

立信会计系列精品教材

上海“十一五”重点规划教材  
上海市会计学教育高地重点建设项目

# 审 计 学

主编 陈力生



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信会计系列精品教材

上海“十一五”重点规划教材  
上海市会计学教育高地重点建设项目

# 审 计 学

主编 陈力生

副主编 何 芹 高前善



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

### 图书在版编目(CIP)数据

审计学/陈力生主编. —上海:立信会计出版社,  
2008.9

(立信会计系列精品教材)

ISBN 978-7-5429-2169-7

I. 审… II. 陈… III. 审计学—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 139330 号

### 审计学

---

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail	lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel:	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

---

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂		
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16	
印 张	38.25		
字 数	716 千字		
版 次	2008 年 9 月第 1 版		
印 次	2008 年 9 月第 1 次		
印 数	1—3 000		
书 号	ISBN 978-7-5429-2169-7/F·1897		
定 价	55.00 元		

---

如有印订差错 请与本社联系调换

# 序

立信会计这一品牌是由我国现代会计之父、会计学家及会计教育家潘序伦博士创立的。上海立信会计学院是我国唯一以会计命名的、以培养财会、经济管理类各级专门人才为目标的全日制普通高等院校,在近80年的办学历史中,根据潘序伦老校长确定的“立信为本,实践为衡,求是务实,报效社会”的办学理念,为社会培养了20余万财经管理人才,在会计界享有盛誉。2005年上海立信会计学院会计学专业群被上海市确定为重点建设的教育高地,“立信会计系列精品教材”是会计学教育高地的建设项目之一。

立信会计因其会计教育、会计师事务所与会计出版社三位一体的办学模式而使其教材在国内独树一帜。在我国会计国际趋同及其企业会计准则体系已经形成、资本市场的发展对会计信息不断提出新的要求、会计诚信受到普遍关注的背景下,高等院校会计学专业无论从教学的理念,还是教学的内容与手段都在发生变化,为适应这些变化,我们组织编写了这套“立信会计系列精品教材”。这套系列教材主要以高等院校会计学本科专业的学生为使用对象,由《会计学原理》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》与《电算化会计》八本教材构成,涵盖了高等院校本科会计学专业的八门核心课程,其中的一些教材也适用于财务管理、审计学以及工商管理 etc 财经类专业的教学。

之所以将这套系列教材列为精品教材,是因为本套教材的编写努力传承了潘老校长开创的立信会计教材编写的良好传统,吸收了潘老校长和各位立信会计贤达编写的教材精华,以及国内外同类教材的精华、当前



会计理论与会计教育研究成果的精华,采用教授领衔、任课老师参与的原则,将教材编写与精品课程建设、课堂教学紧密地结合起来,在内容上将会计理论与会计实务有机地结合起来。

尽管我们将这套会计系列教材定位于精品教材,也为编写好这套教材作出了努力,但限于水平仍会有种种不足。同时,会计学科是与社会经济环境密切相关的,新的会计业务与新的会计问题在不断地出现,也需要对教材进行及时更新。为此,我们真诚地期待着各位专家、学者及广大的读者对这套教材的任何方面提出意见和建议,以便再版时改进,使其成为名副其实的精品教材。

印 瑞 庚

# 前 言

本书是立信会计系列精品教材之一。全书以我国《审计法》、《注册会计师法》和《中国注册会计师执业准则》等审计法律法规为指导,并结合我国《公司法》、《证券法》和最高人民法院《司法解释》的施行,在深入研究我国审计理论和审计实务的基础上,借鉴西方有关注册会计师审计的成功做法和经验,全面阐述了专业审计人员在财务报表审计中应具有的审计理论和知识,重点突出了注册会计师的审计程序、审计测试和审计报告编制的相关知识和技能。

本书分为五个部分共 23 章。第一部分为审计基础知识与基本方法(第一章至第七章):主要阐述审计环境和概念、目标和对象、审计独立性、审计方法、审计程序和审计抽样、审计应遵循的准则和应承担的各种责任。第二部分为审计基本理论(第八章至第十二章):本部分内容主要包括风险评估与应对、审计证据、审计工作底稿和审计计划。第三部分为年报审计实务与审计报告(第十三章至第十九章):主要介绍业务循环审计测试,包括控制测试和实质性测试程序。第四部分为非年报审计实务(第二十章至第二十一章):主要介绍验资与相关服务业务。第五部分为其他类型审计(第二十二章至第二十三章):主要阐述内部审计和计算机辅助审计的原理与应用。

本书的特点主要体现在以下几个方面:

1. 以注册会计师审计为主线,兼顾政府审计和内部审计的基本知识,全面采用了与国际审计准则趋同的中国注册会计师执业准则。
2. 审计实务采用业务循环设计方式,使财务报表审计所涉及的风险评估、控制测试与实质性程序的内容相辅相成,更加切合审计实务。
3. 重视风险导向审计中基本技能的学习,全面贯彻和融合现代风险导向审计的理论和方法,便于尽快熟悉和掌握现代审计实务。



4. 注重学生对审计基本理论、基本程序和基本方法的掌握和巩固,以便于学生掌握每章的总体内容和重点。每章开始均有“本章提要”,每章之后附有“主要术语”和“复习思考题”,涉及具体审计业务的各章都有案例分析题,有利于鼓励任课教师采用启发式、案例分析讨论式的各种互动教学方式,也有利于提高学生分析问题和解决问题的能力。

本教材由陈力生担任主编,负责拟定编写大纲,设计体例和确定内容结构,并负责总纂、修改和定稿;何芹、高前善担任副主编,协助主编承担相应的工作。本教材的第一、第二、第三和第二十二章由何芹编写,第四、第五、第六和第七章由陈力生编写;第八、第九和第十八章由袁敏编写;第十和第十一章由扬昱编写;第十二、第十六和第十七章由高前善编写;第十三、第十四和第十五章由高圣等编写;第十九和第二十章由张彦编写;第二十一章由汪晓林编写。

本书适用于大学本科教学,也可以作为专业审计人员、财务会计人员和经济管理在职培训和自学用教材。

本书的编写和出版得到立信会计出版社的大力帮助,本书的编写也得到了上海市教育委员会重点学科建设项目资助(项目编号:“J51701”),在此一并表示感谢!

审计学这门学科正处在快速发展阶段,审计模式和内容也在不断更新和丰富,确实有大量问题有待学界和实务界继续讨论和研究。由于编写时间紧迫和作者水平所限,书中疏漏和不妥之处在所难免,恳请各位任课教师、读者和学界同仁多赐教益,以便不断提高本教材的质量。

陈力生

2008年8月

# 目 录

<b>第一章 审计概述</b> .....	1
本章提要.....	1
第一节 审计的产生和发展.....	2
第二节 审计环境.....	7
第三节 审计的理论动因 .....	10
第四节 审计的概念和本质 .....	12
第五节 审计假设和审计判断 .....	14
第六节 审计的职能和作用 .....	20
第七节 审计的分类 .....	22
主要术语 .....	26
复习思考题 .....	27
练习题 .....	27
<b>第二章 审计目标和对象</b> .....	30
本章提要 .....	30
第一节 审计目标 .....	31
第二节 审计对象 .....	38
主要术语 .....	40
复习思考题 .....	40
案例分析 .....	40
<b>第三章 审计独立性</b> .....	44
本章提要 .....	44
第一节 审计独立性的涵义 .....	45
第二节 审计独立性的衡量尺度 .....	47
第三节 最高审计机关的管理体制 .....	50





主要术语 .....	53
复习思考题 .....	54
案例分析 .....	54
<b>第四章 审计方法 .....</b>	<b>56</b>
本章提要 .....	56
第一节 审计方法的涵义 .....	57
第二节 审计模式 .....	59
第三节 审计方法体系 .....	61
第四节 审计分析方法、评价方法和研究方法 .....	75
主要术语 .....	78
复习思考题 .....	78
案例分析 .....	79
<b>第五章 抽样审计和审计程序 .....</b>	<b>82</b>
本章提要 .....	82
第一节 抽样审计 .....	83
第二节 审计程序 .....	112
主要术语 .....	121
复习思考题 .....	121
案例分析 .....	122
<b>第六章 审计规范体系 .....</b>	<b>124</b>
本章提要 .....	124
第一节 审计规范体系的涵义及种类 .....	125
第二节 审计法律 .....	126
第三节 注册会计师审计准则 .....	129
第四节 会计师事务所业务质量控制准则 .....	142
第五节 政府审计准则 .....	150
第六节 内部审计准则 .....	153
第七节 审计人员职业道德规范 .....	156
第八节 职业后续教育准则 .....	163
主要术语 .....	165
复习思考题 .....	165



案例分析	166
<b>第七章 审计人员的法律责任</b>	168
本章提要	168
第一节 审计责任概述	168
第二节 审计的法律责任	171
第三节 审计法律诉讼的避免	178
主要术语	180
复习思考题	181
案例分析	181
<b>第八章 风险评估</b>	182
本章提要	182
第一节 风险评估概述	183
第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部讨论	185
第三节 了解被审计单位及其环境	188
第四节 了解被审计单位的内部控制	192
第五节 评估重大错报风险	197
第六节 与治理层和管理层沟通并记录审计工作	201
主要术语	202
复习思考题	203
案例分析	203
<b>第九章 风险应对</b>	205
本章提要	205
第一节 风险应对概述	206
第二节 进一步审计程序	208
第三节 控制测试	210
第四节 管理建议书	213
第五节 实质性程序	216
第六节 评价列报的适当性	221
第七节 评价审计证据并记录审计工作	223
主要术语	224
复习思考题	225



---

案例分析	225
<b>第十章 审计证据</b>	<b>228</b>
本章提要	228
第一节 审计证据的涵义及种类	229
第二节 审计证据的特征	234
第三节 审计证据的收集	239
第四节 审计证据的整理与评价	242
主要术语	245
复习思考题	246
案例分析	246
<b>第十一章 审计工作底稿</b>	<b>248</b>
本章提要	248
第一节 审计工作底稿的涵义、分类及作用	249
第二节 审计工作底稿的格式及内容	252
第三节 审计工作底稿的复核与归档	263
主要术语	272
复习思考题	272
案例分析	272
<b>第十二章 审计计划、审计风险和重要性</b>	<b>276</b>
本章提要	276
第一节 审计计划	277
第二节 审计重要性	282
第三节 审计风险	290
主要术语	301
复习思考题	302
案例分析	302
<b>第十三章 销售与收款循环审计</b>	<b>304</b>
本章提要	304
第一节 业务循环审计概述	305
第二节 销售与收款循环的特性	306



第三节 内部控制和控制测试	312
第四节 营业收入审计	314
第五节 应收账款审计	319
第六节 其他相关账户审计	328
主要术语	333
复习思考题	334
案例分析	334
<b>第十四章 采购与付款循环审计</b>	<b>337</b>
本章提要	337
第一节 采购与付款循环审计的特性	338
第二节 内部控制和控制测试	341
第三节 应付账款审计	345
第四节 固定资产审计	347
第五节 其他相关账户审计	353
主要术语	362
复习思考题	362
案例分析	362
<b>第十五章 存货与仓储循环审计</b>	<b>364</b>
本章提要	364
第一节 存货与仓储循环的特性	365
第二节 内部控制和控制测试	372
第三节 存货审计	374
第四节 应付职工薪酬审计	389
第五节 营业成本审计	390
主要术语	391
复习思考题	391
案例分析	392
<b>第十六章 筹资与投资循环审计</b>	<b>398</b>
本章提要	398
第一节 筹资与投资循环审计概述	399
第二节 内部控制和控制测试	403



第三节 筹资活动相关项目审计.....	407
第四节 投资活动相关项目审计.....	416
主要术语.....	424
复习思考题.....	425
案例分析.....	425
<b>第十七章 货币资金审计.....</b>	<b>428</b>
本章提要.....	428
第一节 货币资金审计的特点.....	429
第二节 货币资金控制测试.....	432
第三节 库存现金审计.....	435
第四节 银行存款审计.....	439
第五节 其他货币资金审计.....	445
主要术语.....	446
复习思考题.....	446
案例分析.....	446
<b>第十八章 特殊项目审计.....</b>	<b>449</b>
本章提要.....	449
第一节 期初余额审计.....	450
第二节 会计政策变更、会计估计变更和前期差错更正审计 .....	453
第三节 现金流量表审计.....	456
第四节 或有事项审计.....	458
第五节 期后事项审计.....	460
第六节 持续经营假设审计.....	463
主要术语.....	467
复习思考题.....	467
案例分析.....	467
<b>第十九章 审计报告、审阅报告和审核报告 .....</b>	<b>469</b>
本章提要.....	469
第一节 审计报告编制前的工作.....	470
第二节 审计报告概述.....	482
第三节 审计意见的类型.....	488

第四节 特殊目的的审计报告	497
第五节 历史财务报表的审阅报告	501
第六节 内部控制的审核报告	505
第七节 盈利预测的审核报告	508
主要术语	512
复习思考题	513
案例分析	513
<b>第二十章 验资</b>	<b>521</b>
本章提要	521
第一节 验资概述	522
第二节 接受业务委托与编制验资计划	524
第三节 验资范围与验资程序	533
第四节 验资报告	545
主要术语	556
复习思考题	556
案例分析	557
<b>第二十一章 非审计服务</b>	<b>560</b>
本章提要	560
第一节 非审计服务的涵义	561
第二节 非审计服务的内容	562
第三节 非审计服务与审计独立性的矛盾关系	572
主要术语	575
复习思考题	575
案例分析	575
<b>第二十二章 计算机审计</b>	<b>577</b>
本章提要	577
第一节 信息技术环境下的审计概述	578
第二节 计算机审计的含义、特征与发展历程	580
第三节 计算机辅助审计技术	584
第四节 计算机舞弊	589
主要术语	593



复习思考题.....	594
练习题.....	594
主要参考文献.....	597

# 第一章 审计概述

## 本章提要

审计的历史源远流长,本章通过回顾我国审计和西方审计的产生和发展,探讨审计的基本理论与基本概念。在漫长的发展过程中,审计受到诸多环境因素的影响,包括经济环境、政治环境、法律环境、科技环境和社会环境等。从理论上来说,目前关于审计的理论动因有多种观点,主要有受托责任论以及代理理论、信息论、保险论以及多因素决定论。对审计本质和审计假设的研究目前也有不同的观点,其中审计本质有查账论、方法过程论、经济监督论和经济控制论。审计具有经济监督、经济鉴证和经济评价等职能,其中审计人员的职业判断能力起着关键的作用。按照不同的标准,审计可分为多种类型,最基本的分类是按目的、内容的分类。





## 第一节 审计的产生和发展

### 一、我国审计的产生和发展

#### (一) 我国国家审计的起源和发展

我国审计历史源远流长,其中数国家审计起源最早。从国家审计发展过程看,它大体经历了古代审计、近代审计和现代审计三个阶段。

公元前 11 世纪至 1840 年为我国国家审计的古代审计阶段。最早产生于西周时代,其主要标志是“宰夫”一职的出现,负责审查“财用之出入”,并拥有“考其出入,而定刑赏”的职权。在周朝官制天官系统中,大宰、小宰和司会等官职均与审计职责有关。大宰为天官之长,其中有“以八法治官府”之审计职掌,即就会计之中有失考断之;大宰还受计岁会,每三年还要对各级官吏进行一次全面考核,并根据功过进行奖惩。小宰为大宰属员,协助大宰受计。小宰的属员宰夫是周代官厅审计的主持者,是主管“治朝之法”的官员,负责对各官府的财政收支进行全面审查,如发现违法乱纪之事,可越级向天官乃至国王报告,加以惩处,对用财得当者,给予奖励。

其后,秦、汉两代都曾采用“上计制度”,皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告,以确定赏罚;同时,审计与会计由合一而渐次分离,审计走向独立的阶段,秦代实行御史制度,国家设御史大夫直接辅佐皇帝,行使对国家政治和财政的监督工作。在全国三十六郡设监御史,负责郡、县的政治和财政监察工作,全国上下形成了统一完整的审计模式。

隋、唐两代,在刑部之下设“比部”,比部是独立的审计组织,独立于财政部门之外,行使司法审计监察权。特别是唐代,由于经济发达,政治稳定,审计地位的提高,对中央和地方的财物收支实行定期的审计监督,国家审计有了明显发展。宋时,除在刑部之下设有比部外,北宋初还在太府寺内设审计司,并在宋太宗淳化三年(公元 992 年),设诸军诸司专勾司,专门审查军政开支。后于南宋改“诸军诸司专勾司”为“审计院”,从此,“审计”一词,不仅成为我国审计机构的名称,而且成了我国财政财务监督的专用名词。

元、明、清三代未设专门的审计机构。元、明朝取消了比部,户部行使审核会计报告权。明、清时,比部职权虚有其名,另设六科,十三道监察御史,构成独立的监察系统,即所谓的科道制度。事实上,元、明、清三代基本上未设专门的审计机构,审计处于中衰时期。

1840 年至 1949 年为我国近代审计阶段。辛亥革命以后,民国初年,北洋军阀控制下的北京政府,在国务院下设“中央审计处”,各省设“审计分处”,1914 年设立审