

<<审计>>

图书基本信息

书名：<<审计>>

13位ISBN编号：9787565404191

10位ISBN编号：7565404195

出版时间：2011-8

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：（美）克涅科，（加）索尔特里奥，（美）巴卢 著，刘霄仑，李晓慧，刘风芝 译

页数：696

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>

## <<审计>>

### 内容概要

本书针对财务报表审计越来越复杂的状况,《审计:增信服务与风险(第3版)》提供了执行有效率且有效果的审计所必需的充分技能,同时辅以大量的习题、案例和工作底稿,从而增强学生的批判性思维、道德推理和解决问题的技能,以便为谨慎和客观地分析审计问题、展开审计业务奠定基础。

## &lt;&lt;审计&gt;&gt;

## 作者简介

W·罗伯特·克涅科是佛罗里达州立大学费希尔会计学院的安永兼职会计学教授，也是佛罗里达州立大学会计研究中心主任。

克涅科教授在特拉华大学获得工商管理学士学位，在北卡罗来纳大学教堂山分校获得博士学位。

他曾任毕马威的审计研究员，持有佛罗里达州的注册会计师证书，并且是美国注册会计师协会、佛罗里达州注册会计师协会和内部审计师协会的现任会员。

克涅科教授曾任美国会计学会审计部主席。

25年来，克涅科教授撰写了大量审计教学与研究方面的文章，在知名学术期刊上发表了50多篇文章。他积极地推动开发审计课堂案例资料。

史蒂文·E·索尔特里奥(1982年获得埃里森山大学商学士学位，1993年获得密歇根大学博士学位)是皇后大学商学院(加拿大)的教授和普华永道 / Tom

O'Nem会计研究中心研究员。

特许会计师协会最近任命史蒂文为“研究员”。

他的研究侧重于调查审计人员与客户管理层之间就财务报告问题和增加对公司治理质量的披露产生的影响所进行的协商，公司治理问题，特别是审计委员会和外部审计人员的作用，以及绩效测评系统的判断性影响。

史蒂文是《当代会计研究》的副主编，《审计：实务与理论杂志》、《管理会计研究杂志》和《会计行为研究》等杂志的编辑委员会成员。

他在《会计研究杂志》、《会计评论》、《当代会计研究》、《会计组织与协会》和《审计：实务与理论杂志》以及其他杂志上都发表了多篇文章，并且与人合作撰写了多部书籍。

布莱恩·巴卢是迈阿密大学俄亥俄州牛津分校的会计学副教授，兼任该校公司治理、风险管理和报告中心的副主任。

巴卢在俄亥俄州立大学获得理学士 / 文学学士学位，在密歇根州立大学获得博士学位。

他曾是印第安纳州的注册会计师，并且是美国注册会计师协会的现任会员，是该协会风险评估与风险评估审计指南特别工作组成员。

他也是美国会计学会的现任会员，担任其审计部的审计准则委员会和沟通委员会主席。

巴卢博士的教学研究重点是经营风险基础审计方法、企业风险管理和公司可持续性报告。

过去10年里，他为本科生、研究生、专业人员和经理人大量地讲授了这些主题。

自1999年以来，他为美国各地2000多名毕马威实习生(来自超过125所大学)举办了50多次经营风险审计方法案例研讨会。

巴卢博士在过去的10年里积极地在一些主要杂志上发表了20多篇有关学术研究、教学案例和执业方面的文章。

## <<审计>>

### 书籍目录

- 第1章 增信服务与审计
- 第2章 风险管理：审计与增信服务的作用
- 第3章 审计基础
- 第4章 综合审计过程
- 第5章 了解客户所属行业及其经营状况：战略分析
- 第6章 业务流程和内部风险
- 第7章 风险管理与内部控制
- 第8章 评价财务报告内部控制
- 第9章 询问与分析性证据
- 第10章 有关管理层认定的证据：将剩余风险与实质性测试联系起来
- 第11章 销售和客户服务流程的审计测试
- 第12章 供应链和生产流程审计测试
- 第13章 资源管理流程的审计
- 第14章 完成综合审计：经营测评分析
- 第15章 完成综合审计：审计报告
- 第16章 基于样本的审计证据解释
- 第17章 审计师的道德：影响审计师决策的因素
- 第18章 审计与增信服务

## 章节摘录

## 1.3.2道德原则 道德原则影响个人（尤其是经理）参与因信息不对称而产生的不当行为的意愿。

在确认一项决策是否会引发道德问题时，只要问这样一个问题即可：“如果这种行为出现在当地报纸的头版，我会不会难为情或担心？”

个人的道德行为，源自个人部分地根据社会的行为规范对何谓道德的自我意识。

因此，对不同的人而言，道德原则也是不同的。

有许多观点从哲学角度对社会规范的性质和价值进行了阐述：功利主义是指做出的决策会使某一特定群体最大程度地受益。

为人准则是指做出的决策导致决策者以期望他人对待自己的那种方式来对待他人。

权利理论表明决策过程中应同等地权衡决策者和其他当事人的权利。

公正理论表明所作的决策对所有利益相关者都应当是公正、无私和平等的。

开明的自身利益是指追求长期自身利益，同时避免可能伤害他人的短期利益。

虽然这些观点的侧重点不同，但通过每种观点构建的规范，都有助于道德决策。

每一种规范都可能进一步受到组织的决策情况的影响。

因此重要的是，利益相关者应理解组织如何处理决策涉及的道德问题，在整个组织中宣传考虑道德问题的必要性，以及执行符合合理道德行为标准的决策。

然而，个人对道德规范的优先考虑，仍取决于许多因素，并可能导致组织在不同情况下发生各种行为。

个人在遇到决策可能涉及道德问题的情况时，可以有三种不同的反应。

一种简单的反应方式是什么也不做，即依旧对做出不道德决策的人保持忠诚，积极或消极地参与不道德行为（例如，安然的许多员工都参与了公司的不道德行为，使自己变得富有，或者虽然知情，却什么也不做）。

确实，一些人表现出一定程度的对组织或其他人的忠诚，这掩盖了他们共谋不道德行为的事实。

另一种反应是避开相关情况，即因不道德决策而离职，但不告知他人谁在公司的相关做法上有法律上的利害关系（就像安然的首席执行官杰弗里·斯基林辞职但没有揭发公司的不道德行为那样）。

最后往往也是最难的一种反应是，讲出自己担心的事，或对他人的不道德做法提出警诫（如举报人向权威机构检举不道德行为）。

换句话说，是个人积极地尝试纠正组织的不道德行为，而不考虑自己付出的代价。

.....

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>