

普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套参考书



教育部经济管理类主干课程教材

Study Guide to Auditing

《审计学》

（第七版）学习指导书

▶▶ 秦荣生 卢春泉 编著

普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套参考书



教育部经济管理类主干课程教材

Study Guide to
Auditing

《审计学》

(第七版) 学习指导书

▸▸ 秦荣生 卢春泉 编著

中国人民大学出版社
• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

《审计学》(第七版)学习指导书/秦荣生,卢春泉编著. —北京:中国人民大学出版社, 2011. 4

ISBN 978-7-300-13554-0

I. ①审… II. ①秦…②卢… III. ①审计学-高等学校-教学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 052982 号

教育部经济管理类主干课程教材
普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套参考书
《审计学》(第七版)学习指导书
秦荣生 卢春泉 编著
Shenjixue Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社	
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码 100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn	
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)	
经 销	新华书店	
印 刷	北京东方圣雅印刷有限公司	
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次 2011 年 4 月第 1 版
印 张	15.75 插页 1	印 次 2011 年 7 月第 2 次印刷
字 数	295 000	定 价 26.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前言

《审计学》(第七版)是适应我国审计行业的法律环境发生的重大变化而修订的,其主要变化有:

1. 全面体现风险导向审计思想

根据财政部发布修订后的38项中国注册会计师执业准则,本次修订进一步强化了风险导向审计的思想,除修订审计准则外,将风险导向审计理念全面彻底地贯彻到整个审计实务中去。

2. 增加内部控制评价与审计的内容

根据《企业内部控制评价指引》的要求,在第7章“内部控制系统及其评审”中增加了“财务报告内部控制”、“内部控制评价”和“内部控制审计”等三节的内容。

3. 系统修改和补充了相关的新要求

根据新法规和新要求,在书中增加了特殊普通合伙会计师事务所相关内容,修订了注册会计师的职业道德和法律责任的相关内容,增加了中国国家审计准则和国际内部审计发展趋势的内容,增加了信息技术对审计技术和方法的影响的内容等。

4. 力求逻辑结构更严谨、体系更完整

本次修订,对全书内容做到既有增加又有删减,充分体现以介绍民间审计为主线兼顾政府审计和内部审计的特色。本次修订删除了第7章“内部控制的评审”,删除了第16章“资产评估”等。

《审计学》(第七版)学习指导书是根据《审计学》(第七版)的内容修订而成的,与教材的体系、结构和内容保持一致。对教材中增加的新内容,我们新编写了复习提要和练习题,特别是增加了使读者容易理解的案例题;对于教材中删除的内容,也做了相应的删减。

由于水平有限,加之时间仓促,尽管我们对本次修订已竭尽全力,但书中仍会存在错误和不当之处,敬请广大读者指正。

编著者

目 录

第 1 章	总论	1
	学习目的和要求	1
	1.1 复习提要	1
	1.2 练习题	4
	1.3 参考答案	9
第 2 章	审计的种类、方法和程序	12
	学习目的和要求	12
	2.1 复习提要	12
	2.2 练习题	19
	2.3 参考答案	30
第 3 章	我国审计的组织形式	37
	学习目的和要求	37
	3.1 复习提要	37
	3.2 练习题	42
	3.3 参考答案	49
第 4 章	审计准则和审计依据	52
	学习目的和要求	52
	4.1 复习提要	52
	4.2 练习题	55
	4.3 参考答案	60
第 5 章	审计证据和审计工作底稿	64
	学习目的和要求	64



	5.1 复习提要	64
	5.2 练习题	68
	5.3 参考答案	72
第6章	审计计划、重要性和审计风险	75
	学习目的和要求	75
	6.1 复习提要	75
	6.2 练习题	78
	6.3 参考答案	82
第7章	内部控制系统及其评审	84
	学习目的和要求	84
	7.1 复习提要	84
	7.2 练习题	92
	7.3 参考答案	97
第8章	审计技术和方法的发展	101
	学习目的和要求	101
	8.1 复习提要	101
	8.2 练习题	107
	8.3 参考答案	112
第9章	销售与收款循环审计	115
	学习目的和要求	115
	9.1 复习提要	115
	9.2 练习题	122
	9.3 参考答案	129
第10章	购货与付款循环审计	132
	学习目的和要求	132
	10.1 复习提要	132
	10.2 练习题	139
	10.3 参考答案	147
第11章	生产与费用循环审计	150
	学习目的和要求	150
	11.1 复习提要	150
	11.2 练习题	158
	11.3 参考答案	164

第 12 章	筹资与投资循环审计	169
	学习目的和要求	169
	12.1 复习提要	169
	12.2 练习题	181
	12.3 参考答案	188
第 13 章	货币资金审计	191
	学习目的和要求	191
	13.1 复习提要	191
	13.2 练习题	194
	13.3 参考答案	196
第 14 章	完成审计工作与审计报告	199
	学习目的和要求	199
	14.1 复习提要	199
	14.2 练习题	207
	14.3 参考答案	216
第 15 章	验资	222
	学习目的和要求	222
	15.1 复习提要	222
	15.2 练习题	226
	15.3 参考答案	231
第 16 章	会计咨询、会计服务业务	235
	学习目的和要求	235
	16.1 复习提要	235
	16.2 练习题	239
	16.3 参考答案	241

总 论



学习目的和要求

通过本章的学习，应掌握中外审计的产生和沿革及其产生和发展的客观依据，并掌握审计的基本理论与基本概念，为以后各章的学习打好基础。

在本章的学习中，要求了解我国审计历史发展的六个阶段及其特征；了解西方审计的起源与演进的过程；理解审计产生和发展的客观依据；理解和熟记审计的概念和属性、审计的目标和对象、审计的职能和作用。

1.1 复习提要

1.1.1 审计的产生与发展

1. 我国审计的产生和发展

我国审计经历了一个漫长的发展阶段，大体上可分为：西周初期初步形成阶段；秦汉时期最终确立阶段；隋唐至宋日臻健全阶段；元明清停滞不前阶段；中华民国不断演进阶段；新中国振兴阶段。

我国西周国家财计机构分为地官大司徒系统（掌管财政收入）和天官冢宰系统（掌管财政支出）。天官所属中大夫司会，总司审计监督大权，进行财政收支的审核和监督，这是西周内部审计的形成。我国政府审计的起源，基于西周的宰夫。

秦汉时期是我国审计的确立阶段，主要表现在三个方面：一是初步形成了统一的审计模式；二是“上计”制度日趋完善；三是审计地位提高，职权扩大。但秦汉时期审计制度虽已确立，仍属初步发展时期。



隋唐至宋,中央集权不断加强,官僚系统进一步完善,审计在制度方面也随之日臻健全。隋开创一代新制,设置比部,隶属于都官或刑部,凡国家财计,不论军政内外,都由比部掌管监督,行使审计职权。唐代比部审计之权通达国家财经各领域,而且一直下伸到州、县。唐代的比部审查范围极广、项目众多,而且一直下伸到军政内外,具有很强的独立性和较高的权威性。宋代审计司(院)的建立,是我国“审计”的正式命名,从此,“审计”一词便成为财政监督的专用名词,对后世中外审计建制具有深远的影响。

元明清各朝,元代取消比部,户部兼管财务报告的审核,独立的审计机构即告消亡;明初设比部,不久即取消;清承明制。由于取消了比部这样的独立审计组织,其财计监督和政府审计职能严重削弱,与唐代行使司法审计监督职能的比部相比,后退了一大步。

中华民国于1912年在国务院下设审计处,1914年北洋政府改为审计院,同年颁布了《审计法》。国民党政府于1928年颁布《审计法》和实施细则,次年还颁布了《审计组织法》,审计人员有审计、协审、稽察等职称。与此同时,我国资本主义工商业有所发展,民间审计应运而生。

新中国于1980年恢复和重建了注册会计师制度,财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》。1983年9月成立了政府审计的最高机关——审计署,在县以上各级人民政府设置各级审计机关。我国于1984年在部门、单位内部成立了内部审计机构,实行内部审计监督。

2. 西方审计的起源与演进

在西方国家,政府审计的产生早于民间审计和内部审计。早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代,已有官厅审计机构。

西方国家大多在议会下设有专门的政府审计机构,由议会或国会授权,对政府及国有企事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。

在西方由职业会计师进行的民间审计,随着资本主义商品经济的兴起得到了迅速的发展。现代意义上的民间审计是伴随着18世纪初期到19世纪中叶产业革命的完成而开始的。1853年在苏格兰的爱丁堡成立了“爱丁堡会计师协会”,这是世界上第一个职业会计师的专业团体。

20世纪40年代逐步开展了内部审计工作,同时为适应加强经济预测和事先控制的需要还开展了事前审计,做到了外部审计与内部审计并重,事后审计与事前审计并重。

3. 审计产生和发展的客观依据

(1) 维系受托经济责任关系是审计产生和发展的基础。从审计行为的萌芽状态到政府审计、民间审计和内部审计机构的形成,从奴隶社会、封建社会到资本主义社会和社会主义社会,都同财产所有权与经营管理权相分离而产生的受托经济责任关系有关。没有这种受托经济责任,就不可能产生审计

行为。

(2) 加强经济管理和控制是审计发展的动力。现代审计的目的,不仅在于审查会计账目和财务报表,还包括评价企业的生产经营管理,并及时提出积极、合理的建议。这是随着经济管理和控制加强的需要而出现的重要内容。事前审计、经营审计、管理审计、经济审计、效率审计和效果审计都是财务审计适应上述需要而发展起来的。

(3) 现代科学管理为审计的发展提供了方法和手段。这不但表现为审计领域的不断扩展,更重要的是审计方法的不断发展。如财务审计经常使用统计抽样法,经济效益审计广泛采用现代管理方法和数学方法及有关预测、决策及分析方法等。

1.1.2 审计的概念和属性

1. 审计的概念

审计是一项具有独立性的经济监督活动。它是由独立的专职机构或人员接受委托,对被审计单位特定时期的财务报表及其他有关资料以及经济活动的真实性、合法性、合规性、公允性和效益性进行审查、监督、评价和鉴证的活动,其目的在于确定或解除被审计单位的受托经济责任。

根据审计的概念,可以概括出审计的两个基本特征:独立性和权威性。

2. 审计的属性

独立性的经济监督活动是审计的属性。审计的属性明确揭示了独立性是审计的特征,经济监督是审计的性质。

为了充分体现审计的属性,在审计机构的设置和审计的工作过程中,必须遵循机构独立、经济独立和人员独立的原则。

1.1.3 审计的目标和对象

审计的目标是指审查和评价审计对象所要达到的目的和要求,它是指导审计工作的指南。概括起来,审计的目标就是指审查和评价审计对象的真实性和公允性、合法性和合规性、合理性和效益性。

审计的对象是指审计监督的客体,即审计监督的内容和范围的概括。描述审计的对象,必须明确与审计对象有关的基本问题,即审计的主体、审计的范围、审计的主要内容和审计所依据的信息来源。

审计的对象可以概括为被审计单位的财务收支及其经营管理活动。具体地说,它包括下列两个方面:

(1) 被审计单位的财务收支及有关的经营管理活动。

(2) 被审计单位的各种会计资料和其他资料。会计资料和其他有关资料是审计对象的现象,其所反映的被审计单位的财务收支及有关的经营管理活动才



是审计对象的本质。

1.1.4 审计的职能和作用

审计职能是指审计本身所固有的内在功能。审计职能不是一成不变的,它是随着经济的发展而发展变化的。通过总结历史和现实的审计实践,审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

审计的作用是履行审计职能、实现审计目标过程中所产生的社会效果。

审计的制约性作用可概括为:揭示差错和弊端、维护财经法纪。

审计的促进性作用可概括为:改善经营管理、提高经济效益。

1.2 练习题

1.2.1 填空题

1. 我国西周国家财计机构分为两个系统,一是_____系统;二是_____系统。
2. 《周礼》中记载:“以参_____日成,以月要考月成,以岁_____岁成。”
3. 我国西周内部审计的形成,是基于_____;政府审计的起源,基于西周的_____。
4. 秦汉时期的御史大夫不仅行使政治、军事的_____之权,还行使经济的_____之权。
5. 隋开创一代新制,设置_____,隶属于都官或刑部,掌管国家_____,行使审计职权。
6. 元代取消_____, _____兼管财务报告的审核,独立的审计机构即告消亡。
7. 1914年_____设置审计院,同年颁布了_____。
8. 我国形成了_____, _____和_____三位一体的审计监督体系。
9. 据考证,早在_____下的古罗马、古埃及和古希腊时代,已有_____审计机构。
10. 西方国家大多在_____下设有专门的审计机构,对_____及国有企事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。
11. _____产生于英国,且在英国盛行,故也称为_____。
12. _____审计是美国首先实施的,故又称为_____。
13. 现代审计在审计方法上,从_____发展到以评审内部控制系统为基础的_____。

14. 审计产生于_____与_____相分离而产生的受托经济责任关系。
15. 早期的、传统的审计,只局限于审查会计账目和_____,通常称为_____。
16. 根据审计的概念可以概括出审计的两个基本特征:_____和_____。
17. 审计的属性,明确揭示了_____是审计的特征,_____是审计的性质。
18. 审计的目标是指审查和评价_____所要达到的目的和要求,它是指导_____的指南。
19. 审计对象是指审计监督的_____,即审计监督的_____的概括。
20. 总结古今中外的审计实践,审计具有_____和_____两大作用。

1.2.2 判断题 (正确的划“√”,错误的划“×”)

1. 西周是我国审计制度初步形成阶段,民间审计和政府审计都在那时产生。()
2. 《周礼》中的:“凡上之用,必考于司会”,意思是凡上级所用的开支,都要考核司会。()
3. 秦汉时期逐渐形成了审计机构与监察机构相结合、经济法制与审计监督制度相统一的模式。()
4. 唐代由户部行使审计职能,凡国家财计,不论军政内外,无不加以勾稽,无不加以查核审理。()
5. 明清时期的都察院制度,在其行使审计职能时,具有一揽子性质。()
6. 20世纪80年代以后,我国在一些大城市中相继成立了会计师事务所,民间审计得到了发展。()
7. 中华人民共和国成立以后,国家没有设置独立的审计机构,审计制度直到20世纪80年代才得以恢复和重建。()
8. 1980年我国成立了政府审计的最高机关——审计署,在县级以上各级人民政府设置各级审计机构。()
9. 在西方,民间审计早于政府审计和内部审计的产生。()
10. 早在封建制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代,已有官厅审计机构。()
11. 美国总审计局是隶属于总统的一个独立经济监督机构。()
12. 在西方由职业会计师进行的民间审计,随着资本主义商品经济的兴起得到了迅速的发展。()
13. 1853年在苏格兰的爱丁堡成立了“爱丁堡会计师协会”,这是世界上第一个职业会计师的专业团体。()
14. 详细审计最早在美国产生。()

- ### 1.2.3 单项选择题

1. 我国审计制度经历了一个漫长的发展过程,大体可分为()。
A. 三个阶段 B. 四个阶段
C. 五个阶段 D. 六个阶段
2. 在秦汉时期,日趋完善的具有审计性质的制度是()。
A. 监察 B. 御史
C. 上计 D. 下计
3. 宋代审计司的建立,是我国“审计”的正式命名,从此,“审计”一词便被称为()。
A. 财会审核 B. 经济司法
C. 经济执法 D. 财政监督
4. 元明清各朝,君主专制日益强化,审计在总体上可以说是()。
A. 停滞不前 B. 不断演进
C. 日益振兴 D. 最终消亡
5. 在国民党时期,审计部被设置在()。
A. 司法部 B. 国会
C. 监察院 D. 行政院
6. 在西方,最具代表性的政府审计机关隶属于()。
A. 司法系统 B. 立法系统
C. 行政系统 D. 管理系统
7. 一些国家的政府审计机关由政府的财政部领导,被称为()。
A. 行政系统政府审计机关 B. 次行政系统政府审计机关
C. 立法系统政府审计机关 D. 司法系统政府审计机关
8. 民间审计早期处于萌芽状态的时间为 17 世纪初、中期,最早出现的地点是()。
A. 英国的苏格兰 B. 英国的爱丁堡

- C. 美国的纽约 D. 中国的上海
9. 目前,世界上最大的民间审计专业团体是()。
- A. 英国爱丁堡会计师协会 B. 英国苏格兰会计师协会
- C. 中国注册会计师协会 D. 美国注册会计师协会
10. 审计行为产生和发展的根本动力,在于评价()。
- A. 剥削 B. 统治
- C. 受托经济责任 D. 经济利益
11. 保证审计监督发挥作用的是审计组织的()。
- A. 权威性 B. 独立性
- C. 客观性 D. 合法性
12. 审计的属性是经济监督活动的()。
- A. 权威性 B. 独立性
- C. 客观性 D. 合法性
13. 对审计概念的正确理解、审计方法的正确运用和审计监督职能的进一步发挥,应正确认识()。
- A. 审计属性 B. 审计目标
- C. 审计作用 D. 审计对象
14. 审计最基本的职能是()。
- A. 经济评价 B. 经济监察
- C. 经济监督 D. 经济司法
15. 在审计工作中,揭示审计对象的差错和弊端,属于审计的()。
- A. 制约性作用 B. 促进性作用
- C. 建设性作用 D. 宏观调控作用

1.2.4 多项选择题

1. 秦汉时期是我国审计的确立阶段,主要表现在()。
- A. 初步形成了统一的审计模式 B. 审计制度日趋完善
- C. 审计地位提高 D. 职权扩大
- E. 设置了独立的审计机构
2. 目前,我国的审计监督体系主要包括()。
- A. 就地审计 B. 事前审计
- C. 民间审计 D. 内部审计
- E. 政府审计
3. 在国民党时期,审计人员的职称主要有()。
- A. 审计师 B. 审计
- C. 协审 D. 稽察

- ### 1.2.5 简答题

1. 简述我国审计产生和发展的主要阶段。
2. 审计关系人有哪几个方面？
3. 简述审计的属性。
4. 简述审计的目标。

5. 简述审计的对象应包括哪些内容。
6. 简述审计的职能。

1.3 参考答案

1.3.1 填空题

1. 地官大司徒 天官冢宰
2. 互考 会考
3. 司会 宰夫
4. 监察 监督
5. 比部 财计监督
6. 比部 户部
7. 北洋政府 《审计法》
8. 政府审计 民间审计 内部审计
9. 奴隶制度 官厅
10. 议会 政府
11. 详细审计 英国式审计
12. 资产负债表 美国式审计
13. 详细审计 抽样审计
14. 财产所有权 经营管理权
15. 报表 财务审计
16. 独立性 权威性
17. 独立性 经济监督
18. 审计对象 审计工作
19. 客体 内容和范围
20. 制约性 促进性

1.3.2 判断题

- | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. × | 2. × | 3. √ | 4. × | 5. √ | 6. × | 7. √ |
| 8. × | 9. × | 10. × | 11. × | 12. √ | 13. √ | 14. × |
| 15. × | 16. √ | 17. × | 18. √ | 19. √ | 20. × | |

1.3.3 单项选择题

- | | | | | | | |
|------|------|------|------|------|------|------|
| 1. D | 2. C | 3. D | 4. A | 5. C | 6. B | 7. B |
|------|------|------|------|------|------|------|



8. A 9. D 10. C 11. A 12. B 13. D 14. C
15. A

1.3.4 多项选择题

1. ABCD 2. CDE 3. BCD 4. BCD 5. ACD
6. BCD 7. CDE 8. ADE 9. AB 10. CD

1.3.5 简答题

1. **【解答】**我国审计的产生和发展经历了一个漫长的发展阶段,大体可以分为:西周初期初步形成阶段;秦汉时期最终确立阶段;隋唐至宋日臻健全阶段;元明清停滞不前阶段;中华民国不断演进阶段;新中国振兴阶段。

2. **【解答】**审计关系人包括三个方面:第一关系人,即审计主体(审计机构或人员),他们根据审计委托者的委托就被审计单位的财务收支状况及有关人员履行受托经济责任情况进行验证、审查,并提出审查报告书或证明书;第二关系人,即被审计单位,它们对审计委托者承担的受托经济责任,须经审计机