



高等职业教育“十一五”规划教材

高职高专会计类教材系列

# 审计基础与实务

王 拓 薛永刚 主编



科学出版社

[www.sciencep.com](http://www.sciencep.com)

高等职业教育“十一五”规划教材

高职高专会计类教材系列

# 审计基础与实务

王拓 薛永刚 主编

科学出版社

北京

## 内 容 简 介

本书的编写以2007年1月1日最新执行的《中国注册会计师审计准则》和《企业会计准则》及2006年1月1日执行的《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等最新法规为依据,具有先进性和规范性,且从目前我国高职高专教育的现状出发进行了内容整合,使其实用性更强。

本书在全面介绍我国审计体系的基础上,从注册会计师审计的角度阐述了现代审计理论与实务。全书共分为15章,主要内容包括审计概述,注册会计师审计准则、职业道德和法律责任,审计目标与审计过程,审计方法,审计证据与审计工作底稿,审计业务约定书与计划审计工作,风险评估,风险应对,销售与收款循环审计,采购与付款循环审计,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,资本验证。

本书既适合于高职高专经济管理类专业审计学课程的教学和学习,也可以作为审计人员和其他企业管理人员学习的参考用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务/王拓,薛永刚主编.—北京:科学出版社,2008  
(高等职业教育“十一五”规划教材·高职高专会计类教材系列)

ISBN 978-7-03-022974-8

I.审… II.①王… ②薛… 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(2008)第140025号

责任编辑:王纯刚 陈 磊 / 责任校对:刘彦妮

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>

骏立印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2008年9月第一版 开本:B5(720×1000)

2008年9月第一次印刷 印张:23

印数:1—4 000 字数:439 000

定价:35.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换<环伟>)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62138978-8299 (VF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

# 高职高专会计类教材系列

## 编 委 会

主 任 谢培苏

副主任 (按姓氏笔画排序)

刘文华 张举刚 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 王 拓

卢 锐 田家富 刘玉玲 刘 华 刘德武

朱祥贤 朱新明 刑春玲 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 薛永刚

## 本书编写人员

主 编 王 拓 薛永刚

副主编 王新玲 罗金成

撰稿人 (按姓氏笔画排序)

王 拓	罗金成	王新玲	薛永刚	
林敏志	林志恩	王林春	熊 宁	牛金明
薛 宁	张慧玉	王秋玉	何光王	廖淑梅
孔藝洪	李 林	李 敏	曾客平	陈 凡
关映池	关桂康	梁金阳	梁福杰	曾小华
关彩湖	曾 杰	梁国斌	梁 洪	李 斌
关平敏	林安群	梁国平	梁 李	林 华
关 哲	李 强	关 华	梁 强	梁 强
梁永强	林 李	梁天华	梁天国	曾 凡
关 强	关玉强	田 华	杜 强	刘 强
田 强	关 强	林 强	关 强	关 强
关 强	关 强	关 强	关 强	关 强
关 强	关 强	关 强	关 强	关 强
关 强	关 强	关 强	关 强	关 强

## 出版说明

进入 21 世纪, 国际竞争日趋激烈, 竞争的焦点是人才的竞争, 是全民素质的竞争。人力资源在增强国家综合国力方面发挥着越来越重要的作用, 而人力资源的状况归根结底取决于教育发展的整体水平。

温家宝总理在主持召开教育工作座谈会时提出, 职业教育是面向人人的教育, 要把发展职业教育放在更加重要、更加突出的位置来抓。国家大力发展职业教育, 使得职业教育进入了蓬勃发展时期, 驶入了高速发展的快车道。

高等职业教育要面向地区经济建设和社会发展, 适应就业市场的实际需要, 培养生产、建设、服务、管理第一线需要的实用人才, 真正办出特色。因此, 不能以本科压缩和变形的形式组织高等职业教育, 必须控照高等职业教育的自身规律组织教学体系。

为此, 我社本着“高水平、高质量、高层次”的“三高”精神和“严肃、严密、严格”的“三严”作风, 集中相关行业专家、各职业院校双优型教师, 编写了高职高专层次的基础课、公共课教材, 各类紧缺专业、热门专业教材, 实训教材, 并引进了相关的特色教材, 其中包括如下三个部分:

### 1. 高职高专基础课、公共课教材系列, 又分

#### (1) 基础课教材系列

#### (2) 公共课教材系列

### 2. 高职高专专业课教材系列, 又分

#### (1) 紧缺专业教材系列

——软件类专业系列教材

——数控技术专业系列教材

——护理类专业系列教材

#### (2) 热门专业教材系列

——电子信息类专业系列教材

——交通运输类专业系列教材

——财经类专业系列教材

——旅游类专业系列教材

——生物技术类专业系列教材

——食品类专业系列教材

——精细化工类专业系列教材

——艺术设计类专业系列教材

### ——建筑工程专业系列教材

#### 3. 高职高专特色教材系列，又分

##### (1) 高职高专实训系列教材

##### (2) 国外职业教育优秀系列教材

本套教材建设的宗旨是以学校的选择为依据，以方便教师授课为标准，以理论知识为主体，以应用型职业岗位需求为中心，以素质教育、创新教育为基础，以学生能力培养为本位，力求突出以下特色：

1. 理念创新：秉承“教学改革与学科创新引路，科技进步与教材创新同步”的理念，根据新时代对高等职业教育人才的需求，出版一系列体现教学改革最新理念、内容领先、思路创新、突出实训、成系列配套的高职高专教材。

2. 方法创新：摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法，专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位所需求的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上，引进国外先进的教材，以确保符合职业教育的特色。

3. 特色创新：加大实训教材的开发力度，填补空白，突出热点，积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材，提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持，以方便教师教学与学生学习。对于部分专业，组织编写“双证”教材，注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

4. 内容创新：在教材的编写过程中，力求反映知识更新和科技发展的最新动态，将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中，体现了高职教育专业紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

欢迎广大教师、学生在使用本系列教材时提出宝贵意见，以便我们进一步做好修订工作，出版更多的精品教材。

科学出版社

## 前 言

课程建设和改革是提高教学质量的核心。经济的快速发展,给审计学教学内容和方法的改进提出了新的要求。审计学教学内容和方法的改进与创新,是每个审计学教师义不容辞的责任。尤其是新的企业会计制度颁布实施和高等职业技术教育的广泛开展,使得此项工作显得更为紧迫。总结多年来我们进行审计学教学改革和探索的实践经验,特别是在学院领导和第一线工作的会计人员、审计人员的支持下,精心组织编写了这本《审计基础与实务》。

“教学改革,教材先行。”为了推动我国高职高专教育教学改革向“以培养职业能力为中心,理论和实践并重”的方向发展,因此,该书具有以下特点:

### (1) 突出新的知识和信息

本书在编写中体现了新法规、新政策、新方法等会计理论与实务的最新成果。在内容上除了体现基本知识和基本技能外,还大量吸收了新的会计和审计知识。针对实际工作中出现的新问题,探索了一些解决问题的措施和方法。因此,本书也可作为审计人员、会计人员的学习参考用书。

(2) 改革教学方法和手段,融“教、学、做”为一体,强化学生能力的培养。实践教学在教学内容中占较大比重。结合教育部对高职高专教育的指导精神,突出了技能训练,形成了理论教学与技能训练的紧密结合。体现了教学为实践服务,培养实用型人才的宗旨。力求“教、学、做”相结合。

### (3) 坚持育人为本,德育为先,把立德树人作为根本任务

重视德育渗透和法制教育。本书以提高学生综合素质为己任,对德育教育贯穿始终。不仅通过大量的审计案例分析,而且运用课堂讨论和控制制度设计,使学生受到深刻的学习和教育。不仅提高了他们的思想觉悟,而且增强了他们抵抗“腐蚀”的能力。

### (4) 重视学生校内学习成绩考核与企业实践考核相结合

本书特别在各章结束后精心设置了大量的案例和思考题,并采纳了不少专家的建议,组织了大量的课外实训内容。强化了试验、实训、实习三个环节,使学生能独立完成简单的审计报告和管理建议书。

以上探索和创新不但体现了高职高专审计学教育特色,而且启发了学生学习的热情和学习的主动性。

本书由王拓、薛永刚担任主编,王新玲、罗金成担任副主编。全书由山西财贸职业技术学院王拓负责总体设计和定稿。最后由山西财贸职业技术学院赵淑琪负责审稿。具体编写分工为:山西日报报业集团罗金成编写了第1~3章,并组



织了审计案例资料；山西旅游职业学院薛永刚编写了第7章、第13~15章；山西财贸职业技术学院王拓编写了第4~6章、第8章及附录资料；山西财贸职业技术学院王新玲编写了第9~12章。

在本书编写过程中，山西省乡镇煤运公司总会计师丁有建、山西省审计厅领导王银艳、姚得运，山西日报报业集团审计处杨改民，山西生物应用职业技术学院财务处王爱萍为本书的编写工作，提供了大量的实训资料，并给予了指导和帮助。

此外，本书吸收了国内外不少专家、学者的最新研究成果，在此一并表示感谢。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中难免存在疏漏和缺憾，特别是尚有许多需要进一步探讨的地方，殷切希望读者提出宝贵意见，以便日后不断完善和改进。

# 目 录

## 出版说明

## 前言

<b>第1章 审计概述</b> .....	1
1.1 审计的产生与发展 .....	1
1.1.1 审计产生与发展的基础 .....	1
1.1.2 我国审计的产生与发展 .....	1
1.1.3 审计产生与发展的客观依据 .....	3
1.2 审计的概念、对象和任务 .....	4
1.2.1 审计的概念 .....	4
1.2.2 审计的对象 .....	5
1.2.3 审计的任务 .....	6
1.3 审计的性质、职能和作用 .....	7
1.3.1 审计的性质 .....	7
1.3.2 审计的职能 .....	9
1.3.3 审计的作用 .....	10
1.4 审计关系和审计组织形式 .....	10
1.4.1 审计关系 .....	10
1.4.2 审计组织形式 .....	12
1.4.3 审计人员 .....	16
1.5 审计的种类 .....	16
1.5.1 审计分类的意义 .....	16
1.5.2 审计按其主体分类 .....	17
1.5.3 审计按其对象分类 .....	18
1.5.4 审计按其条件分类 .....	20
本章小结 .....	22
思考与实训 .....	23
<b>第2章 注册会计师审计准则、职业道德与法律责任</b> .....	27
2.1 注册会计师审计准则 .....	27
2.1.1 注册会计师业务准则 .....	27
2.1.2 相关服务会计师事务所质量控制准则 .....	28
2.1.3 注册会计师执业准则指南 .....	29

2.2	注册会计师的职业道德	29
2.2.1	注册会计师职业道德规范与注册会计师执业准则的关系	29
2.2.2	注册会计师职业道德的内容	29
2.3	注册会计师的法律责任	32
2.3.1	注册会计师法律责任的成因	33
2.3.2	注册会计师法律责任的类型	33
2.3.3	注册会计师避免法律诉讼的对策	34
	本章小结	34
	思考与实训	34
<b>第3章</b>	<b>审计目标与审计过程</b>	<b>40</b>
3.1	财务报表审计的责任分工	40
3.1.1	被审计单位管理层和治理层的责任	40
3.1.2	注册会计师的责任	41
3.1.3	被审计单位管理层、治理层与注册会计师的责任之间的关系	41
3.2	审计目标	41
3.2.1	审计总目标	42
3.2.2	具体审计目标的确定	43
3.3	审计过程	45
3.3.1	接受业务委托	45
3.3.2	计划审计工作	46
3.3.3	实施风险评估程序	46
3.3.4	实施控制测试和实质性程序	47
3.3.5	完成审计工作和编制审计报告	47
3.4	财务报表审计的组织方式	48
3.4.1	循环法的概念	48
3.4.2	业务循环的划分	49
3.4.3	各循环业务的相互关系	49
	本章小结	49
	思考与实训	50
<b>第4章</b>	<b>审计方法</b>	<b>54</b>
4.1	审计方法概述	54
4.1.1	账项基础审计	54
4.1.2	制度基础审计	54
4.1.3	风险导向审计	55

4.2	审计的基本方法	56
4.2.1	资料检查法	56
4.2.2	实物检查法	59
4.3	审计抽样方法	61
4.3.1	审计抽样的特征	61
4.3.2	审计抽样的种类	62
4.3.3	抽样风险与非抽样风险	63
4.3.4	审计抽样的一般程序	64
	本章小结	68
	思考与实训	68
<b>第5章</b>	<b>审计证据与审计工作底稿</b>	<b>72</b>
5.1	审计证据	72
5.1.1	审计证据的含义	72
5.1.2	审计证据的基本特征	73
5.1.3	审计证据的种类	74
5.1.4	获取审计证据的审计程序	76
5.1.5	获取审计证据时对成本的考虑	79
5.2	审计工作底稿	79
5.2.1	审计工作底稿的含义和编制目的	79
5.2.2	审计工作底稿的编制要求和基本要素	80
5.2.3	审计工作底稿的复核	83
5.2.4	审计工作底稿的归档	84
	本章小结	87
	思考与实训	87
<b>第6章</b>	<b>审计业务约定书与计划审计工作</b>	<b>91</b>
6.1	审计业务约定书	91
6.1.1	审计业务约定书的含义与作用	91
6.1.2	签订审计业务约定书之前应做的工作	92
6.1.3	审计业务约定书的内容	93
6.2	计划审计工作	97
6.2.1	计划审计工作概述	97
6.2.2	初步业务活动	98
6.2.3	总体审计策略	98
6.2.4	具体审计计划	104
6.2.5	审计过程中对计划的更改	106

6.2.6	对计划审计工作的记录	106
6.2.7	与治理层和管理层的沟通	107
6.2.8	首次接受审计委托的补充考虑	108
6.3	审计重要性	108
6.3.1	重要性的含义	109
6.3.2	重要性水平的确定	110
6.3.3	重要性与审计风险的关系	113
6.3.4	评价错报的影响	115
6.4	审计风险	117
6.4.1	重大错报风险	117
6.4.2	检查风险	118
6.4.3	检查风险与重大错报风险的反向关系	118
	本章小结	119
	思考与实训	119
第7章	风险评估	126
7.1	风险评估概述	126
7.1.1	了解被审计单位及其环境	126
7.1.2	对风险评估的总体要求	128
7.2	了解内部控制	129
7.2.1	内部控制的内涵与目标	129
7.2.2	内部控制的要素	131
7.2.3	对内部控制了解的深度	134
7.2.4	内部控制的记录方法	135
7.3	评估重大错报风险	138
7.3.1	识别和评估重大错报风险	138
7.3.2	需要特别考虑的重大错报风险	140
7.3.3	仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险	141
7.3.4	对风险评估的修正	141
	本章小结	141
	思考与实训	141
第8章	风险应对	145
8.1	针对评估的重大错报风险实施的程序	145
8.1.1	针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	145
8.1.2	针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	147

8.2 控制测试	150
8.2.1 控制测试的含义	150
8.2.2 控制测试的要求	151
8.2.3 控制测试的性质	152
8.2.4 控制测试的时间	153
8.2.5 控制测试的范围	153
8.3 实质性程序	155
8.3.1 实质性程序的含义	155
8.3.2 实质性程序的性质、时间和范围	155
8.3.3 双重目的测试	157
本章小结	157
思考与实训	157
<b>第9章 销售与收款循环审计</b>	<b>161</b>
9.1 销售与收款循环特征概述	161
9.1.1 销售与收款循环中的主要业务活动	161
9.1.2 主要凭证和会计记录	163
9.2 销售与收款循环的内部控制及其测试	165
9.2.1 销售与收款循环的内部控制	165
9.2.2 销售与收款循环的控制测试	166
9.3 营业收入审计	167
9.3.1 营业收入的审计目标	167
9.3.2 营业收入的实质性程序	168
9.3.3 其他业务收入的实质性程序	171
9.4 应收账款和坏账准备审计	171
9.4.1 应收账款的审计目标	171
9.4.2 应收账款的实质性程序	171
9.4.3 坏账准备审计	179
9.5 其他相关账户的审计	181
9.5.1 应收票据审计	181
9.5.2 预收账款审计	182
9.5.3 应交税费审计	183
9.5.4 营业税金及附加审计	184
9.5.5 销售费用审计	185
本章小结	186
思考与实训	186

<b>第 10 章 采购与付款循环审计</b> .....	191
10.1 采购与付款循环特征概述.....	191
10.1.1 购货与付款循环中的主要业务活动.....	191
10.1.2 主要凭证和会计记录.....	194
10.2 采购与付款循环内部控制与测试.....	195
10.2.1 采购业务的内部控制及测试.....	195
10.2.2 付款业务的内部控制及测试.....	196
10.2.3 固定资产的内部控制及测试.....	197
10.3 固定资产和累计折旧审计.....	199
10.3.1 固定资产审计.....	199
10.3.2 累计折旧审计.....	204
10.4 应付账款和应付票据审计.....	206
10.4.1 应付账款审计.....	206
10.4.2 应付票据审计.....	209
10.5 其他相关账户审计.....	210
10.5.1 预付账款审计.....	210
10.5.2 固定资产减值准备审计.....	211
10.5.3 工程物资审计.....	212
10.5.4 在建工程审计.....	213
10.5.5 固定资产清理审计.....	214
本章小结.....	215
思考与实训.....	215
<b>第 11 章 存货与生产循环审计</b> .....	220
11.1 存货与生产循环的特性概述.....	220
11.1.1 存货与生产循环所涉及的主要业务活动.....	220
11.1.2 主要的凭证和会计记录.....	221
11.2 存货与生产循环的内部控制及测试.....	223
11.2.1 存货的内部控制及测试.....	223
11.2.2 成本会计制度及其测试.....	224
11.2.3 工薪的内部控制及其测试.....	224
11.3 存货审计.....	224
11.3.1 存货审计的目标.....	225
11.3.2 存货的实质性程序.....	225
11.3.3 存货的监盘.....	228

11.4 应付职工薪酬审计	234
11.4.1 应付职工薪酬的审计目标	234
11.4.2 应付职工薪酬的实质性程序	235
11.5 其他相关账户的审计	236
11.5.1 主营业务成本的审计	236
11.5.2 物资采购的审计	236
11.5.3 原材料的审计	237
11.5.4 材料成本差异的审计	238
11.5.5 库存商品的审计	238
11.5.6 存货跌价准备的审计	239
本章小结	240
思考与实训	240
<b>第12章 筹资与投资循环审计</b>	<b>245</b>
12.1 投资与筹资循环特征概述	245
12.1.1 投资与筹资循环中的主要业务活动	245
12.1.2 主要凭证和会计记录	246
12.2 投资与筹资循环的内部控制及其测试	247
12.2.1 投资活动的内部控制及测试	247
12.2.2 筹资活动的内部控制及测试	249
12.3 借款相关项目审计	252
12.3.1 短期借款的审计	252
12.3.2 长期借款的审计	253
12.3.3 应付债券的审计	256
12.3.4 财务费用的审计	258
12.4 所有者权益相关项目审计	258
12.4.1 实收资本(股本)审计	259
12.4.2 资本公积审计	260
12.4.3 盈余公积的审计	261
12.4.4 未分配利润的审计	262
12.5 投资相关项目审计	263
12.5.1 交易性金融资产审计	263
12.5.2 可供出售金融资产审计	264
12.5.3 持有至到期投资审计	267
12.5.4 长期股权投资审计	268
12.5.5 投资性房地产审计	271



12.6 其他相关项目审计 .....	273
12.6.1 其他应收款的审计 .....	273
12.6.2 应付股利的审计 .....	274
12.6.3 其他应付款的审计 .....	274
12.6.4 长期应付款的审计 .....	275
12.6.5 所得税费用审计 .....	275
12.6.6 递延所得税资产 .....	276
12.6.7 递延所得税负债审计 .....	277
12.6.8 营业外收入的审计 .....	278
12.6.9 营业外支出的审计 .....	279
12.6.10 资产减值损失审计 .....	279
12.6.11 公允价值变动收益审计 .....	280
本章小结 .....	281
思考与实训 .....	281
<b>第 13 章 货币资金审计</b> .....	<b>287</b>
13.1 货币资金与业务循环 .....	287
13.1.1 货币资金审计与业务循环审计 .....	287
13.1.2 货币资金涉及的凭证和会计记录 .....	288
13.2 货币资金的内部控制及其测试 .....	288
13.2.1 货币资金的内部控制 .....	288
13.2.2 货币资金内部控制测试 .....	290
13.3 现金审计 .....	292
13.3.1 现金审计的目标 .....	292
13.3.2 现金的实质性程序 .....	292
13.4 银行存款审计 .....	295
13.4.1 银行存款的审计目标 .....	295
13.4.2 银行存款的实质性程序 .....	295
13.5 其他货币资金审计 .....	300
13.5.1 其他货币资金的审计目标 .....	300
13.5.2 其他货币资金的实质性程序 .....	300
本章小结 .....	301
思考与实训 .....	301
<b>第 14 章 终结审计与审计报告</b> .....	<b>309</b>
14.1 审计报告概述 .....	309
14.1.1 审计报告的意义 .....	309