

《社会审计》

学习指导书

李学柔 主 编
李洪斌 郭 群 副主编

审计署全国审计专业教材编审委员会审定教材

李学柔 主 编
魏明海 副主编

社会审计

中山大学出版社

《社会审计》 学习指导书

李学季 主编
李洪梅 郭群 副主编



中山大学出版社

·广州·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

《社会审计》学习指导书/李学柔主编;李洪斌, 郭群副主编.
广州: 中山大学出版社, 1998.1

ISBN7-360-01386-6

I. 社… II. ①李… ②李… ③郭… III. 社会审计-学习参考资料 IV. F239.4-42

中山大学出版社出版发行

(广州市新港西路 135 号)

英德市人民印刷厂印刷 广东省新华书店经销

850 毫米×1168 毫米 32 开本 7.625 印张 190 千字

1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1-3000 册 定价: 13.90 元

前 言

《社会审计》一书已经审计署全国审计专业教材编审委员会审定，作为高等院校审计专业教材，以及审计干部培训和业务学习用书。

本书是《社会审计》的配套教材，目的是帮助读者掌握《社会审计》教材的内容。可用于教师备课时参考，也可指导学生和干部自学之用。

本书包含两大部分内容：第一部分是《社会审计》各章的学习目的、要求、内容及习题；第二部分是各章的习题参考答案。

本书第1~3章、5~10章、19~20章由李洪斌执笔，第4章由安亚人执笔，第11~18章、21~25章由郭群执笔。各章习题答案由蔡玉燕、戚闽粤勘校。全书由李学柔主编和总纂。

由于水平所限，书中会有缺点和错误，恳请读者批评指正，以便进行修改。

编 者

1997年9月

目 录

第一部分 《社会审计》各章学习目的、要求、内容及习题·····	(1)
第一章 社会审计及其发展·····	(1)
一、学习目的与要求·····	(1)
二、学习内容提要·····	(1)
三、习题·····	(5)
第二章 社会审计的组织管理与审计准则·····	(7)
一、学习目的与要求·····	(7)
二、学习内容提要·····	(7)
三、习题·····	(10)
第三章 职业道德与法律责任·····	(12)
一、学习目的与要求·····	(12)
二、学习内容提要·····	(12)
三、习题·····	(16)
第四章 审计计划与审计质量控制·····	(18)
一、学习目的与要求·····	(18)
二、学习内容提要·····	(18)
三、习题·····	(23)
第五章 审计证据与工作底稿·····	(28)
一、学习目的与要求·····	(28)
二、学习内容提要·····	(28)
三、习题·····	(33)
第六章 内部控制评价·····	(35)
一、学习目的与要求·····	(35)

二、学习内容提要	(35)
三、习题	(39)
第七章 审计抽样	(41)
一、学习目的与要求	(41)
二、学习内容提要	(41)
三、习题	(46)
第八章 计算机审计	(49)
一、学习目的与要求	(49)
二、学习内容提要	(49)
三、习题	(52)
第九章 销售环节审计	(54)
一、学习目的与要求	(54)
二、学习内容提要	(54)
三、习题	(61)
第十章 采购环节审计	(63)
一、学习目的与要求	(63)
二、学习内容提要	(63)
三、习题	(67)
第十一章 存货审计	(68)
一、学习目的与要求	(68)
二、学习内容提要	(68)
三、习题	(71)
第十二章 货币资金和有价证券审计	(78)
一、学习目的与要求	(78)
二、学习内容提要	(78)
三、习题	(82)
第十三章 长期投资审计	(88)
一、学习目的与要求	(88)

二、学习内容提要	(88)
三、习题	(91)
第十四章 固定资产和无形资产审计	(95)
一、学习目的与要求	(95)
二、学习内容提要	(95)
三、习题	(100)
第十五章 其他债权债务审计	(105)
一、学习目的与要求	(105)
二、学习内容提要	(105)
三、习题	(110)
第十六章 所有者权益审计	(114)
一、学习目的与要求	(114)
二、学习内容提要	(114)
三、习题	(117)
第十七章 收入与费用审计	(122)
一、学习目的与要求	(122)
二、学习内容提要	(122)
三、习题	(129)
第十八章 集团公司与上市公司审计	(133)
一、学习目的与要求	(133)
二、学习内容提要	(133)
三、习题	(136)
第十九章 完成审计工作	(140)
一、学习目的与要求	(140)
二、学习内容提要	(140)
三、习题	(144)
第二十章 审计报告	(147)
一、学习目的与要求	(147)

二、学习内容提要·····	(147)
三、习题·····	(153)
第二十一章 验资·····	(156)
一、学习目的与要求·····	(156)
二、学习内容提要·····	(156)
三、习题·····	(163)
第二十二章 建筑安装工程预(结)算及项目竣工 决算审计·····	(168)
一、学习目的与要求·····	(168)
二、学习内容提要·····	(168)
三、习题·····	(173)
第二十三章 厂长、经理离任责任审计·····	(175)
一、学习目的与要求·····	(175)
二、学习内容提要·····	(175)
三、习题·····	(177)
第二十四章 资产评估·····	(180)
一、学习目的与要求·····	(180)
二、学习内容提要·····	(180)
三、习题·····	(185)
第二十五章 经济案件的鉴证·····	(189)
一、学习目的与要求·····	(189)
二、学习内容提要·····	(189)
三、习题·····	(191)
第二部分 《社会审计》各章习题参考答案·····	(193)

第一部分 《社会审计》各章学习目的、 要求、内容及习题

第一章 社会审计及其发展

一、学习目的与要求

本章主要讲述社会审计的基本问题，包括社会审计的概念和特点，社会审计产生和发展的历史，社会审计的目标与范围。通过本章学习，要求对社会审计的基本问题有一个总体了解，重点掌握：①什么是社会审计，社会审计的主要特点。②什么是社会审计的总目标、一般目标和具体目标，以及它们的相互关系。③什么是管理当局的认定及其与一般目标的关系。④社会审计的范围包括哪些。通过掌握上述要点，为学习以后各章奠定基础。

二、学习内容提要

(一) 社会审计的概念和特点

社会审计是指由依法组成的会计师事务所和审计事务所的注册会计师，接受委托人的委托，根据业务约定书，依法对委托业务进行独立的鉴证和服务，并提交报告的活动。

社会审计是整个审计组织体系的一部分，它与国家审计和内部审计构成了一个有机的审计组织体系。社会审计比较于其他两

种类型的审计具有如下的特点：

(1) 社会审计的审计主体是经政府有关部门批准的会计师事务所和审计事务所。

(2) 社会审计的审计人员是注册会计师。他们必须按《注册会计师法》的规定参加统一考试及格和注册，并须参加事务所组织，才能取得执业资格。

(3) 社会审计的审计依据，除了法律授权外，还必须经过委托人的委托，由双方签订审计业务约定书作为依据。审计工作完成之后向委托人提交审计报告。

(4) 社会审计的审计目的，旨在维护社会公共利益和投资者的合法权益，促进社会主义市场经济的健康发展。社会审计的职能主要是经济鉴证和服务。

(5) 社会审计的业务范围主要是：审查企业会计报表^①，并出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算中的审计业务，出具有关报告；其他法定审计业务。

(6) 在许多情况下，注册会计师的审计报告，要与公司的会计报表一起向社会公告，为广大信息使用者服务。

(7) 注册会计师进行审计时，严格依法行事，既不受委托人的影响，也不受被审单位的影响，具有独立性。

(8) 社会审计机构具有法人资格，在财务上实行有偿服务、自收自支、独立核算、自负盈亏、依法纳税的制度。

委托性、独立性、社会性和有偿性是社会审计的四大特点。

(二) 社会审计的产生和发展

社会审计是资本主义商品经济发展到一定阶段的产物。它是随着社会经济关系中财产所有权与经营权的分离，以及其所形成的委托与受托经济责任关系而产生和发展起来的。

^① 会计报表又叫财务报表或财务报告。

社会审计萌芽于16世纪意大利的合伙企业制度，形成于18世纪英国的股份制企业制度，发展和完善于20世纪美国的资本市场的过程中，进而在全世界范围内得到广泛的发展。

社会审计先后经历了三个基本发展阶段：查错防弊审计阶段，资产负债表审计阶段，财务报表审计阶段。随着社会审计的发展，其审计内容和范围不断扩大，审计方法和手段不断丰富和完善，审计责任不断扩展，在维护社会市场经济秩序中发挥越来越大的作用。

信息时代的到来将对社会审计的发展带来巨大的挑战和机遇，其影响主要表现在：①对审计的范围和质量将有更高的要求；②审计的验证职能将得以加强；③各社会审计机构相互之间的竞争将愈激烈；④社会审计机构将由无限责任公司转变为有限责任公司。

我国的社会审计，起始于1918年的北洋政府。新中国成立后，社会审计曾中断了一段时间，恢复于80年代。随着社会主义市场经济体制的建立和完善，我国的社会审计将得到迅速的发展和完善。

（三）社会审计的目标

社会审计目前主要是财务报告审计。所以本书主要是讲述财务报表审计。

1. 财务报表审计的目标

财务报表审计的目标可以分为总目标、一般目标和具体目标。

总目标规范一般目标和具体目标的范围和内容，而一般目标和具体目标则是总目标的延伸和具体化。

财务报表审计的总目标是对财务报表的合法性、公允性和一致性发表意见。

一般目标是指适用于会计报表所有项目审计的目标。而具体

目标则是指适用于会计报表某一项目审计的目标。

2. 审计一般目标的确定

(1) 一般目标的确定依据。一般目标是依据总目标和被审单位管理当局的认定来确定的。所谓管理当局的认定就是指被审单位管理当局对会计报表各项目所作的明确的或暗示的表示。它包括以下5个方面：①存在或发生。它是指客户声明资产负债表上所列示的各项资产、负债和所有者权益，在资产负债表日确实存在。损益表上所列示的收入、费用在本会计期间确实发生了。②完整性。它是指客户声明应列入会计报表的项目和交易均已列入，没有遗漏或省略。③权利和义务。它是指客户声明资产负债表日所列的各项资产确属企业的权利，各项负债确属企业的义务。④估价或分摊。它是指客户声明各项资产、负债、所有者权益、收入、费用等要素均按适当的金额列入会计报表。所谓“适当的金额”包含了两方面的意思：一是遵守了会计准则的规定，二是计算正确。⑤表达和披露。它是指客户声明会计报表各组成部分，均按会计准则的规定正确分类、说明和公开。

(2) 一般目标及其与认定的关系。一般目标包括：总体合理性、真实性、完整性、所有权、估价、分类、截止、机械准确性、披露。其中，除总体合理性外，都是与管理当局的认定相关项目相对应的。至于“总体合理性”，是指审计人员根据已经掌握的信息，去评价被审单位会计报表的各项指标时，总的来说是否满意。如果不满意，就要对与之相关的一般审计目标作进一步的审查。

3. 审计的具体目标

审计的具体目标是审计一般目标的进一步具体化。它应以管理当局的认定和一般目标为依据加以制定。

4. 审计目标的实现

审计目标是通过一定的审计过程来实现的。审计过程一般包

括三个阶段：审计计划阶段、审计实施阶段和完成审计工作阶段。

(四) 社会审计的范围

审计的范围依审计目标而定。就会计报表审计而言，凡是与被审单位财务报表有关、与注册会计师发表审计意见有关的资料，都是财务报表审计的范围。具体而言，它包括如下几个方面：

(1) 据以编制财务报表的基础性资料是审计的范围。

(2) 与编制财务报表的资料的合法性、一贯性和表达的公允性有关的内容是审计的范围。

(3) 凡是影响注册会计师发表审计意见的内容都是审计的范围。

三、习 题

(一) 名词解释

- (1) 社会审计 (2) 管理当局的认定 (3) 所有权
(4) 估价或分摊 (5) 披露

(二) 填空

(1) 财产所有者和受托人及审计人之间形成的经济关系称为_____关系。

(2) 社会审计的四大特点是：_____、_____、_____、_____。

(3) 社会审计萌芽于_____，形成于_____，发展和完善于_____。

(4) 审计目标按其总括程度划分的三个层次是：_____、_____、_____。

(5) 一般审计目标是依据总目标和被审单位管理当局的

_____来确定的。

(三) 多项选择

(1) 社会审计与其他审计的区别主要表现在_____。

- A. 审计主体
- B. 审计依据
- C. 审计经费
- D. 审计方法

(2) 一般审计目标的内容包括_____。

- A. 总体合理性
- B. 公允性
- C. 所有权
- D. 合法性

(四) 判断

(1) 社会审计是一种与国家审计毫无关系的审计。()

(2) 社会审计产生的直接原因是财产所有权与经营管理权分离, 及其所形成的委托与受托经济责任关系。()

(3) 社会审计的目标是由其基本性质决定的, 因而是基本不变的。()

(4) 社会审计的范围仅限于财务报表资料及其合法性、一贯性和公允性。()

(五) 简答

(1) 社会审计与其他审计的区别。

(2) 社会审计发展的基本阶段。

(3) 财务报表审计的总目标、一般目标和具体目标的相互关系。

(4) 社会审计的业务范围。

(5) 社会审计的审计范围。

第二章 社会审计的组织管理与审计准则

一、学习目的与要求

本章主要讲述社会审计的组织、管理及审计准则问题。包括注册会计师的任职资格、职责和业务范围，会计师事务所的组织形式及其内部结构，注册会计师协会的职能、宗旨和职责，以及审计准则。通过本章学习，要求对社会审计的组织管理和审计准则有一个总体性了解，重点掌握注册会计师的法定职责和业务范围，会计师事务所的组织形式，注册会计师协会的宗旨和职责，以及审计准则的概念和内容。

二、学习内容提要

(一) 注册会计师的任职资格

注册会计师是依法取得注册会计师证书，并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。其任职资格须具备三项基本条件：

(1) 专业教育。既包括会计和审计专业知识的教育，也包括企业组织和经营、自然科学知识、人际关系处理技能等相关知识或技能的教育与培养。既包括基本学历条件的要求，也包括后续教育的要求。

(2) 资格考试。为保证注册会计师达到与其从业要求相适应的基本知识、技能及综合素质，必须参加全国性的统一资格考试并通过。

(3) 工作经验。因社会审计是一项实践性极强的工作，故需在通过统一资格考试后再实际从事审计工作两年以上，积累了一定工作经验之后，才可以申请注册为注册会计师。

(二) 注册会计师的法定职责和业务范围

注册会计师的法定职责主要是独立审计。所谓独立审计是指注册会计师依法接受委托，对被审单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表审计意见。

注册会计师的业务范围包括两个方面：

(1) 审计业务。包括审查企业会计报表，并出具审计报告；验证企业资本，并出具验资报告；办理企业合并、分立、结算中的审计业务；以及法律、法规规定的其他审计业务。

(2) 非审计业务。包括会计咨询、会计服务、税务服务等。

(三) 会计师事务所的组织形式

会计师事务所是指取得由注册会计师资格的人员组成的工作组织。其传统组织形式有两种：①个人开业，②合伙组织。现代组织形式引入了公司形式。

我国《注册会计师法》规定：只准设立有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所。

(四) 我国会计师事务所的类型

我国的会计师事务所大致可分为三种类型：①部批会计师事务所；②地方会计师事务所；③中外合作会计师事务所。

(五) 注册会计师事务的主管机关

世界上注册会计师事务的主管机关可分为三大类型：①财政部主管；②有关综合经济管理部门主管；③由政府授权的会计职业组织主管。

我国注册会计师事务的主管机关是财政部门 and 审计部门。它们对社会审计机构（包括注册会计师协会、会计师事务所和审计事务所）进行指导、监督和管理，其主要内容包括：①注册会计

师全国统一考试办法的制定；②注册会计师资格取得的规定；③注册会计师证书的印发、缴还和吊销的规定；④会计师事务所和审计事务所成立的规定；⑤会计师事务所和审计事务所收费的规定；⑥对会计师事务所和审计事务所出具的审计报告、验资报告和其他报告的真实性和合法性、公正性进行监督；⑦对违反《注册会计师法》或审计准则、规则，有意隐瞒真实情况，甚至通同作弊的，将依法予以纠正，并通知注册会计师协会对有关社会会计组织及其负责人进行处理；⑧对注册会计师协会和国有的或由国家出资、投资扶持发展的会计师事务所和审计事务所的财务收支依法进行审计；⑨对注册会计师协会履行职责情况进行监督。

(六) 注册会计师协会的宗旨和职责

注册会计师协会是注册会计师的职业组织。其宗旨和职责是，对社会审计机构实行行业管理，引导注册会计师，在工作中正确执行国家的法律、法规，加强对注册会计师的培训、教育，检查、监督执业质量和职业道德，维护合法职业权益，交流工作经验，沟通业务信息，增进国内外交往，促进社会审计事业的发展，更好地为社会主义市场经济服务。

(七) 审计准则

审计准则是指用以规范审计人员执行审计业务，发表审计意见的专业标准，同时也是衡量审计工作质量的尺度。

1. 注册会计师执业规范体系

我国未来注册会计师执业规范体系将由四个部分组成：①独立审计准则；②注册会计师职业道德规范；③注册会计师审计质量控制准则；④注册会计师后续教育准则。其中独立审计准则是注册会计师执业规范体系的核心内容。

2. 独立审计准则的框架结构

我国独立审计准则由三个层次组成：

(1) 独立审计基本准则。它是独立审计准则的总纲，是对注