

# 审计学基础

## 自学指导

- 主 编:张齐新
- 副主编:吕先铭



9.0

西南财经大学出版社

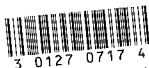
95  
F239.0  
52  
2

# 审计学基础 自学指导书

主 编 张齐新

副主编 吕先铭

1098/12



西南财经大学出版社

131625



C

(川)新登字017号

责任编辑:曾石

封面设计:廖宗义

**审计学基础自学指导**

张齐新 主编

---

西南财经大学出版社出版发行 (成都市光华村)

四川省新华书店经销 郫县印刷厂印刷

---

787×1092毫米 1/32 印张7.1875 字数150千字

1994年3月第1版 1994年3月第一次印刷

印数:1~5000册

---

书号: ISBN7-81017-710-9/F·571

定价: 4.30元

## 前 言

《审计学基础》是财会、财政、税收等专业大学本科、专科；自考财会专业大学本科或专科和函授财会专科代行《会计检查》课程的必修课。为了帮助学习者，特别是参加财会专业自学考试的学习者学习《审计学基础》课程，参加自学考试时取得较好的成绩，特编写本指导书，希望能发挥指导和帮助大家学好本课程的作用。但作为帮助学习的指导书，只是为指导帮助大家学习教材，而不是教材的重复。因此，本指导书设想构思的内容，除概述“怎样学习审计学”外，只是对各章应学习掌握的基本概念、基本理论问题、审计业务技能及其重点、难点作适当的提示和解释，以及针对各章学习内容的特点简要说明其进一步学习的具体方法，使之掌握学习知识的规律性和学习的技巧，取得事半功倍的学习效果，而绝非考试命题的全部内容。自学者应根据教学大纲规范和本指导书的引导，全面、深入地学习指定教材，并认真理解和掌握教学大纲规定的全部内容。

本指导书每章均提出了学习的目的和要求，应学习掌握的基本概念和基本理论问题。属审计业务技能的章节还提示了应掌握的审计业务技能。并根据各章应掌握的基本内容共拟订有二十个作业练习题。最后均附有习题的答案。但练习时务必先行独立作业，然后再核对答案，检查差误，总结原因，予以纠正。这样才能起到通过作业练习促进深入、牢固地

掌握审计知识的作用，切勿抄袭答案而自欺自误。

本指导书在编写过程中获得西南财经大学会计系、成都处领导和同志们的大力支持，西南财大出版社的曾召友同志在审查本书的过程中提出了宝贵的修改建议，特此表示感谢！

本指导书除专供自考财会专业学习使用外，也可作财经院校财会、财政、税收等专业大学本科、专科、函授财会专业专科开设“审计学”课程的参考书。同时也是审计实际工作者寻求学习掌握审计知识和提高审计理论水平之捷径的良师益友。

由于必须赶上考前出书，编写时间十分仓促，加上新财务会计制度颁布不久，编著者尚处于再学习过程之中，因此，书中难免出现某些缺点，甚至可能发生差错之处，敬请读者指正。

编著者

一九九三年十二月于成都

# 目 录

怎样学习审计学	( 1 )
第一章 总论	( 6 )
第二章 审计工作组织	( 13 )
第三章 审计的基本类型和基本程序	( 18 )
第四章 审计标准和审计证据	( 24 )
第五章 审计方法	( 31 )
第六章 内部控制制度及其审计	( 44 )
第七章 凭证帐表审计	( 50 )
第八章 资产审计	( 67 )
第九章 负债及所有者权益审计	( 100 )
第十章 费用成本审计	( 110 )
第十一章 收入、利润及分配审计	( 122 )
第十二章 清算审计	( 133 )
第十三章 审计报告	( 142 )
附录 习题解答	( 148 )

## 怎样学习《审计学基础》

《审计学基础》是研究和阐述经济监察的基本理论、基本方法及基本技能运用的一门财经科学。

### 一、学习的目的要求

《审计学基础》是审计专业的专业基础理论课程，同时在财会专业中代行“会计检查”课程。它是自考财会专业大学本科或专科的必修课程。开设和学习本课程的目的要求：一是掌握审计的基本理论，具体包括基本概念和基本理论问题的理解两个方面；二是掌握审计的基本方法，具体包括审计组织技术的基本方法和审计业务技术的基本方法两个方面；三是以工业企业财务审计为实例，掌握运用审计方法实施审计的基本业务技能。本课程以《审计学基础》为指定教材。

### 二、《审计学基础》的结构和基本内容

本教材的结构及基本内容与学习的目的和要求相适应，也包括基本理论、基本方法及其运用技能三个方面。关于财务审计业务的技能，在《企业财务通则》、《企业会计准则》颁发实施后，一般均统一于资产、负债、费用成本、收入、损益、所有者权益六大要素和企业清算七个方面。由于目前尚处于实施统一“通则”、“准则”和新旧制度交替的过渡阶段，国家相应颁发了十多个行业的财务会计制度。因

此，在七大内容上仍各有一定的特点，其审计评判标准相应也具有其特殊性的一面。由于教材篇幅所限，不可能对各行各业的审计业务一一加以研究。因此，审计业务技能方面主要以工业企业财务审计的内容为例，研究阐述其审计业务的技能。但工业企业的财务会计业务在内容的广度和难度方面均是各行各业之冠。只要掌握了工业企业财务审计业务的基本技能，也就基本上掌握了其他行业财务审计业务的基本技能。公证审计中的主要业务也是财务审计公证，其审计业务技能与财务审计基本相同，掌握了工业企业财务审计的技能，从而也就基本上掌握了公证审计的技能。本教材的基本结构：第一至四章研究和阐述审计最一般的基本理论问题；第五章研究和阐述审计的基本方法；第六至十二章研究和阐述内控制度、凭证帐表、资产、负债、成本费用、收入、损益、所有者权益和企业清算审计的理论与技能。为扩大审计业务知识的视野，第十三至十五章增编了财政、金融和经济效益审计的基本知识。此三章不作为财会专业教学和考核的内容，仅供开拓审计知识视野自修参考。第十六章研究和阐述审计报告的基本理论和技能。

### 三、《审计学基础自学指导书》的基本内容和结构

为有利于帮助大家自学，本书的基本内容和结构由下列三大部份所组成。其具体内容和结构如下：

(1) 怎样学习《审计学基础》。本部份简要介绍了学习《审计学基础》的目的要求；指定教材（《审计学基础》）的结构及其基本内容；本书的结构及其基本内容和学习《审计学基础》的一般方法。



(2) 根据教学大纲的规范, 简介各章节学习的目的要求、应学习掌握的基本内容、重点及难点和学习的 具体方法。为帮助大家加深对审计基本知识的理解和业务技能的掌握, 各章之后均拟定有作业练习题供大家练习。

(3) 附录。本部份列示的是各章所拟定的作业练习题的答案, 供大家独立作业后进行核对, 以检验掌握有关知识的准确度, 借以发现学习之错误和不足, 便于读者总结经验, 全面准确掌握有关知识。

#### 四、学习的一般方法

注意科学地掌握学习方法是达到全面掌握审计知识和取得最佳学习效果的关键之一。为攀登科学高峰, 掌握相关的科学知识, 一是要勤奋刻苦; 二是要注意学习方法。学习方法有一般方法与各章节学习的具体方法之分。各章节具体地学习方法, 拟在本指导书各章节中研究。这里仅就学习《审计学基础》共同性的一般方法予以简要说明。首先, 掌握教学大纲规范的内容。这既是学习本课程应达到的基本要求, 也是教师教学及其考试命题内容的规范。学习时应以学习掌握教学大纲规范的内容为主, 有余力再进一步学习其他内容。胸中有纲, 纲举目张, 条理清晰, 记忆难忘。这既是教学之规范, 也是学习方法中的基本技巧之一。其次, 根据教学大纲的要求, 对照学习规定的教材。西南财经大学九三年新出版的《审计学基础》。第三, 学习本指导书, 进一步深入学习掌握重点和难点。第四, 认真复习《会计学原理》(或会计学基础)和《工业会计学》(或《财务会计学》和《成本会计学》)相关的理论、方法和技能。因为本课程的

审计业务技能以工业企业财务会计业务审计的实务为例，如果不懂工业企业会计反映的是非界限，也就不可能对其反映的正误作出正确的审计判断和结论。所以，认真复习和掌握《会计学原理》（或《会计学基础》）和《工业会计学》（或《财务会计学》、《成本会计学》）相关的知识是学习掌握工业企业财务审计技能的基础和前提。第五，认真习作本指导书中所编列的作业，从而达到深入、具体地熟练掌握业务技能，以及正确理解、判断和回答命题之目的。本指导书后半部份列示作业的标准答案，供大家核对参考。但练习时一定要独立作业，完成作业后再核对标准答案，只有如此，才能达到作业练习之目的。切勿偷懒抄袭标准答案而自误。第六，注意按举一反三的学习技巧，全面学习掌握审计的业务技能，培养训练自己的应变能力。因为，审计者或会计检查者对审计业务的审查，客观上均有正确和错误两种可能性；其错误又有多计或少计，多算或少算两种可能性；以及伪造舞弊。这就是说，同样一项审计业务，其正确、多计的错误、少计的 error 和伪造四种情况均可能出现。本指导书由于篇幅的限制，其所列示的练习题，一般只拟定了四种情形中的一种。所以，通过作业练习掌握审计业务技能时，切勿以一孔之见，仅局限于作业习题面自误。其学习的方法是：以学习掌握《企业财务通则》、《企业会计准则》、《工业企业财务制度》和《工业企业会计制度》等法规为基础，准确掌握“正确”的评判尺度，“正确”的是非界限清楚了，在评判某一项审计业务时四种情况也就不难作出准确的结论了。在进行作业习题练习时，练习了四者之一，应当举一反三地学习掌握其他三种情况，才算是全面掌握了知识，从而

运用自如地应变考核。第七，注意科学的记忆。掌握知识和闭卷考试必须适当记忆，这是不难理解的。但其科学地记忆：一是在真正理解的基础上进行简化精练的记忆；二是相关理论和技能按相互关系予以掌握和记忆，即注意共同点及其特点或相关知识的引伸和发展。只有如此，才能达到真正掌握知识，以不变应万变和理解运用自如的目的。同时也才能记得准、记得牢、多记和熟记，从而收到事半功倍的学习效果。切忌死记硬背，一知半解而自误。

以下将各章应掌握的基本内容，学习重点和难点，以及具体的学习方法予以简要说明，希望能起到指导深入学习，突破学习疑难的作用。有关基本理论问题指定教材已有明确论述者，本指导书只作引注不再重复，请大家结合教材学习掌握即可。

# 第一章 总 论

本章是学习全书所阐述审计基本知识的总纲。研究和阐述审计学中几个最基本的理论问题。并对以后各章的内容和要求具有指导与规范的作用。在审计基本理论中属最主要篇章。

## 一、学习的目的要求

通过本章学习，要求初步掌握审计的产生和发展；全面、系统和深入地学习掌握审计的作用、职能、对象、任务和审计的本质及其基本概念等基本理论。

## 二、学习应掌握的基本内容

本章属纯理论性知识，通过学习应掌握的基本内容包括基本概念和基本理论问题两个方面。

### （一）应掌握的基本概念

审计、审计职能、审计基本职能、审计检验、审计监督、审计鉴证、审计咨询、审计作用、审计对象、审计工作对象、审计任务。

### （二）应掌握的基本理论问题

（1）审计的产生。包括审计产生的原因；中国审计产生的朝代和机构名称；中国审计初步完善和正式以“审计”命名的朝代等要点。（详见教材第一节）。

(2) 审计的发展。包括审计发展概述；审计发展所经历三个阶段；以及各阶段的特点等要点。(详见教材第一节)。

(3) 在社会主义市场经济体制下建立和实施社会主义审计的必要性。包括审计的基本概念；市场经济体制的特点及新形势；要求加强经济监察的要点及其对各要点的论述等要点。(详见教材第二节)。

(4) 社会主义制度下审计的作用。包括审计的基本概念；审计作用的概述；审计有哪些主要作用及其对各个作用的论述等要点。(详见教材第二节)。

(5) 审计的基本职能及其相互关系。包括审计职能、基本职能的概念；审计职能的客观性；审计有哪些基本职能及其对各个基本职能的解释和论述；审计四大基本职能的相互关系等要点。(详见教材第三节)。

(6) 审计工作对象及其具体内容和审查评价目标。包括审计对象的概念；审计工作对象的本质及其论述和结论；审计工作对象的具体内容(主要分类)及论述；审计对审计工作对象审查评价的基本目标(六性)及解释等要点。(详见教材第四节)。

(7) 社会主义审计的任务。包括审计任务的概念；决定审计任务的基本依据；审计总任务概述；审计有哪些基本任务及对各个任务的论述等要点。(详见教材第五节)。

(8) 审计的本质及其基本概念。包括审计的本质的论述及其结论和归属范畴；审计基本概念七大要素及其解释；审计基本概念的结论表述等要点。(详见教材第五节)。

### 三、学习的重点、难点及学习的具体方法

本章学习的重点是审计必要性、职能、任务、作用、对象和审计的本质及其基本概念六个最基本的理论问题。其难点是审计基本职能、对象和审计本质的认识和理解。但学习时应遵循一般与重点相兼顾，切忌择猜导致偏废，影响掌握知识的全面性。

本章应学习掌握的基本理论，比较抽象，学习有一定的难度，除勤奋刻苦而外更应注意讲求学习的方法。除按前述一般学习方法相关要点刻苦钻研而外，应注意抽象理论的特点及其相互关系，运用以下特殊技巧可使之收到事半功倍的学习效果。

(一) 学习审计发展史，有助于正确理解有关审计的基本理论问题

审计是适应所有权与管理权的分离而产生的，确立经济责任并由第三者检查、考评、监督管理者认真履行其应尽的经济责任，这就是审计产生的原因。正确认识此点，可以帮助我们正确认识现代审计的本质和审计对象。通过学习审计由防护性时期→公证时期→建设性时期的发展过程以及各个时期在审计目的、职能、对象、任务和作用上的特点，可帮助正确认识现代审计与传统的财政、财务审计的区别，从而理解现代审计的本质和对象，全面理解现代审计的职能、任务和作用，国家审计、内部审计和社会审计的产生以及由这三种审计组织组成的组织形式等基本理论问题，否则就不能摆脱传统审计观念的束缚，产生对现代审计基本理论认识上的片面性。审计的产生和发展虽未作为重点来要求，但为正确

掌握现代审计的基本知识，读一读审计发展史也是十分有益的。

### （二）以掌握现代审计的基本概念为纲

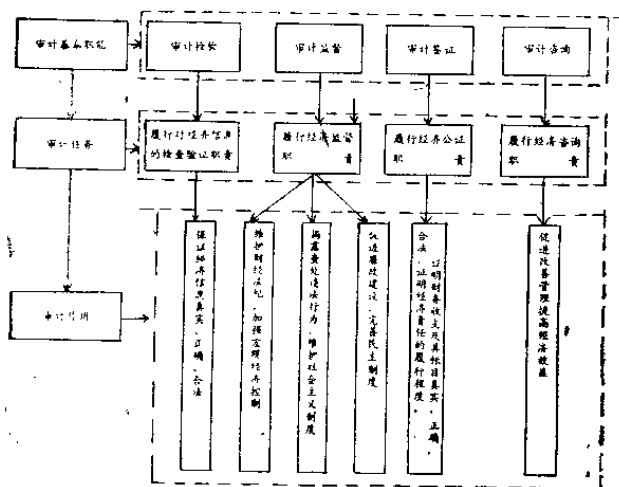
可以帮助我们掌握审计中相当一部分最基本的理论问题。审计即审计者按照标准运用专门方法，对社会再生产过程中与经济责任相关的经济活动进行检验、监督、鉴证和咨询以维护财经法纪和促进取得更好的经济效益的一种独立综合的经济监察。这个概念包括：审计本质及其归属范畴（经济监察）以及审计执行者、标准、方法、对象、职能、目的和一般特点七个基本要素。如果掌握和理解了审计的基本概念，应当说也就掌握了相关的八个基本理论问题。

### （三）善于从审计基本理论的相互关系学习掌握相关的基本理论问题

掌握审计的职能、任务和作用及其相互关系可以获得事半功倍的学习效果。审计的职能是审计客观上所固有的功能，审计诸功能中具有统驭地位的功能即为基本职能。审计具有检验、监督、鉴证和咨询四大基本职能。审计任务是根据审计职能所赋予的，审计者运用审计职能，完成审计任务所产生的相应效果即为审计的作用。有什么功能，就相应赋予什么任务，随着各个任务的完成即可产生出相应的各个具体作用。明确了三者的关系，在正确认识和掌握审计四大基本职能的基础上、按其相互关系，掌握审计的主要任务和作用也就容易了。按照三者的关系，科学地学习和掌握这三个基本理论问题，其图解如下：

下图是对审计任务和作用的高度抽象概括，从相互联系中掌握上述论点，再精读教材掌握其论述，可达到全面、准

确掌握这三个基本理论问题的目的。



#### (四) 注意审计本质与审计基本概念的关系

概念是事物本质特征的概括反映。可见审计本质与审计基本概念具有极其密切的关系。要正确认识审计的基本概念其根本问题就是要正确认识和理解现代审计的本质。在学习时



应当把这两个理论问题结合起来予以理解。首先学习掌握审计的本质。具体可从人类运用审计的目的；现代审计的职能、任务和作用来认识现代审计本质的二重性。然后，进一步全面理解审计的基本概念，其核心是解决两个问题：一是选择归属范畴作为属概念反映现代审计的本质；二是掌握种差的基本要素，并加以高度抽象概括。审计基本概念的科学定义也就不难得出科学的结论了。

#### 四、作业练习题

##### 习题一

一、目的：采用不同的方式，促进全面、深入掌握有关审计的基本理论问题。

##### 二、作业练习题

##### (一) 填空练习题

(1) 审计发展的三个阶段是 \_\_\_\_\_ → \_\_\_\_\_ → \_\_\_\_\_。

(2) 审计的基本职能是 \_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

(3) 审计工作对象的具体内容按应负经济责任的范围可分为 \_\_\_\_\_ 和 \_\_\_\_\_。

##### (二) 单项选择练习题

以下各题各有四个备选答案，试从备选的答案中判断选出一个正确答案，并将所选答案的番号填入题尾的( )内。

(1) 我国审计产生的朝代是( )

①西周；②秦朝；③唐朝；④宋朝。