

21世纪高职高专规划教材

经济 管理 基础 系列



# 审计学基础

王珠强 主编 孙振丹 副主编

清华大学出版社

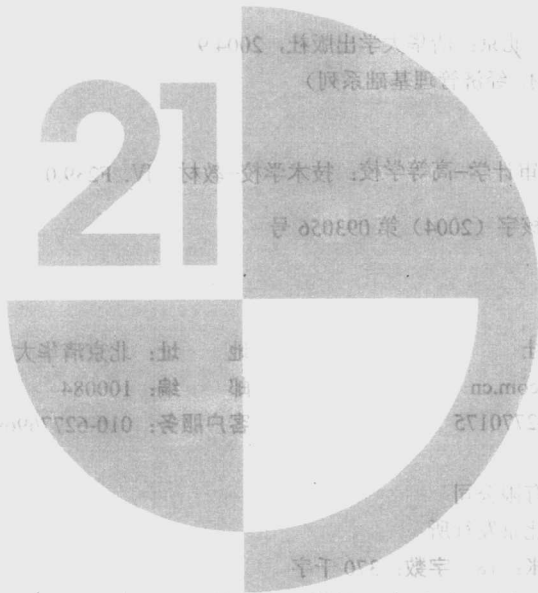


21世纪高职高专规划教材

经济管理基础系列

# 审计学基础

王珠强 主编 孙振丹 副主编



清华大学出版社  
北京

## 内 容 简 介

本书依据教育部最新制定的“高职高专基础审计课程教学基本要求”编写而成。本书阐述了审计的基本理论、基本方法和基本运用。为了突出实用性，书中列举了一定量的审计案例，以帮助学生更好地学习和理解审计的基本知识。

本书可作为高职高专院校经济管理及相关专业的教材，亦可作为审计工作人员和其他经济管理人员学习的参考用书。

版权所有，翻印必究。举报电话：010-62782989 13901104297 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签，无标签者不得销售。

### 图书在版编目（CIP）数据

审计学基础/王珠强主编. —北京：清华大学出版社，2004.9

（21世纪高职高专规划教材·经济管理基础系列）

ISBN 7-302-09482-9

I. 审… II. 王… III. 审计学—高等学校：技术学校—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字（2004）第093056号

出 版 者：清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社总机：010-62770175

地 址：北京清华大学学研大厦

邮 编：100084

客户服务：010-62776969

责任编辑：束传政

印 装 者：北京嘉实印刷有限公司

发 行 者：新华书店总店北京发行所

开 本：185×230 印张：18 字数：370千字

版 次：2004年9月第1版 2004年9月第1次印刷

书 号：ISBN 7-302-09482-9/F·927

印 数：1-4000

定 价：23.00元

---

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题，请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话：（010）62770175-3103 或 （010）62795704

## 编委会名单

主任：梁伟样

副主任：陈 强

委员：（以姓氏拼音为序）

曹少华 程 坚 胡德华 梁飞媛 沈凤池 沈建国

王碧秀 谢国珍 严云鸿 杨 欣 杨义群 张红专

张有峰 郑健壮

秘书长：熊盛新

## 出版说明

**高**职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。

进入 21 世纪后,高职高专教育的改革和发展呈现出前所未有的发展势头,其学生规模已占我国高等教育的半壁江山,成为我国高等教育的一支重要的生力军;办学理念上,“以就业为导向”成为高等职业教育改革与发展的主旋律。近两年,教育部召开了三次产学研交流会,并启动四个专业的“国家技能型紧缺人才培养项目”,同时成立了 35 所示范性软件职业技术学院,进行两年制教学改革试点。这些举措都表明国家正在推动高职高专教育进行深层次的重大改革,向培养生产、服务第一线真正需要的应用型人才的方向发展。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,进一步提高我国高职高专教育教材质量,在教育部的指导下,清华大学出版社组织出版“21 世纪高职高专规划教材”。

为推动规划教材的建设,清华大学出版社组织并成立“高职高专教育教材编审委员会”,旨在对清华版的全国性高职高专教材及教材选题进行评审,并向清华大学出版社推荐各院校办学特色鲜明、内容质量优秀的教材选题。教材选题由个人或各院校推荐,经编审委员会认真评审,最后由清华大学出版社出版。编审委员会的成员皆为教改成效大、办学特色鲜明、师资实力强的高职高专院校、普通高校以及著名企业,教材的编写者和审定者都是从事高职高专教育第一线的骨干教师和专家。

编审委员会根据教育部最新文件政策,规划教材体系,比如部分专业的两年制教材;“以就业为导向”,以“专业技能体系”为主,突出人才培养的实践性、应用性的原则,重新组织系列课程的教材结构,整合课程体系;按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”,教材的基础理论以“必要、够用”为度,突出基础理论的应用和实践技能的培养。

本套规划教材的编写原则如下:

- (1) 根据岗位群设置教材系列,并成立系列教材编审委员会;
- (2) 编审委员会规划教材、评审教材;
- (3) 重点课程进行立体化建设,突出案例式教学体系,加强实训教材的出版,完善教学服务体系;

(4) 教材编写者由具有丰富教学经验和多年实践经历的教师共同组成,建立“双师型”编者体系。

本套规划教材涵盖了公共基础课、计算机、电子信息、机械、经济管理以及服务等大类的主要课程，包括专业基础课和专业主干课。目前已经规划的教材系列名称如下：

## 公共基础课

公共基础课系列

## 计算机类

计算机基础教育系列

计算机专业基础系列

计算机应用系列

网络专业系列

软件专业系列

电子商务专业系列

## 电子信息类

电子信息基础系列

微电子技术系列

通信技术系列

电气、自动化、应用电子技术系列

## 机械类

机械基础系列

机械设计与制造专业系列

数控技术系列

模具设计与制造系列

## 经济管理类

经济管理基础系列

市场营销系列

财务会计系列

企业管理系列

物流管理系列

财政金融系列

## 服务类

旅游系列

艺术设计系列

本套规划教材的系列名称根据学科基础和岗位群方向设置，为各高职高专院校提供“自助餐”形式的教材。各院校在选择课程需要的教材时，专业课程可以根据岗位群选择系列；专业基础课程可以根据学科方向选择各类的基础课系列。例如，数控技术方向的专业课程可以在“数控技术系列”选择；数控技术专业需要的基础课程，属于计算机类课程可以在“计算机基础教育系列”和“计算机应用系列”选择，属于机械类课程可以在“机械基础系列”选择，属于电子信息类课程可以在“电子信息基础系列”选择。依此类推。

为方便教师授课和学生学习，清华大学出版社正在建设本套教材的教学服务体系。本套教材先期选择重点课程和专业主干课程，进行立体化教材建设：加强多媒体教学课件或电子教案、素材库、学习盘、学习指导书等形式的制作和出版，开发网络课程。学校在选用教材时，可通过邮件或电话与我们联系获取相关服务，并通过与各院校的密切交流，使其日臻完善。

高职高专教育正处于新一轮改革时期，从专业设置、课程体系建设到教材编写，依然是新课题。希望各高职高专院校在教学实践中积极提出意见和建议，并向我们推荐优秀选题。反馈意见请发送到 E-mail: [gzgz@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:gzgz@tup.tsinghua.edu.cn)。清华大学出版社将对已出版的教材不断地修订、完善，提高教材质量，完善教材服务体系，为我国的高职高专教育出版优秀的高质量的教材。

高职高专教育教材编审委员会

# 前言

为了适应社会主义市场经济的需要，顺应高职高专人才培养目标的要求，我们组织编写了《审计学基础》这本教材。

本书立足于以注册会计师为主体的社会审计，兼顾政府审计和内部审计，注意吸收国内外审计理论与审计实务的新动态，阐述了审计的基本理论、基本方法以及企业审计的基本技能。每章所设的“学习目标”、“本章小结”和“复习思考题”，有利于学生巩固所学内容。

本教材由王珠强担任主编，负责编写第1章、第3章和第12章；孙振丹担任副主编，负责编写第2章、第4章和第11章；朱冰心编写第5章和第8章；王守龙编写第6章和第7章；付从荣编写第9章和第10章。全书最后由王珠强修改定稿。

本书在编写过程中参阅了国内同行的有关论著（见书后参考文献），在此致以诚挚的谢意。

由于时间仓促，水平有限，本书错漏和欠妥之处在所难免，恳请读者提出批评和意见，以帮助我们下次改正和补充。

编者

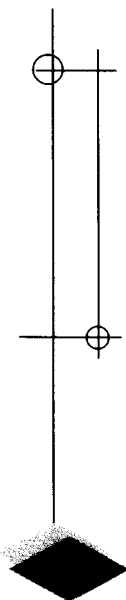
2004年8月

# 目 录

<b>第 1 章 审计总论</b> .....	1
1.1 审计的产生与发展 .....	1
1.1.1 国家审计的产生与发展 .....	1
1.1.2 社会审计的产生与发展 .....	3
1.1.3 内部审计的产生与发展 .....	4
1.2 审计的涵义 .....	4
1.3 审计的职能与作用 .....	8
1.3.1 审计的职能 .....	8
1.3.2 审计的作用 .....	9
1.4 案例及分析 .....	10
1.5 本章小结 .....	12
1.6 复习思考题 .....	13
<b>第 2 章 审计类型和审计组织</b> .....	15
2.1 审计类型 .....	15
2.1.1 审计的基本分类 .....	16
2.1.2 审计的其他分类 .....	20
2.2 审计的组织形式 .....	22
2.2.1 审计组织 .....	22
2.2.2 审计人员 .....	25
2.3 案例及分析 .....	27
2.4 本章小结 .....	28
2.5 复习思考题 .....	28

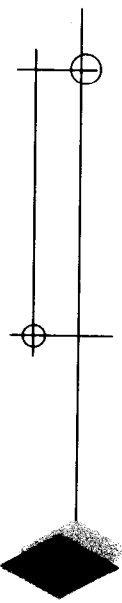


<b>第 3 章 审计程序与审计方法</b> .....	30
3.1 审计程序 .....	30
3.1.1 审计程序的准备阶段 .....	30
3.1.2 审计程序的实施阶段 .....	32
3.1.3 审计程序的终结阶段 .....	33
3.2 审计方法 .....	34
3.2.1 审计取证的基本方法 .....	34
3.2.2 审计取证的具体方法 .....	38
3.3 案例及分析 .....	41
3.3.1 审计风险分析——HK 公司往来款项审计案例 .....	41
3.3.2 审计实施方案的确定审计案例 .....	42
3.4 本章小结 .....	45
3.5 复习思考题 .....	45
<b>第 4 章 审计准则、审计证据与审计工作底稿</b> .....	47
4.1 审计准则 .....	47
4.1.1 审计准则的特征 .....	48
4.1.2 审计准则的一般内容结构 .....	49
4.1.3 我国的审计准则体系 .....	51
4.2 审计证据 .....	53
4.2.1 审计证据的涵义、作用及特征 .....	53
4.2.2 审计证据的分类 .....	56
4.2.3 期后事项证据 .....	58
4.2.4 审计证据的收集 .....	61
4.2.5 审计证据的鉴定和评价 .....	62
4.3 审计工作底稿 .....	64
4.3.1 审计工作底稿的含义与分类 .....	64
4.3.2 审计工作底稿的编制与复核 .....	66
4.3.3 审计工作底稿的管理 .....	73
4.4 案例及分析 .....	75
4.5 本章小结 .....	76
4.6 复习思考题 .....	76



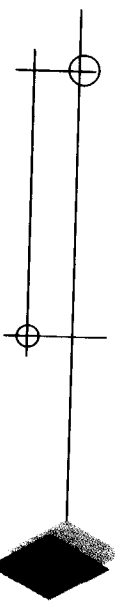


<b>第 5 章 内部控制及其评审</b> .....	80
5.1 内部控制概述 .....	80
5.1.1 内部控制的定义与目标 .....	80
5.1.2 内部控制要素 .....	83
5.1.3 内部控制与审计的关系 .....	86
5.2 内部控制的描述 .....	87
5.2.1 业务循环及其分类 .....	87
5.2.2 调查与记录内部控制 .....	88
5.2.3 内部控制测试 .....	92
5.3 内部控制的评价 .....	96
5.4 案例及分析 .....	97
5.4.1 基本资料 .....	97
5.4.2 分析要点 .....	97
5.5 本章小结 .....	99
5.6 复习思考题 .....	100
<b>第 6 章 销售与收款循环审计</b> .....	103
6.1 销售与收款循环的主要业务流程 .....	103
6.2 销售与收款业务循环审计目标与内部控制测试 .....	105
6.2.1 销售与收款业务的审计目标 .....	105
6.2.2 销售业务的内部控制及测试 .....	105
6.3 主营业务收入审计 .....	107
6.3.1 主营业务收入的审计目标 .....	107
6.3.2 主营业务收入实质性测试程序 .....	107
6.4 应收账款和坏账准备的审计 .....	114
6.4.1 应收账款的实质性测试 .....	114
6.4.2 坏账准备的实质性测试 .....	117
6.5 其他相关账户审计 .....	119
6.5.1 应收票据的审计 .....	119
6.5.2 预收账款的审计 .....	120
6.5.3 应交税金的审计 .....	121
6.5.4 其他应交款的审计 .....	123
6.5.5 营业费用的审计 .....	123

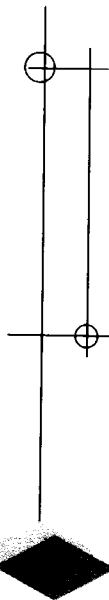


6.5.6	主营业务税金及附加审计.....	123
6.5.7	其他业务利润审计.....	124
6.6	本章小结.....	125
6.7	复习思考题.....	125
<b>第 7 章</b>	<b>购货与付款循环审计.....</b>	<b>129</b>
7.1	购货与付款循环的主要业务流程.....	129
7.2	购货与付款业务循环的内部控制测试及审计目标.....	131
7.2.1	购货业务的内部控制测试及审计目标.....	131
7.2.2	付款业务的内部控制测试及审计目标.....	133
7.3	应付账款的审计.....	135
7.4	固定资产和累计折旧的审计.....	138
7.4.1	固定资产的审计目标和审计范围.....	138
7.4.2	固定资产的内部控制测试.....	139
7.4.3	固定资产的实质性测试.....	141
7.4.4	累计折旧的审计.....	144
7.5	其他相关账户的审计.....	148
7.5.1	应付票据的审计.....	148
7.5.2	预付账款的审计.....	149
7.5.3	在建工程的审计.....	150
7.5.4	工程物资的审计.....	151
7.5.5	固定资产清理的审计.....	151
7.6	本章小结.....	152
7.7	复习思考题.....	153
<b>第 8 章</b>	<b>生产循环审计.....</b>	<b>156</b>
8.1	生产循环的主要业务流程.....	156
8.2	生产循环的内部控制测试与审计目标.....	158
8.2.1	生产循环的内部控制测试概述.....	158
8.2.2	存货内部控制测试.....	159
8.2.3	成本会计制度的内部控制测试.....	161
8.2.4	工薪内部控制的测试.....	163
8.3	产品成本审计.....	164
8.3.1	生产成本项目的实质性测试.....	164

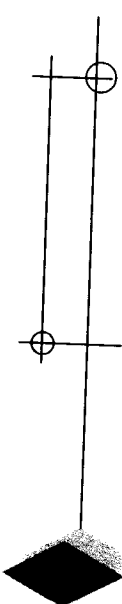
8.3.2	在产品成本的实质性测试.....	169
8.3.3	产成品成本的实质性测试.....	172
8.4	存货审计.....	175
8.5	案例及分析.....	182
8.6	本章小结.....	183
8.7	复习思考题.....	183
<b>第9章</b>	<b>货币资金循环审计.....</b>	<b>187</b>
9.1	货币资金循环主要业务流程.....	187
9.2	货币资金业务循环内部控制测试与审计目标.....	188
9.2.1	货币资金的审计目标.....	188
9.2.2	货币资金业务的内部控制.....	188
9.2.3	货币资金内部控制的测试.....	190
9.3	库存现金的审计.....	191
9.4	银行存款的审计.....	193
9.5	其他货币资金的审计.....	196
9.6	案例及分析.....	197
9.6.1	库存现金的审查.....	197
9.6.2	库存现金内部控制测试及审查.....	198
9.6.3	银行存款的审查.....	200
9.6.4	其他货币资金的审查.....	200
9.7	本章小结.....	201
9.8	复习思考题.....	202
<b>第10章</b>	<b>筹资与投资循环审计.....</b>	<b>204</b>
10.1	筹资与投资循环主要业务流程.....	204
10.1.1	筹资与投资循环涉及的主要业务流程.....	205
10.1.2	筹资和投资循环涉及的凭证与会计记录.....	206
10.2	筹资投资业务循环内部控制测试与审计目标.....	207
10.2.1	筹资和投资业务循环内部控制测试.....	207
10.2.2	筹资与投资循环审计目标.....	209
10.3	所有者权益审计.....	210
10.3.1	所有者权益的审计目标及内部控制测试.....	210
10.3.2	所有者权益实质性测试.....	210



10.4	借款审计 .....	214
10.4.1	借款审计目标.....	214
10.4.2	借款的内部控制测试.....	215
10.4.3	借款实质性测试.....	215
10.5	投资审计 .....	218
10.5.1	审计目标 .....	218
10.5.2	投资实质性测试.....	218
10.6	案例及分析 .....	221
10.6.1	实收资本的审计.....	221
10.6.2	短期投资的审计.....	222
10.6.3	长期借款的审计.....	223
10.7	本章小结 .....	224
10.8	复习思考题 .....	225
<b>第 11 章</b>	<b>审计报告 .....</b>	<b>230</b>
11.1	审计报告的概念、作用及分类.....	230
11.1.1	审计报告的作用.....	231
11.1.2	审计报告的种类.....	232
11.2	审计报告的编制步骤.....	235
11.2.1	编制审计报告的基本要求.....	235
11.2.2	编写审计报告的步骤.....	236
11.2.3	审计报告的编制内容.....	237
11.3	社会审计报告 .....	239
11.3.1	社会审计报告的含义.....	239
11.3.2	社会审计报告的结构.....	240
11.3.3	社会标准审计报告的内容.....	241
11.3.4	四种社会审计意见报告.....	243
11.4	管理建议书 .....	246
11.4.1	管理建议书的意义.....	246
11.4.2	管理建议书的结构与内容.....	247
11.5	案例及分析 .....	251
11.6	本章小结 .....	252
11.7	复习思考题 .....	252



第 12 章 验资	255
12.1 验资概述	255
12.1.1 验资的含义	255
12.1.2 验资的分类	256
12.1.3 验资的依据	256
12.2 验资的程序与方法	257
12.2.1 接受验资委托阶段	257
12.2.2 验资实施阶段	258
12.2.3 验资报告阶段	258
12.3 验资的内容	259
12.3.1 一般验证内容	259
12.3.2 有限责任公司的特殊验证内容	261
12.3.3 股份有限公司的特殊验证内容	261
12.3.4 外商投资企业的特殊审验内容	262
12.4 验资报告	263
12.4.1 验资报告的编制基础	263
12.4.2 验资报告的内容	263
12.4.3 出具验资报告应注意的问题	263
12.4.4 验资报告举例	264
12.5 案例及分析	267
12.6 本章小结	269
12.7 复习思考题	270
参考文献	273



# 第 1 章

## 审计总论

### 学习要点

- ① 了解审计的产生与发展。
- ② 理解审计的涵义。
- ③ 掌握审计的对象。
- ④ 掌握审计的职能与作用。
- ⑤ 理解审计的目标。

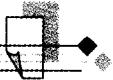
### 1.1 审计的产生与发展

审计的历史可谓源远流长。审计是基于经济监督的需要而产生和发展的。随着经济的发展,管理者内部出现多层次的经营管理分权体制,财产所有权与经营权发生分离,形成了受托经济责任关系。为了维系受托经济责任关系,需要进行经济监督,于是审计应运而生。由于世界各国的历史进程不同,审计的发展也不完全相同,下面就我国和外国的审计史分别作简要介绍。

#### 1.1.1 国家审计的产生与发展

##### 1. 中国国家审计的产生与发展

中华民族的审计源远流长,早在西周时期,国家就设有“宰夫”这一官职,负责审查“财用之出入”,并拥有“考其出入,而定刑赏”的职权。宰夫一职隶属于行政系统,地位虽不高,但其所从事的工作却具有审计的性质,是我国国家审计的雏形。其后,秦、汉两代都曾采用“上计”制度,以审查监督财务收支有无错误,并借以评价有无官吏之政绩。但秦汉官制中,尚无专司审计职责的官员,也无专职审计机构。



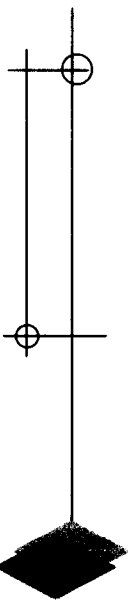
隋唐时期是我国封建社会的鼎盛时期，审计方面也随之日臻健全，由“比部”负责审计工作，划归刑部领导，这说明审计的性质从原来的财政、行政监督变为司法监督的一部分，使审计工作具有较强的独立性和权威性。宋代设立审计司或审计院，标志着我国用“审计”一词的审计机构的产生。元、明、清三代未设专门的审计机构。明初，比部虽一度恢复，但不久即被取消，直至清末未再设置。在这三个朝代，审计陷于中衰时期，总体上停滞不前。

辛亥革命以后，北京的北洋政府在1914年设审计院，颁布了《审计法》。1928年，又将“审计院”改为“审计部”，隶属于监察院。国民党政府的审计法几经补充修改，但是由于其政治上的腐败，使审计制度徒具虚名，并没有发挥应有的作用。

新中国成立以前，革命根据地亦设置了审计机构或审计人员，积极开展审计工作。1934年，中央苏区在中央执行委员会下设中央审计委员会，具体负责审查各项开支。抗日战争时期，在抗日根据地设有审计委员会，主持审计工作。新中国成立后至中共十一届三中全会这20多年间，我国没有设立独立的审计机构，对财政经济的监督，是由财政、税务、银行等部门通过其本身的业务来进行的。党的十一届三中全会以来，随着我国经济建设的发展，对外开放的深入，我国各类审计工作迅速发展，形成了国家审计、内部审计和社会审计三位一体的审计监督体系，审计的发展进入振兴阶段。在国家审计方面，1982年12月5日修改的《中华人民共和国宪法》明确规定我国建立审计机关，实行审计监督制度。1983年9月15日，国务院正式设立审计署，地方各级政府的审计机关相继建立。1985年8月发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》，明确规定审计机关的职权及设置审计机关和建立内部审计制度等。1988年11月颁发了《中华人民共和国审计条例》，并规定从1989年1月1日起实施。条例以法令形式，对审计机构的职能、职权、任务、程序、范围等都作了明确规定。1994年8月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，并于1995年1月1日实施的《中华人民共和国审计法》，标志着我国国家审计进入了新的发展阶段。

## 2. 西方国家的国家审计的产生与发展

在西方国家，国家审计的起源可以追溯到古罗马、古埃及和古希腊时代。古罗马在公元前443年曾设立财务官和审计官，协助元老院处理日常财政事务，并由此开创了国外官厅审计的先河。在古埃及，王宫设有监督官，对受托负责经营财务的官吏的账目进行检查。古希腊雅典城邦曾对即将卸任的官员所监管的财务账目，由公民选出的代表审查后才能离职。资本主义时期，随着经济的发展和国家政权组织形式的完善，国家审计也有了进一步的发展。在现代资本主义国家中，普遍地建立了国家审计制度。例如，美国于1921年成立总审计局，作为隶属于国会的一个监督机构。总审计长由国会提名，经参议院同意，由总统任命。又如加拿大的审计长公署，西班牙的审计法院，都是隶属于





国家立法部门的独立机构,其审计结果要向议会报告,在实施审计中具有独立的监督权限。

### 1.1.2 社会审计的产生与发展

#### 1. 西方国家社会审计的产生与发展

作为社会审计的注册会计师审计,产生于工业革命时代。工业革命(18世纪)后,股份公司纷纷涌现,促进了财产所有权与经营管理权的进一步分离,客观上就要求对经营管理者活动进行监督,对其所报告的信息进行公正审查。1721年,英国南海公司破产,议会聘请会计师查尔斯·斯奈尔对南海公司进行审计,斯奈尔于以“会计师”的名义提交了“查账报告书”。这标志着社会审计(注册会计师审计)的诞生。1844年英国颁发了公司法,规定股份公司必须设监察人,负责审查公司的账目。1853年,苏格兰的爱丁堡成立了世界上第一个执业会计师的专业团体——“爱丁堡会计师协会”,并获得英国政府的特许执照。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。从1844年注册会计师职业的产生到今天,社会审计先后经历了详细审计、资产负债表审计、会计报表审计、现代审计等几个比较典型的发展阶段,各阶段特点如表1-1所示。

表 1-1 各阶段审计的特点

阶段	时间	对象	目标	方法	报告使用人
详细审计	19世纪中叶~20世纪初	会计账簿	查错防弊	对会计账目逐笔审计	企业股东
资产负债表审计	20世纪初~20世纪30年代初	账簿及资产负债表	判断企业信用状况	从详细审计初步转向抽样审计	股东和债权人
会计报表审计	20世纪30~40年代	全部会计报表及相关财务资料	提出客观公正的审计意见	测试内部控制制度;广泛采用抽样审计	股东、债权人、潜在的投资者、证券交易机构、政府和社会公众
现代审计	20世纪40年代至今	扩大到管理咨询	向管理领域深入发展	制度基础审计、抽样审计、计算机辅助审计	

#### 2. 中国社会审计的产生与发展

与西方相比,我国的社会审计起步较晚。1918年,北洋政府农商部公布《会计暂行章程》,准许私人执业进行审计,并于同年批准著名会计学家谢霖先生为注册会计师,这是中国的第一位注册会计师;谢霖先生创办的我国第一家会计师事务所“正则会计师事