



应用型本科院校规划教材/经济管理类

Audit Foundation and Practice

审计基础与实务



- 适用面广
- 应用性强
- 促进教学
- 面向就业



主编 何丽 逢翼



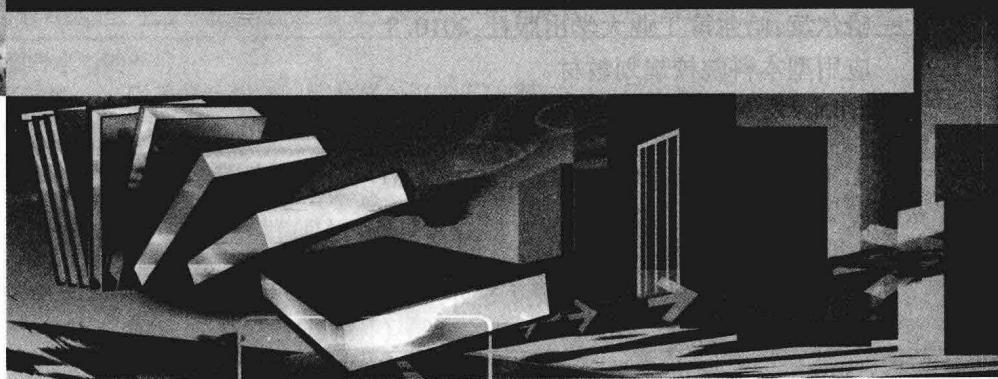
哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



应用型本科院校规划教材/经济管理类

Audit Foundation and Practice

审计基础与实务



主 编 何 丽 逢 翼
副主编 刘 颖 程 芳



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内容提要

本教材是根据审计学科理论体系,并充分考虑审计实践而编写的,以民间审计为主线,兼顾政府审计和内部审计,使学生对我国的审计监督体系有完整的认识,体现了层次性、实践性和通用性的特点。

全书分为三篇,分别介绍了审计基本知识和常识、审计的方法论和审计学科的实践。特别强调审计过程的模拟,在实践中掌握审计的理论和方法以及相关学科的知识体系。

本书适用于应用型本科院校审计学、会计学、财务管理及相关专业的学生和有关工作人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务/何丽,逢翼主编.

—哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2010.8

应用型本科院校规划教材

ISBN 978-7-5603-3067-9

I. ①审… II. ①何… ②逢… 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(2010)第 156019 号

策划编辑 赵文斌 杜 燕

责任编辑 赵文斌

封面设计 卞秉利

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451-86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 肇东粮食印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16 印张 16.25 字数 348 千字

版 次 2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5603-3067-9

定 价 28.80 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《应用型本科院校规划教材》编委会

主 任 修朋月 竺培国

副主任 王玉文 吕其诚 线恒录 李敬来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁福庆 于长福 王凤岐 王庄严 刘士军

刘宝华 朱建华 刘金祺 刘通学 刘福荣

张大平 杨玉顺 吴知丰 李俊杰 李继凡

林 艳 闻会新 高广军 柴玉华 韩毓洁

藏玉英

序

哈尔滨工业大学出版社策划的“应用型本科院校规划教材”即将付梓,诚可贺也。

该系列教材卷帙浩繁,凡百余种,涉及众多学科门类,定位准确,内容新颖,体系完整,实用性强,突出实践能力培养。不仅便于教师教学和学生学学习,而且满足就业市场对应用型人才的需求。

应用型本科院校的培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。应用型本科与研究型本科和高职高专院校在人才培养上有着明显的区别,其培养的人才特征是:①就业导向与社会需求高度吻合;②扎实的理论基础和过硬的实践能力紧密结合;③具备良好的人文素质和科学技术素质;④富于面对职业应用的创新精神。因此,应用型本科院校只有着力培养“进入角色快、业务水平高、动手能力强、综合素质好”的人才,才能在激烈的就业市场竞争中站稳脚跟。

目前国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减,针对性、应用性不够突出,因材施教的目的难以达到。因此亟须既有一定的理论深度又注重实践能力培养的系列教材,以满足应用型本科院校教学目标、培养方向和办学特色的需要。

哈尔滨工业大学出版社出版的“应用型本科院校规划教材”,在选题设计思路上认真贯彻教育部关于培养适应地方、区域和社会发展需要的“本科应用型高级专门人才”精神,根据黑龙江省委书记吉炳轩同志提出的关于加强应用型本科院校建设的意见,在应用型本科试点院校成功经验总结的基础上,特邀请黑龙江省9所知名的应用型本科院校的专家、学者联合编写。

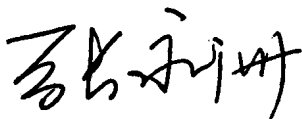
本系列教材突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性,既严格遵照学科

体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,围绕应用讲授理论,做到“基础知识够用、实践技能实用、专业理论管用”。同时注意适当融入新理论、新技术、新工艺、新成果,并且制作了与本书配套的 PPT 多媒体教学课件,形成立体化教材,供教师参考使用。

“应用型本科院校规划教材”的编辑出版,是适应“科教兴国”战略对复合型、应用型人才的需求,是推动相对滞后的应用型本科院校教材建设的一种有益尝试,在应用型创新人才培养方面是一件具有开创意义的工作,为应用型人才的培养提供了及时、可靠、坚实的保证。

希望本系列教材在使用过程中,通过编者、作者和读者的共同努力,厚积薄发、推陈出新、细上加细、精益求精,不断丰富、不断完善、不断创新,力争成为同类教材中的精品。

黑龙江省教育厅厅长



2010 年元月于哈尔滨

前 言

随着社会主义市场经济体制的不断完善,财税、会计制度的不断改革,我国的审计环境发生了深刻的变化。为了顺应这些变化,我国已于2007年1月1日开始施行最新的《中国注册会计师执业准则》。新的准则强调风险导向的实施、审计技术方法的全面性、国际趋同要求等问题。为了适应学科发展的新需要,我们紧紧围绕这些审计领域改革和发展的新动向,在充分考虑应用型本科院校学生的培养目标和学习特点的前提下编写了本书。

本书是根据审计学科理论体系,并充分考虑审计实践而编写的,以民间审计为主线,兼顾政府审计和内部审计,使学生对我国的审计监督体系有完整的认识,体现了层次性、实践性和通用性的特点。

全书分为三篇。第一篇理论篇,是有关审计基本知识和常识方面的内容,是学生学习本课程的基础,同时也是后面两篇的学习指导。在本篇编写过程中,力求反映我国审计监督体系的基本概貌。第二篇方法篇,是审计的方法论部分,是学生在审计实践中必须掌握的知识。由于审计环境的变化,审计方法也随之发生了很大的改变,因此本篇在编写过程中,力求反映审计领域的最新动向和最新成果。

本书最具特色的是第三篇实务篇。它是审计学科的实践部分,是学生结合前续课程所学的知识,应用审计知识和方法,进行审计过程的模拟,是前面两篇理论和方法的应用。本篇紧紧围绕应用型本科院校的应用性、实践性的培养目标进行编写,在编写过程中,摒弃了其他教材对具体会计报表项目实施实质性测试程序的简单罗列,而是结合审计业务的真实操作,反映各种会计报表审计时审计目标、会计报表认定和具体审计程序之间的内在联系,使学生对审计实践有更深层次的认识。通过对本篇的学习,不仅可以使学生掌握审计学的基本理论和方法及相关学科知识,同时可以提高学生在实际应用中的操作能力,从而达到本门课程在整个专业教学计划中对学生的知识、能力和素质的培养要求。

本书可作为应用型本科院校审计学、会计学、财务管理等相关专业的学生的教材,也可作为管理学科中其他相关专业学生的教材,还可以供工商企业会计和初涉审计业务的审计人员作为学习参考和指导工作之用。

本书由哈尔滨德强商务学院何丽副教授担任主编,并对书稿进行了审定。各章分工如下:第一章、第二章、第十一章由哈尔滨理工大学远东学院逢翼教授编写,第三章、第四章、第六章

和第十三章由哈尔滨德强商务学院刘颖老师编写,第八章、第十二章、第十四章由哈尔滨商业大学广厦学院程芳编写,第五章、第七章、第九章、第十章由何丽副教授编写,哈尔滨德强商务学院朱丽颖也参与了本书的编写工作。

由于编者水平有限,希望读者对于疏漏之处予以指正,便于本书的不断完善。

编 者
2010 年 8 月

目 录

第一篇 理论篇.....	1
第一章 概论.....	3
第一节 审计的基本概念.....	4
第二节 审计的种类	10
复习思考题	13
第二章 审计的组织形式与审计准则	14
第一节 审计的组织形式	15
第二节 审计准则	20
复习思考题	25
第三章 注册会计师审计	26
第一节 注册会计师审计的起源与发展	27
第二节 注册会计师审计的基本概念	32
第三节 注册会计师职业道德规范	36
复习思考题	40
第二篇 方法篇	41
第四章 审计目标	43
第一节 审计总目标	44
第二节 财务报表审计的责任划分	45
第三节 具体审计目标	49
复习思考题	53
第五章 审计程序和审计方法	54
第一节 审计程序	55
第二节 审计方法	57
第三节 审计抽样	65
复习思考题	78
第六章 审计证据与审计工作底稿	79
第一节 审计证据	80
第二节 审计工作底稿	84
复习思考题	91
第七章 审计计划与审计风险	93
第一节 审计计划	94

第二节 重要性	99
第三节 审计风险	103
复习思考题	107
第三篇 实务篇	109
第八章 内部控制审计	111
第一节 内部控制概述	112
第二节 内部控制整体框架的内容	116
第三节 了解和评价内部控制	120
第四节 控制测试	123
复习思考题	126
第九章 销售与收款循环审计	127
第一节 销售与收款循环的审计对象	128
第二节 控制测试和交易的实质性测试	132
第三节 营业收入审计	140
第四节 应收账款审计	143
复习思考题	147
第十章 采购与付款循环审计	148
第一节 采购与付款循环的审计对象	149
第二节 控制测试和交易的实质性测试	152
第三节 应付账款审计	156
第四节 固定资产审计	158
复习思考题	164
第十一章 存货与仓储循环审计	165
第一节 存货与仓储循环的审计对象	166
第二节 控制测试和交易的实质性测试	169
第三节 存货审计	173
第四节 营业成本审计	187
复习思考题	191
第十二章 筹资与投资循环审计	192
第一节 筹资与投资循环的审计对象	193
第二节 控制测试与交易的实质性测试	195
第三节 筹资审计	200
第四节 投资审计	205
复习思考题	209

第十三章 货币资金审计	210
第一节 货币资金与交易循环.....	211
第二节 内部控制测试.....	211
第三节 货币资金实质性测试.....	216
复习思考题.....	223
第十四章 审计报告	224
第一节 审计报告概述.....	225
第二节 标准审计报告.....	227
第三节 非标准审计报告.....	233
第四节 审计报告的编制.....	241
复习思考题.....	245
参考文献	246

第一篇 理论篇

本篇主要讲述审计和注册会计师审计的基础理论知识,包括审计的概念、审计的产生与发展、审计活动的关系人、审计与会计的关系、审计的种类、审计的组织形式与审计准则、注册会计师审计等内容。这些基本理论知识是学习本课程的基础,也是进行方法篇和实务篇有关内容学习的指导,更是将来从事实际审计工作不可缺少的基本常识。

理解审计的概念和审计活动的关系人,可以明确审计的基本性质,把握审计工作的方向;了解审计的产生与发展的历史进程,可以增强从事审计工作的神圣感和对祖国的热爱;理解审计与会计的关系,可以让学生明确审计的工作性质和职责以及与会计的典型差异;掌握审计的种类,有利于在实际工作中有针对性地开展审计工作,提高审计工作效益;了解审计的组织形式,可以明确审计工作岗位的特点和审计人员的从业资格要求,从而努力提高自己的业务素质;掌握审计准则,有利于在从事实际审计工作中正确遵守行为规范,把握标准、尺度和根据,高质量地开展审计工作;掌握注册会计师审计中的基本知识,有助于帮助学生理解审计的独立性特点。

在组织本篇的教学时,应注意在分析理解的基础上,讲清概念、明确内涵、领会要点,并强调有关内容之间以及与以后所学内容之间的内在联系,这对于学生从整体上掌握审计学科有一定的帮助。本篇中有的内容可以适当组织学生进行讨论,使学生在讨论中明辨道理、加深理解、增强记忆。

第一章

Chapter 1

概论

【学习要点及目标】

知识目标:通过本章的学习,使学生了解审计产生与发展的客观基础和社会基础,了解审计活动的关系人以及与会计的关系;理解审计的概念;掌握审计的各种分类方法。

能力目标:能够准确把握和理解审计要素的内容;能够正确区分审计与会计的职能。

素质目标:培养学生关注细节和主动性等方面的素质。

【案例导入】

某日,两位审计师在北京某餐厅用餐时,遇一当红女演员。这两位审计师像一般的追星族一样,激动地走上前去与这位女演员打招呼。女演员问道,你们是做什么的呀?两位审计师回答,“我们是做审计的。”这下子女演员感到很亲切了,“原来你们是沈记的员工啊。我挺喜欢你们做的汤的。”原来,女演员把“审计”误会成了“沈记靓汤”,这家以汤而闻名的餐馆。“审计”这两个字,就是这样出现在我们每天的新闻和生活中。可是,我们谁又能说清楚,什么是“审计”呢?

审计就是查问题吗?一般老百姓听到“审计”这个词,可能最先联想到的是一群穿着制服的人,紧张地翻看着一大堆资料在查问题。这其实不像是审计,更像是经济犯罪调查。“老百姓之所以有这种联想,大概来自于将审计师称作“经济警察”这一未必恰当的比喻。其实大部分审计师的工作没有任何国家强制力做后盾,与“经济警察”这个词所代表的国家权威相去甚远。

第一节 审计的基本概念

一、审计的概念

审计从字义上讲,“审”就是审查之意,“计”就是会计、计算之意。“审”“计”联合起来就是审查会计资料,即通常所说的查账之意。在英文中,“审计”(audit)是指会计检查。随着社会经济的发展和经济管理要求的提高,“审计”的内涵与外延都有了较大的变化,无论从查账的内容、方法还是目的上看,其字面意义的表述已远远不能概括现代审计的丰富内容。

审计的概念是对审计本质特征或其内涵与外延作出科学的界定和高度的概括,尽管不同的审计活动有不同的工作重点、不同的审查对象和审计目标,审计的职能和作用也有一定的差别,但审计的本质含义是相同的,因此我们可以对“审计”作出如下定义:审计是由专门的机构和人员对被审计单位的财政财务收支活动及其他经济活动的真实性、正确性、合法性、合理性和效益性进行监督、评价和鉴证的一项独立性的经济监督活动。对于这个概念,我们可以从以下几个方面来进一步理解:

(一) 审计的主体

审计的主体,即审计监督活动的执行者,是“谁来审”的问题。从审计的概念中我们可以知道审计的主体就是实施审计工作的“专门机构和人员”。按照我国发布的有关审计的法律、法规和条例的规定,我国的审计专门机构有三个,即国家审计机关(国家审计)、独立审计组织(注册会计师审计)和内部审计机构(内部审计)。我国的审计专门人员包括国家审计机构的工作人员、注册会计师和内部审计人员。

(二) 审计的客体

审计的客体,即被审计人,指接受审查、监督与评价的承担者,是“审谁”的问题。从审计的概念中我们可以知道审计的客体是“被审计单位”,具体包括各级政府机关、金融机构和企事业单位及其他各类经济组织。

(三) 审计的对象

审计的对象,即审计监督活动的范围和内容,是“审什么”的问题。从审计的概念中我们可以知道审计的对象是“财政财务收支活动及其他经济活动”。概括地说,审计对象为被审计单位的经济活动。具体地说,审计的对象包括两方面的内容:

(1) 被审计单位财政、财务收支及其有关的经营管理活动。

(2) 被审计单位的各种作为提供财务收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料以及相关资料。

随着经济的不断发展,作为审计对象的载体也在发生变化。20 世纪 30 年代的传统审计

对象是会计记录,其载体是会计凭证、会计账簿和会计报表;20 世纪 70 年代的现代审计对象除会计记录外还扩展到工作的经济效益和效果以及有关法律、法规、规章制度等方面;进入 21 世纪以来,审计对象又逐步扩大发展,除会计记录、财务收支作为审计对象外,还开展了经济效益、经济责任等方面的审计工作。

(四) 审计的目标

审计的目标,即对审计对象的评价标准,就是审计工作预期要达到的目标,是“为什么审”的问题。从审计的概念中我们可以知道审计的目标是“真实性、正确性、合法性、合理性和效益性”。

1. 真实性

所谓真实性,就是指经济事项是否客观存在,各种经济资料是否公允地表达了客观存在的各种生产经营活动,有无弄虚作假、张冠李戴的情况。经济业务的真实性可以表明被审计单位经管人员尽职尽责、廉洁奉公的情况,不仅是审计人员进行评价的基础,也是表达审计意见的基础。

2. 正确性

所谓正确性,就是指各种经济资料、记录、说明是否正确无误。对正确性的确认,是审计人员在未开展审计前为之奋斗的目标。因为数据的正确性不仅是进一步查账的基础,也是审计人员表示审计意见的根据。

3. 合法性

所谓合法性,就是指被审计单位在处理经济业务的过程中,是否符合管理层和本单位内部的规章制度,是否符合国家颁布的法律、法规的精神。经证实的经济业务合法,表明了被审计单位遵纪守法的情况,同时也是审计人员表达审计意见的基础。

4. 合理性

所谓合理性,就是指被审计单位在处理经济事项进程中是否符合事物发展规律,是否符合经济活动中通行的原理、原则。经证实的经济事项合理,表明了被审计单位经管人员的管理水平,也是审计人员表达审计意见的又一重要基础。

5. 效益性

所谓效益性,就是指某项经济在执行过程中是否有经济效益,是否节约使用了资源。经证实的经济活动具有效益性,表明了被审计单位的经营管理水平,这也是审计人员表达意见的基础。

(五) 审计的职能

审计的职能,即指审计自身所具有的功能,是“审计有什么用”的问题。从审计的概念中我们知道审计的职能是“监督、评价和鉴证”。

1. 监督职能

审计的监督职能是指审计机构和审计人员按照国家法律、法规及规章制度,监察、督促被

审计单位的会计记录、财务事项、经营管理活动及经济效益,使之合法、合规与合理。审计的监督职能是审计最基本的职能。

2. 评价职能

审计的评价职能是通过审核检查被审计单位的会计记录、财务事项及各项经济工作,进行评价并作出结论。审计监督是审计评价的前提,审计评价是审计监督的继续,是现代审计职能在传统审计职能上的扩展。

3. 鉴证职能

审计的鉴证职能是对被审计单位的会计记录、财务事项及各项经济活动的真实性、正确性、合法性、合理性、效益性作出书面鉴定和证明,确定其可信程度,从而取得各方面关系人的信任。审计的鉴证职能是随着审计的发展而出现的一项职能,因受到人们不断地重视而日益强化,并发挥着重要作用。

(六) 审计的本质

审计的本质,即指审计活动所具有的最基本的共同的特征。从审计的概念中我们可以知道审计的本质是“独立性的经济监督活动”。它具有两方面的涵义:一是审计是一项经济监督活动,经济监督是审计最基本的职能;二是审计具有独立性。审计的主体是专门的机构和人员,表明了独立性是审计监督最本质的特征,是区别于其他经济监督的根本所在。

所谓独立性,就是指审计人员在执行审计业务、出具审计报告时,在形式上和实质上独立于委托单位和其他机构,不受外力的干扰和影响。具体地说,独立性包括以下三个方面的内容:

1. 机构独立

机构独立,即审计机构要独立于被审计单位之外,与被审计单位没有组织上的隶属关系。

2. 人员独立

人员独立,即审计人员应当独立于被审计单位之外,与被审计单位之间没有任何利害关系,这是保证审计工作客观、公正的前提。

3. 经济独立

经济独立,即审计机构从事审计业务活动需要的经费,应当有合法的来源和法律保证,不受被审计单位的牵制。

二、审计的产生与发展

(一) 审计产生的原因

1. 受托经济责任关系是审计产生的客观基础

社会经济环境决定着审计的产生与发展。当社会经济发展到一定程度,必然出现经济组织规模扩大,经济活动过程复杂,管理层次增多,致使财产所有者无法亲自掌管全部经济活动,只好委托他人代为经营,这样就形成了财务所有权与经营管理权的分离及受托经济责任关系。