



对外经济贸易大学会计学精品系列

第二版

叶陈刚 主编 李相志 副主编

审计 理论与实务

Auditing
Theory and Application



中信出版社 · CHINA CITIC PRESS



对外经济贸易大学会计

第二版

叶陈刚 主编 李相志 副主编

审计 理论与实务

Auditing
Theory and Application

中信出版社
CHINA CITIC PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

审计: 理论与实务/叶陈刚, 李相志主编 —北京·中信出版社, 2009 10

(对外经济贸易大学会计学精品系列)

ISBN 978-7-5086-1672-8

I 审… II ①叶…②李… 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 (2009) 第 151814 号

审计: 理论与实务

SHENJI: LILUN YU SHIWU

主 编: 叶陈刚 李相志

策划推广: 中信出版社 (China CITIC Press)

出版发行: 中信出版集团股份有限公司 (北京市朝阳区和平街十三区 35 号煤炭大厦 邮编 100013)

(CITIC Publishing Group)

承 印 者: 北京诚信伟业印刷有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16 印 张: 33 字 数: 667 千字

版 次: 2009 年 10 月第 2 版 印 次: 2009 年 10 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5086-1672-8/F·1730

定 价: 49.80 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。

服务热线: 010-84264000

<http://www.publish.citic.com>

服务传真: 010-84264033

E-mail: sales@citicpub.com

author@citicpub.com

对外经济贸易大学会计学精品系列 编审委员会名单

主任委员：张新民

主 编：余恕莲

委员名单（以姓氏笔画排名）

王秀丽	王素荣	叶陈刚	吴 革	张新民
张建平	张学谦	汤谷良	余恕莲	李相志
郑建明	蒋 屏	雷光勇		

丛书总序

2005年，我们对外经济贸易大学国际商学院会计学专业的教师编写了一套会计学专业核心课程教材，一共六本，包括《初级会计学》《中级财务会计》《高级财务会计》《成本与管理会计》《公司理财》《审计理论与实务》。

当时我们编写本套教材的初衷有两点。第一，推广先进的会计教育理念和经验。我们认为，我们有责任让各个高校的广大财会工作者一起来分享我们的成功经验。第二，向会计图书市场注入精品。目前会计类专业书籍充斥于整个图书市场。在这些会计类书籍中，不乏一些著名的会计学者的作品。但是，观其内容，相当一部分作品仍然难以逃脱“就会计论会计”的传统观念的束缚。

值得高兴和自豪的是，我们对外经济贸易大学国际商学院的会计学教师在会计学的教学中利用商学院办会计教育的得天独厚的优势，长期坚持站在企业或组织整体的角度考虑会计问题，突破了传统的“就会计论会计”的教育思想和教育观念，强调会计与管理的有机融合，在会计教育中取得了骄人的成就。

本套丛书的主要特点是：

第一，作者阵容强大，教学经验丰富。本套教材的主编及参编人员大多来自对外经济贸易大学，均长期从事本专业的教学工作。本套丛书是这些教师长期积累的教学和科研成果的总结。其中，各位主编人员均主编过多部教材，并且均有较好的社会评价和较大的发行量。

第二，内容视野开阔，符合培养目标。每位作者都努力站在企业或组织的整体角度考虑和阐述问题，以期达到扩展会计学专业学生视野的目的。

第三，体例统一规范，教材实用性强。为便于使用，每章前均安排了学习目标和案例或引言，以便使学生明确各章的学习重点并对学习内容产生兴趣。每章的后面配有中英文对照的关键术语、思考题及练习题，书末附有部分练习题的参考答案，便于学生学习后的自我检验。

本套丛书自出版以来，受到各个高校与广大财会工作者的欢迎，并多次重印。为了适应我国经济、管理、财务与金融领域的新形势与新发展，满足我国会计、审计与国际趋同的需要，加强我国企业的内部控制，应受用高校与众多读者的要求，并征得中信出版社的同意，我们决定推出本套丛书第二版。

第二版除继承或延续第一版的众多特点外，相对第一版，还有以下两大亮点：

第一，密切结合我国经济、管理、会计、财务、审计领域的新变化、新内容，既全面介绍了我国2006年最新颁布和施行的企业会计准则、中国注册会计师执业准则体系的核心内容和要求，

又借鉴了国际会计与审计准则的理论和经验。尽可能做到理论联系实际，既全面论述会计、财务、审计的基本理论，又详细阐明会计、财务、审计的具体实务，以满足理论界与实务界的双重需要。

第二，选编了近年来注册会计师认证考试的会计、审计、财务经典试题进入练习题，并通过大量实例分析，力求达到内容新颖、鲜活，体现强烈的时代气息。

我相信，本套丛书的第二版，一定会对我国的会计教育产生积极的推动作用。当然，限于作者水平，本套丛书的缺点和不足在所难免，恳请广大读者批评指正。

对外经济贸易大学副校长
张新民 2009年8月

前 言

自从我国进入社会主义市场经济建设以来,伴随着经济体制改革的不断深入和发展,尤其是资本市场规则和运行机制的日渐完善,我国的审计事业(包括国家审计、民间审计和内部审计)取得了长足的进步,得到了前所未有的发展,日趋受到投资者、债权人和其他社会公众的广泛关注,越来越多的人开始重视审计工作、努力学习审计理论并且积极应用审计方法。不过,由于审计学的特殊性,即具有较强的专业性和较高的实务性要求,根据以往的教学经验,采用模式单一、内容雷同的传统教材来教授和学习审计学的效果都不尽理想。“审计难教,审计难学,审计难考”成了教师和学生及其他学习审计学人员的共同感受。所以,如何改变审计教学和学习中这一尴尬的状况已成为国内审计学界迫切需要解决的问题之一。本版教材将力图在完善和提高我国审计教学效率与效果等方面进行有益的探索。

鉴于建立和完善我国社会主义市场经济体制需要以民间审计为主体的审计学,同样基于我国审计理论、实践和教学的客观要求,本书着重论述民间审计的基本理论与方法,考虑到审计知识的全面性和审计工作的广泛性,本书对政府审计和内部审计的有关理论与方法等也进行了介绍。

与国内其他审计学教材相比,本书在尊重认知规律的基础上体现了如下特点:

1. 内容全面。本书共十五章,按照现代审计变革的线索和思想,全面介绍了审计学的系统化理论与方法,重点阐述了现代审计与鉴证业务的基本原理与方法。其中第一章至第八章主要阐述审计的沿革、含义与种类,审计基本理论,注册会计师执业规范体系和职业道德规范,以及注册会计师法律责任;财务报表审计的目标与过程、审计证据与审计工作底稿、计划审计工作、风险评估、风险应对、审计抽样和其他选取测试项目的方法。第九章至第十四章主要介绍财务报表各交易循环的基本流程、涉及的主要账户和会计记录、主要业务活动,以及各种交易类别测试和账户余额测试;终结审计阶段的各项工作,以及审计报告的含义、类型等。第十五章主要阐述财务报表审计业务以外的其他业务,包括验资、财务报表审阅、其他鉴证业务和相关服务。

2. 时效性强。本书结合我国审计领域的新变化、新内容,即全面介绍了我国2006年最新颁布和施行的“中国注册会计师执业准则”体系的核心内容和要求,并借鉴国际审计准则的理论和经验,尽可能做到理论联系实际,既全面论述审计的基本理论,又详细阐明审计的具体实务。首先,充分体现了以风险导向审计为中心的审计变革的新思路,全书按照风险导向审计的思路来设计财务报表审计的程序,并将风险识别、风险评估和风险应对的核心思想融入各项交易循环审计的实务中。其次,充分体现了会计准则和审计准则的最新变化,严格按照最新发布的企业会计准则和中国注册会计师执业准则体系的核心要求阐述审计实务,并对审计人员的职业道德和法律责任、会计

咨询和会计服务业务等进行了探讨和研究，有利于提高读者的实务操作水平。

3. 突出实务。审计学是在审计实践中发展起来的一门新学科，包括一整套的理论。这些理论不仅是审计实践经验的总结，而且经过了时间的检验，构成了一个合乎逻辑的、能够反映审计实践活动客观规律的知识系统。本书从销售与收款循环审计、购货与付款循环审计、存货与生产循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、终结审计与审计报告、其他审计服务等角度探讨了适应我国审计实践活动情况的具有可操作性的审计方法、审计技巧和审计手段。充分反映了注册会计师业务拓展与执业规范的变化，系统介绍了我国注册会计师鉴证业务和相关服务的有关内容。

4. 便于教学。本书在内容安排、体例设计、写作方法等方面与国外先进教材接轨。采取弹性的教学内容与学时安排，便于教师根据不同情况组织教学。结合管理、经济、法律、会计专业教学特点，每一章都配有学习目标、章首引言、本章小结、关键术语、思考题、练习题与案例分析，便于教师讲解和学生课堂讨论，旨在培养学生解决实际审计问题的能力。

本书由对外经济贸易大学国际商学院叶陈刚教授主编；对外经济贸易大学国际商学院会计系李相志副教授、华北电力大学工商管理学院会计系叶陈云博士、北方工业大学会计系副教授郭兰英与北京中路华会计师事务所有限公司高级会计师戴其林主任会计师、北京物资学院会计系副教授马文杰等参与了编写。叶陈刚全面设计本书篇章架构，执笔第一章，并负责修正、总纂、定稿全书；戴其林执笔第二章；郭兰英负责编写第三章；叶陈云负责编写第四至第九章；李相志执笔第十至第十四章；马文杰负责编写第十五章。此外，本书在编写过程中还得到了中信出版社王宏静编辑的大力帮助，在此一并表示谢意。

本书的内容体系既能适应我国会计学、财务管理学专业的教学之用，也能满足诸如工商管理、财政金融等其他经济类专业教学之用。此外，本书也可作为会计师事务所的审计人员、企事业单位的经济管理人员业务学习的参考用书。

由于编者的水平有限，对本书存在的缺点、不足之处，恳请读者批评指正。

编 者

2009年7月12日于北京

BRIEF CONTENTS

要 目

上篇 审计基本理论与方法

- 第一章 总论 / 3
- 第二章 审计规范 / 25
- 第三章 审计目标与业务承接 / 57
- 第四章 审计策略与审计计划 / 81
- 第五章 审计证据和审计工作底稿 / 112
- 第六章 企业风险评估与内部控制 / 136
- 第七章 审计风险应对措施与程序 / 181
- 第八章 审计抽样与测试 / 214

下篇 审计业务流程与审计报告

- 第九章 销售与收款循环审计 / 257
- 第十章 采购与付款循环审计 / 294
- 第十一章 存货与生产循环审计 / 328
- 第十二章 筹资与投资循环审计 / 359
- 第十三章 货币资金审计 / 393
- 第十四章 终结审计与审计报告 / 408
- 第十五章 其他审计服务业务 / 449
- 部分练习题或案例分析参考答案 / 486
- 参考文献 / 503

CONTENTS

目 录

上篇 审计基本理论与方法

第一章 总论 / 3

第一节 审计的产生和发展 / 4

一、审计产生的客观基础 / 4

二、审计的发展 / 5

第二节 审计的概念、性质与目标 / 7

一、审计的概念 / 7

二、审计的性质 / 7

三、审计的目标 / 9

第三节 审计的对象、职能和作用 / 12

一、审计的对象 / 12

二、审计的职能 / 13

三、审计的作用 / 13

第四节 审计监督体系 / 14

一、政府审计机关 / 15

二、民间审计组织 / 16

三、内部审计机构 / 19

本章小结 / 20

关键术语 / 21

思考题 / 21

练习题 / 21

案例分析 英国审计假账第一案：“南海公司”破产事件 / 23

第二章 审计规范 / 25

第一节 审计法律法规 / 27

一、关于审计独立性方面的法律规定 / 27

二、政府审计方面的法律规范 / 27

三、民间审计中的有关法律规范 / 29

四、中国注册会计师的法律责任 / 31

五、民间审计人员如何避免法律诉讼 / 32

CONTENTS

目
录

第二节 审计职业道德规范 / 34

一、审计人员职业道德的意义 / 34

二、民间审计人员的职业道德 / 35

三、政府审计人员和内部审计人员的职业道德 / 40

第三节 审计准则规范 / 41

一、审计准则规范之一——政府审计准则 / 41

二、审计准则规范之二——民间审计准则 / 44

三、审计准则规范之三——内部审计准则 / 49

本章小结 / 52

关键术语 / 52

思考题 / 53

练习题 / 53

案例分析 美国审计假账第一案：麦克森·罗宾斯公司舞弊案 / 55

第三章 审计目标与业务承接 / 57

第一节 财务报表审计的目标 / 58

一、西方注册会计师审计目标的演变 / 58

二、我国注册会计师财务报表审计的目标 / 58

三、具体审计目标 / 59

第二节 财务报表审计的责任划分 / 62

一、被审计单位对财务报表的责任 / 63

二、注册会计师对财务报表的责任 / 63

三、财务报表审计应遵循的原则和规范 / 64

第三节 业务承接 / 65

一、考虑的因素 / 65

二、审计业务约定书 / 66

第四节 审计过程与审计范围 / 72

一、审计过程 / 72

二、审计范围 / 73

三、审计的组织方式 / 74

本章小结 / 75

关键术语 / 76

CONTENTS

目 录

思考题 / 77

练习题 / 77

案例分析 财务报表审计业务承接风险分析 / 80

第四章 审计策略与审计计划 / 81

第一节 审计程序 / 82

一、审计准备阶段 / 82

二、审计实施阶段 / 84

三、审计报告阶段 / 85

第二节 审计准备业务 / 87

一、审计准备业务活动的目的 / 87

二、审计准备业务活动的内容 / 87

第三节 审计策划 / 88

一、审计策划的含义与作用 / 88

二、审计策划的内容 / 89

三、计划审计工作的更改与完善 / 92

四、计划审计工作的记录 / 92

五、与管理层和治理层的沟通 / 93

六、首次接受委托的补充考虑 / 93

第四节 审计重要性及其运用 / 94

一、重要性的定义 / 94

二、重要性与审计风险之间的关系 / 95

三、计划审计工作时对重要性的评估 / 96

四、计划审计阶段重要性水平的调整 / 99

五、错报评价的影响 / 99

第五节 审计风险及其内容 / 101

一、审计风险的定义及其构成要素 / 101

二、重大错报风险 / 102

三、检查风险 / 103

四、检查风险与重大错报风险的反向关系 / 103

本章小结 / 104

关键术语 / 104

CONTENTS

目 录

思考题	/ 105
练习题	/ 106
案例分析 对 LG 公司应收账款函证	/ 111

第五章 审计证据和审计工作底稿 / 112

第一节 审计证据的概念、种类与特征 / 113

- 一、审计证据的概念 / 113
- 二、审计证据的种类 / 114
- 三、审计证据的特征 / 116

第二节 审计证据的获取、整理与分析 / 119

- 一、审计证据的获取 / 120
- 二、审计证据的整理与分析 / 121

第三节 审计工作底稿的概念、种类与作用 / 122

- 一、审计工作底稿的概念 / 122
- 二、审计工作底稿的种类 / 123
- 三、审计工作底稿的作用 / 123

第四节 审计工作底稿的形成、复核与档案管理 / 124

- 一、审计工作底稿的形成 / 124
- 二、审计工作底稿的复核 / 127
- 三、审计档案的管理 / 129

第五节 审计报告日后对审计工作底稿的变动 / 130

本章小结 / 130

关键术语 / 131

思考题 / 131

练习题 / 131

案例分析 美国世通公司：由内部审计牵出假账大案 / 134

第六章 企业风险评估与内部控制 / 136

第一节 风险评估的要求与程序 / 137

- 一、风险评估及其意义 / 137
- 二、风险评估的总体要求 / 138

CONTENTS

目 录

三、风险评估的程序	138
第二节 了解被审计单位及其环境信息	141
一、了解被审计单位及其环境的总体要求	141
二、了解被审计单位及其环境的具体内容	142
第三节 了解被审计单位内部控制	147
一、内部控制的基础理论	147
二、内部控制与审计的关系	150
三、对内部控制了解的深度	151
四、内部控制的要素之一——控制环境	152
五、内部控制的要素之二——风险评估过程	155
六、内部控制的要素之三——信息系统与沟通	155
七、内部控制的要素之四——控制活动	157
八、内部控制的要素之五——对控制的监督	159
九、对内部控制了解和评估角度之一——整体层面	159
十、对内部控制了解和评估角度之二——业务流程层面	160
第四节 重大错报风险评估	165
一、财务报表层次和认定层次重大错报风险的识别和评估	166
二、需要特别考虑的重大错报风险	168
三、只通过实质性程序无法应对的重大错报风险	169
四、对风险评估的修正	170
第五节 与治理层和管理层的沟通	170
一、与治理层和管理层沟通内部控制的重大缺陷	170
二、与治理层沟通重大错报风险的控制	171
第六节 审计工作记录	171
一、记录的目的与内容	171
二、记录的方式	171
本章小结	172
关键术语	173
思考题	174
练习题	174
案例分析 某国际信托投资公司内部控制失效导致的融资风险和重大损失	180

CONTENTS

目 录

第七章 审计风险应对措施与程序 / 181

第一节 财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 / 182

- 一、确定财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 / 182
- 二、增强审计程序不可预见性的方法 / 183
- 三、财务报表层次重大错报风险及其总体应对措施对拟实施进一步审计程序的总体方案的影响 / 185

第二节 认定层次重大错报风险的进一步审计程序 / 185

- 一、进一步审计程序的含义和设计时需要考虑的因素 / 185
- 二、进一步审计程序的性质 / 187
- 三、进一步审计程序的时间 / 188
- 四、进一步审计程序的范围 / 189

第三节 控制测试 / 190

- 一、控制测试的内涵和要求 / 190
- 二、控制测试的性质 / 192
- 三、控制测试的时间 / 194
- 四、控制测试的范围 / 197

第四节 实质性程序 / 199

- 一、实质性程序的内涵和要求 / 199
- 二、实质性程序的性质 / 202
- 三、实质性程序的时间 / 203
- 四、实质性程序的范围 / 205

第五节 评价列报的适当性 / 206

第六节 评价审计证据的充分性和适当性 / 206

- 一、完成审计工作前对进一步审计程序所获取审计证据的评价 / 206
- 二、形成审计意见时对审计证据的综合评价 / 207

本章小结 / 208

关键术语 / 208

思考题 / 208

练习题 / 209

案例分析 / 213

CONTENTS

目 录

第八章 审计抽样与测试 / 214

第一节 审计抽样概述 / 215

一、审计测试项目的选取方法 / 215

二、审计抽样的类型 / 217

三、审计抽样与专业判断 / 219

第二节 审计抽样的基本程序 / 220

一、样本的设计 / 220

二、样本的选取方法 / 224

三、抽样结果的评价 / 227

第三节 控制测试中统计抽样技术的运用 / 229

一、设计样本阶段 / 230

二、选取样本阶段 / 232

三、评价样本结果阶段 / 237

四、记录抽样程序 / 240

第四节 细节测试中统计抽样技术的运用 / 241

一、单位平均估计抽样 / 241

二、比率估计抽样 / 245

三、差额估计抽样 / 245

本章小结 / 246

关键术语 / 246

思考题 / 247

练习题 / 247

案例分析 捉住伸向学生的“黑手” / 253

下篇 审计业务流程与审计报告

第九章 销售与收款循环审计 / 257

第一节 财务报表审计概述 / 258

一、财务报表审计的目标 / 258

二、财务报表审计的责任划分 / 259

三、财务报表审计的范围 / 259

四、财务报表审计的组织方式和审计测试的种类 / 260

CONTENTS

目
录

第二节 销售与收款循环的特征 / 262	
一、国内不同行业类型企业的收入来源概述 / 262	
二、主要业务活动和关键内部控制 / 263	
三、主要凭证和账户 / 265	
第三节 控制测试和交易的实质性程序 / 266	
一、销售交易的内部控制和控制测试 / 266	
二、销售交易的实质性程序 / 269	
三、收款交易的控制测试和实质性程序 / 271	
第四节 营业收入审计 / 271	
一、营业收入的审计目标 / 271	
二、主营业务收入的实质性程序 / 272	
三、其他业务收入的实质性程序 / 274	
第五节 应收及预收款项审计 / 275	
一、应收账款审计 / 275	
二、应收票据审计 / 280	
三、长期应收款审计 / 281	
四、预收账款审计 / 281	
第六节 其他相关账户审计 / 282	
一、代销商品款审计 / 282	
二、应交税费审计 / 283	
三、营业税金及附加审计 / 284	
四、销售费用审计 / 285	
本章小结 / 285	
关键术语 / 286	
思考题 / 286	
练习题 / 287	
案例分析 企业货币资金控制, 销售与收款控制 / 293	
第十章 采购与付款循环审计 / 294	
第一节 采购与付款循环的特征 / 295	
一、主要凭证和账户 / 295	
二、主要业务活动 / 296	