



21st CENTURY
规划教材

面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材

COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

审 计 学

AUDITING

高建来 主 编



科学出版社
www.sciencep.com



面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材

COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

审计学

高建来 主编

罗杰 谭翀 副主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书本着“精简理论,突出实务”的原则,以注册会计师会计报表审计为主线,系统阐述了审计学的基本理论和各业务循环的审计具体方法,同时介绍了注册会计师验资业务和企业税务审计的基本知识。

本书可作为高等职业技术教育的教学用书,也可供广大审计工作者阅读参考。

图书在版编目(CIP)数据

审计学/高建来主编. —北京:科学出版社, 2004

(面向 21 世纪高职高专经济管理系列规划教材)

ISBN 7-03-014123-7

I. 审... II. 高... 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 080086 号

责任编辑:李娜 陈砾川/责任校对:都岚

责任印制:吕春珉/封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2004 年 8 月第 一 版 开本: B5 (720 × 1000)

2004 年 8 月第 1 次印刷 印张: 23 1/2

印数: 1-3 000 字数: 435 000

定价: 29.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<路通>)

面向 21 世纪高职高专规划教材专家委员会

主 任 李宗尧

副主任 (按姓氏笔画排序)

丁桂芝 叶小明 张和平 林 鹏

黄 藤 谢培苏

委 员 (略)

经济管理系列教材编委会

主 任 谢培苏

副主任 (按姓氏笔画排序)

刘文华 张举刚 李鼎新 胡国胜 赵居礼

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁金平	于 强	马桂兰	丑幸荣	方树栋
毋庆刚	王长琦	王正洪	王达政	包惠群
卢 锐	田家富	刘玉玲	刘 华	刘德武
朱祥贤	朱新明	邢春玲	宋绍清	张先云
张 军	张 华	张国健	张 雪	张德实
李 伟	李 英	李新领	杜安杰	杨季夫
杨海清	杨 琼	肖建成	芮福宏	陈方清
周仁贵	周兴荣	周洪保	季 辉	郑克俊
郑 昕	姚虹华	姜宁川	柯正来	胡绍宏
赵 忠	赵喜文	骆群祥	倪 杰	徐忠山
谈留芳	贾益东	郭俊诚	高建宁	黄小彪
曾开红	程玉民	葛 军	韩 伟	韩小虎
韩银峰	愚良晨	窦志铭	潘旭强	潘映高

本书编写人员名单

主 编 高建来

副主编 罗 杰 谭 翀

撰稿人（按姓氏笔画排序）

王峰声 王腊娣 杨昌红 罗 杰 高建来
谭 翀

出版前言

随着世界经济的发展,人们越来越深刻地认识到经济发展需要的人才多元化、多层次的,既需要大批优秀的理论性、研究性的人才,也需要大批应用性人才。然而,我国传统的教育模式主要是培养理论性、研究性的人才。教育界在社会对应用性人才需求的推动下,专门研究了国外应用性人才教育的成功经验,结合国情大力度地改革我国的“高等职业教育”,制定了一系列的方针政策。联合国教科文组织 1997 年公布的教育分类中将这种教育称之为“高等技术与职业教育”,也就是我们通常所说的“高职高专”教育。

我国经济建设需要大批应用性人才,呼唤高职高专教育的崛起和成熟,寄希望于高职高专教育尽快向国家输送高质量的紧缺人才。近几年,高职高专教育发展迅速。目前,各类高职高专学校已占全国高等院校的近 1/2,约有 600 所之多。教育部针对高职高专教育出台的一系列政策和改革方案主要体现在以下几个方面:

- “就业导向”成为高职高专教育的共识。高职高专院校在办学过程中充分考虑市场需求,用“就业导向”的思想制定招生和培养计划。
- 加快“双师型”教师队伍建设。已建立 12 个国家高职高专学生和教师的实训基地。
- 对学生实行“双认证”教育。学历文凭和职业资格“双认证”教育是高职高专教育特色之一。
- 高职高专教育以 2 年学制为主。从学制入手,加快高职高专教学方向的改革,充分办出高职高专教育特色,尽快完成紧缺人才的培养。
- 开展精品专业和精品教材建设。已建立科学的高职高专教育评估体系和评估专家队伍,指导、敦促不同层次、不同类型的学校办出一流的教育。

在教育部关于“高职高专”教育思想和方针指导下,科学出版社积极参与到高职高专教材的建设中去。在组织教材过程中采取了“请进来,走出去”的工作方法,即由教育界的专家、领导和一线的教师,以及企事业从事人力资源工作的人员组成顾问班子,充分分析我国各地区的经济发展、产业结构以及人才需求现状,研究培养国家紧缺人才的关键要素,寻求切实可行的教学方法、手段和途径。

通过研讨认识到,我国幅员辽阔,各地区的产业结构有明显的差异,经济发展也不平衡,各地区对人才的实际需求也有所不同。相应地,对相同专业和相近专业,不同地区的教学单位在培养目标和培养内容上也各有自己的定位。鉴于此,

适应教育现状的教材建设应该具有多层次的设计。

为了使教材的编写能针对受教育者的培养目标,出版社的编辑分不同地区逐所学校拜访校长、系主任和老师,深入到高职高专学校及相关企事业单位,广泛、深入地教学第一线的老师、用人单位交流,掌握了不同地区、不同类型的高职高专院校的师生和教学设施情况,清楚了各学校所设专业的培养目标和办学特点,明确了用人单位的需求条件。各区域编辑对采集的数据进行统计分析,在相互交流的基础上找出各地区、各学校之间的共性和个性,有的放矢地制定选题项目,并进一步向老师、教育管理者征询意见,在获得明确指导性意见后完成“高职高专规划教材”策划及教材的组织工作:

- 第一批“高职高专规划教材”包括三个学科大系:经济管理、信息技术、建筑。
- 第一批“高职高专规划教材”在注意学科建设完整性的同时,十分关注具有区域人才培养特色的教材。
- 第一批“高职高专规划教材”组织过程正值高职高专学制从3年制向2年制转轨,教材编写将其作为考虑因素,要求提示不同学制的讲授内容。
- 第一批“高职高专规划教材”编写强调
 - ◆ 以就业岗位对知识和技能需求下的教材体系的系统性、科学性和实用性。
 - ◆ 教材以实例为先,应用为目的,围绕应用讲理论,取舍适度,不求理论的完整性。
 - ◆ 提出问题→解决问题→归纳问题的教、学法,培养学生触类旁通的实际工作能力。
 - ◆ 课后作业和练习(或实训)真正具有培养学生实践能力的作用。

在“高职高专规划教材”编委的总体指导下,第一批各科教材基本是由系主任,或从教学一线中遴选的骨干教师执笔撰写。在每本书主编的严格审读及监控下,在各位老师的辛勤编撰下,这套凝聚了所有作者及参与研讨的老师们的经验、智慧和资源,涉及三个大的学科近200种的高职高专教材即将面世。我们希望经过近一年的努力,奉献给读者的这套书是他们渴望已久的适用教材。同时,我们也清醒地认识到,“高职高专”是正在探索中的教育,加之我们的水平和经验有限,教材的选题和编辑出版会存在一些不尽人意的地方,真诚地希望得到老师和学生的批评、建议,以利今后改进,为繁荣我国的高职高专教育不懈努力。

科学出版社

2004年6月1日

前 言

随着我国社会主义市场经济的不断发展和完善,尤其是资本市场的发展和完善,审计得到社会公众前所未有的关注和重视。审计学已成为会计、审计专业和其他经济管理类学生的重要课程。本教材正是为了适应这种形势而编写的,可作为高职高专院校相关专业的教材,也可供广大审计工作者阅读参考。

本教材在全面介绍审计监督体系的基础上,以注册会计师审计为主线展开论述。在编写过程中,我们充分借鉴了近年来国内外出版的审计学教材的优点,并吸收了审计理论和实践的新成果。本书具有以下几个方面的特点。

1. 精简理论,突出实务。本教材本着“精简理论、突出实务与案例分析”的原则编写;在教材结构上,基本上是根据审计学的内在逻辑规律和初学者的认知规律来安排的。

2. 按业务循环编排审计实务。本书采用国际上通行的业务循环法阐述审计实务的内容,即把企业的生产经营活动分为若干循环,分别对各循环进行审计。这种安排思路清晰,有利于学生把握审计实务的要点,也有利于提高审计工作效率。

3. 内容全面、新颖。本书比较全面地阐述了审计理论和实践的各方面内容。本书在以阐述注册会计师年报审计业务为主的同时,也涉及了注册会计师常见的验资业务和企业税金审计。在编写过程中,充分考虑了我国颁布的独立审计准则和其他规范。

4. 丰富的审计案例。审计学是一门实践性很强的学科。为了缩小理论与实践的差距,加深对课程内容的理解,我们在相关章节中安排了一些典型的案例,进一步丰富了教材的内容。

5. 适量的练习题。为了便于学生及时复习巩固所学知识,本书每章后面都附有练习题及其答案。

本书共分十五章,各章的撰写人分别是:第一、三、四章由高建来编写;第二、五、六章由谭翀编写;第七、八、十一章由罗杰编写;第九、十章由杨昌红编写;第十二、十三章由王腊娣编写;第十四、十五章由王峰声编写。各章初稿完成后,经编写组成员相互审阅,反复修改,最后由高建来教授统筹定稿。

由于审计理论与实践的复杂性，相关法规、制度的广泛性，尽管我们力求谨慎准确，但限于作者的水平和时间，书中可能还存在缺点乃至错误，欢迎各位同行、读者批评指正。

编 者

2004年6月

目 录

第一章 总论.....	1
第一节 审计的产生与发展.....	1
一、我国审计的产生和发展	1
二、西方审计的起源与演进	3
三、审计产生和发展的客观依据	6
第二节 审计的基本概念	8
一、审计的定义	8
二、审计的类别	9
三、审计的对象	12
第三节 审计的职能和作用.....	13
一、审计的职能	13
二、审计的作用	14
第四节 我国的审计组织和审计人员	15
一、国家审计机关和审计人员	16
二、内部审计机构和审计人员	18
三、民间审计组织和注册会计师	20
本章小结	23
本章练习题	24
第二章 审计工作规范及法律责任	27
第一节 独立审计准则	27
一、独立审计准则的概念与性质	27
二、我国《独立审计准则》的框架结构	28
三、我国已颁布并施行的独立审计准则	28
四、我国《独立审计基本准则》的内容	29
五、独立审计准则与会计准则的关系	31
第二节 审计质量控制准则.....	31
一、审计质量控制的含义和作用	31

二、我国注册会计师质量控制基本准则	32
三、独立审计准则与审计质量控制准则的关系	33
第三节 注册会计师的职业道德准则	34
一、加强注册会计师职业道德教育的意义	34
二、我国注册会计师职业道德基本准则	34
第四节 注册会计师的法律责任	38
一、会计责任与审计责任	38
二、导致注册会计师承担法律责任的可能原因	38
三、注册会计师承担法律责任的种类	41
四、我国相关法律对注册会计师法律责任的规定	41
本章小结	43
本章练习题	44
第三章 审计目标与审计范围	47
第一节 审计目标	47
一、审计目标的演进	47
二、我国独立审计总目标	48
三、审计具体目标及其确定	49
第二节 审计过程与审计目标的实现	54
一、接受委托阶段	54
二、审计计划阶段	54
三、审计实施阶段	55
四、审计完成阶段	55
第三节 审计业务约定书与审计范围	55
一、审计业务约定书的概念与作用	55
二、签署审计业务约定书之前应做的工作	56
三、审计业务约定书的内容	57
四、审计范围	58
本章小结	60
本章练习题	60
第四章 审计计划、重要性和审计风险	64
第一节 审计计划	64
一、审计计划的概念与作用	64
二、审计计划的内容	65

三、审计计划的编制步骤	66
第二节 审计重要性	70
一、重要性的含义	70
二、重要性的运用	71
三、编制审计计划时对重要性的评估	74
第三节 审计风险	76
一、审计风险的基本概念	76
二、固有风险的评估	78
三、控制风险的评估	78
四、检查风险的评估	79
第四节 初步审计策略	80
一、初步审计策略的组成要素	80
二、两种典型的初步审计策略	80
本章小结	81
本章练习题	82
第五章 审计证据与审计工作底稿	86
第一节 审计证据	86
一、审计证据的概念	86
二、审计证据的种类	86
三、审计证据的特征	89
四、审计证据的收集途径与方法	92
五、审计证据的整理、分析与评价	92
第二节 审计工作底稿	94
一、审计工作底稿的定义、分类和作用	94
二、审计工作底稿的要素与编制要求	96
三、审计工作底稿的复核	98
四、审计工作底稿三级复核制度	99
五、审计档案的管理	99
本章小结	101
本章练习题	101
第六章 审计方法	106
第一节 审计方法概述	106
一、审计方法的发展	106

二、审计方法的体系	107
三、审计方法的选择	108
第二节 审计取证方法	108
一、检查	108
二、监盘	109
三、观察	110
四、查询及函证	110
五、计算	110
六、分析性复核	111
第三节 审计抽样方法	112
一、审计抽样的概念及种类	112
二、样本的设计	113
三、样本的选取	116
四、抽样结果的评价	118
五、审计抽样的具体运用	119
第四节 电算化审计方法	124
一、检测数据法	125
二、整体检测法	125
三、平行模拟法	125
四、通用审计软件	126
本章小结	126
本章练习题	127
第七章 内部控制及其测试与评价	131
第一节 内部控制的概念和内容	131
一、内部控制的概念及目标	131
二、内部控制的局限性	132
三、内部控制要素	132
第二节 内部控制与审计的关系	135
一、传统审计方法及其局限性	135
二、系统导向审计方法	136
第三节 内部控制的了解与描述	139
一、业务循环及其分类	139
二、了解内部控制	139

三、描述内部控制的方法	141
第四节 内部控制的符合性测试	145
一、符合性测试的概念	145
二、符合性测试的种类	146
三、符合性测试的性质	147
四、符合性测试的范围	148
五、符合性测试的时间	148
第五节 内部控制评价及其应用	149
一、内部控制的初步评价	149
二、控制风险的进一步评价	150
三、实质性测试的设计	150
四、控制风险的最终评估	151
本章小结	151
本章练习题	152
第八章 购货与付款循环审计	155
第一节 购货与付款循环的内容及审计目标	155
一、购货与付款循环的主要业务活动	155
二、购货与付款循环的审计范围	156
三、购货与付款循环的审计目标	157
第二节 购货与付款循环的内部控制及其测试	158
一、购货与付款循环的内部控制	158
二、了解与描述内部控制	160
三、购货与付款循环内部控制的测试与评价	161
四、固定资产的内部控制及测试	162
第三节 购货与付款循环的实质性测试	164
一、固定资产和累计折旧实质性测试	164
二、应付及预付款项实质性测试	168
三、在建工程和工程物资实质性测试	172
本章案例分析	173
本章小结	176
本章练习题	177
第九章 生产与费用循环审计	183
第一节 生产与费用循环的内容及审计目标	183

一、生产与费用循环的主要业务活动	183
二、生产与费用循环的审计范围	184
三、生产与费用循环的审计目标	185
第二节 生产与费用循环的内部控制及测试	186
一、生产与费用循环的内部控制	186
二、了解与描述生产与费用循环的内部控制	187
三、生产与费用循环内部控制的测试与评价	187
第三节 生产与费用循环实质性测试	189
一、存货成本的实质性测试	189
二、存货余额的实质性测试	191
三、主营业务成本的实质性测试	194
四、应付工资的实质性测试	194
五、期间费用的实质性测试	195
六、所得税的实质性测试	197
本章案例分析	197
本章小结	199
本章练习题	199
第十章 销售与收款循环审计	204
第一节 销售与收款循环的内容及审计目标	204
一、销售与收款循环的主要业务活动	204
二、销售与收款循环的审计范围	205
三、销售与收款业务的审计目标	207
第二节 销售与收款循环的内部控制及测试	207
一、销售与收款循环的内部控制	207
二、了解和描述销售与收款业务内部控制	208
三、销售与收款业务循环内部控制的测试与评价	209
第三节 销售与收款循环实质性测试	210
一、应收账款的实质性测试	210
二、坏账准备的实质性测试	215
三、主营业务收入的实质性测试程序	216
四、主营业务税金及附加的实质性测试	219
本章案例分析	220
本章小结	222

本章练习题	223
第十一章 筹资与投资循环审计	228
第一节 筹资与投资循环的内容及审计范围	228
一、筹资循环的主要业务活动	228
二、投资循环的主要业务活动	231
三、筹资与投资循环的审计范围	231
第二节 所有者权益审计	232
一、所有者权益的审计目标	232
二、所有者权益相关的内部控制及其测试	232
三、所有者权益的实质性测试	234
第三节 负债筹资审计	238
一、负债筹资审计目标	238
二、负债筹资相关的内部控制及其测试	238
三、负债筹资的实质性测试	240
第四节 投资循环审计	243
一、投资循环的审计目标	243
二、投资循环相关的内部控制及其测试	243
三、投资循环的实质性测试	245
本章案例分析	249
本章小结	252
本章练习题	253
第十二章 货币资金与特殊项目审计	257
第一节 货币资金审计	257
一、货币资金审计范围与目标	257
二、货币资金的内部控制及其测试	258
三、货币资金的实质性测试	261
第二节 期初余额审计	266
一、期初余额的含义	266
二、期初余额的审计目标	267
三、期初余额的审计程序	267
第三节 关联方及其交易的审计	269
一、关联方及其交易的含义	269
二、关联方及其交易的审计目标	269

三、关联方及其交易的审计程序	270
第四节 或有事项审计	273
一、或有事项的概念和种类	273
二、或有事项的审计目标	274
三、或有事项的审计程序	275
第五节 期后事项的审计	277
一、期后事项的概念和种类	277
二、期后事项的审计目标	278
三、期后事项的审计程序	278
四、期后事项对审计报告的影响	280
本章案例分析	281
本章小结	283
本章练习题	283
第十三章 审计项目终结与审计报告	287
第一节 审计报告编制前的工作	287
一、编制审计差异调整表和试算平衡表	287
二、获取管理当局声明书	292
三、获取律师声明书	293
四、执行分析性复核程序	295
五、撰写审计总结	295
六、完成审计工作底稿的二级复核	296
七、评价审计结果	296
八、与客户管理当局沟通	299
第二节 审计报告的作用与种类	301
一、审计报告的作用	301
二、审计报告的种类	302
第三节 审计报告的基本类型	303
一、总则	303
二、审计报告的内容与格式	303
三、审计报告的基本类型	304
第四节 审计报告的编制	312
一、编制审计报告的步骤	312
二、编制和使用审计报告的要求	313