



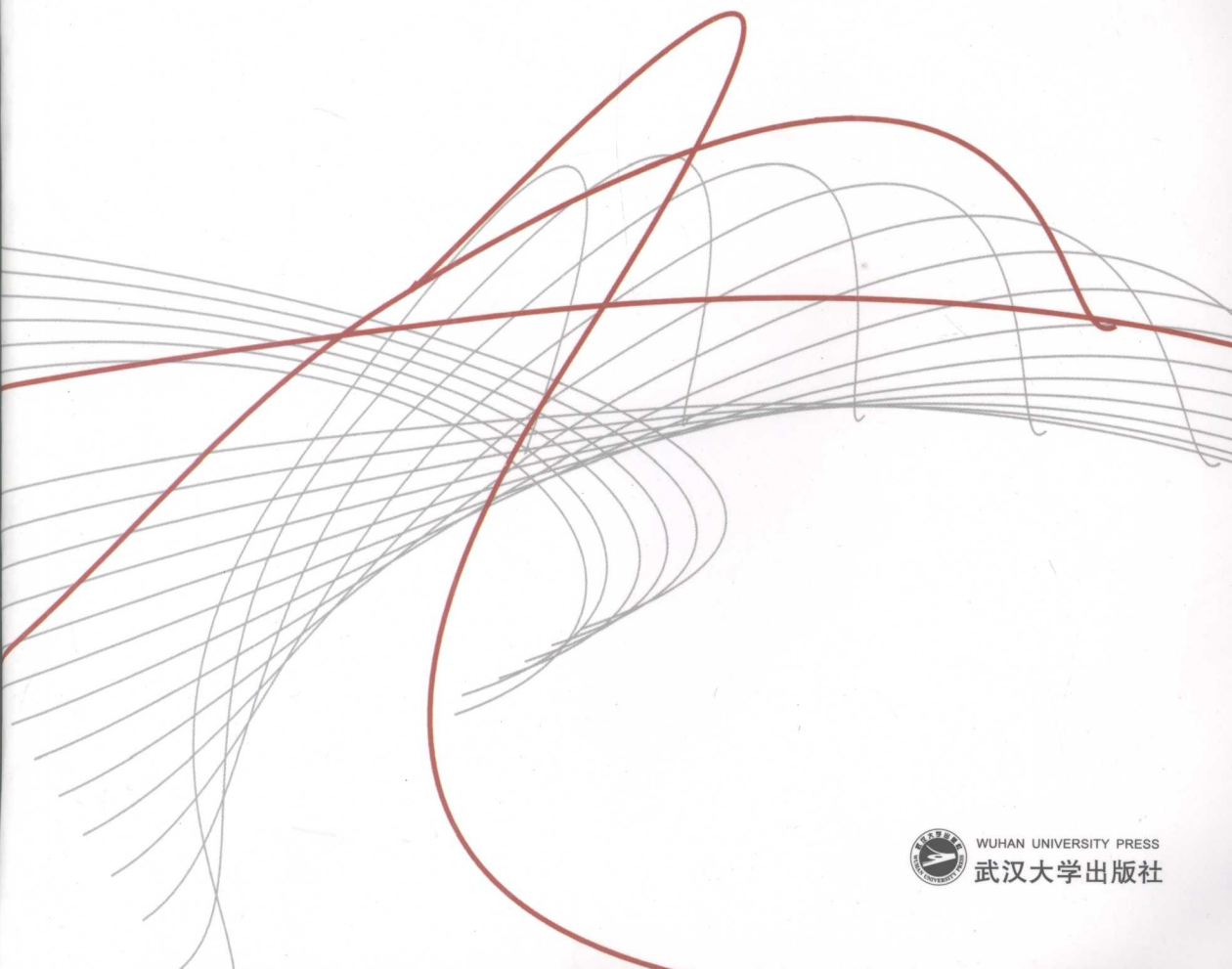
湖北高职“十一五”规划教材

湖北省高教学会高职专委会研制

审计实务教程

SHENJI SHIWU JIAOCHENG

主编/吕均刚 张相雄



WUHAN UNIVERSITY PRESS
武汉大学出版社



湖北高职“十一五”规划教材

HUBEI GAOZHI “SHIYIWU” GUIHUA JIAOCAI

总策划 李友玉 策划 屠莲芳

审计实务教程

主 编 吕均刚 张相雄

副主编 张清芳 刘新春 夏迎峰

主 审 陈元芳

教材研制人员：(以姓氏笔画为序)

王 红 欧阳丽君

闻乐剑 曹永林 黄先酉

黄华珍 蔡秀勇



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计实务教程/吕均刚,张相雄主编. —武汉:武汉大学出版社,
2008.8

湖北高职“十一五”规划教材

ISBN 978-7-307-06462-1

I. 审… II. ①吕… ②张… III. 审计学—高等学校:技术学校—
教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 119188 号

责任编辑:唐 伟

责任校对:黄添生

版式设计:马 佳

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:wdp4@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:湖北省石首市第二印刷厂

开本:720×1000 1/16 印张:16 字数:300千字 插页:2

版次:2008年8月第1版 2008年8月第1次印刷

ISBN 978-7-307-06462-1/F·1185 定价:26.00元

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请与当地图书销售
部门联系调换。

湖北省教育科学“十一五”规划

专项资助重点课题成果



湖北高职“十一五”规划教材·财会系列

总策划 李友玉

策 划 屠莲芳

编 委 会

主 任	余 浩 黄冈职业技术学院
	杨季夫 荆州职业技术学院
副主任	(以下按姓氏笔划排序)
	田家富 襄樊职业技术学院
	刘世青 湖北三峡职业技术学院
	何爱赟 湖北财税职业学院
	李光富 恩施职业技术学院
	胡志明 武汉铁路职业技术学院
委 员	王学梅 长江职业学院
	冯 杰 湖北国土资源职业学院
	叶叔昌 武汉船舶职业技术学院
	田家富 襄樊职业技术学院
	刘世青 湖北三峡职业技术学院
	何爱赟 湖北财税职业学院
	余 浩 黄冈职业技术学院
	张相雄 仙桃职业学院
	李光富 恩施职业技术学院
	杨季夫 荆州职业技术学院
	罗昌宏 武汉商贸职业学院
	陈 彬 武汉交通职业学院
	陈宏桥 武汉职业技术学院
	段咏梅 随州职业技术学院
	胡志明 武汉铁路职业技术学院
	胡绍山 咸宁职业技术学院
	赵国明 武汉软件工程职业学院
	郝一洁 十堰职业技术学院
主 审	陈元芳 荆州职业技术学院

凝聚集体智慧 研制优质教材

教材是教师教学的脚本，是学生学习的课本，是学校实现人才培养目标的载体。优秀教师研制优质教材，优质教材造就优秀教师，培育优秀学生。教材建设是学校教学最基本的建设，是提高教育教学质量最基础性的工作。

高职教育是中国特色的创举。我国创办高职教育时间不长，高职教材存在严重的“先天不足”，目前使用的教材多为中专延伸版、专科移植版、本科压缩版等，这在很大程度上制约着高职教育教学质量的提高。因此，根据高职教育培养“高素质技能型专门人才”的目标和教育教学实际需求，研制优质教材，势在必行。

2005年以来，湖北省高教学会高职高专教育管理专业委员会（简称“高职专委会”）高瞻远瞩，审时度势，深刻领会国家关于“大力发展职业教育”和“提高高等教育质量”之精神，准确把握高职教育发展之趋势，积极呼应全省高职院校发展之共同追求；大倡研究之风，大鼓合作之气；组织全省高职院校开展“教师队伍建设、专业建设、课程建设、教材建设”（简称“四个建设”）的合作研究与交流，旨在推进全省高职院校进一步全面贯彻党的教育方针，创新教育思想，以服务为宗旨，以就业为导向，工学结合、校企合作，走产学研结合发展道路；推进高职院校培育特色专业、打造精品课程、研制优质教材、培养高素质的教师队伍，提升学校整体办学实力与核心竞争力；促进全省高职院校走内涵发展的道路，全面提高教育教学质量。

湖北省教育厅将高职专委会“四个建设”系列课题列为“湖北省教育科学‘十一五’规划专项资助重点课题”。全省高职院校纷纷响应，几千名骨干教师和一批生产、建设、服务、管理一线的专家，一起参加课题协同攻关。在科学研究过程中，坚持平等合作，

相互交流；坚持研训结合，相互促进；坚持课题合作研究与教材合作研制有机结合，用新思想、新理念指导教材研制，塑造教材“新、特、活、实、精”的优良品质；坚持以学生为本，精心酿造学生成长的精神食粮。全省高职院校重学习研究、重合作创新蔚然成风。

这种以学会为平台，以学术研究为基础开展的“四个建设”，符合教育部关于提高教育教学质量的精神，符合高职院校发展的需求，符合高职教师发展的需求。

在湖北省教育厅和湖北省高教学会领导的大力支持下，在湖北省高教学会秘书处的指导下，经过两年多艰苦不懈的努力和深入细致的工作，“四个建设”合作研究初见成效。高职专委会与长江出版传媒集团、武汉大学出版社、复旦大学出版社等知名出版单位携手，正陆续推出课题研究成果：“湖北高职‘十一五’规划教材”，这是全省高职集体智慧的结晶。

交流出水平，研究出智慧，合作出成果，锤炼出精品。凝聚集体智慧，共创湖北高职教育品牌——这是全省高职教育工作者的共同心声！

湖北省高教学会高职专委会主任

黄木生

2008年5月

前 言

本教材是湖北省高职“十一五”规划教材，是在湖北省教育厅立项的湖北省教育科学“十一五”规划专项资助重点课题《高等职业教育会计专业教学改革》（湖北高职“四个建设”系列规划课题）的成果基础上合作研制而成的。

本教材共分五篇十五章，其中，前四篇十四章是审计基本知识和财务报表审计的内容，第五篇即第十五章是验资。本教材在研制过程中力求突出以下特点：第一，新颖性。教材以2006年2月15日由财政部发布的，自2007年1月1日起实施的《中国注册会计师执业准则》和《企业会计准则》为依据研制，以重大错报风险的识别、评估和应对为审计工作主线，体现了中国注册会计师执业准则改革的最新成果。第二，突出审计工作过程。教材按照认识审计、计划审计工作、实施审计测试和编制审计报告的认知和审计工作流程为构架，安排教材体系结构，真正体现了以工作过程为导向的教学理念。第二，实用性。财务报表审计和验资是我国会计师事务所日常工作中最常见、最频繁的业务，本教材紧紧围绕财务报表审计和验资业务展开，突出常用财务报表项目的审计实务操作，将学习内容与审计操作过程相结合，便于学生快捷掌握审计要领，迅速提高审计操作技能。第四，针对性。本教材紧扣高职高专学生的培养目标，使学生通过对本教材的学习，能够获得从事财务报表审计和验资业务所需要的基本知识和基本技能，切实提高学生的实践动手能力，真正达到学以致用的效果。本教材有专门配套的《审计全程系统训练》，可以方便教学，更好地开展教学工作。

湖北省高等教育学会副秘书长、湖北省教育科学研究所高教研究中心主任李友玉研究员，湖北省高等教育学会高职高专教育管理专业委员会教学组组长李家瑞教授、秘书长屠莲芳，负责本教材研制队伍的组建、管理和本教材研制标准、研制计划的制定与实施。

本书由襄樊职业技术学院吕均刚和仙桃职业技术学院张相雄任主编，襄樊职业技术学院张清芳、黄冈职业技术学院刘新春和武汉职业技术学院夏迎峰任副主编，湖北三峡职业技术学院欧阳丽君、武汉铁路职业技术学院曹永林、恩施职业技术学院黄华珍、黄冈职业技术学院王红、襄樊职业技术学院蔡秀勇、

黄先酉、闻乐剑参加了本书的编写工作。各章具体分工如下：第一章、第十五章由张相雄编写，第二章、第三章由张清芳编写，第四章由夏迎峰编写，第五章由刘新春编写，第六章由闻乐剑编写，第七章由王红编写，第八章由黄先酉编写，第九章由欧阳丽君编写，第十章由曹永林编写，第十一章由黄华珍编写。第十二章由蔡秀勇编写，第十三章、第十四章由吕均刚编写，全书由吕均刚、张相雄负责拟订教材研制提纲，并对各章内容进行审查、补充和修改定稿。

本教材的在研制过程中，参考了大量的文献和成果，得到了各参与研制院校的大力支持，同时，得到了黄冈职业技术学院余浩教授及荆州职业技术学院杨季夫主任的指导和帮助，在此一并表示谢意。

由于我们水平有限，书中错误和疏漏在所难免，恳请广大读者提出宝贵意见。

湖北高职“十一五”规划教材

《审计实务教程》研制组

2008年5月

图书在版编目(CIP)数据

审计实务教程/吕均刚,张相雄主编. —武汉:武汉大学出版社,
2008.8

湖北高职“十一五”规划教材

ISBN 978-7-307-06462-1

I. 审… II. ①吕… ②张… III. 审计学—高等学校:技术学校—
教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 119188 号

责任编辑:唐 伟 责任校对:黄添生 版式设计:马 佳

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:wdp4@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:湖北省石首市第二印刷厂

开本:720×1000 1/16 印张:16 字数:300千字 插页:2

版次:2008年8月第1版 2008年8月第1次印刷

ISBN 978-7-307-06462-1/F·1185 定价:26.00元

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

目 录

第一编 认识审计

第一章 注册会计师审计的产生、发展与管理

1

- 第一节 注册会计师审计的起源与发展 1
- 第二节 审计的定义及分类 5
- 第三节 注册会计师管理 7
- 第四节 注册会计师的法律责任 10

第二章 审计目标、审计证据和审计工作底稿

14

- 第一节 审计目标与审计过程 14
- 第二节 审计证据 20
- 第三节 审计工作底稿 28

第三章 审计抽样

33

- 第一节 审计抽样概述 33
- 第二节 审计抽样的步骤及运用 37

第二编 计划审计工作

第四章 审计计划、重要性和审计风险

44

- 第一节 初步业务活动 44
- 第二节 总体审计策略和具体审计计划 47
- 第三节 审计重要性 51
- 第四节 审计风险 57

第五章 风险评估

59

第一节	风险评估概述	59
第二节	了解被审计单位及其环境	61
第三节	了解被审计单位的内部控制	65
第四节	评估重大错报风险	81
第五节	与治理层和管理层的沟通及审计工作记录	86

第三编 实施审计测试

第六章 风险应对

88

第一节	针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	88
第二节	针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	90
第三节	控制测试	94
第四节	实质性程序	101
第五节	评价列报的适当性	105
第六节	审计证据的评价和审计工作记录	106

第七章 货币资金和业务循环的内部控制和控制测试

108

第一节	货币资金的内部控制和控制测试	108
第二节	销售与收款循环的内部控制和控制测试	110
第三节	采购与付款循环的内部控制和控制测试	114
第四节	存货与仓储循环的内部控制和控制测试	117
第五节	筹资与投资循环的内部控制和控制测试	119

第八章 货币资金和应收款项审计

123

第一节	货币资金审计	123
第二节	应收款项审计	129

第九章 存货审计

142

第一节	存货监盘	142
第二节	存货计价测试	148
第三节	存货其他相关账户审计	151

第十章 投资、固定资产和无形资产审计**157**

- 第一节 投资相关项目审计 157
- 第二节 固定资产审计 162
- 第三节 无形资产审计 167

第十一章 负债和所有者权益审计**169**

- 第一节 负债项目审计 169
- 第二节 所有者权益相关项目审计 177

第十二章 损益账户审计**182**

- 第一节 营业收入审计 182
- 第二节 营业成本审计 185
- 第三节 营业税金及附加和期间费用审计 186
- 第四节 损益其他相关账户审计 189

第四编 终结审计与编制审计报告**第十三章 终结审计****192**

- 第一节 编制审计差异调整表和试算平衡表 192
- 第二节 评价审计结果及与治理层沟通 197
- 第三节 获取管理层声明 200
- 第四节 完成质量控制复核和撰写审计总结 204

第十四章 审计报告**207**

- 第一节 审计报告概述 207
- 第二节 标准审计报告 213
- 第三节 非标准审计报告 215

第五编 验资**第十五章 验资****222**

- 第一节 验资计划 222

第二节 审验范围和程序	228
第三节 验资报告	236

第一编 认识审计

第一章 注册会计师审计的产生、 发展与管理

第一节 注册会计师审计的起源与发展

一、西方注册会计师审计的起源与发展

注册会计师审计起源于意大利的合伙企业制度，形成于英国的股份制企业制度，发展和完善于美国发达的资本市场，是伴随商品经济的发展而产生和发展起来的，其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。

（一）注册会计师审计的起源

16 世纪，地中海沿岸的威尼斯城的航海贸易最为发达，单个业主的资金难以满足贸易的需求，为了筹集更多的资金，合伙企业便应运而生了，那些参与经营管理的合伙人为了向不参与经营管理的合伙人证明合伙契约得到了认真地履行，就需要聘请会计专家来担任查账和公证的工作。这样，在 16 世纪意大利的商业城市出现了一批专门从事查账和公证的人员，他们所进行的查账与公证可以说是注册会计师审计的起源。随着此类专业人员数量的增加，他们于 1581 年在威尼斯创立了威尼斯会计协会——这是世界上第一个会计职业团体。其后，米兰等城市的职业会计师也成立了类似的组织。

（二）注册会计师审计的形成

18 世纪下半叶，英国的产业革命促进了股份制企业的兴起。股份公司的发展促进了财产所有权与经营权的进一步分离，两权分离是注册会计师审计产生的直接原因。企业主们雇用职业的经理人员来管理日常经营活动，他们需要借助外部的会计师来检查和监督经理人员，于是出现了第一批以查账为职业的独立的会计师。他们受企业委托，对企业会计账目进行逐笔检查，目的是查错防弊，检查结果也只向企业主报告。其后，随着资本市场的快速发展，企业融资渠道进一步拓宽，债权人、潜在的投资者等社会公众都迫切需要了解公司

的财务状况和经营成果,以做出贷款、投资等相应的经济决策。因此,为确保财务信息的真实与公允,由独立会计师对股份公司的财务报告进行审计就显得尤为必要。

1720年,英国爆发了南海公司破产事件,使公司股东和债权人遭受了巨大的经济损失。会计师查尔斯·斯耐尔受议会聘请,对其会计账目进行了检查,并以“会计师”的名义出具了一份“查账报告书”,指出南海公司的财务报告存在着严重的舞弊行为,这标志着独立会计师——注册会计师的正式诞生。随后,为保护投资者和债权人的利益、监督股份公司的经营管理,英国议会于1844年颁布了《公司法》,规定股份公司必须设立监察人,负责审查公司账目。1845年,对《公司法》进行了修订,规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。该法案使公司有了聘请外部审计人员的选择权,于是独立会计师业务得以迅速发展。其间,英国政府对一批独立会计师进行了资格确认。1853年,在苏格兰爱丁堡创立了第一个会计师专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立标志着注册会计师审计职业的诞生。1862年修改的《公司法》又确定注册会计师为法定的公司破产清算人,进一步明确了注册会计师审计的法律地位。

从1844年到20世纪初,是注册会计师审计形成的时期。这一时期英国注册会计师审计(详细审计)的主要特点是:审计逐渐由任意审计转变为法定审计,审计的法律地位得到了法律确认;审计的目的是查错防弊,保护企业财产的安全和完整;审计的方法是对会计账目进行详细审计;审计报告的使用人主要是企业股东。

(三) 注册会计师审计的发展

注册会计师审计是商品经济发展的产物,随着商品经济的发展而不断发展和完善。从20世纪初开始,全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国,因此,美国的注册会计师审计得到了迅速发展。从20世纪初到今天,注册会计师审计先后经历了资产负债表审计、财务报表审计和现代审计等几个典型的发展阶段。

1. 资产负债表审计阶段。20世纪30年代,美国经济发展迅速,当时企业筹资主要依靠银行贷款解决。银行通常要求借款人提供经注册会计师审核的资产负债表,以判断企业的偿债能力。企业也希望借助注册会计师对其资产负债表的审查,更好地获取银行信用。因此,资产负债表审计成为此阶段注册会计师的主要业务。在此阶段,注册会计师审计的主要特点是:审计对象由会计账目扩大到资产负债表;审计的主要目的在于通过审查资产负债表来判断企业的信用状况;审计方法从详细审计初步转向抽样审计;审计报告的使用人除企业股东外,还扩大到了债权人。