

<<审计学>>

图书基本信息

书名：<<审计学>>

13位ISBN编号：9787300101590

10位ISBN编号：7300101593

出版时间：2009-1

出版时间：中国人民大学出版社

作者：Alvin A. Arens,Randal J. Elder,Mark S. Beasley

页数：637

译者：谢盛纹,张龙平

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

前言

风险评估和审计决策的整合方法《审计学：一种整合方法》是一本介绍审计和其他保证服务的专著性教材。

它既适用于三个月一学期或半学年一学期的本科生或研究生的审计课程。

《审计学一种整合方法(第12版)》还可用做会计师事务所、内部审计师和政府审计师的职业发展简介课程。

《审计学一种整合方法(第12版)》的主要关注点是财务报表审计和财务报告内部控制审计中的审计决策过程。

我们认为，审计中最基础的概念是在考虑确定具体业务的独特环境后，审计师应该收集的证据的性质和数量。

要是学生了解了既定审计领域将要完成的目标、与既定业务相关的风险以及他们应作出的决策，则应该能够确定收集多少适当的证据以及如何对所收集的证据进行评价。

如《审计学一种整合方法(第12版)》的标题所示，我们的目的是以一种逻辑的方式整合审计中最重要的概念，以帮助学生理解当今复杂审计环境下的审计决策和证据收集。

例如，我们将审计准则委员会颁布的《风险评估准则》（SASs 103-111）整合到审计计划中的每一部分、每一具体交易循环和相关的账户中。

内部控制与财务报表审计和财务报告内部控制审计中的控制测试和交易实质性测试相关，反过来，控制测试和交易实质性测试又与相对领域的财务报表余额细节测试相关。

审计抽样是应用于审计证据评价的，而不是一个单独的部分，风险评估、技术、舞弊和内部控制审计的问题贯穿《审计学一种整合方法(第12版)》所有章节。

第12版的主要特色、最新内容、正如审计教师所考虑的那样，我们非常关注本学科的最新发展动态。

《审计学一种整合方法(第12版)》第12版包含最新风险评估准则和与治理层沟通相关的新准则（SASs 112-114）有关的内容，《审计学一种整合方法(第12版)》第11版出版后，有关新风险评估准则的补充内容也在本版中纳入到了相关章节中。

自《萨班斯-奥克斯利法案》实施以来，我们一直关注着这一动态审计环境的发展变化，以使学生及时了解相关内容。

我们将在自己的网站上登出关于新准则主要变化的精粹文献，以使学生与时俱进地把握新准则的变化。

风险评估准则的内容 我们已经将审计准则委员会颁布的风险评估准则的审计要求整合到《审计学一种整合方法(第12版)》中来了。

《审计学一种整合方法(第12版)》第2章介绍了公认审计准则的变化，包括第2条外勤工作准则要求：审计师必须获得对被审计单位及其环境（包括内部控制）的了解。

我们已经在审计计划中强调了对被审计单位的经营及其所在行业的了解，在《审计学一种整合方法(第12版)》通篇尤其是第8章将风险评估准则所要求的风险评估程序纳入我们对审计计划的介绍中。

<<审计学>>

内容概要

《审计学：一种整合方法》是美国最经典的现代审计学教材之一，被公认为系统学习和全面掌握现代西方特别是美国审计理论和实务的最佳图书，为全球多所著名大学采用。

该书由于首次提出并倡导“切块审计”的思想而备受审计理论界、教育界和实务界推崇。

在中国，该书曾受我国已故著名会计学家杨时展先生的高度重视、推介和运用，并组织了最初的引介和翻译工作。

中国人民大学出版社同时推出了该书最新版的双语教学版和中文翻译版。

本书从审计职业、审计过程、审计过程在销售与收款循环中的应用、审计过程在其他循环中的应用、完成审计工作、其他保证和非保证服务六个方面入手，主要关注财务报表审计和财务报告内部控制审计中的审计决策过程，强调将审计和其他保证服务的重要概念与相关实务结合起来，以帮助读者理解审计决策与证据收集的逻辑方式。

本书第12版在之前版本的基础上，纳入了最新风险评估准则和与治理层沟通相关的新准则（SASS112—114）：整合了《萨班斯—奥克斯利法案》包括404条款和上市公司会计监督委员会（PCAOB）的第2号审计准则的相关要求。

本书内容新颖，体例合理，理论分析深入，实务说明具有典型性和可操作性，易于教授与学习。

<<审计学>>

作者简介

阿尔文·A·阿伦斯(Alvin A. Arens) 密歇根州立大学会计学院普华永道审计学教授，曾担任美国会计学会(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。曾荣获多项殊荣，包括AAA杰出教育家奖、AICPA杰出教育家奖、美国Beta Alpha Psi教授年度奖，以及

书籍目录

第 部分 审计职业 第1章 对审计及其他保证服务的需求 审计的性质 审计与会计的区别 对审计的经济需要 保证服务 审计的种类 审计师的种类 注册会计师 第2章 注册会计师职业 会计师事务所 会计师事务所的业务 会计师事务所的结构 《萨班斯—奥克斯利法案》和上市公司会计监督委员会 证券交易委员会 美国注册会计师协会 公认审计准则 审计准则说明书 国际审计准则 质量控制 第3章 审计报告 标准无保留意见审计报告 财务报表与遵守《萨班斯—奥克斯利法案》404条款的财务报告内部 控制的组合报告 带说明段或修正用语的无保留意见审计报告 偏离无保留意见审计报告的情况 重要性 偏离无保留意见审计报告的情况讨论 审计报告决策过程 电子商务对审计报告的影响 第4章 职业道德 什么是道德 道德困境 职业界对道德行为的特殊需要 职业行为守则 独立性 独立性行为规则及其解释 其他行为规则 执行 第5章 法律责任 法律环境的变化 经营失败、审计失败和审计风险之间的区别 影响责任的法律概念 对客户的责任 习惯法下对第三者的责任 联邦证券法下的民事责任 刑事责任 职业界对法律责任的反应 注册会计师个人预防法律责任的措施第 部分 审计过程 第6章 审计责任和目标 财务报表审计目标 管理层的责任 审计师的责任 财务报表循环 确定审计目标 管理层认定 与交易相关的审计目标 与余额相关的审计目标 与列报和披露相关的审计目标 如何实现审计目标 附录 希尔伯格五金公司2007年年报 致全体股东的一封信 公司描述 审计报告 公司管理层的财务报表责任报告 资产负债表 损益表 所有者权益变动表 现金流量表 财务报表附注 管理层讨论与分析 公司五年财务简介 第7章 审计证据 证据的性质 审计证据决策 证据的说服力 审计证据的种类 审计记录 第8章 审计计划和分析程序 计划 接受客户和作出初步审计计划 了解被审计单位的业务和行业情况 评价客户经营风险 执行初步的分析程序 审计计划工作内容总结 分析程序 分析程序的五种类型 常用财务比率 第9章 重要性和风险 重要性 对重要性作出初步判断 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) 估计错报并与初步判断值比较 风险 风险的种类 评估可接受审计风险 评估固有风险 风险与证据及影响风险的各因素之间的关系 评价结果 第10章 404条款下的内部控 审计与控制风险 内部控制的目标 管理层和审计师的内部控制责任 COSO报告中的内部控制要素 获得和记录对内部控制的了解 评价控制风险 控制测试 确定计划检查风险和设计实质性测试 404条款下的内部控制报告 非上市公司内部控制的评价、报告和测试 第11章 舞弊审计 舞弊类型 舞弊条件 评估舞弊风险 公司治理对降低舞弊风险的监督 舞弊风险的应对 具体的舞弊风险领域 对舞弊存有疑虑时的反应 第12章 信息技术对审计过程的影响 信息技术如何强化内部控制 评估信息技术风险 信息技术特有的内部控制 信息技术对审计过程的影响 不同信息技术环境下的相关问题 第13章 总体审计计划与审计方案 测试的种类 选择将要执行的测试种类 信息技术对审计测试的影响 证据组合 审计方案设计 与证据相关的关键术语汇总 审计过程总结第 部分 审计过程在销售与收款循环中的应用 第14章 销售与收款循环审计：控制测试和交易实质性测试 销售与收款循环中的账户和交易种类 销售与收款循环中的经营活动及相关凭证与记录 销售与收款循环之控制测试与销售交易实质性测试的设计方法 销售退回与折让 控制测试和现金收入交易实质性测试的设计方法 坏账的审计测试 账户余额和列报与披露的额外内部控制 控制测试与交易实质性测试结果的影响 第15章 审计抽样在控制测试与交易实质性测试中的应用 代表性样本 统计与非统计抽样和概率与非概率选择 非概率选择方法 概率选择方法 偏差发生率抽样 非统计审计抽样的应用 统计审计抽样 抽样分布 属性抽样的应用 第16章 完成销售与收款循环的测试：应收账款 余额细节测试的设计方法 设计余额细节测试 应收账款的函证 制定细节测试的审计方案 第17章 审计抽样在余额细节测试中的应用 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 非统计抽样 货币单位抽样 变量抽样 差额估计抽样举例第 部分 审计过程在其他循环中的应用 第18章 工资与人员循环审计 工资与人员循环中的账户和交易 工资与人员循环中的经营活动及相关凭证与记录 控制测试和交易实质性测试的设计方法 余额细节测试的设计方法 第19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 采购与付款循环中的账户和交易种类 采购与付款循环中的经营活动及相关凭证与记录 电子商务对采购与付款循环的影响 控制测试和交易实质性测试的设计方法 应付账款余额细节测试的设计方法 第20章 完成采购与付款循环的测试：验证选定账

<<审计学>>

户 采购与付款循环中其他账户的种类 不动产、厂房与设备审计 预付费用审计 应计负债审计 收入和费用账户审计 第21章 存货与仓储循环审计 存货与仓储循环中的经营活动及相关凭证与记录 . 电子商务对存货管理的影响 存货审计的组成部分 成本会计的审计 分析程序 余额细节测试的设计方法 存货的实物观察 计价和汇总审计 各种测试的整合利用 第22章 资本取得与返还循环审计 资本取得与返还循环中的账户 应付票据 所有者权益 第23章 审计现金余额 银行存款与交易循环 现金账户的种类 现金总账的审计 舞弊导向审计程序 定额工资银行账户的审计 定额备用金的审计第 部分 完成审计工作 第24章 完成审计工作 对列报与披露执行其他测试 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层沟通 期后发现的事实第 部分 其他保证和非保证服务 第25章 其他保证服务 审阅与编表服务 上市公司中期财务信息的审阅 鉴证业务 网络认证服务 系统认证服务 预期财务报表 商定程序业务 其他审计或有限保证业务 第26章 内部和政府财务审计与经营审计 内部财务审计 政府财务审计 经营审计

章节摘录

插图：第1章 对审计及其他保证服务的需求审计与会计的区别许多财务报表使用者和一般公众都将审计与会计混为一谈，其原因在于大多数审计都与会计信息相关，同时许多审计师又都是会计专家。此外，将多数从事审计业务的人称为“注册会计师”更是加剧了这种混淆。

会计是以逻辑方式对经济事项进行记录、分类和汇总，其目的是为决策提供所需的财务信息。

为了提供相关的信息，会计人员必须全面掌握表述会计信息所应遵循的原则和规则。

此外，会计人员应制定一套会计处理系统，以确保能以合理的成本，及时、恰当地记录单位所发生的经济事项。

在审计会计数据时，审计师应关注所记录的信息是否恰当地反映了会计期间内所发生的经济事项。

由于公认会计原则是评价会计信息是否恰当记录的标准，因此审计师必须全面掌握公认会计原则。

除了懂得会计之外，审计师必须拥有收集和解释审计证据的专业能力，这种专业能力正是审计师与会计人员的区别所在。

确定适当的审计程序、所测项目的数量和类型以及评价结果等，都是审计特有的工作。

对审计的经济需要为了解释审计的需求，我们先来考虑一下某银行的经理人员向企业贷款时所作的决策，进行这个决策需考虑财务报表所反映的财务状况以及以前银行同企业的财务关系。

如果银行决定贷款给企业，那么贷款利率主要由以下三个因素决定：1．无风险利率。

该利率近似等于银行投资于与企业贷款期限相同的国库券所能取得的收益率。

2．客户的经营风险。

这一风险反映了企业由于经济或经营状况变化，如经济衰退、管理部门决策不当、出现意外的行业竞争等原因，而不能偿还贷款的可能性。

3．信息风险。

这一风险反映的是制定经营风险决策所依据的信息不正确的可能性，而财务报表不正确的可能性是导致信息风险的一个可能因素。

审计对无风险利率或经营风险都没有影响，但对信息风险却有重大影响。

如果银行经理考虑到借款人的财务报表已经过审计，从而认可存在的微小信息风险，则银行的风险可以实质性地得以降低，借款人的整体借款利率也会降低。

信息风险的降低对借款人能否以合理的成本取得资金的能力有重大影响。

例如，假设某大型公司有总计约100亿美元的带息负债，即使该债务的利率只降低一个百分点，每年也可节约1亿美元的利息支出。

后记

即使总账余额是正确的，但为了恰当反映会计信息，通常也要在报表中编制重分类分录。一个常见的例子是，为了编制财务报表，将应收账款中重大的贷方余额重新分类为应付账款。由于从被审计单位日常经营角度看，应收账款总账余额要恰当地反映应收账款，因此重分类分录不记入被审计单位总账。

只有那些对财务报表的公允表达有重大影响的调整分录和重分类分录才必须记录。

一项错报是否应该调整，要根据其重要性确定。

审计师应该记住，几项没有调整的不重大错报一旦合并起来，可能导致重大总体错报。

因此，审计师通常在一张单独的工作底稿上汇总未记录的所有调整分录和重分类分录，作为确定它们累计影响的方法。

证明表（支持性表格）审计记录中最大的部分，是被审计单位或审计师编制的详细证明表，以证明财务报表中各项目的具体金额。

审计师必须针对具体审计情况采用适当的证明表以证明审计的充分性，实现审计记录的其他目的。

下面是几种主要的证明表。

分析表 分析表用来显示整个被审计期间特定总账账户的变动情况，从而把账户期初余额与期末余额联系起来。

这种证明表通常用于有价值证券、应收票据、坏账准备、厂房设备、长期负债和所有的权益类账户。这些账户的共同特征是年度内账户的变动情况很重要。

在大多数情况下，分析表和其他审计档案具有交互参考价值。

<<审计学>>

编辑推荐

《审计学:一种整合方法(第12版)》内容新颖,体例合理,理论分析深入,实务说明具有典型性和可操作性,易于教授与学习。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>