

<<审计学>>

图书基本信息

## <<审计学>>

### 内容概要

《审计学:一种整合方法(第14版)》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所采用。

《审计学:一种整合方法(第14版)》由于首次提出并倡导交易循环审计思想而备受审计理论界、教育界和实务界的尊崇。

在中国,《审计学:一种整合方法(第14版)》曾经受到已故著名会计学家杨时展先生的高度重视、推介和运用,并由其组织了最初的引介和翻译工作。

《审计学:一种整合方法(第14版)》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、完成审计工作五个方面入手。

第14版依然主要关注注册会计师财务报表审计和财务报告审计中的决策过程,力求清楚阐释在确定具体业务的独特环境后,注册会计师应该收集的证据的性质和数量,并在这个过程中有机地整合国际公认审计概念中最重要的部分,以帮助学生理解当今复杂的国际审计环境下的审计决策和证据收集,并提供全球公认的审计概念在现实环境中运用的实例。

《审计学:一种整合方法(第14版)》适合会计学专业高年级本科生、研究生, MBA.MPAcc以及相关专业的教师、研究人员学习使用。

## 作者简介

作者：（美国）阿尔文·A·阿伦斯（Alvin A.Arens）（美国）兰德尔·J·埃尔德（Randal J.Elder）（美国）马克·S·比斯利（Mark S.Beasley）译者：谢盛纹 校注：张龙平 阿尔文·A·阿伦斯，美国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。

阿伦斯教授拥有丰富的大学审计教学和注册会计师执业经验，并获很多殊荣，包括AAA杰出审计教育家奖、AICPA杰出教育家奖、全美贝塔阿尔法教授年度奖等。

谢盛纹，江西财经大学会计学院教授、发展研究中心专职研究员。

中国会计学会财务成本分会理事，中国审计学会审计教育分会副秘书长，入选财政部全国首期会计学学术带头人后备人才。

主要研究方向：审计证据理论、审计与公司治理。

张龙平，中南财经政法大学会计学院教授、博士生导师，中南财经政法大学会计学院院长，审计研究所所长，中国注册会计师协会审计准则委员会和专业咨询委员会资深委员，中国审计学会常务理事。

主持国家社科基金重大课题、国际社科基金课题、教育部人文社科研究项目、财政部、审计署研究项目等国家级、省部级课题40余项，发表论文160余篇，编写著作30余部。

1995年至今，一直作为财政部特聘专家，参加我国CPA审计准则等行业法规的起草和制定工作。

曾获教育部首届“高校青年教师奖”，享受国务院政府特殊津贴。

## 书籍目录

第1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》和公众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 国际&美国审计准则 公认审计准则 审计准则说明书 质量控制 第3章审计报告 标准无保留意见审计报告 遵守《萨班斯—奥克斯利法案》404条款的财务报告内部控制的报告 带说明段或修正措辞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 国际会计审计准则 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2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 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 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 至审计的各个分块（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 第10章404条款下的内部控制审计与控制风险 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责任 第12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3部分审计过程在销售与收款循环中的应用 第13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 设计销售与收款循环之控制测试与销售交易实质性测试的方法 销售退回与折让 设计控制测试和现金收入交易实质性测试的方法 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14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样 非概率选样方法 概率选样方法 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15章完成销售与收款循环的测试：应收账款 设计余额细节测试的方法 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16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4部分审计过程在其他循环中的应用 第17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 设计控制测试和交易实质性测试的方法 设计应付账款余额细节测试的方法 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种类 工资与人员循环中的经营活动及相关凭证与记录 设计控制测试和交易实质性测试的方法 设计余额细节测试的方法 第19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 存货审计的组成部分 成本会计的审计 分析程序 存货的实物观察 计价和汇总审计 各种测试的整合利用 第20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21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5部分完成审计工作 第22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



## 章节摘录

版权页：插图：审计报告出具后，被审计单位发生财务困难的可能性 如果被审计单位在审计完成后被迫宣告破产，或者遭受巨大损失，则审计师需要为审计质量进行辩护的可能性大于被审计单位没有财务困扰的情况。

那些由于被审计单位破产或股价下跌而遭受损失的人，自然有一种起诉审计师的倾向。

这可能源自他们确实认为审计师没有执行充分的审计；或者源自使用者弥补部分损失的欲望，而不管审计工作是否充分。

在审计师认为被审计单位财务失败或遭受损失的可能性大且业务风险相应上升的情况下，应该降低可接受审计风险水平。

如果日后不利情况真的发生，审计师也能处于更有利的地位，成功地为审计结果进行辩护。

这样做固然会增加审计证据量和审计成本，但与审计师面临上升的诉讼风险相比，还是值得的。

虽然审计师很难对财务失败的发生作出预测，但有些情况还是可以作为财务失败可能性高于常态的提示信号，例如：流动性状况。

如果被审计单位持续出现现金和营运资本短缺，那么表明它在未来支付方面存在问题。

审计师必须评价流动性状况持续恶化的可能性和重要性。

以前年度利润（亏损）。

如果公司几年内利润迅速下降或亏损迅速上升，则审计师应该认识到被审计单位可能遭遇的将来清偿债务能力上的问题。

此外，结合留存收益的余额考虑利润的变化也很重要。

再融资的手段。

当经营状况变得较差时，被审计单位越依赖于举债作为融资手段，发生财务困难的风险就越大。

此外，检查固定资产是由短期贷款融资还是由长期贷款融资也很重要。

短期内要求支付大量现金可能迫使被审计单位破产。

客户的经营特征。

某些经营类型的风险天生就要高于其他类型。

例如，在其他条件相同的情况下，依靠单一产品刚起步的技术性公司破产的可能性比生产多种食品的厂商大得多。

管理层的胜任能力。

具有胜任能力的管理层对潜在财务困难能时刻保持警惕，并且会改变经营方式，使短期财务问题的影响降至最低。

作为评价被审计单位破产可能性的一部分，审计师必须评价管理层的胜任能力。

审计师对管理层正直性的评价 在第8章论述对新签约的被审计单位的调查和对原有被审计单位的评价时曾经指出，如果被审计单位管理层的正直性有问题，则审计师应将可接受审计风险评估为更低水平。

管理层缺乏正直性的被审计单位，往往容易与股东、政府监管部门和顾客发生冲突；这种冲突反过来又引起使用者对审计质量的怀疑，并可能导致诉讼和其他纠纷。

管理层的正直性值得怀疑的明显例子之一是被审计单位的关键管理人员曾犯有刑事罪。

诚信值得怀疑的其他例子还有经常与前任审计师、美国国税局和证券交易委员会产生分歧。

频繁更换关键财务人员和内部审计人员、经常与工会和雇员发生冲突，也可能表明被审计单位管理层的正直性有问题。

编辑推荐

《审计学:一种整合方法(第14版)》是一本介绍审计和其他保证服务的教材,它既适用于本科生或研究生的审计课程,也适用于会计师事务所、内部审计师和政府审计师的在职培训课程。

《审计学:一种整合方法(第14版)》主要关注于财务报表审计及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。

如果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。

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>