

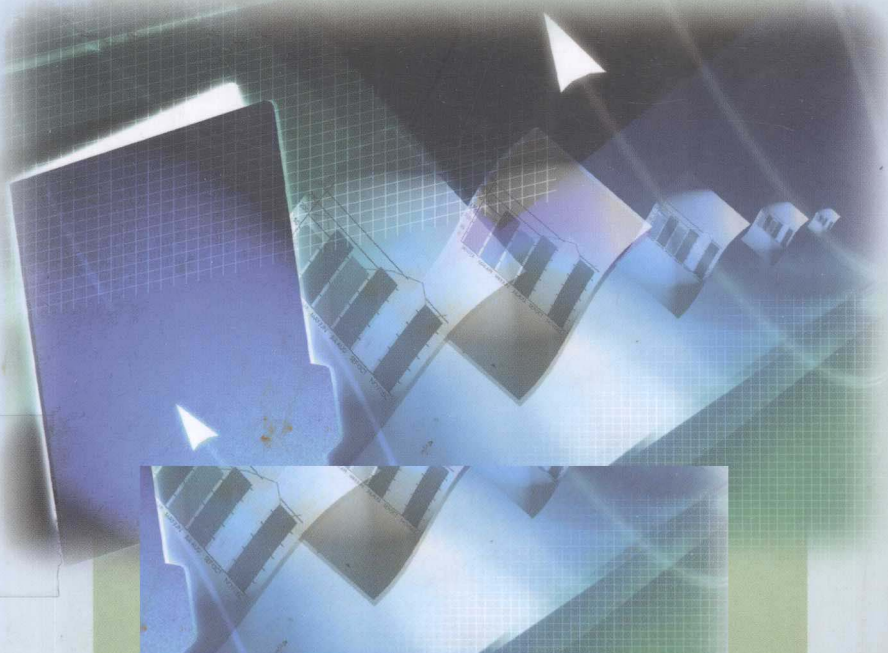


全国高等农业院校教材
全国高等农业院校教学指导委员会审定

审 计 学

审计 会计 经济管理专业用

张孝友 主编



中国农业出版社

全国高等农业院校教材
全国高等农业院校教学指导委员会审定

审 计 学

张孝友 主编

1028.0
2218

审计 会计 经济管理专业用

中国 农业 出版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学/张孝友主编. —北京: 中国农业出版社,
2003.5
全国高等农业院校教材
ISBN 7-109-08181-8

I. 审... II. 张... III. 审计学-高等学校-教材
IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 021544 号

中国农业出版社出版
(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)
(邮政编码 100026)

出版人: 傅玉祥

责任编辑 夏之翠

中国农业出版社印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行
2003 年 5 月第 1 版 2003 年 5 月北京第 1 次印刷

开本: 787mm×960mm 1/16 印张: 27.5

字数: 488 千字

定价: 35.50 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

主 编 张孝友 (西南农业大学)

副主编 来明敏 (浙江大学)

史 元 (东北农业大学)

参 编 (按姓氏笔画排序)

朱静玉 (广州工业大学)

汤新华 (福建农林大学)

李桂兰 (湖南农业大学)

汪 军 (西南农业大学)

张 宁 (北京农学院)

黄晓波 (沈阳农业大学)

崔 瑛 (云南农业大学)

主 审 王洪谟 (山东农业大学)

内 容 简 介

本书是全国高等农业院校“十五”规划教材，由全国高等农业院校教学指导委员会统一组织编写。本书系统阐述了审计基本理论和各业务循环的审计方法，以注册会计师审计为主，同时兼顾了政府审计、内部审计、计算机审计和会计咨询服务的需要，强调“以审促管”和理论联系实际，适合经济管理各专业本科学生使用，也可作为财税、审计人员自学和企业建立内部控制的参考书。

前 言

本书是全国高等农业院校“十五”规划教材，由全国高等农业院校教学指导委员会统一组织编写，主要供经济管理各专业本科学生作教材，也可作为广大财税、审计干部自学和企业建立内部控制的参考书。

本书以国家现行的会计、审计规范为准，在集思广益、博采各家之长的基础上写成，具有以下特点：一是将审计学原理与财务审计“两书合一”，理论阐述尽量采用财务审计作案例，使理论与实践紧密结合；二是以经济业务循环为序来讨论审计问题，避免了以会计要素为序可能出现的与财务会计的重复；三是强调“以审促管”，通过对企业各业务循环的审计，促进企业加强管理与控制，增强抵御经营风险、提高经济效益的能力，使企业变“怕审”为“想审”；四是各章备有练习题，便于老师布置作业和学生复习。

本书共16章，编写分工是：西南农业大学张孝友第一、二章和汪军第三章，广州工业大学朱静玉第四章，浙江大学来明敏第五、六章，东北农业大学史元第七、八章，湖南农业大学李桂兰第九、十章，云南农业大学崔瑛第十一、十二章，沈阳农业大学黄晓波第十三、十五章，北京农学院张宁第十四章，福建农林大学汤新华第十六章。初稿写成后，先由主编、副主编交叉修改，最后由主编张孝友教授总纂定稿。

本书承蒙山东农业大学博士生导师王洪谟教授主审并给予高度评价；感谢西南农业大学经济管理学院侯德坤教授和会计、审计博士、硕士研究生在大纲修改和书稿校对中给予的帮助；感谢本书参考文献中的所有作者。

尽管我们力求本书的精当，但限于水平，仍难免有错漏之处，望审计同仁和读者多作批评，以使本书不断完善。

编 者

2003年1月

目 录

前 言

第一章 总论	1
第一节 审计的产生和发展	1
一、审计产生的客观基础	1
二、国家审计的产生和发展	2
三、内部审计的产生和发展	3
四、民间审计的产生和发展	4
第二节 审计的涵义	5
一、审计关系	5
二、审计的涵义	6
第三节 审计的职能与作用	7
一、审计的职能	7
二、审计的作用	8
第四节 审计的种类	9
一、按审计主体分类	9
二、按审计内容和目的分类	10
三、按审计范围分类	10
四、按审计施行时间分类	11
五、按审计执行地点分类	11
六、按法律义务分类	11
七、按审计是否通知被审计单位分类	12
第五节 审计假设	12
一、什么是审计假设	12
二、审计假设的基本构成	13
第六节 我国审计组织体系	16
一、国家审计机关	16
二、内部审计机构	17

三、社会审计组织	18
第七节 注册会计师执业规范体系	21
一、独立审计准则	21
二、审计质量控制准则	23
练习题	25
第二章 审计人员的职业道德与法律责任	28
第一节 审计人员	28
一、审计人员的构成	28
二、审计人员的素质	29
三、审计人员的选拔	30
第二节 审计人员职业道德	32
一、审计人员职业道德的涵义与内容	32
二、注册会计师职业道德要求	34
第三节 审计人员法律责任	39
一、审计人员法律责任的涵义及形成	39
二、会计责任与审计责任	42
三、注册会计师法律责任的构成	46
四、我国注册会计师的法律责任	47
第四节 避免法律诉讼的对策	49
一、严格遵循职业道德和专业标准的要求	49
二、建立、健全质量控制制度	49
三、审慎选择被审计单位	50
四、与委托人签订业务约定书	50
五、招收合格的人员	50
六、深入了解被审计单位的业务	50
七、提取风险基金或购买责任保险	51
八、聘请熟悉注册会计师法律责任的律师	51
练习题	51
第三章 审计目标与审计计划	53
第一节 审计作业程序概述	53
一、审计计划阶段	53
二、审计实施阶段	53

三、审计完成阶段	55
第二节 审计总目标	55
一、审计目标的演变	55
二、审计总目标的内容	56
三、审计业务的划分	57
第三节 审计具体目标	59
一、被审计单位管理当局对会计报表的认定	59
二、审计具体目标	61
第四节 审计计划	63
一、接受审计委托	63
二、审计计划概述	65
三、了解被审计单位的基本情况	66
四、执行分析性复核程序	68
五、审计计划的编制与审核	70
附录 A 审计具体目标确定的范例	72
附录 B 分析性复核程序在审计各阶段的应用	72
练习题	74
第四章 审计证据和审计工作底稿	76
第一节 审计证据的概念及分类	76
一、审计证据的概念	76
二、审计证据的种类	76
三、审计证据的特性	79
第二节 审计证据的收集与整理	82
一、审计证据的收集	82
二、审计程序的分类	84
三、审计证据的整理与分析	85
第三节 审计工作底稿	86
一、审计工作底稿的概念	86
二、审计工作底稿的作用	87
三、审计工作底稿的分类	88
四、审计工作底稿的基本要素	89
五、审计工作底稿的编制要求	90
六、审计工作底稿的复核	91

七、审计工作底稿的归档	93
附录 A 审计证据种类与具体审计目标的关系	93
练习题	93
第五章 审计重要性与审计风险	94
第一节 审计重要性的定义	94
一、重要性的定义	94
二、重要性的运用	95
第二节 审计重要性水平的初步判断、分配与运用	97
一、编制审计计划时对重要性水平的初步判断与分配	97
二、评价审计结果时对重要性的运用	101
第三节 审计风险	102
一、审计风险的组成要素及其相互关系	103
二、评估固有风险应考虑的因素	104
三、控制风险的初步评估	105
四、符合性测试与控制风险的进一步评估	105
五、实质性测试与控制风险的最终评估	106
六、检查风险的评估基础	106
七、检查风险对确定实质性测试性质、时间和范围的影响	106
第四节 风险基础审计	107
一、民间审计程序的演变	107
二、风险基础审计策略	108
三、风险基础审计策略的适用性	109
附录 A 风险基础审计的运用范例	110
附录 B 审计方法的基本种类	112
练习题	114
第六章 内部控制及其测试与评价	118
第一节 内部控制的目标与要素	118
一、内部控制的定义与目标	118
二、内部控制要素	119
第二节 内部控制制度的了解与描述	123
一、了解内部控制制度	123
二、对内部控制制度的描述方法	125

第三节 内部控制制度的评价	127
一、控制风险评价的概念	127
二、控制风险评价的过程	127
三、控制风险评价结果对实质性测试的影响	128
附录 A 内部控制制度的测试方法	129
附录 B 了解和评价内部控制制度的范例	132
练习题	135
第七章 审计抽样	140
第一节 审计抽样的种类与方法	140
一、审计抽样的概念	140
二、审计抽样的产生与发展	140
三、审计抽样的种类	142
四、审计抽样的方法	145
第二节 样本的设计与抽取	147
一、样本的设计	147
二、样本的抽取	151
第三节 审计抽样结果的评价	152
一、分析样本误差	152
二、推断总体误差	155
三、重估抽样风险	155
四、形成审计结论	155
附录 A 审计抽样的运用实例	155
练习题	159
第八章 销售与收款循环审计	160
第一节 销售与收款循环审计的目标与范围	160
一、销售与收款循环的概念与特点	160
二、销售与收款循环有关的账户	161
三、销售与收款循环审计的目标	161
四、销售与收款循环的审计范围	162
第二节 销售与收款循环的符合性测试	163
一、销售与收款循环应有的内部控制	163
二、了解和描述销售与收款循环的内部控制	166

三、销售与收款循环内部控制的符合性测试	168
第三节 销售与收款循环的实质性测试	171
一、主营销售业务常见错弊与审计	171
二、其他销售业务常见错弊与审计	175
三、收款业务常见错弊与审计	178
四、坏账准备业务的常见错弊与审计	185
练习题	187
第九章 购货与付款循环审计	190
第一节 购货与付款循环审计的目标与范围	190
一、购货与付款循环的内容	190
二、购货与付款循环审计的目标	190
三、购货与付款循环审计的范围	192
第二节 购货与付款循环的符合性测试	192
一、购货与付款循环的内部控制	192
二、了解和描述购货与付款循环的内部控制	194
三、对购货与付款循环的内部控制在符合性测试	197
第三节 购货与付款循环的实质性测试	200
一、实质性测试的一般要求	200
二、购货交易的实质性测试	201
三、固定资产采购的审查	207
四、应付账款实质性测试	207
五、预付账款的实质性测试	213
六、应付票据的实质性测试审计程序	214
七、应付工资的实质性测试审计程序	215
练习题	218
第十章 生产循环审计	227
第一节 生产循环审计的目标与范围	227
一、生产循环所涉及的主要环节及其内容	227
二、生产循环的审计目标	228
三、生产循环的审计范围	228
第二节 生产循环的符合性测试	229
一、生产循环应有的内部控制	229

二、了解和描述生产循环的内部控制	230
三、生产循环内部控制的符合性测试	234
第三节 生产循环的实质性测试	237
一、直接材料成本的实质性测试	237
二、直接人工成本的实质性测试	238
三、制造费用的实质性测试	239
四、产成品入库的实质性测试	240
五、主营业务成本及税金的实质性测试	241
六、期间费用的实质性测试	243
七、所得税费用的实质性测试	245
练习题	248
第十一章 筹资与投资循环审计	254
第一节 筹资与投资审计的目标与范围	254
一、筹资业务审计的目标和范围	254
二、投资业务审计的目标与范围	256
第二节 筹资与投资循环的符合性测试	257
一、筹资与投资循环应有的内部控制	257
二、筹资与投资循环内部控制的符合性测试	262
第三节 筹资与投资循环的实质性测试	266
一、筹资循环实质性测试	266
二、投资的实质性测试	275
练习题	283
第十二章 存量资产审计	288
第一节 货币资金审计	288
一、货币资金审计的目标和范围	288
二、货币资金应有的内部控制和符合性测试	289
三、货币资金的实质性测试	294
第二节 存货审计	300
一、存货审计的目标和范围	300
二、存货内部控制的作用与符合性测试	302
三、存货的实质性测试	303
第三节 固定资产审计	310

一、固定资产审计的目标与范围	311
二、固定资产应有的内部控制和符合性测试	311
三、固定资产的实质性测试	315
第四节 无形资产审计	321
一、无形资产审计的目标和范围	321
二、无形资产应有的内部控制和符合性测试	322
三、无形资产的实质性测试	323
练习题	325
第十三章 审计终结与审计报告	329
第一节 签发审计报告前应关注的事项	329
一、期初余额的审计	329
二、期后事项与或有事项的审计	330
三、关联方交易的审计	335
四、其他审计事项的关注	336
第二节 审计报告	338
一、签发审计报告前的复核	338
二、审计报告的基本类型	340
三、审计报告的编制与报送	344
第三节 管理建议书	347
一、管理建议书的含义	347
二、管理建议书的内容	348
三、编制和出具管理建议书的要求	348
四、管理建议书与审计意见的区别	349
第四节 审计档案	349
一、审计档案的含义	349
二、审计档案的分类	350
三、审计档案的所有权与保管	350
四、审计档案的保密与调阅	351
附录 A 我国审计报告的基本范式	351
练习题	354
第十四章 计算机审计	356
第一节 电算化会计系统的特点及其对审计的影响	356

一、电算化会计系统的特点	356
二、电算化会计系统对审计的影响	358
第二节 电算化会计系统的内部控制结构	361
一、一般控制	362
二、应用控制	364
三、电算化系统内部控制的审查与评价	366
第三节 计算机审计的程序	368
一、计算机审计的定义	368
二、计算机审计的程序	369
三、计算机审计的方式	370
四、计算机审计的内容及方法	371
第四节 计算机辅助审计技术	377
一、审计软件	377
二、计算机辅助测试技术	379
附录 A 计算机审计中涉及的一些基本概念	384
附录 B 计算机审计的软件	385
练习题	386
第十五章 资本验证与资产评估	389
第一节 资本验证	389
一、概述及程序	389
二、验资程序	390
三、验资内容	393
四、验资报告	397
第二节 资产评估	398
一、资产评估的概念	398
二、资产评估的程序	398
三、资产评估的方法	400
四、资产评估报告	402
练习题	405
第十六章 内部审计与政府审计	406
第一节 内部审计	406
一、内部审计的概念和职能	406

二、内部审计的特征.....	409
三、内部审计准则.....	410
四、内部审计的内容.....	411
第二节 政府审计	417
一、政府审计的概念和特征.....	417
二、政府审计的职能.....	419
三、政府审计准则.....	420
四、政府审计的内容.....	420
练习题	422
参考文献	423

第一章

总 论

第一节 审计的产生和发展

一、审计产生的客观基础

审计产生的客观基础究竟是什么？这是一个争议较大的问题。综合起来大致有三种观点：一种观点认为，审计源于会计，审计是会计发展到一定阶段的产物，是适应会计检查的需要而产生的，审计就是审会计，审计就是查账；另一种观点认为，审计源于财政监督的需要，是一种国家财政监督的形式，审计是监督国家财政正确处理国家、集体、个人之间经济关系的手段；再一种观点则认为，审计源于经济监督的需要，审计从一开始就不是会计的附属品，二者是不同的两个概念，因为会计产生于经济管理的需要，而审计产生于经济监督的需要。

我们赞同第三种观点。因为审计是社会经济发展到一定阶段的产物。当经济发展到一定程度之后，必然出现经济组织规模扩大、经济活动过程复杂、经营管理层次增多的情况，使得财产所有者无法事必躬亲地掌管各项经济活动，只好委托他人代为经营和管理，这就形成了财产所有权和经营管理权的分离，同时，也使财产所有者和经营管理者之间形成了一种受托经济责任关系。经营管理者接受委托之后，究竟经营管理得如何？账簿记录是否真实可靠？财产所有者往往是不放心的，他们就需要委托独立于财产所有者和经营管理者之外的第三方——审计机构或审计人员对其经营管理的财产及其记录进行审查，以证实其真实性、合法性、效益性，评价经济责任，指出差错和弊端，确认或解脱经济责任，促使经济效益的不断提高；而经营管理者接受委托之后，他们要向委托人证明自己有效管理了受托管理的财产，以得到相应的褒奖或解脱自身的经营管理责任，也需要有一个具有相对独立身份的第三者加以检查和评价。审计机构或审计人员恰好扮演着这种独立的第三者的角色，又具备应有的专业技能，因而可以对受托人履行责任的情况进行客观公正的监督和证明。由此可见，财产所有权和经管权的分离以及随之产生的受托经济责任关系，是审计产