

 高等院校审计学专业入门指导教材

AUDITING INTRODUCTION

审计学导论

主 编 / 胡 波

副主编 / 季 松 黄欣然 朱秀霞



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

 高等院校审计学专业入门指导教材

审计学导论

AUDITING INTRODUCTION

主 编 / 胡 波

副主编 / 季 松 黄欣然 朱秀霞



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学导论 / 胡波主编. —北京: 中国经济出版社,

2015. 11

ISBN 978 - 7 - 5136 - 3906 - 4

I. ①审… II. ①胡… III. ①审计学—高等学校

—教材 IV. ①F239. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 178464 号

责任编辑 牛慧珍

责任审读 贺 静

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京艾普海德印刷有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 710mm × 1000mm 1/16

印 张 16

字 数 215 千字

版 次 2015 年 11 月第 1 版

印 次 2015 年 11 月第 1 次

定 价 49.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 88386794

前言



社会经济的发展需要审计发挥鉴证和监督功能。随着近年来我国经济体制改革的深入推进，社会对于审计人才的需求呈现迅速增长的趋势。审计教育的持续健康发展能够为社会提供高质量的审计专业人才。在短短 20 年的时间内，我国高校的审计学本科专业经历了从有到无，又从无到有，再从有到快的曲折历程。目前，国内各个高校审计学专业的招生和就业呈现“双好”趋势。审计人才主要依靠高校的培育，需要有优秀的师资和教材。国内已经出版了大量的优秀审计学教材。但是，审计学的难学和难讲，在很长时间内仍然没有得到很好的解决，这已经成为专业教学领域的共识。就国内高校来看，大部分的学校缺乏针对大一学生的学科入门指导，大多是从第二学年之后开设审计学专业课程。这就容易造成大一学生在入学之后，对专业缺乏必要的了解和认识，影响了学生对专业的兴趣和热爱，从而影响了后续的专业学习，甚至影响了就业方向。本书试图针对大一新生，开设专业导论课程，做一次审计学的“扫盲”之旅。本书将审计学原理中的重要内容有机组织起来；将审计学中

的重要概念提炼出来，将审计方法流程化；解读与审计组织相关的各种知识，从而为学生今后的专业学习奠定基础。学生在第二学年学习的财务审计等课程的主干内容，并没有出现在本教材，主要是出于避免重复的考虑。

目前，国内审计学专业教材可以分为两大类，一类是审计学基础，另一类是财务审计、政府审计和内部审计等。本教材属于审计学基础类，但是不同于其他审计学基础教材，其特点主要表现在：

一、定位于学科入门指导课程，以激发学生的学习兴趣为核心目标。优秀审计人才的培养是从学生入校开始，而不是从学生进行专业课程的学习开始。因此，审计学的专业教育应当始于入学之际。由于学生没有任何的专业背景和知识，这一阶段的引导和兴趣启蒙就非常重要，将直接影响学生对于职业生涯的认可和接纳。基于兴趣这一目标，我们在长期的审计学教学实践和教学改革中，观察、归纳和总结了学生感兴趣的知识点，发掘了能够激发学生专业认同感和职业荣誉感的领域，将它们有机组织起来，形成本书。

二、以培养一名优秀审计人员应该具备的素养、技能为主线，循序引入审计概貌，比如“为什么需要审计”“什么是审计”“如何做一名合格的审计师”“为了成为一名合格审计师，‘大学学习规划’的思路组织材料”。考虑到学生没有任何专业背景和知识，本书遵照学生的学习习惯，设计了如下体例：

1. 介绍审计的社会价值，激发学生的专业认同感和荣誉感，从而培养学习兴趣。

2. 介绍审计的概念和种类，进一步了解审计的内涵和外延。

3. 更进一步地走入审计知识领域，了解一名审计人员应该具备的素养，从而更准确地找到专业定位。

4. 了解审计工作的基本流程，了解审计学中涉及的重要概念。

5. 从职业规划的角度，概览审计职业全貌，对重要的审计事件和审计组织以及专业资格考试进行介绍，帮助学生提前规划，早做准备。

6. 考虑到互联网技术的发展日新月异, 对企业经济活动的影响深远, 审计未来的发展趋势必然朝向网络化、信息化的方向。因此, 本书还专设一章介绍信息系统审计。

三、强调审计的基本理论和基础知识。本书的重点不在于阐述财务审计, 而是侧重于审计基础。从为什么需要审计到最后的大学学习规划, 全书每个章节都着重于审计基本概念、内涵、素养和能力的介绍, 将知识性与趣味性、研究性和实务性尽可能地结合起来。对审计基本知识和基本概念的引入, 本着遵循学生学习规律、启发学习兴趣的宗旨, 逐步渐进地一一引入。

四、引入审计学本科课程体系的介绍和解读, 使学生明确各门课程之间的内在逻辑关系, 深入理解学习各门课程的目的。在长期的教学过程中, 我们注意到了这种情况: 高校专业课程体系属于教学研究范畴, 学生只需要接受教学研究的结果即可, 不需要知晓其背后的原因。审计学专业的本科学生通常要修满 20~30 门专业课程, 但是, 学生并不知道为什么要学习这些课程, 这些课程之间究竟有何内在关系, 对今后从业有何裨益。各个专业课程的授课教师往往忽略了对课程体系的介绍, 学生只见树木, 不见森林; 只能读书, 不懂为何要读。鉴于此, 本书专设章节, 详细论证了审计学的学科地位和学科属性, 树立学生的专业自信度, 培养专业兴趣。根据尽可能收集的资料, 比较分析了各个开设审计学专业高校课程之间的异同, 总结了其中的规律。在此基础上, 介绍各门课程的主要内容, 以增进学生对专业课程的理解和认可, 提高学习效率。

围绕上述目标, 本书的基本结构包括:

- 第一章 初识审计: 溯源之旅;
- 第二章 走近审计: 重要的概念;
- 第三章 走进审计: 道德与能力;
- 第四章 走进审计: 审计工作流程;
- 第五章 审计职业: 学习和发展;

第六章 课程体系：分析和解读；

第七章 审计趋势：信息系统审计。

本书的分工如下：胡波负责引言、第一章、第二章、第五章和第六章的部分内容，朱秀霞负责第三章，季松负责第四章，黄欣然负责第七章和第六章的部分内容。最后，由胡波对全书进行审核和定稿。本书适用于审计学本科专业入门课程，也适合教学研究之用。

本书在写作过程中，参考了大量专业教材，特此感谢！由于编者水平有限，本书还存在诸多不足之处，恳请读者指正。

编 者

2015 年 6 月 30 日

目录

引 言	1
资料一 我国审计学本科专业就业趋势	1
资料二 晓文的烘焙馆	2
 第一章 初识审计：溯源之旅	5
第一节 为什么需要审计	6
一、自愿审计需求	8
二、法定审计需求	9
第二节 审计动因理论	10
一、代理论	10
二、信息论	12
三、保险论	16
四、受托责任论和冲突论	19
五、审计动因衡量标准体系	21
六、运用多因决定论思维框架探求现代审计动因	23

第三节 审计的发展历史	27
一、审计的发展历史概况	27
二、注册会计师审计发展的历程	29
三、中国注册会计师审计的发展	33
第四节 审计的分类	36
一、审计分类	36
二、审计师的种类	38
本章小结	40
第二章 走近审计：重要的概念	41
第一节 从审计业务到鉴证业务	42
一、审计的含义	42
二、从审计业务发展到鉴证业务	44
三、鉴证业务的定义、要素和分类	47
四、鉴证业务的种类	58
五、鉴证业务与相关服务的区别	64
第二节 审计中的重要概念	66
一、审计工作流程概述	66
二、重要性	68
三、审计风险	71
四、证据	75
第三节 审计准则	79
一、审计准则概述	79
二、审计准则的发展历程	80
三、我国审计准则建设历程	83
四、中国注册会计师执业准则的基本体系	85
本章小结	88

第三章 走进审计：道德与能力	89
第一节 职业道德	90
一、职业道德的含义	90
二、注册会计师职业道德规范	94
三、注册会计师职业道德规范的作用	97
四、注册会计师职业道德的基本原则	98
第二节 专业胜任能力	107
一、专业胜任能力的基本内容	107
二、专业胜任能力的要求	115
第三节 沟通、写作和其他能力	116
一、沟通能力	116
二、写作能力	118
三、其他能力	119
本章小结	120
 第四章 走进审计：审计工作流程	121
第一节 审计方法概述	122
一、审计模式的演进及其内在动因	122
二、审计的技术方法	128
第二节 现代风险导向审计的特点及流程	131
一、现代风险导向审计产生的背景	131
二、现代风险导向审计的主要程序	134
第三节 审计报告的作用及类型	143
一、审计报告的含义	143
二、审计意见的类型	143
三、审计报告的基本要素	146
四、审计报告的类型	148
本章小结	150

第五章 审计职业：学习和发展	151
第一节 会计师事务所	152
一、会计师事务所组织形式	152
二、会计师事务所组织形式的发展历程	153
三、中国会计师事务所的组织形式	154
四、会计师事务所综合评价	156
五、国际会计师事务所	159
第二节 注册会计师职业	163
一、注册会计师职业的特点	163
二、与注册会计师职业有关的机构	165
三、注册会计师资格的取得与保留	167
四、注册会计师继续教育	169
五、注册会计师的业务范围	170
六、国际资格	171
第三节 经典审计著作导读	175
一、审计理论	175
二、审计学教材	180
本章小结	182
第六章 课程体系：分析和解读	185
第一节 审计学的学科属性和学科地位	186
一、审计学的学科属性	186
二、审计学的学科地位	188
三、审计学与会计学的关系	191
第二节 各高校审计学课程体系的比较	193
一、国内高校审计学专业核心课程体系的现状	193
二、审计学专业课程的解读	200
三、审计学的前导课程、扩展知识的解读	203
本章小结	206

第七章 审计趋势：信息系统审计	209
第一节 信息系统审计概述	210
一、信息系统审计的产生与发展	210
二、信息系统审计的内涵	211
三、信息系统审计的准则	212
四、信息系统审计师的职业发展	218
第二节 信息系统审计的程序、内容与方法	219
一、信息系统审计的程序	219
二、信息系统审计的内容	224
三、信息系统审计的方法	232
本章小结	240
主要参考书目	241

引 言

资料一 我国审计学本科专业就业趋势

2014年6月,第三方机构麦可思研究院调查编著的《2014中国大学生就业报告》正式发布。这份基于对2013届大学生毕业半年后的调查研究和对2010届大学生毕业三年后跟踪调查研究的报告,从“应届大学毕业生就业报告”“大学毕业生中期职业发展”“专题研究:教学培养评价”三方面公布了相关数据。此次麦可思研究院的调查共回收样本约26.8万份,覆盖全国28个省市814个专业、665个职业、326个行业。

调查结果显示,2013届平均月收入最高的主要本科专业(前10名)包括:建筑学、金融学、软件工程、城市规划、电子商务、网络工程、计算机科学与技术、经济学、审计学、通信工程。

2013届毕业半年后就业满意度较高的主要本科专业(前10位)包括:建筑学、城市规划、播音与主持艺术、给水排水工程、审计学、小学教育、建筑环境与设备工程、音乐表演、金融学、新闻学。

2014年月收入、就业率持续走高,失业量较低且就业满意度较高的专业,即需求增长型的本科绿牌专业包括:建筑学、地质工程、矿物加工工程、采矿工程、油气储运工程、车辆工程、城市规划、船舶

与海洋工程、审计学。

从上述统计结果可见，审计学专业是当前月收入最高、满意度最高以及市场需求持续增长的本科专业之一。

审计究竟是做什么的？审计学究竟学什么？审计学专业的大一学生该如何规划学习呢？

资料二 晓文的烘焙馆

一个名叫晓文的大学毕业生，平常喜欢做烘焙，在同学和朋友圈中小有名气。由于找工作困难，晓文决定自己创业，开设一个烘焙馆。她的学校设有大学生创业中心，也能够提供合适的场地，于是，晓文的烘焙馆开始筹备了。晓文与创业中心签订了为期一年的场所租赁合同，合同中约定按其每月收入的8%向创业中心支付租金。晓文签约完毕，开始张罗各种开张事宜，例如买设备、雇用员工进行培训、采购原材料、进行校园和周边广告宣传等。一切都很顺利，晓文的烘焙馆顺利开门营业。到了月末，晓文向创业中心交付租金。

租金计算很简单，即当月收入的8%。问题是，如何确定当月收入呢？有几个方法可以选择：第一，创业中心直接接受晓文报告的销售收入数额；第二，创业中心通过设在晓文烘焙馆的各种监督设备来直接验证晓文的销售收入，例如，安装校园卡，通过刷卡记录确定晓文的收入；第三，寻找一个替代的解决办法。

对创业中心来说，第一种选择可能是不现实的。创业中心缺乏对晓文诚信程度的了解，即使假设晓文足够诚信，但是人总会犯错，晓文报告的数字中可能存在错报或者漏报，尽管都是非故意的差错。再者，如果晓文知道没有人会对数字进行检查，长此以往，可能会故意低报其销售收入。第二种选择的实施成本太高，也不合适。要直接验证晓文的销售收入，可以派专人就销售收入进行监督，显然，这种人

工监督的成本过高。通过电子设备呢？通过校园卡的刷卡记录也不能完全确认收入，因为会有非刷卡的交易。那么，晓文和创业中心可以利用什么样的解决方案呢？

一般来说，第三种选择是聘请一个中立的第三方来验证晓文销售收入数字的准确性。如果晓文和创业中心都同意聘请中立的第三方来验证，那么双方的成本都会降低。通常情况下，独立的民间审计人员通常被聘请作为验证人。审计人员为什么能够担任这一重任呢？审计人员需要通过各种专业考试，并获取实务经验才能够从业，他们擅长处理与经营相关的各种数字。审计人员必须懂得行业会计标准，熟练运用审计准则，才能形成晓文收入准确性的最终结果，并向创业中心提交报告。

审计人员是如何工作的？如何成为一名合格的审计人员呢？

本书旨在帮助审计学的初学者了解审计职业，熟悉审计基本概念，掌握审计工作流程，合理规划学习和职业生活。

第一章

初识审计:溯源之旅



◎知识目标：了解审计产生的历史，了解各种理论流派对于审计产生原因的解释，了解审计的各种分类。

◎能力目标：结合实际情况，分析为什么在资本市场上审计如此重要，不同类型的审计活动是如何发挥作用的。