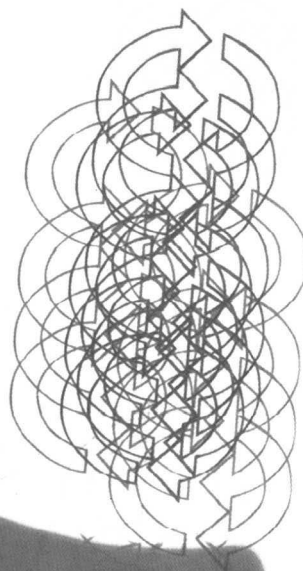
三友会计 名著译丛

Sunyo Translation Series in Accountin

► “十五” 国家重点图书出版规划项目

审计与保证服务 整合法

(美) 阿尔文·A.阿伦斯
兰德尔·J.埃尔德 著
马克·S.比斯利
张龙平 谢盛纹 主译



(第九版)

Ninth Edition

Alvin A. Arens Randal J. Elder Mark S. Beasley

**Auditing and Assurance Services:
An Integrated Approach**

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

Prentice
Hall

© 东北财经大学出版社 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

审计与保证服务: 整合法 (第 9 版) / (美) 阿伦斯 (Arens, A. A.) 等著; 张龙平等主译. —大连: 东北财经大学出版社, 2005.3

(三友会计名著译丛)

书名原文: Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach

ISBN 7-81084-135-1

I. 审… II. ①阿… ②张… III. 审计学-高等学校-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 049044 号

辽宁省版权局著作权合同登记号: 图字 06-2003-192 号

Alvin A. Arens: Auditing and Assurance Services: An Integrated Edition Approach, Ninth Original English edition copy right © 2003 by Pearson Education, Inc., Original ISBN 0-13-064020-2

Simplified Chinese translation edition copyright © 2004 by Dongbei University of Finance & Economics Press

All rights reserved.

本书简体中文版由东北财经大学出版社在中国境内独家出版、发行, 未经出版者书面许可, 任何人均不得复制、抄袭或节录本书的任何部分。

版权所有, 侵权必究。

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

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

大连理工印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 200mm × 270mm 字数: 748 千字 印张: 31 $\frac{3}{4}$ 插页: 1

2005 年 3 月第 1 版

2005 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 高鹏 孙平 孟鑫

责任校对: 群 笑

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 66.00 元

前言

我很荣幸应东北财经大学出版社的约请,翻译这部世界一流水平的、全球多所著名大学使用的、在美国最具权威性和影响力的本科(研究生)审计学教材。应该说,国内对该书并不陌生,自20世纪90年代以来,该书有多版的中译本出版。不少大学使用和读者阅读后对该书评价很高,认为这是一本系统学习和全面掌握现代西方特别是美国的审计理论和实务的最佳图书。该书的第一作者阿尔文·A. 阿伦斯教授是美国乃至世界久负盛名的审计学权威,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奖及其他奖,具有丰富的大学审计学教学和注册会计师执业经验。

我们本次翻译的是该书第9版,尽管在第8版基础上作了大量的修改,但其写作目标和重点保持一致,仍然以注册会计师财务报表审计为主要内容,强调审计师的决策过程;强调将审计和其他保证服务的最重要的概念与相关实务方面,以有助于学生理解审计决策与证据搜集的逻辑方式,有机地整合在一起。比如,将内部控制融合于有关审计特定业务循环的各章之中,与控制测试和交易实质性测试紧密联系;再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;审计抽样融合应用于各循环审计证据的搜集,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。

第9版中最重要的变化有:

1. 新的合著者

第9版的两个新合著者是兰德尔·J. 埃尔德(锡拉丘兹大学)和马克·S. 比斯利(北卡罗来纳州立大学)。他们都是第8版的撰稿作者,他们的加入使本书的所有内容都得到加强,尤其是信息技术和电子商务部分。兰德尔和马克有着丰富的审计经验和其他保证服务的执业经验,他们定期给本科生和研究生讲授审计课程,并积极从事有关审计实务问题的研究,同时还参加全国性专业组织如AAA、AICPA审计准则委员会、Treadway委员会的赞助组织委员会(COSO)等工作。

2. 客户经营风险和电子商务

第9版的两大重要内容变化是强调:(1)取得对客户经营和环境的了解,以有效识别客户经营风险的重要性;(2)信息技术和电子商务对审计过程的影响。第8章已作全面修订,以突出了解客户的经营及行业情况对识别客户经营风险的重要性。客户经营风险最终或许会导致财务报表重要错报风险的增加。了解客户关键性的经营目标和战略,以识别有关的客户经营风险的过程也是与处理特定交易循环审计问题的各章紧密结合在一起的。信息技术和电子商务对审

计过程的影响贯穿全书,包括新增加的章节和专门设计的课后思考题。第1章和第24章还包括了网络认证和系统认证的保证服务。

3. 整合希尔伯格五金公司案例

希尔伯格五金公司案例贯穿全书,现已将其更新为一个更大、更复杂的上市公司。五金公司案例被整合到各章内容中,而不再放在有些章的最后作为一个单独部分,以便用一个完整的案例来证明各章中的概念。

4. 互联网问题

现在各章都有一个互联网案例或课后作业,要求学生使用互联网研究相关的审计问题。

5. 第4章“职业道德”

第4章根据 SEC 和 AICPA 最近发布的影响审计师独立性的规定进行了修订。该章还新增了一节,以期在讨论具体的独立性规则前,提供有关影响审计师独立性的因素的一个扩充的概念框架。

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,实务说明很有典型性和可操作性,易教易学。本版由六大部分组成:

第一部分“审计职业”,包括第1~5章,分别介绍了社会对审计和其他保证服务的需求,注册会计师职业,审计报告,职业道德,法律责任。

第二部分“审计过程”,包括第6~12章,分别介绍了审计责任和目标,审计证据,审计计划和分析性程序,重要性和风险,内部控制与控制风险,信息技术对审计过程的影响,总体审计计划和审计方案。

第三部分“审计过程在销售与收款循环中的应用”,包括第13~16章,分别介绍了审计销售与收款循环:控制测试和交易实质性测试,审计抽样在控制测试和交易实质性测试中的应用,完成销售与收款循环的测试:应收账款,审计抽样在余额细节测试中的应用。

第四部分“审计过程在其他循环中的应用”,包括第17~22章,分别介绍了审计工资与人员循环,审计采购与付款循环:控制测试、交易和应付账款的实质性测试,完成采购与付款循环的测试:验证选定账户,审计存货与仓储循环,审计资本取得与返还循环,审计现金余额。

第五部分“完成审计工作”,包括第23章,介绍了复核或有负债和承诺事项,复核期后事项,汇总最终证据,评价审计结果,出具审计报告,与审计委员会和管理当局沟通,处理期后发现的事实。

第六部分“其他保证和非保证服务”,包括第24,25章,第24章介绍了其他保证服务,如鉴证业务、网络认证服务、系统认证服务、预期财务报表、对内部控制的报告、商定程序业务、复核与编表服务、上市公司中期财务信息的复核及其他审计或有限保证业务。第25章介绍了内部和政府财务审计与经营审计。

本书由中南财经政法大学会计学院张龙平教授和谢盛纹博士生主译。仇莹硕士、朱锦余、柳木华、杨兴全、崔文娟、雷光勇、查道林、刘家松、刘亚莉、刘金文等博士承担了本书有关章节的初译工作,最后由张龙平和谢盛纹审校、修订和统稿。

在较短时间内翻译这部西方名篇巨著难度很大,加之译者水平有限,疏漏乃至错误之处在所难免,恳请读者批评指正。

张龙平

2004年10月于武汉竹苑小区

目 录

第一部分 审计职业

第 1 章 社会对审计和其他保证服务的需求	3
1.1 保证服务	4
1.2 对审计的经济需要	8
1.3 审计的性质	10
1.4 审计与会计的区别	12
1.5 审计的种类	12
1.6 审计师的种类	13
1.7 注册会计师	15
1.8 电子商务对注册会计师的影响	15
总结	16
第 2 章 注册会计师职业	17
2.1 会计师事务所	18
2.2 会计师事务所的业务	19
2.3 会计师事务所的结构	20
2.4 电子商务与会计师事务所运营	21
2.5 美国注册会计师协会	22
2.6 公认审计准则	23
2.7 审计准则公告	25
2.8 国际审计准则	26
2.9 质量控制	26
2.10 证券交易委员会	29
总结	30
第 3 章 审计报告	31
3.1 标准无保留意见审计报告	32
3.2 带说明段或修正用语的无保留意见审计报告	35
3.3 偏离无保留意见审计报告的情况	38

3.4	重要性	39
3.5	偏离无保留意见审计报告的情况讨论	42
3.6	审计报告决策过程	45
3.7	电子商务对审计报告的影响	47
	总结	47
第4章	职业道德	49
4.1	什么是道德	50
4.2	道德两难问题	51
4.3	职业界对道德行为的特殊需要	54
4.4	《职业行为规范》	55
4.5	独立性	60
4.6	独立性行为守则及其解释	62
4.7	其他行为守则	66
4.8	执行	72
	总结	73
第5章	法律责任	74
5.1	法律环境的变化	75
5.2	经营失败、审计失败和审计风险之间的区别	76
5.3	影响责任的法律概念	77
5.4	对客户的责任	79
5.5	习惯法下对第三者的责任	81
5.6	联邦证券法下的民事责任	83
5.7	刑事责任	87
5.8	职业界对法律责任的反应	89
5.9	注册会计师个人预防法律责任的措施	90
	总结	91

第二部分 审计过程

第6章	审计责任和目标	95
6.1	财务报表审计目标	96
6.2	管理当局的责任	97
6.3	审计师的责任	98
6.4	财务报表循环	101
6.5	确定审计目标	105
6.6	与交易相关的审计目标	106
6.7	与余额相关的审计目标	108
6.8	如何实现审计目标	110
	总结	112
第7章	审计证据	113
7.1	证据的性质	114
7.2	审计证据决策	115

7.3	证据的说服力	116
7.4	审计证据的种类	118
7.5	审计记录	125
	审计记录总结	132
第8章	审计计划和分析性程序	133
8.1	计划	134
8.2	接受客户和作出初步审计计划	135
8.3	了解客户业务和行业情况	139
8.4	评估客户经营风险	143
8.5	执行初步的分析性程序	144
8.6	审计计划目的总结	145
8.7	分析性程序	145
8.8	分析性程序的五种类型	147
8.9	常用财务比率	152
	分析性程序总结	156
第9章	重要性和风险	157
9.1	重要性	158
9.2	对重要性作出初步判断	159
9.3	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）	162
9.4	估计错报并与初步判断值比较	164
9.5	风险	165
9.6	风险的种类	166
9.7	评估可接受审计风险	168
9.8	评估固有风险	170
9.9	评价舞弊风险	172
9.10	风险与证据及影响风险的各因素之间的关系	174
9.11	评价结果	179
第10章	内部控制与控制风险	181
10.1	客户和审计师对内部控制的关注	182
10.2	信息技术对内部控制的影响	184
10.3	内部控制要素	185
10.4	了解内部控制的程序	193
10.5	评价控制风险	197
10.6	控制测试	201
10.7	确定计划检查风险和设计实质性测试	203
	总结	203
第11章	信息技术对审计过程的影响	205
11.1	信息技术如何强化内部控制	206
11.2	评估信息技术风险	206
11.3	信息技术特有的内部控制	207
11.4	信息技术对审计过程的影响	212

11.5	不同信息技术环境下的相关问题	217
	总结	220
第 12 章	总体审计计划与审计方案	221
12.1	测试的种类	222
12.2	选择将执行测试的种类	226
12.3	信息技术对审计测试的影响	229
12.4	证据组合	229
12.5	审计方案设计	230
12.6	与证据相关的关键术语汇总	237
12.7	审计过程总结	239

第三部分 审计过程在销售与收款循环中的应用

第 13 章	审计销售与收款循环：控制测试和交易实质性测试	245
13.1	销售与收款循环中的账户和交易种类	246
13.2	销售与收款循环中的经营活动及相关凭证与记录	247
13.3	设计控制测试和销售交易实质性测试的方法	251
13.4	销售退回与折让	259
13.5	设计控制测试和现金收入交易实质性测试的方法	260
13.6	坏账的审计测试	264
13.7	账户余额的额外内部控制	264
13.8	控制测试和交易实质性测试结果的影响	264
	总结	265
第 14 章	审计抽样在控制测试和交易实质性测试中的应用	267
14.1	代表性样本	268
14.2	统计与非统计抽样和概率与非概率选择	269
14.3	非概率选择方法	270
14.4	概率选择方法	271
14.5	偏差发生率抽样	273
14.6	非统计审计抽样的应用	274
14.7	统计审计抽样	288
14.8	抽样分布	288
14.9	属性抽样的应用	289
第 15 章	完成销售与收款循环的测试：应收账款	295
15.1	设计余额细节测试的方法	296
15.2	设计余额细节测试	302
15.3	应收账款的函证	307
15.4	制定细节测试的审计方案	311
第 16 章	审计抽样在余额细节测试中的应用	314
16.1	余额细节测试与控制测试和交易实质性测试中的审计抽样比较	315
16.2	非统计抽样	315
16.3	货币单位抽样	323

16.4	变量抽样	333
16.5	差额估计抽样举例	337

第四部分 审计过程在其他循环中的应用

第 17 章	工资与人员循环审计	345
17.1	工资与人员循环中的账户和交易	346
17.2	工资与人员循环中的经营活动及相关凭证与记录	347
17.3	设计控制测试和交易实质性测试的方法	349
17.4	设计余额细节测试的方法	353
	总结	357
第 18 章	采购与付款循环审计:控制测试、交易实质性测试和应付账款的余额细节测试	358
18.1	采购与付款循环中的账户和交易种类	359
18.2	采购与付款循环中的经营活动及相关凭证与记录	359
18.3	电子商务如何影响采购与付款循环	362
18.4	设计控制测试和交易实质性测试的方法	363
18.5	设计应付账款余额细节测试的方法	368
	总结	375
第 19 章	完成采购与付款循环的测试:验证选定账户	376
19.1	采购与付款循环中其他账户的种类	377
19.2	不动产、厂房和设备审计	377
19.3	预付费用的审计	384
19.4	应计负债审计	386
19.5	收入和费用账户审计	388
	总结	391
第 20 章	审计存货与仓储循环	392
20.1	存货与仓储循环中的经营活动及相关凭证与记录	393
20.2	电子商务对存货管理的影响	396
20.3	存货审计的组成部分	396
20.4	成本会计的审计	398
20.5	分析性程序	400
20.6	设计余额细节测试的方法	401
20.7	存货的实地观察	402
20.8	计价和汇总审计	405
20.9	各种测试的整合利用	407
	总结	409
第 21 章	审计资本取得与返还循环	410
21.1	资本取得与返还循环中的账户	411
21.2	应付票据	413
21.3	所有者权益	417
21.4	电子商务与资本取得	422
	总结	422

第 22 章	审计现金余额	423
22.1	银行存款与交易循环	424
22.2	现金账户的种类	426
22.3	现金总账的审计	427
22.4	舞弊导向审计程序	434
22.5	定额工资银行账户的审计	438
22.6	定额备用金的审计	439
	总结	439

第五部分 完成审计工作

第 23 章	完成审计工作	443
23.1	复核或有负债和承诺事项	444
23.2	复核期后事项	449
23.3	汇总最终证据	451
23.4	评价审计结果	454
23.5	出具审计报告	458
23.6	与审计委员会和管理当局沟通	458
23.7	处理期后发现的事实	459

第六部分 其他保证和非保证服务

第 24 章	其他保证服务	465
24.1	鉴证业务	466
24.2	网络认证服务	469
24.3	系统认证服务	470
24.4	预期财务报表	471
24.5	对内部控制的报告	472
24.6	商定程序业务	475
24.7	复核与编表服务	476
24.8	上市公司中期财务信息的复核	479
24.9	其他审计或有限保证业务	480
	总结	483
第 25 章	内部和政府财务审计与经营审计	485
25.1	内部财务审计	486
25.2	政府财务审计	488
25.3	经营审计	491
	总结	498

第一部分

1

审计职业

开篇 5 章主要提供执行财务审计的背景知识，以帮助读者了解审计师为什么要那样执行审计。本书首先介绍了包括审计在内的保证服务、会计师事务所及其他组织在审计中的作用。第一部分的几章重点阐述了通过运用审计和道德准则以及明确审计师的法律责任，来对会计师事务所实施监管和控制的问题。此外，此部分还详细讨论了审计的最终成果——审计报告。

第1章

社会对审计和其他保证服务的需求^①

学习目标

通过本章学习，你应该能够：

- 1—1 理解保证服务并区分审计服务和注册会计师提供的其他保证和非保证服务。
- 1—2 解释审计在降低信息风险中的重要性。
- 1—3 说明产生信息风险的原因，并解释降低这些风险的对策。
- 1—4 描述审计的概念。
- 1—5 区分审计和会计。
- 1—6 区别三种主要的审计种类。
- 1—7 解释审计的战略系统方法。
- 1—8 了解审计师的主要种类。
- 1—9 描述成为一名注册会计师的必要条件。
- 1—10 说明电子商务对注册会计师的影响。

引例：审计师是战略商业伙伴

Joe Anthony (Berger & Anthony 事务所的合伙人) 正紧张地盯着他的电脑屏幕。当看到其客户——希尔伯格五金(Hillsburg Hardware)公司名前的股票行情自动指示器的标记时，他长长地松了一口气。这表明希尔伯格五金公司已经成为一个上市公司，并开始了第一笔交易。5年前，他从来就没奢望这一客户能够上市，因此他为自己的事务所在希尔伯格成长的过程中所起的作用感到骄傲。

^①本书各章的基本术语、复习题、注册会计师考试的选择題、讨论题、案例及互联网问题，均收录于配套光盘中，敬请参阅。

两年前, Berger & Anthony 事务所为希尔伯格的批发分销业务作了一次战略分析, 并建议希尔伯格五金公司重组其客户关系, 加大对信息技术的投资, 从而使该公司与其客户能够合作进行存货管理。这些投资不仅大大增加了希尔伯格五金公司的营业额和顾客群, 而且产生了扩张和上市筹集资金的需求。

根据希尔伯格五金公司银行贷款合同的要求, Berger & Anthony 事务所已经连续多年审计希尔伯格五金公司的财务报表。目前, 许多其他的投资者也要依赖经 Berger & Anthony 事务所审计过的希尔伯格五金公司的财务报表。Joe Anthony 认识到了自己对这些投资者应承担的责任, 同时也对未来能够有机会帮助希尔伯格五金公司成长和扩张而感到激动不已。

注: 每章开头都以接近真实的案例来说明审计原则。有些情形是基于真实的案例改编的, 另一些则是虚构的。任何与真实的事务所、公司或个人的雷同之处, 纯属巧合。

希尔伯格五金公司案例表明: 注册会计师不仅可以为财务报表提供保证服务, 还可以帮助企业商业上获得更大的成功。随着商业活动的复杂化, 以及信息可靠性需求的提高, 注册会计师的作用也愈显关键和重要, 他们不仅可以为财务报表以外的信息提供保证服务, 还可以提供咨询和税务服务。例如, 那些使用信息技术及电子信息网络来执行交易、制定决策的实业家和客户都需要得到关于信息可靠性和安全性的独立保证。由于审计师具备相当的专业技能和知识, 执行保证业务时的独立性, 以及在帮助企业提高经营业绩方面有相当的经验和胜任能力, 因此审计师的作用受到了广泛的重视。审计师不仅常常提出一些诸如增加营业额、降低成本(包括减少错误和舞弊)或改进经营控制等增加利润的建议, 还帮助客户实施这些建议。

1.1 保证服务

保证服务是一种能为决策者提高信息质量的独立职业服务, 而一些负责制定商业决策的个体正需要这种保证服务以提高决策信息的可靠性和相关性, 保证服务之所以有价值, 就是因为服务提供是独立的, 且无偏于被审查的信息。

注册会计师事务所和其他各类职业组织都可以执行保证服务。例如, 作为一个非营利性组织, 消费者协会可以对消费者使用的众多种类商品进行质量检验, 并在消费者报告中公布这些检测结果。这些公布的信息有助于消费者在购买产品时作出明智的决策。由于消费者协会独立于产品制造商, 因此, 消费者报告中提供的信息被认为比产品制造商所提供的商品信息更可靠。同样的, BBB(Better Business Bureau)的在线秘密服务计划——BBB 在线资讯——允许符合条件的公司在其网站上加注 BBB 在线资讯标签, 这个标签允许网上顾客去核查有关一个公司的 BBB 信息, 使他们能够判断该公司是否确实在提供有关服务。除注册会计师事务所外, 其他组织提供的保证服务还包括 Nielsen 电视收视率检测和 Arbitron 广播收听率调查等。

保证服务并不是新的需求, 因为注册会计师一直在提供多种保证服务, 尤其是历史财务报表保证服务。除此之外, 事务所还为彩票和各种竞赛提供保证服务, 以保证结果产生的方式是公正的, 是完全符合竞赛规则的。最近, 事务所又扩展了保证服务的种类, 其中包括为其他信息提供保证服务的业务, 比如公司的财务预测信息和网站的控制等其他类型信息。随着人们对预测信息以及互联网实时信息的可获得性需求的增加, 保证服务的需求也越来越大。

1.1.1 鉴证服务

鉴证服务是注册会计师提供的一种保证服务, 在这种服务中, 会计师事务所就另一主体所作的书面认定之可靠性出具一个书面报告。鉴证服务主要包括以下三类: 历史财务报表审计、历史财务报表审阅(或复核)、其他鉴证服务。

历史财务报表审计 历史财务报表审计是鉴证服务的一种, 它是指审计师对历史财务报表

是否在所有重大方面遵循了公认会计原则发表书面意见的一种服务，审计服务是会计师事务所提供的保证服务的主要种类。

客户在陈述财务报表时，往往对财务状况和经营成果作出不同的认定。那些依靠财务报表信息进行相关决策的外部报表使用者通常将审计人员的报告视为财务信息可靠的一种暗示。鉴于审计师独立于客户并拥有财务报告事项的相关知识，外部报表使用者才对审计师的保证给予了高度的重视。

在美国，联邦证券法要求所有上市公司必须接受审计师的审计，任何上市公司的年报中都有审计报告，而大多数公司的已审财务报表都可从 SEC (Securities and Exchange Commission) 的 EDGAR 数据库或直接从公司的相关网站中得到。即使在联邦证券法颁布之前，许多上市公司也自愿要求审计，以便于融资。许多非上市公司为了从银行或其他金融机构获得贷款，也将其财务报表委托给事务所审计，而政府和非营利性组织为满足贷款人和基金提供者的要求，也会委托审计师执行审计。

历史财务报表审阅（或复核） **历史财务报表复核**是注册会计师执行的另一种鉴证服务。许多非上市公司希望其财务报表能得到适当的保证，但又不想花费审计费用，与审计服务所提供的高水平保证相比，复核服务只对财务报表提供一种中等程度的保证，因此与此保证水平相对应的所需证据也必然少于审计服务中对证据的需求，所以复核服务不仅能满足用户的需要，而且收费也远远低于审计服务。

其他鉴证服务 注册会计师还提供许多其他种类的鉴证服务。因为使用者寻求其他种类信息的独立保证，所以注册会计师就从历史财务报表审计中拓展出了这些其他鉴证服务。例如，银行通常会要求借款者委托事务所对其是否遵循贷款合同中的特定财务契约条款提供保证。注册会计师也对客户财务报告内部控制的有效性提供保证，尽管企业内部控制信息与当期财务报表密切相关，但这些内部控制的鉴证信息仍具有一定的前瞻性，因为有效的内部控制可以减少未来财务报表发生错报的可能性。注册会计师也能为企业用于融资的预测财务报表提供鉴证服务。我们将在第 24 章详细介绍鉴证服务。

1.1.2 其他保证服务

注册会计师提供的其他种类的保证服务有许多并不完全符合鉴证服务的正式定义，但却与鉴证服务很相似，因为它们都要求注册会计师必须具备独立性，必须为决策者使用的信息提供保证。当然，这些服务与鉴证服务还是有许多的不同：一方面，它不要求注册会计师出具书面报告；另一方面，它不要求为另一主体的书面认定遵守特定标准的可靠性提供保证。此外，在其他保证服务业务中，只要求对信息的可靠性和相关性提供保证，且这些信息不一定经过另一主体的认定。因此，包括审计和鉴证服务在内的所有保证服务的一个共同特征，就是以提高决策者使用的信息的质量为主要目的。

随着企业面临的风险及可使用信息来源的日益增加，对其他种类信息提供保证服务的需求也日趋增加。然而，鉴证服务和其他保证服务之间有一个重要区别：事务所在执行其他保证服务时面临着潜在竞争，因为相关制度规定审计和其他鉴证服务市场只对注册会计师开放，而许多其他种类的保证服务市场却没有如此规定与限制，因此在其他种类的保证服务领域，存在许多注册会计师的竞争对手。例如，帮助客户准备顾客问卷调查表，并对这些问卷调查信息的相关性和可靠性作出评价，是一种注册会计师能执行的潜在保证服务，但在该类业务的市场中，注册会计师可能会面临来自市场调查公司的竞争，会计师事务所的竞争优势在于它们的专业胜任能力及独立性。

“奥斯卡奖得主是……”

“美国小姐是……”

“欢迎参加纽约州彩票抽奖活动……”

从奥斯卡颁奖典礼现场到美国小姐巡回表演及纽约州的彩票抽奖活动现场，你可能早已听过这些言词，但你可能还不了解，这些著名的活动都与鉴证服务有关，因为每一场活动都离不开注册会计师的监督，这些来自于大型会计师事务所的注册会计师的主要任务就是使观众确信所有的竞赛程序都是公平的、公正的。因此，一旦你成了会计师事务所的职员，你就可能没有机会赢得奥斯卡奖，但你却有可能身临其境。

鉴于其他保证服务需求的日益增加，美国注册会计师协会（AICPA）专门成立了保证服务特殊委员会（SCAS），由于其第一任主席是 Robert Elliot，故又称之为“伊洛特委员会”。该委员会的主要责任是研究发展各种新的保证服务，为注册会计师职业创造更多的机会，以便为那些需要相关和可靠的信息来进行关键性决策的企业和个人提供保证。该委员会已经对 6 种新的服务项目制定了业务计划，平均每项的潜在收入将超过 10 亿美元，下面先介绍其中的一些，其余将在第 24 章中介绍。

信息技术的保证服务 影响保证服务需求增加的一个主要因素就是网络和电子商务的不断增加。人们对网络的隐密性和安全性的顾虑降低了电子商务发展的潜能，另外，由于在网络上可大量获取实时信息，所以改变了过去人们仅仅要求对某一时点的信息（如历史财务报表信息）的可靠性提供保证的需求，转而需要对实时信息产生过程的可靠性提供保证。许多商业活动如订货和付款交易可以直接利用网络通过电子数据交易系统在电脑间进行处理。另外，由于交易和信息可以在线分享、实时取得，因此人们要求对交易信息的安全性及控制信息之间传递的可靠性提供保证，而注册会计师能够为这些功能帮助提供保证。与信息技术保证相关的两种服务，主要包括网站控制保证服务及信息系统可靠性保证服务。

● **网络认证服务。**随着网络交易的迅猛发展，人们开始要求有关机构能对这种交易结果提供保证。作为回应，美国注册会计师协会和加拿大特许会计师协会共同提出了网络认证服务。执行该种鉴证服务的事务所需经美国注册会计师协会批准，注册会计师通过在网站上加盖个人电子签章来为网站使用者提供相关保证。这种签章使网站的使用者相信，该网站的经营者在业务实践、保证交易的完整性及信息处理过程方面均符合既定标准。因此，网络认证服务是一种鉴证服务，网络认证签章成为一种标志，代表了注册会计师关于管理当局对电子商务活动的披露所作的认定出具的报告。网络认证服务包括向服务商及认证机构提供最佳的企业与企业间、企业与个人间电子商务交易的方式和途径。网络认证服务的主要种类见表 1—1。

表 1—1 网络认证服务举例	
网络认证项目	服务内容
在线保密	为网站对个人提供的隐私信息（如社会安全证件号）保密情况提供保证
安全性	对只有经过授权的人才能接触网站的系统和数据提供保证
业务活动和交易的完整性	对电子商务交易能得到准确、完整的处理提供保证
可获得性	对在需要时能够获得电子商务系统及数据提供保证
认证机构	对负责核证电子商务交易的认证机构所使用控制的充分性和有效性提供保证

● **系统认证服务。**美国注册会计师协会和加拿大特许会计师协会共同提出了系统认证服务，主要是为信息系统的可靠性提供保证。系统认证服务是一种用来评价和测试系统在某些领域（如安全性和数据的完整性）的可靠性的鉴证服务。事实上，网络认证服务的主要目的是为