

KJ 高等院校会计学专业精品系列教材

GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE JIAOCAI

审 计 学

SHEN JI XUE

主 编 / 翟 新 生

 首都经济贸易大学出版社

KJ 高等院校会计学专业精品系列教材

GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE JIAOCAI

审 计 学

SHEN JI XUE

主 编 / 翟 新 生

首都经济贸易大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学/翟新生主编.—北京:首都经济贸易大学出版社,2004.9
(高等院校会计学专业精品系列教材)
ISBN 7-5638-1206-7

I.审… II.翟… III.审计学 IV.F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 075462 号

审计学

翟新生 主编

出版发行 首都经济贸易大学出版社
地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)
电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)
E-mail publish@cueb.edu.cn
经 销 全国新华书店
照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部
印 刷 北京永生印刷技术有限责任公司
开 本 787 毫米×980 毫米 1/16
字 数 557 千字
印 张 28.75
版 次 2004 年 9 月第 1 版 第 1 次印刷
印 数 1~5 000
书 号 ISBN 7-5638-1206-7/F·692
定 价 36.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换
版权所有 侵权必究

《高等院校会计学专业精品系列教材》

编审委员会

主 任	徐兴恩			
副主任	薛玉莲	翟新生	仰华甯	
委 员	王定迅	李 惠	李金中	仰华甯
	张 宇	张万昌	胡著伟	徐兴恩
	翟新生	颜利群	薛玉莲	

总 序

20 世纪 90 年代以来,随着社会主义市场经济的建立和发展,我国的会计领域发生了一系列的重大变革,这些变革深刻地影响着社会经济的各个方面,会计在社会经济发展中的地位也愈益重要。进入 21 世纪,随着经济全球化进程的加快和信息技术的广泛应用,会计面临的社会经济环境更加复杂多变,社会对会计人才的知识结构、能力及素质提出了更高的要求;而会计学各门分支学科和新领域的不断出现也使会计教育面临新的挑战。因此,为培养适应 21 世纪我国社会主义市场经济建设的高级会计人才,必须改革和建立高等会计教育的教学内容和课程体系。

《高等院校会计学专业精品系列教材》是根据新时期我国高等院校会计专业的培养目标,结合会计教学中遇到的新情况、新问题,为进一步提高会计教学的质量,经过反复的研讨和论证而编写的。本系列丛书涵盖了会计专业的主干课程,包括《初级会计学》、《中级财务会计》、《成本会计学》、《财务管理学》、《管理会计学》、《审计学》、《高级会计学》和《会计电算化信息系统》等。丛书具有以下特点:

(1)从会计教学的实际出发,在体系安排上充分考虑教学规律的要求。大学本科会计教学具有一定的规律性,教学对象的现有知识水平直接影响教学内容和方式,并在一定程度上影响培养目标的实现。为此,我们从会计教学的实际出发,考虑目前本科会计教学层面教学对象的知识水准和接受能力,在进行课程内容研究的基础上,根据以往的教学经验及未来发展的需要,确定了各课程的基本内容及结构体系。

(2)吸收和借鉴已有教材的优点,博采百家之长。近些年来,由于我国会计准则、会计制度的变化及会计理论研究的深入,我国高等会计教育的教学内容和课程体系发生了较大的变化,但各院校之间则存在一定的差异。为此,我们在充分研究已有优秀教材的基础上,吸收和借鉴其长处,争取求大同存小异,在准确性和实用性上下功夫,合理确定各教材的起点和分量。

(3)注重基本理论、基本知识的介绍及基本技能的训练,同时注意吸收会计学各学

科公认的最新研究成果。教材编写不同于理论研究,不能求标新立异,而对学生进行系统的基本理论及基本知识教育是编写教材的基本目的;但考虑到时代的发展及经济环境的变化,又必须将本学科新的、比较成熟的研究成果纳入教材内容,以提高学生分析问题、解决问题的能力,并增强其对未来发展的适应能力。

(4)充分反映我国最新颁布并实施的会计准则、会计制度及其他经济法规,以适应经济形势发展的需要。

(5)在保证各门课程内容完整性的前提下,又尽可能考虑各课程之间的衔接,避免各课程在内容上的不必要重复。每本教材各章末均附有复习思考题、练习题及案例分析,以便于教学需要。

本系列教材各分册的主编、副主编均具有教授、副教授以上的职称,而且积累了多年丰富的教学经验。我们根据教学中的经验与体会,通过对课程内容及教学方式方法的探讨和研究,在全体编者的共同努力下,终于编写成了这套适用于教学需要的会计系列教材。

《高等院校会计学专业精品系列教材》的出版,得到了首都经济贸易大学出版社及其他兄弟院校的热情支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

根据我国高等教育会计专业培养目标的要求,编写一套适用于教学需要的会计系列教材,是我们一项重要的教材建设工作。但是,由于我们理论水平有限,实践经验不足,书中难免存在不足及疏漏之处,恳请各位专家、读者批评指正。

《高等院校会计学专业精品系列教材》

编审委员会

2004年7月

前 言

根据审计学固有的特征,遵循教学的客观规律和要求,理论联系实际,深入浅出,便于操作,这是编写本教材的宗旨。本教材依据我国已颁布的独立审计准则,适当借鉴了国际审计准则和美国审计准则的内容,力求使教材具有现实性和一定的前瞻性。

本教材从以下几个方面体现出有别于其他教材的特征:

在理论性和实践性的选择方面,审计学具有较强的实务性,本科生就业从事审计实务工作的较多。根据这些特点,教材侧重与审计实务相关内容的撰写,强化可操作性的教学内容,使学生就业后能迅速地适应工作的要求。

考虑到我国的审计监督体系,教材以注册会计师审计为核心,进行了详尽的论述和探讨,同时也介绍了政府审计和内部审计的相关内容,目的是使学生掌握和了解不同审计的特点、目标、准则及相关知识,对审计监督体系形成整体的概念,以适应将来就业对知识和技能的需求。

经过反复论证,本教材采用将教学内容划分为基本理论与方法、审计实务部分的逻辑结构体系,目的是让学生在深入理解审计理论和方法的基础上,进一步掌握审计实务操作的技能和方法,使审计教学更符合从理论到实践的规律。

由于注册会计师以报表审计为中心,本教材对此进行了详尽的介绍。为了突出审计学的主要目的和特征,注册会计师的其他审计业务,只涉及验资的内容,对赢利预测审核、内部控制制度审核等特殊目的的审计业务未曾涉及,主要考虑这些业务种类繁多,各有特色,过多的介绍会影响突出主题和教学效果。

本教材的每一章都有本章要点,针对教学的主要内容都附有复习思考题,便于学生复习和进行实务训练。

在教材的编写过程中,我们力求简明扼要,语言精练,通俗易懂,便于理解,重点突出,非重要章节论述从简,以体现教学规律的内在要求。

本教材由河南财经学院的教师编写,翟新生教授担任本书的主编,负责本书大纲的

设计及书稿的总纂。闫芳芳副教授担任副主编。本书作者的分工为翟新生:第一章、第二章、第三章、第十六章;闫芳芳:第四章、第五章、第六章、第十五章;张丽华:第七章、第八章、第九章、第十章;申香华:第十一章、第十二章、第十三章、第十四章;苏明:第十七章;沈翠玲、韩梦羽参与了部分章节的文字工作。

在教材的编写过程中,徐兴恩教授给予了热情的关怀和指导,并提出了许多有价值的建议;编写组成员参考了有关专家教授编著的教材和专著,在这里一并表示由衷的谢意。

随着经济环境的不断变化,审计学的知识也将不断地更新、完善和补充,本教材也将及时提供有关审计的最新知识和技能。对本教材编写中存在的不足,期望读者批评和赐教。

作 者

2004年6月

目 录

1	前 言
1	第一章 审计概论
2	第一节 审计的基本概念
11	第二节 注册会计师审计的起源与发展
17	第三节 注册会计师管理
24	复习思考题
25	第二章 注册会计师职业规范体系
26	第一节 独立审计准则
34	第二节 质量控制准则
40	第三节 职业道德准则
53	第四节 职业后续教育准则
57	复习思考题
58	第三章 注册会计师的法律责任
59	第一节 注册会计师法律责任概述
61	第二节 注册会计师法律责任的成因
65	第三节 注册会计师法律责任的种类
71	第四节 注册会计师法律责任的防范措施
76	复习思考题

目 录

77	第四章 审计目标与审计范围
78	第一节 审计业务约定书与审计范围
82	第二节 审计总目标
84	第三节 审计具体目标及其确定
89	第四节 审计过程与审计目标的实现
90	复习思考题
91	第五章 审计证据与审计工作底稿
92	第一节 审计证据
104	第二节 审计工作底稿
111	复习思考题
112	第六章 重要性与审计风险
113	第一节 审计计划
119	第二节 分析性复核程序及其执行
124	第三节 审计重要性
133	第四节 审计风险
137	第五节 初步审计策略
138	复习思考题
140	第七章 内部控制及其测试与评价
141	第一节 内部控制概述
147	第二节 初步审计策略的具体运用及其影响

目 录

149	第三节 了解与记录内部控制
155	第四节 内部控制测试
160	第五节 内部控制的评价
163	第六节 管理建议书
167	复习思考题
171	第八章 审计抽样
172	第一节 审计抽样的种类
173	第二节 样本的设计、选取及其结果的评价
180	第三节 审计抽样的具体运用
191	复习思考题
193	第九章 终结审计
194	第一节 审计差异的确定与调整
200	第二节 审计调整分录的编制
203	第三节 管理当局声明书
206	第四节 律师声明书
209	第五节 审计总结
210	第六节 审计结果的评价
213	第七节 审计工作底稿的二级复核和三级复核
215	第八节 与客户的沟通
219	复习思考题

目 录

224	第十章 审计报告
225	第一节 审计报告的作用和种类
226	第二节 审计报告的基本内容
227	第三节 审计报告的基本类型
235	第四节 审计报告的编制
237	第五节 期后发现的事实
238	第六节 特殊目的的审计报告
243	复习思考题
248	第十一章 销售与收款循环审计
249	第一节 销售与收款循环的特性
254	第二节 内部控制及其测试
260	第三节 主营业务收入审计
262	第四节 应收账款审计
267	第五节 坏账准备审计
268	第六节 其他相关账户审计
272	复习思考题
274	第十二章 购货与付款循环审计
275	第一节 购货与付款循环的特性
278	第二节 内部控制及其测试
283	第三节 应付账款审计

目 录

285	第四节 固定资产和累计折旧审计
290	第五节 其他相关账户审计
294	复习思考题
296	第十三章 生产循环审计
297	第一节 生产循环的特性
300	第二节 内部控制及其测试
305	第三节 存货成本审计
307	第四节 分析性复核
308	第五节 存货的监盘
313	第六节 存货计价审计和截止测试
315	第七节 应付工资审计
315	第八节 其他相关账户审计
322	复习思考题
324	第十四章 筹资与投资循环审计
325	第一节 筹资与投资循环的特性
328	第二节 内部控制及其测试
332	第三节 借款审计
334	第四节 所有者权益审计
337	第五节 投资审计
339	第六节 其他相关账户审计
345	复习思考题

目 录

348	第十五章 货币资金与特殊项目审计
349	第一节 货币资金审计
360	第二节 会计政策、会计估计变更和会计差错更正的审计
362	第三节 期初余额的审计
365	第四节 期后事项的审计
368	第五节 或有事项的审计
372	第六节 关联方及其交易的审计
374	第七节 合并会计报表的审计
377	第八节 违反法规行为的审计
379	第九节 持续经营假设的审计
382	复习思考题
384	第十六章 验资
385	第一节 验资概述
390	第二节 验资程序
395	第三节 设立验资
400	第四节 变更验资
403	第五节 验资报告
413	复习思考题
415	第十七章 政府审计与内部审计
416	第一节 政府审计
430	第二节 内部审计
443	复习思考题
444	主要参考书目

第一章

审计概论

本章要点

审计作为一项社会经济活动,有着悠久的历史。随着经济的发展,人们对审计的认识在不断地深化,审计的概念、本质、目标 and 作用也在不断地演变。审计发展到今天,已形成了由国家审计、内部审计、注册会计师审计构成的完整体系。审计的理论体系和方法体系日趋完善和不断成熟。了解和掌握审计的基本理论知识,对进一步学习、理解和研究审计学是至关重要的。本章主要介绍什么是审计,什么是注册会计师审计,注册会计师审计的目标、作用 and 对象等审计基本知识,为以后各章的学习奠定基础。



第一节 审计的基本概念

一、审计的概念

审计是一个广义的概念,包括各种不同的审计监督形式所具有的一般特征。概括地说,审计(auditing)是指由独立的专门机构或人员,接受委托或根据授权,对政府机关、事业单位、公司企业和其他经济组织的会计报表及相关资料,及其所反映的经济活动进行审查并发表意见。人们对审计的概念进行了不断的研究和探索,对什么是审计有不同的描述。具有代表性的是美国会计学会(American Accounting Association,缩写为AAA)在其所颁布的《基本审计概念说明》的公告中,把审计概念描述为:“为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度,而对这种结论有关的证据进行客观收集、评定,并将结果传达给利害关系人的有系统的过程。”

对上述审计定义的理解应掌握以下要点:

- (1)审计的主体是独立的审计机构和审计人员。
- (2)审计的性质是法定的,必须依法授权或接受委托才能审计。
- (3)审计的对象是会计报表及其相关资料所反映的经济活动和经济事项。
- (4)客观地获取和评价证据,审计以获取的证据和客观的评价为依据,不能带有任何偏见。
- (5)审计的标准是国家颁布的会计准则和相关会计制度。
- (6)发表审计意见,是指审计人员根据会计报表认定同审计标准的接近程度,表达合法性、公允性的审计意见。
- (7)向利害关系人传达审计结果。对一个企业来说,审计利害关系人通常包括股东、管理当局、债权人、政府机构和一般社会公众。

(一)审计的本质

审计的本质仅从定义上很难反映,定义不能全面反映出审计的目的、手段和作用。应当把审计置于社会经济环境这个大系统中分析和研究,从理论上认识审计的本质,才能真正深入理解审计在市场经济发展中的重大意义和作用。半个多世纪以来,人们对审计的本质进行了广泛的研究,百家争鸣,提出了各种理论观点,其中较有影响的有信息论、代理理论、保险论、社会政治论。下面简要地论述这四种理论观点。

1. 信息论



信息论认为,审计是有助于提高会计信息质量,提高经济资源配置效率的鉴证活动。信息论以独立审计产生的社会经济环境为背景,认为投资人要求审计会计报表,是因为会计信息可用来决定股权的市场价值,投资者可利用会计信息作出理性的决策。

信息论与股份公司的兴起与发展密切相关。随着经济的发展,许多国家相继出现了股份有限公司这种组织形式。股份公司的一个基本特征是经营权与所有权相分离,公司的经营由股东大会选举产生的公司董事会负责,董事会向股东承担受托管理公司的经济责任。作为公司所有者的股东,要求公司管理部门通过会计报表,报告其履行经济责任的情况和业绩。受能力以及时间、空间等条件的限制,股东自己无法亲自直接检查工作,需要聘请具有专门技术的职业人员来检查。会计师的职责是运用专业技术和方法,对由管理部门编制的反映其经济责任的会计报表,是否真实公允地反映了公司的财务状况和经营成果进行审查和判断,进而作出鉴定证明,并向公司股东及利害关系人报告。

不难看出,信息论认为审计可提高会计信息的可信性,从而增加会计信息的价值,影响投资人决策的正确程度。审计在建立和维护资本市场的信心上起到了关键的作用。没有这种信心,资本市场的整个基础将受到破坏。信息论以企业的两权分离为前提,并假设投资者是利用会计信息作出适当的投资决策。

2. 代理理论

代理理论认为,审计是有助于促进股东和相关利害关系人利益最大化的监督活动。

按公司法规范的企业组织形式,投资人的责任是有限的,并且不同权益所有人有着不同的权利和利益。公司可能委托给未持有公司股票,但却控制着公司财产和信息源的管理人员所管理。在这种情况下,投资人、债权人、管理人员之间必然存在着较多的利益冲突,资产所有人委托给管理者的资产是否安全,取决于管理人员是否诚实和正直。除了通过管理部门的报告外,委托人没有其他途径来考察管理部门工作和业绩的情况。于是就有了委托外部审计人员作为股东代理人对管理部门的会计报告进行审计的需求,这是审计代理理论的依据。如果管理部门的报酬与业绩相挂钩,管理人员也会主动去聘请审计人员对其业绩报告的真实性和有效性进行鉴定,以向股东说明其作出的努力及有效性。在代理理论中,对审计的需求已不是财产所有者的单方需求,而是财产所有者和财产经营者的共同需求。从债权人角度看,了解债务人财务状况、经营成果和资金运用情况的真实信息,有助于收益和本金的安全。

公司接受外部审计的原因在于调解管理人员、股东、债权人之间的利益冲突,与财务信息有关的债务契约、报酬契约等都需要公司聘请外部审计。利用代理理论来理解审计,较好地解释了许多法律、法规未规定而公司自愿接受审计这一问题。

完全自由的市场经济是不存在的。在不同的环境条件下,市场经济都受到政府不