

华夏会计审计丛书

企業審計學

周友梅 主編



安徽人民出版社

华夏会计审计丛书

企业审计学

周友梅 主编

安徽人民出版社

出版登记证号:(皖)01 号

责任编辑:杜国新

装帧设计:周友梅

华夏会计审计丛书

※

企业审计学

周友梅 主编

安徽人民出版社出版发行

安徽省新华书店总经销

安徽省蚌埠粮校激光照排印刷厂照排

安徽省蚌埠坦克学院印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:11.25 字数:300 千

1993 年 9 月第 1 版 1993 年 9 月第 1 次印刷

印数:00001—04000

ISBN 7-212-00944-X/F·167 定价:8.50 元

(版权所有 翻印必究)

携手合作 隆重推出

华夏会计审计丛书

谨以本丛书献给

曾经、正在和将来

献身于华夏会计审计事业的人们

以及关心会计审计发展的朋友们!

《华夏会计审计丛书》顾问

- 理论界:** 阎金鶚 中国人民大学教授
 会计审计博士生导师
- 王文彬 上海社会科学院教授
- 毛伯林 西南财经大学教授
 中国会计学会常务理事
 四川省会计学会副会长
- 周舜臣 安徽财贸学院教授
 安徽省审计学会副会长
- 阎德玉 中南财经大学教授
- 竹德操 上海财经大学教授
- 李凤鸣 中山大学教授
- 李孝林 重庆商学院教授
- 侯德坤 西南农业大学教授

- 实业界:**邵伯岐 《中国审计》杂志副总编
中国注册会计师协会常务理事
- 李学诗 贵州省审计学会副会长、高级审计师
- 陈辉明 重庆市财政局副局长
- 胡 宾 浙江省审计科学研究所副所长、高级会计师
- 戴 坤 安徽省审计局高级审计师
安徽审计杂志副主编

- 企业界:**刘元行 中国人民建设银行蚌埠市支行行长
- 易家隆 中国人民建设银行岳阳市分行高级经济师、党组书记
- 金云武 安徽亳州古井酒厂
总会计师、高级会计师
- 张树林 蚌埠华辰实业总公司
总经理

《华夏会计审计丛书》编委会

总主编：周友梅

叶方同 张金虎

主 编：章忠明 林钟高

邓腾江 孙芳城

刘万明 付思福

李凤雏 曾洪波

何文龙 邱学文

周加来 马 创

林国平

编 委：张拥军 武华清

王润成 徐冬梅

王玉坤 刘兆明

傅国锐 刘锦凤

钱海燕 仇祥明

汪春荣 张代文

徐 志 柳传尚

序 言

周友梅同志主编的《企业审计学》一书,以《企业财务通则》和《企业会计准则》为依据,结合新的财务会计制度和企业审计的新规定,经过认真调查研究,精心编写而成。该书系统地论述了企业审计的基本理论与方法,对企业审计目标,内部控制系统评审,帐表单证审计,货币资金审计,存货审计,对外投资审计,固定资产审计,无形资产和和其他资产审计,债权债务审计,所有者权益审计,成本与费用审计,收入和利润审计,验资和资产评估,企业清算审计,审计结果的处理等问题作了全面的阐述。全书结构合理,内容丰富,格调清新,介绍与分析并重,理论与实践结合,并提出了一些新的观点。

当前,经济体制改革正在深入发展,社会主义市场经济体制正在逐步建立。审计的体制和内容也将相应地调整,以保证公平竞争的正常进行,市场经济的顺利发展。特别是会计改革后,我国会计审计逐步走向国际化和标准化。在这新的历史时期,需要众多有识之士,阐述审计新理论、新依据,传授新方法。周友梅同志主编的《企业审计学》是会计改革后最早推出的企业审计著作之一。本书在这方面作了一些有益的探索,并对企业审计监督工作提供了具体通用的操作程式,可供财经院校在校学生和在职专业人员学习企业审计之用。特为之序。

邵伯岐

1993年9月

丛 书 总 序

华夏会计审计丛书总主编

周友梅

隆重推出:华夏会计审计丛书(请大家告诉大家)

《经济文汇报》1993年8月4日报道:“《企业财务通则》和《企业会计准则》以及新会计制度的实施,使我国会计审计与国际惯例接轨。为了满足广大财会审计人员的工作需要和参加职称考试,帮助财经院校培养更多的合格人才,企业界、实业界、学术界携手合作,由著名教授、知名专家和企业家人担任顾问,会计审计名流执笔编著的《华夏会计审计丛书》隆重推出。丛书风格清新,闪光点众多,不仅具有学术价值,而且具有重要的实践价值,是广大财会审计人员及企业经营管理人员的理想参考书和高等财经院校的新教材”。这是一套立足现实、回顾历史、面向世界、放眼未来的丛书。

接轨开拓:华夏会计审计丛书(伴您走向新天地)

面对铺天盖地而来的会计审计国际化的滔天巨浪,广大财会审计人员已经面临着知识更新的大“风暴”。会计改革大潮,席卷共和国大地。有人振奋,有人急起直追,均做会计改革的“弄潮儿”。大潮奔腾,泥沙俱下,《华夏会计审计丛书》伴您走向新天地,成为您敢于“弄潮”、迎接“风暴”的指南。

针对我国会计审计接轨、开拓的发展趋势,《华夏会计审计丛书》全面系统地阐述了接轨后的中国会计审计的理论与方法,并对实务处理的操作方法作了深刻论述,融指导性、实用性、开拓性、学术性于一体。本丛书采用了全新的体例设计,能使您弄清其内容和

要点,提高应用会计审计理论与操作的能力。

参与合作:为华夏会计审计腾飞(潇洒走一回)

1993年,是华夏会计审计发展史上的重大转折,标志着华夏会计审计已向世界会计审计现代文明行列的迈进。华夏会计审计正处在腾飞前的一个关键的历史时刻。为此,企业界、实业界、学术界携手合作,推出《华夏会计审计丛书》。广大的财会审工作者以及关心华夏会计审计发展的朋友们,重要的是参与,因为参与便是贡献。在这套具有新时代价值的丛书中,理所当然应有闪烁您思想光芒的篇章,这是您思想精髓的展现;在这套丛书的出版发行中,应有您的鼎力支持,这是您能力与才华的显示。让我们携起手来,潇洒走一回。“千淘万漉虽辛苦,吹尽狂沙始到金。”相信经过大家不断的艰苦努力,华夏会计审计一定能以她的崭新雄姿,迎着从东方升起的太阳,使具有数千年文明历史的华夏会计审计重新复兴和强盛,屹立于世界会计审计之林!

最后,我受丛书编委会委托,要特别感谢学术界的著名教授、实业界的知名专家、企业界的名流企业家担任本丛书的顾问,这套丛书就是在他们关心、支持下问世的。我还要感谢关心、支持《华夏会计审计丛书》出版发行的单位和个人,正是由于他们的支持,丛书才以如此姿态呈现在广大读者的面前。还要感谢我们广大的读者朋友,望读者朋友予以批评指正。读者往往高于作者。阅读本身就是一种再创造,至少可以说是共同创造。

让我们祝愿:《华夏会计审计丛书》在中国的改革大潮中发挥着“思想库”作用。

一九九三年八月於龙子湖畔

目 录

序.....	(1)
第一章 总 论.....	(1)
第一节 审计概念与职能.....	(1)
第二节 企业审计的主体	(10)
第三节 审计依据与标准	(14)
第四节 审计证据与底稿	(18)
第五节 审计工作程序	(27)
习 题	(32)
第二章 企业审计的目标	(34)
第一节 查找会计错误	(34)
第二节 揭露财务造假	(49)
第三节 提出管理建议	(55)
习 题	(62)
第三章 内部控制系统评审	(64)
第一节 内部控制系统的內容	(64)
第二节 内部控制系统的测试	(68)
第三节 制度基础审计	(74)
习 题	(78)
第四章 帐表单证审计	(79)
第一节 会计报表的审计	(79)
第二节 会计帐簿的审计	(87)
第三节 记帐凭证的审计	(99)
第四节 原始凭证的审计.....	(105)
习 题.....	(118)

第五章 货币资金审计	(120)
第一节 货币资金审计的意义与程序.....	(120)
第二节 现金的审计.....	(122)
第三节 银行存款的审计.....	(131)
第四节 其他货币资金的审计.....	(136)
习 题.....	(138)
第六章 存货审计	(143)
第一节 存货审计的程序与方法.....	(143)
第二节 材料的审计.....	(147)
第三节 产成品的审计.....	(155)
第四节 外购商品的审计.....	(160)
习 题.....	(170)
第七章 对外投资审计	(173)
第一节 投资资产的审计目标与手续.....	(173)
第二节 短期投资的审计.....	(176)
第三节 长期投资的审计.....	(180)
习 题.....	(185)
第八章 固定资产和无形资产审计	(186)
第一节 固定资产的审计.....	(186)
第二节 在建工程的审计.....	(197)
第三节 无形资产和递延资产的审计.....	(199)
习 题.....	(205)
第九章 债项审计	(207)
第一节 债项审计的内容与程序.....	(207)
第二节 应收及预付款项的审计.....	(212)
第三节 流动负债的审计.....	(219)
第四节 长期负债的审计.....	(225)
习 题.....	(231)

第十章 所有者权益审计	(233)
第一节 投入资本的审计.....	(233)
第二节 资本公积的审计.....	(237)
第三节 留存收益的审计.....	(240)
习 题.....	(243)
第十一章 成本和费用审计	(245)
第一节 直接费用的审计.....	(245)
第二节 间接费用的审计.....	(250)
第三节 产品成本计算的审计.....	(253)
第四节 期间费用的审计.....	(262)
习 题.....	(265)
第十二章 收入和利润审计	(267)
第一节 销售业务内部控制系统的审计.....	(267)
第二节 销售收入与销售成本的审计.....	(272)
第三节 利润的审计.....	(278)
习 题.....	(285)
第十三章 验资与清算审计	(286)
第一节 验 资.....	(286)
第二节 资产评估.....	(298)
第三节 企业清算审计.....	(312)
习 题.....	(314)
第十四章 审计结果的处理	(315)
第一节 审计报告.....	(315)
第二节 审计结论和决定.....	(330)
第三节 审计复审与诉讼.....	(335)
第四节 审计档案.....	(339)
习 题.....	(343)
后 记	(345)

第一章 总 论

不论是在中国还是在西方，
审计都是在一定的经济关系下，
基于经济监督的需要而产生的。

——阎金铎——

第一节 审计概念与职能

一、审计概念

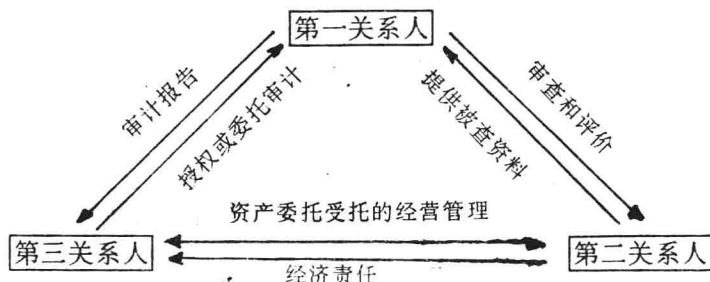
理解什么是审计和为什么需要审计，这在审计学中是相当重要的一个问题。

(一) 审计关系

审计是在一定的经济关系下，基于经济监督的需要而产生的，并随着资产在经营管理上的演变而发展的。当资产由所有者自己经营管理时，所有者自己承担经济责任，无需他人监督。当资产由所有者授权或委托他人经营管理时，所有者为了维护自己的权益，就需要授权或委托专门机构或专门人员，对经营管理者承担和履行经济责任的情况予以审核监督和评价。这种由专门机构或专门人员所做的独立性审查监督的评价活动，就是审计工作。

在审计工作中，一般称资产所有者为审计授权者或委托者，即第三关系人；称资产受托的经营管理者为被审计者，即第二关系人；称审计的机构和人员为审计者，即第一关系人。这三方所构成

的关系,称为审计关系。图示如下:



审计关系是构成审计概念的关键要素,它说明以下几点:

1. 审计工作一般都由三方关系人构成,即构成一项审计行为,必须有三个方面的关系人参加,缺一不可。
2. 第二关系人对第三关系人承担和履行经营管理资产的经济责任。
3. 第一关系人一般是根据第三关系人的授权或委托才对第二关系人进行审查监督与评价,并向第三关系人提出报告。

(二)审计定义

审计是由独立的专职机构或独立的专业人员,依据一定的规范对被审单位一定时期内的经济活动进行审核检查,判断经济活动合法性、合理性和有效性,以及有关资料的真实性和公允性,并出具审计报告的一种监督性的评价行为。

根据上述定义可以明确以下几个概念:

1. 审计的主体

所谓审计主体是指从事审计活动的执行机构或执行者,即“独立的专职机构或独立的专业人员”。其中,独立的专职机构,包括政府审计机关和部门、单位的内部审计机构;独立的专业人员则是指依法批准的注册会计师或者注册审计师。

2. 审计的客体

所谓审计客体是指审计的承受者,即审计的对象。审计的对象

是“被审单位一定时期内经济活动”。具体地说,是经济活动涉及第二关系人对第三关系人所承担和履行经营管理资产的经济责任。经济责任在国外称为会计责任(Accoutability)。本书依从我国习惯,采用经济责任一词。关于企业的经济责任,一般包括以下几个方面的内容:

- (1)实现企业的经营目标;
- (2)遵守法律和规章制度;
- (3)保证资产的完整和有效使用;
- (4)正确揭示会计和其他信息;
- (5)健全内部控制和其他管理制度。

3. 审计的特征

审计的特征又可分为两个方面:其一、审计工作的核心是“进行审核检查”。审计人员运用审核检查方法,收集合理的审计证据;其二、独立性是审计特征的要求。独立一般是指审计人员对被审人保持独立。审计所具有的独立性主要体现在三个方面:

(1)地位上的独立。审计是由“独立的专职机构或独立的专业人员”施行的,独立于被审计人;

(2)工作上的独立。审计组织或审计人员从事审计工作应有自主性,不受任何外来因素和其他单位、个人的影响;

(3)经济上的独立。审计组织或专业人员不直接参与被审计单位的经济活动,其经济利益与被审单位经济活动的成败不发生直接关系。

4. 审计的目的

审计的目的是“判断经济活动合法性,合理性和有效性,以及有关资料的真实性和公允性。”审计在判断合法性、合理性、有效性、真实性、公允性的基础上,评价经济责任,通过审计解脱责任者的经济责任。

(1)合法性是指被审单位的经济活动是否符合国家的法律、法

规和公认的有关专业标准。

(2)合理性是指被审单位的经济活动是否正常或是否在特定情况下应该发生的,是否符合事物发展的常理。

(3)真实性和公允性是指证明和反映经济活动的资料是否如实恰当地证明和反映了旨在表现的经济活动。

(4)有效性是指被审核检查的经济活动的经济效益高低、优劣如何。

5. 审计的性质

性质是指事物所具有的特质,是指“审计究竟是什么?”审计的性质是“一种监督性的评价行为”、审计人员通过收集和运用证据,确定其实际情况,对照法规和标准,进行判断评价。判断评价的结果要形成书面的报告并转达给有关用户。

(三)审计种类

审计可以从不同角度加以考察,从而作出不同的分类。

1. 按主体的不同,审计划分为政府审计(国家审计)、内部审计和社会审计(民间审计)。

2. 按目的、内容的不同,审计划分为财政财务收支审计、财经法纪审计和经营管理审计(经济效益审计)。

3. 按与被审单位的关系不同,审计划分为内部审计和外部审计。

4. 按范围的不同,审计划分为全面审计和局部审计,此外还可以划分为综合审计和专题审计。

5. 按审计执行的时间:(1)按审计对象的进程把审计划分为事前、事中和事后审计;(2)按审计是否定期执行划分为定期审计和不定期审计;(3)按报告期划分为期中审计和期末审计。

6. 按执行地点的不同,审计划分为就地审计和报送审计。

7. 按是否通知被审单位、审计划分为预告审计和突击审计。

10. 按审计客体的性质不同,审计划分为政府审计和企业审