



高等职业教育
会计与电算化会计类课程规划教材

新编审计原理与技术

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/曲洪山 马春静

GAODENG ZHIYE JIAOYU
Kuaiji yu DIANSUANHUAKuaijilei
KECHENG GUIHUA JIAOCAI



大连理工大学出版社



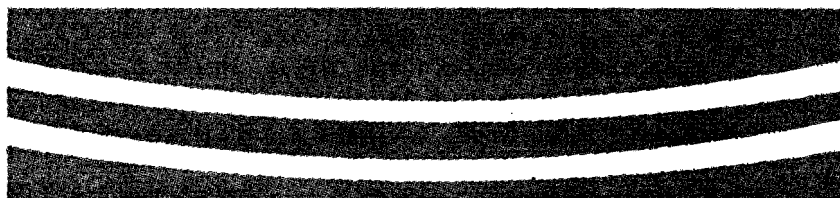
高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材

GAODENGZHIYE JIAOYU KUAJI YU DIANSUANHUAKUAJILEI KECHENG GUIHUAJIAOCAI

新编审计原理与技术

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/曲洪山 马春静 副主编/彭素欣 王秀兰



XINBIAN SHENJI YUANLI YU JISHU

大连理工大学出版社

DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

© 大连理工大学出版社 2003

图书在版编目(CIP)数据

新编审计原理与技术/曲洪山,马春静主编.一大连:大连理工大学出版社,
2003.8

(高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材)

ISBN 7-5611-2361-2

I. 新… II. ①曲… ②马… III. 审计学—高等学校—教材
IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 33296 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市凌水河 邮政编码:116024

电话:0411-4708842 传真:0411-4701466 邮购:0411-4707961

E-mail:dutp@mail.dlptt.ln.cn URL: <http://www.dutp.cn>

大连理工印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:15.5 字数:358千字

印数:1~5000

2003年8月第1版

2003年8月第1次印刷

责任编辑:张剑宇 蒋浩 责任校对:张宇

封面设计:王福刚

定 价:20.00元

新世纪高等职业教育教材编委会教材建设指导委员会

主任委员：

戴克敏 大连职业技术学院院长 教授

副主任委员(按姓氏笔画为序)：

王 敏 辽宁商务职业学院院长 教授

王大任 辽阳职业技术学院院长 教授

李竹林 河北建材职业技术学院院长 教授

李长禄 黑龙江工商职业技术学院副院长 副研究员

刘志国 秦皇岛职业技术学院院长 教授

刘兰明 邯郸职业技术学院副院长 教授

刘君涛 烟台大学职业技术学院院长 副教授

范利敏 丹东职业技术学院院长 教授

宛 力 沈阳电力高等专科学校副校长 教授

侯 元 呼和浩特职业技术学院院长 副教授

徐晓平 盘锦职业技术学院院长 教授

曹勇安 黑龙江东亚学团董事长 齐齐哈尔职业学院院长 教授

韩学军 辽宁公安司法管理干部学院副院长 教授

秘书长：

杨建才 沈阳师范大学职业技术学院院长

副秘书长：

周 强 齐齐哈尔大学职业技术学院副院长

秘书组成员(按姓氏笔画为序)：

王澄宇 大庆职业学院

张秀霞 大连职业技术学院

徐 哲 盘锦职业技术学院

鲁 捷 沈阳师范大学职业技术学院

谢振江 黑龙江省公安司法警官学院

会员单位(排名不分先后)：

邯郸职业技术学院

邢台职业技术学院

河北工业职业技术学院

河北工程技术职业学院

河北职业技术学院

石家庄铁路工程职业技术学院

石家庄职业技术学院

河北能源职业技术学院

河北建材职业技术学院

秦皇岛职业技术学院

燕山大学职业技术学院

2 / 新编审计原理与技术 □

河北职业技术师范学院
张家口职业技术学院
承德石油高等专科学校
青岛大学高等职业技术学院
青岛职业技术学院
烟台大学职业技术学院
烟台职业技术学院
山东铝业公司职业教育培训中心
东营职业技术学院
山东石油大学职业技术学院
威海职业学院
潍坊职业学院
山东纺织职业学院
日照职业技术学院
山东科技大学工程学院
山东科技大学财政金融学院
山东劳动职业技术学院
山东轻工学院职业技术学院
德州学院职业技术学院
聊城职业技术学院
呼和浩特职业技术学院
内蒙古财经学院高职教学部
内蒙古大学职业技术学院
内蒙古工业大学职业技术学院
包头职业技术学院
包头钢铁学院职业技术学院
呼伦贝尔学院
广西财政高等专科学校
南昌水利水电高等专科学校
哈尔滨职业技术学院
黑龙江工商职业技术学院
黑龙江省公安司法警官学院
黑龙江省建筑职业技术学院
齐齐哈尔职业学院
齐齐哈尔大学职业技术学院
牡丹江大学
佳木斯大学应用技术学院
大庆职业学院
大庆高等专科学校
鸡西大学
伊春职业学院
绥化师范高等专科学校
吉林财税高等专科学校
吉林交通职业技术学院
吉林粮食高等专科学校
吉林商业高等专科学校
吉林职业技术学院
吉林经济管理干部学院
吉林大学应用技术学院
四平师范大学职业技术学院
沈阳电力高等专科学校
丹东职业技术学院
大连职业技术学院
辽宁商务职业学院
沈阳师范大学职业技术学院
鞍山科技大学职业技术学院
鞍山师范学院职业技术学院
本溪冶金高等专科学校
渤海船舶职业学院
朝阳师范高等专科学校
大连大学
大连轻工业学院职业技术学院
大连国际商务职业学院
大连水产学院职业技术学院
辽宁对外经贸职业学院
辽宁机电职业技术学院
东北财经大学高等职业技术学院
抚顺师范高等专科学校
辽宁石油化工大学职业技术学院
抚顺职业技术学院
阜新高等专科学校
锦州师范学院高等职业技术学院
锦州师范高等专科学校
辽宁财政高等专科学校
辽宁大学高等职业技术学院
辽宁工程技术大学技术与经济学院
辽宁工程技术大学职业技术学院
辽宁工学院职业技术学院
辽宁公安司法管理干部学院
辽宁经济职业技术学院
辽宁农业管理干部学院
辽宁农业职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
辽阳职业技术学院
辽阳石油化工高等专科学校
盘锦职业技术学院
沈阳大学职业技术学院
沈阳大学师范学院
沈阳工业大学高等职业技术学院
沈阳建工学院高等职业技术学院
沈阳农业大学高等职业技术学院
沈阳农业大学经贸学院
铁岭师范高等专科学校
营口高等职业学院
辽宁金融职业技术学院
沈阳建工学院职业技术学院
辽阳信息职业技术学院
辽宁中医学院职业技术学院
沈阳电视大学
沈阳医学院职业技术学院
沈阳音乐学院职业艺术学院
沈阳职业技术学院
大连医学院丹东分院

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了21世纪的门槛。

20世纪与21世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育理论教学与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高等教育全面转轨,以高等职业教育为主的各种形式的应用型人才培养的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,迫人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的应用型人才培养的高等职业教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且惟一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育的目的问题。

众所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到置疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走理论型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,高等职业教育从专科层次起步,进而高职本科教育、高职硕士教育、高职博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高职教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)理论型人才培养的教育并驾齐驱,还需假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高等职业教育教材编审委员会就是由北方地区 100 余所高职院校和出版单位组成的旨在以推动高职教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职教材的特色建设为己任,始终会从高职教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的组织形式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职教学成果,探索高职教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高等职业教育教材编审委员会在推进高职教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门(如国家教育部、辽宁省教育厅)以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意;也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高等职业教育教材编审委员会

2001 年 8 月 18 日

前 言

《新编审计原理与技术》是新世纪高等职业教育教材编审委员会推出的高等职业教育计算机类课程规划教材之一。

《新编审计原理与技术》充分考虑了高职教育培养应用型专门人才的培养目标,本着“基础理论以必须和够用为度、专业知识重点放在成熟的技术和管理规范上”的原则,着重介绍了审计基本理论和基本审计技能。使学生通过学习,能够了解审计在现代市场经济中的作用,掌握审计的基本理论与基本审计程序,能够运用审计技术与方法进行具体案例分析。

本教材在内容与形式上具有下述特点:

(1)以最新的审计法规为依托,并注意把握审计理论发展快,且与相关学科理论相渗透这一特点来组织教学,一方面注意审计理论的系统性,另一方面注意遵循最新的企业会计制度、企业会计准则和相关经济法规,力求概括和总结审计理论与审计方法的最新成果。

(2)以注册会计师审计为主线,兼顾国家审计和内部审计。鉴于当前单位内部审计越来越受重视,适当增加了内部审计的内容。审计执业已经广泛采用业务循环法,本书编写尊重审计实务规律,实务部分内容安排以交易循环为排列方式,沿着“审计目标→审计范围→内部控制测试→实质性测试”的脉络展开,组织审计实务的结构,使审计教学更加符合实践的要求。

本教材系统全面而又简明地阐述了现代审计的基本原理和审计实务。全书共分11章,分别为概论、审计过程及相关审计基本原理、审计方法、内部控制测评与实质性测试、销售与收款的循环审计、购货与付款循环审计、生产循环审计、筹资与投资循环审计、存量资产审计、审计报告和验资。本书突出体现审计的实务性,案例教学贯穿全书始终,并附有“思考与实训”,题型全面,题量适中,能较好



2 / 新编审计原理与技术 □

地满足教学需要。

全教材结构紧凑,理论表述简明恰当,浅显易懂。为老师施教和学生自学留有充分发挥的余地。

本教材由沈阳师范大学职业技术学院曲洪山、吉林商业高等专科学校马春静任主编,河北建材职业技术学院彭素欣、黑龙江工商职业技术学院王秀兰任副主编;吉林商业高等专科学校王兆伟,长春市审计局刘艳梅参与了编写。第1、3、10章由曲洪山编写,第4、5、6章由马春静编写,第2、9章由曲洪山和马春静共同编写,第7章由彭素欣编写,第8章由王秀兰和长春市审计局刘艳梅编写,第11章由王兆伟编写。

尽管我们在探索《新编审计原理与技术》教材特色建设的突破方面做出了许多努力,但由于作者的水平有限,加之时间仓促,书中内容难免有疏漏之处,恳请各相关教学单位和读者在使用本教材的过程中给予关注,并将意见及时反馈给我们,以便修订时改进。

所有意见、建议请寄往:

gzjckfb @163.com

联系电话:0411-4707604

编 者

2003年7月



新世纪高等职业教育教材编委会教材建设指导委员会

总 序

前 言

第 1 章 概论	1
1.1 审计的基本概念	1
1.2 审计的分类	6
1.3 审计准则	8
1.4 审计职业道德规范与法律责任	15
思考与实训	19
第 2 章 审计过程及相关审计基本原理	24
2.1 独立审计的审计过程	25
2.2 审计业务约定书	27
2.3 审计证据与审计工作底稿	30
2.4 审计重要性与审计风险	36
2.5 审计计划	41
2.6 国家审计的审计过程	44
2.7 内部审计的审计过程	46
思考与实训	47
第 3 章 审计方法	52
3.1 审计的一般方法	52
3.2 审计的具体方法	53
3.3 审计抽样	56
思考与实训	65
第 4 章 内部控制测评与实质性测试	68
4.1 内部控制概述	69
4.2 内部控制的测评	73
4.3 实质性测试	84
思考与实训	86
第 5 章 销售与收款的循环审计	92
5.1 销货与收款循环的审计目标与审计范围	93

5.2 销货与收款循环的内部控制测评	94
5.3 销货与收款循环的实质性测试	98
思考与实训	107
第6章 购货与付款循环审计	113
6.1 购货与付款循环审计目标与审计范围	114
6.2 购货与付款循环内部控制测评	115
6.3 购货与付款循环的实质性测试	119
思考与实训	124
第7章 生产循环审计	130
7.1 生产循环的审计目标与审计范围	130
7.2 生产循环的内部控制测试	132
7.3 生产循环的实质性测试	135
思考与实训	144
第8章 筹资与投资循环审计	150
8.1 筹资与投资循环审计目标与审计范围	151
8.2 筹资与投资循环的内部控制测评	152
8.3 筹资与投资循环的实质性测试	155
思考与实训	168
第9章 存量资产审计	173
9.1 现金审计	174
9.2 存货审计	179
9.3 固定资产审计	183
思考与实训	191
第10章 审计报告	198
10.1 终结审计工作	199
10.2 审计报告的意义、种类与内容	204
10.3 审计报告的意见类型	207
10.4 政府审计和内部审计的审计报告	214
思考与实训	215
第11章 验资	220
11.1 验资概述	220
11.2 验资过程	222
11.3 资本的审验	226
11.4 验资报告	231
思考与实训	236

第 1 章

概 论

引导案例

假若你现在买彩票中得 100 万元人民币,银行存款利率一降再降,你不打算把全部奖金都存入银行。听说在股票市场如果做得好的话其回报丰厚,于是,你决定拿出 50 万元资金去购买股票。你到证券大厅一看,那么多的上市公司,不知道购买哪一家公司的股票好,于是你向朋友们请教。朋友小 C 告诉你:翻开证券报,查一下上市公司公布的财务会计报告,尤其要注意一下利润表,挑一家每股盈余最高的公司股票去买,决不会有风险。于是,你选中了 W 公司的股票准备购买,因为 W 公司每股盈余是最高的。而另一位朋友小 A 提醒你说,不要轻信公司的会计报表上公布的信息,最好再看看同时公布的给 W 公司会计报表出具的审计报告,看看注册会计师是怎样说的。你查到了 W 公司该年度的审计报告。审计报告中说,他们对 W 公司的财务会计报告发表保留意见。这是什么意思呢?小 A 这样向你解释:这家公司的会计报表有一些问题,最好不要立即购买这家公司的股票。果然,没有过多久,W 公司股票的价格就开始大跌。你感到很神奇:什么是审计?注册会计师是干什么的?

1.1 审计的基本概念

1.1.1 审计的含义与特点

1. 审计的含义

中国西周时期,以审查朝廷预决算为主要内容的账目稽核制度就有了。国外最早的审计出现于古罗马、古埃及的宫廷之中,主要审核宫廷财政收支。纵观中外审计发展史,审计最早出现于政府部门,称为国家审计或政府审计。

16 世纪至 18 世纪,随着商品经济的发展,先后出现了合伙制和股份公司的企业组织形式,所有权与经营权相分离,使得对经营管理人员的监督十分必要,所有者委托独立会计师开展的注册会计师审计应运而生,并迅速发展壮大。

20 世纪初,市场竞争日益加剧,企业十分重视加强内部经济监督,建立内部控制制

度,由此一种全新的审计形式——内部审计产生和发展起来了。

现代社会中,国家审计在维护国家机器正常运行,协助实现国家宏观经济调控目标方面发挥着重要作用,注册会计师审计在保护投资者和其他利益相关者的权益、维护市场经济秩序中的意义越来越突出,内部审计大大促进了现代企业组织的不断完善和发展。现代科学管理为现代审计的发展提供了方法和手段,使审计成为一门科学。

可见,审计是社会经济发展到一定阶段的产物,是在财产所有权与经营权相分离而形成的受托经济责任关系下,基于经济监督的客观需要而产生的。

1995年全国审计定义研讨会将简明审计定义概括为:“审计是独立检查会计账目,监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。”多年来,审计学界给审计的定义作出多种表述,但一致认为审计的定义应包括审计主体、审计对象、审计职能、审计本质、审计依据。即审计是由独立的专门机构和人员,接受委托或根据授权,依法对国家政府机关、企事业单位及其他组织的会计报表和其他资料及其所反映的财政、财务收支及有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查、鉴证与评价的一种经济监督活动。

2. 审计的特点

审计是经济监督的重要组成部分,它与其他经济监督相比,又有其自身的基本特点,即:

(1) 独立性

审计是具有独立性的经济监督活动,这是审计的本质特征。审计的独立性可表现为以下几个方面:

• 组织机构的独立

审计机构必须是独立的专职机构,应独立于被审计单位之外,与被审计单位没有任何组织上的行政隶属关系。

• 执业的独立

执业的独立指审计人员执业时应严格遵循审计准则,不能受任何部门、单位和个人的干涉,独立地作出审计判断和发表审计意见。

• 经济上的独立

审计机构必须要有一定的经费来源或经济收入,不存在与被审计单位的任何经济利益关系。这是保证审计组织独立和业务工作独立的物质基础。

• 形式上的独立

在第三者看来,审计主体与被审计单位是独立的。

(2) 权威性

审计的独立性,决定了它的权威性。审计组织以独立的身份对被审计单位依法进行审计,这保证了审计结论的公正性,也就为其权威性奠定了基础。审计的权威性体现在以下两个方面:

• 审计组织具有的法律地位

为了有效地保证审计组织独立地行使审计监督权,我国的《宪法》、《审计法》、《注册会计师法》等法律对实行审计制度以及政府审计机关、会计师事务所、内部审计机构的设立、职权范围都作出了明确规定。

• 审计人员依法执行业务受法律保护

法律规定,审计人员依法执行业务时,任何组织和个人不得干涉、阻碍。审计人员有权要求被审计单位提供所需资料,政府审计机关有权追究被审计单位的经济责任。任何组织和个人不得打击报复审计人员。

1.1.2 审计的对象

审计对象是指审计客体。概括地说,审计对象就是被审计单位的财政、财务收支及其有关的经济活动。具体说,这一概念包含以下三个含义:

(1)从被审计单位的范围来看,国家审计的对象主要是国务院各部门、地方各级人民政府、国有金融机构以及国有企事业单位;内部审计的对象为本单位及其所属单位;注册会计师审计的对象主要是委托人指定的单位。

(2)从审计涉及的内容来看,审计对象就是指被审计单位的财政、财务收支及其相关的经济活动。

(3)从审计内容的载体来看,审计对象是指被审计单位的会计资料及其相关资料。

1.1.3 审计的职能和作用

1. 审计的职能

审计的职能是指审计能够完成任务、发挥作用的内在功能。审计的职能是审计自身客观固有的,但并不是一成不变的,它是随着社会经济的发展、经济关系的变化、审计对象的扩大、人类认识能力的提高而不断加深和扩展的。

(1)经济监督

经济监督是审计最基本的职能。经济监督就是监察和督促被审计单位的财政、财务收支及其有关的经济活动在规定的范围之内,遵循正常的轨道运行。

(2)经济评价

经济评价是在经济监督职能基础上扩展而来的现代审计职能。经济评价是审计人员通过被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动进行审计后,就其预算、计划、方案和经济决策的可行性、执行情况、经济效益以及内部控制的健全性、有效性等作出评价,并有针对性地提出合理的意见和建议。

(3)经济鉴证

经济鉴证是指通过审计人员的审计,对被审计单位的会计报表及其他有关经济资料的合法性与公允性发表意见,以供有关利益关系人使用,并取信于社会公众。经济鉴证职能也是在传统审计职能的基础上扩展而来的现代审计职能。

2. 审计的作用

审计的作用是指在审计实践中履行审计职能所产生的客观影响。审计作用是由审计职能所决定的。

(1) 制约性作用

制约性作用是指审计工作在执行批判性的监督活动中,通过监督、鉴证和评价,来制约经济活动中的各种消极因素,有助于受托经济责任者正确履行经济责任和保证社会经济的健康发展。

(2) 建设性作用

建设性作用是指审计在执行指导性的监督活动中,通过监督、鉴证和评价,对被审计单位存在的问题提出改进的建议与意见,从而使其经营管理水平与状况得到改善与提高。

1.1.4 审计目标

审计目标是在一定环境中,审计主体通过审计活动所期望达到的境地或最终结果。分为审计总目标、一般审计目标和项目审计目标。

1. 审计总目标

(1) 国家审计目标:根据我国《审计法》的规定,国家审计目标定位在真实性、合法性与效益性。鉴于目前会计信息失真比较严重,国家审计目标更加侧重于真实性。

(2) 内部审计目标:根据有关法律的规定,内部审计目标也定位在真实性、合法性与效益性,更加侧重于效益性。

(3) 注册会计师审计目标:根据我国独立审计准则的规定,会计报表审计的总目标是:合法性和公允性。所谓合法性是指被审计单位会计报表的编制是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定。所谓公允性是指被审计单位的会计报表是否在所有重大方面公允地反映了其财务状况、经营成果和现金流量情况。

在这里只介绍注册会计师审计的一般审计目标和项目审计目标。

2. 一般审计目标

一般审计目标是审计总目标的具体化,它是基于对被审计单位管理当局认定的考虑而具体确立的。所谓管理当局认定是指企业管理当局对本企业会计报表的内容所做的声明或暗示。管理当局认定一般包括:

(1) 存在或发生 指资产负债表所列各项资产、负债和所有者权益在资产负债表日确实存在;利润表所列的各项收入和费用在本会计期间确实发生。

(2) 完整性 指会计报表列示了应列示的所有事项。

(3) 权利和义务 指在资产负债表日所列示的各项资产确属本企业的权利;各项负债确属本企业的义务。

(4) 估价与分摊 指各项资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等均按适当的金额列示于会计报表之中。

(5) 表达与披露 指会计报表上的特定组成要素均按要求适当地加以分类、说明和披露。

将审计总目标与管理当局各项认定相对应,便形成了一般审计目标。一般审计目标通常划分为以下九大方面:

(1) 总体合理性 指审计人员根据事先掌握的情况,从总体上评价会计报表各项目金

额的合理性。总体合理性测试通常采用“分析性复核”方法。

- (2)真实性 指会计报表各项目所列金额是真实的。
- (3)完整性 指会计报表各项目所列金额包括了全部已存在或发生的金额。
- (4)所有权 指会计报表各项目所列金额确属本企业所有。
- (5)估价 指会计报表各项目所列金额均遵循了会计准则的要求,经过正确估价和计量。
- (6)截止 指接近资产负债表日的交易已记入适当的会计期间。
- (7)机械准确性 指会计账表之间有关项目数据、加总、计算、勾稽关系是正确的。
- (8)分类 指会计报表列示的金额已按相关的会计准则和会计制度的要求恰当地划分为各类项目。
- (9)披露 指会计报表已恰当地反映了各项目的金额,遵循了相关的披露要求。

3.项目审计目标

将一般审计目标具体对应于各具体审计项目,便形成了项目审计目标。关于项目审计目标的具体内容,将在审计实务各章分别加以介绍。

现以应收账款审计为例,说明管理当局认定与一般审计目标和项目审计目标之间的关系,见表 1-1。

表 1-1 管理当局认定、一般审计目标、项目审计目标三者关系		
管理当局认定	一般审计目标	应收账款项目审计目标
	总体合理性	应收账款项目在会计报表上的反映总体合理
存在或发生	真实性	账面记录的应收账款确实存在
权利或义务	所有权	所有应收账款确归被审计单位所有,应收账款未作抵押
完整性	完整性	应收账款增减变动记录全面完整,余额反映了资产负债表日企业对客户所有求偿权
	估价	坏账准备的计提比率恰当,坏账准备金计提充分
估价或分摊	截止	涉及应收账款和销售的交易都已记入恰当的会计期间
	机械准确性	应收账款总额计算正确,明细账合计数与总账、报表数一致
表达与披露	分类	应收账款与预收账款、其他应收款等明确区分
	披露	会计报表包括所有涉及应收账款、坏账准备的应披露事项

1.1.5 审计依据

审计依据是审计人员用来对被审计事项进行判断和评价的根据,也就是审计人员对被审计事项作出判断的准绳。要做出审计结论,提出审计意见,就必须有明确而权威性的评判被审计事项的依据。没有审计依据,审计工作就无所适从,无法开展。

由于审计对象和审计目标不同,不同类型的审计所遵循的审计依据也不一样。审计依据包括:

1.各种财经法律法规和规章制度

这类依据是指由国家立法机关制定的宪法、法律和由国家行政机关制定颁布的法令、

条例、规则以及社会团体、企事业单位制定的各种规章、制度等。

这类依据有着明显的层次性。第一层次包括全国人民代表大会通过并颁布的法律、全国人大常委会颁布的法律法规;第二层次是国务院颁布的行政法规;第三层次是中央各部门颁布的行政法规和各级地方政府颁布的地方性法规;第四层次是各单位内部制定的各种规章制度。

2. 国家各类经济政策

国家为实现一定历史时期的经济工作目标,会制定并发布相应的方针政策,它通常表现为各种政策文件。这些方针政策是国家管理经济工作的一种行政手段,对国民经济各部门和企事业单位都有约束力,因此也构成审计依据。

3. 单位的计划、预算和经济合同

被审计单位编制的计划和预算,被审计单位与其他单位签订的经济合同等文件,也是判断和评价被审计单位经济管理活动效益性与合理性的重要依据。

4. 各种业务规范和经济技术标准

国家经济管理部门、行业组织以及企业制定的各种经济定额指标和技术标准,都可以作为判断和评价经济活动是否有效的标准。如各种原材料消耗定额、能源消耗定额、工时定额等经济指标,又如各种技术标准、产品质量标准等等。

审计依据的选择是否得当,对于保证审计工作的质量关系重大。如果审计依据把握不当,将会造成审计判断失误,审计人员所承受的审计风险会大大增加。因此,审计人员必须注意准确、合理、灵活地选择和运用可靠的审计依据。

1.2 审计的分类

1. 按审计主体分类

按审计主体可分为国家审计、注册会计师审计和内部审计。

(1) 国家审计

国家审计又称政府审计,是指由政府审计机关依法对各级政府部门及国有企业的财政、财务收支及公共资金所实施的审计。其突出特点表现为审计的法定权威性和强制性。

(2) 注册会计师审计

注册会计师审计又称独立审计或民间审计,是指由会计师事务所接受委托依法对被审计单位进行的审计。委托审计是注册会计师审计的显著特点,其审计意见具有法律效力和社会鉴证的作用。

(3) 内部审计

内部审计是指由组织内部独立的审计机构对本单位及其所属单位的经营活动的真实性、合法性和效益性及内部控制的健全性、有效性进行审查和评价的一种监督活动。

2. 按审计的目的与内容分类

(1) 财政财务审计

财政财务审计是指以被审计单位的财政收支或财务收支为审计内容,以查证财政财务收支是否合法,相关的会计记录是否真实正确为目的而进行的审计。