

葛家澍 余绪缨 侯文铨 陈荣凯 主编

会计大典

第十卷

审计学

*



KUAIJI DADIAN

中国财政经济出版社

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

会 计 大 典

葛家澍 余绪缨 主编
侯文铿 陈荣凯

第十卷 审 计 学

王光远 等编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计大典 第 10 卷: 审计学/葛家澍等主编; 王光远
编著. - 北京: 中国财政经济出版社, 1999.9

ISBN 7-5005-4358-1

I. 会… II. ①葛… ②王… III. ①会计-手册②审计学
IV. F23-82

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 44388 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 82626429 82626430 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 11 印张 256 000 字

1999 年 12 月第 1 版 1999 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1500 定价: 60.00 元

ISBN 7-5005-4358-1/F·3952

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



会计大典编审委员会委员合影 1997 年 3 月

《会计大典》编审委员会成员

主 任：葛家澍 余绪缨 侯文铿（常务） 陈荣凯
副主任：郭道扬 毛伯林 阎德玉 欧阳清 黄金琳
常 勋 潘 琰 林贻武

委员和撰稿人（以姓氏笔划为序）：

马增伦	王光远	毛伯林	毛付根	刘 峰
许 萍	余绪缨	纪梅玉	严行方	张 白
陈荣凯	陈同娟	李若山	李道明	林 兢
林贻武	贺锦娜	侯文铿	侯曜华	侯晓辉
欧阳清	郭道扬	郭兆旭	胡玉明	胡继荣
徐 洁	常 勋	阎德玉	黄金琳	葛家澍
潘 定	潘 琰			

序

会计，是一门古老而年轻的学问。发展到今天，它已经包括会计理论、财务会计、管理会计、成本会计、会计史和非盈利性的事业单位会计、政府会计等内容十分丰富的完整的知识体系。作为一个经济系统，现代会计对于促进市场经济和现代企业制度的完善，起着极为重要、不可替代的作用。

同任何一门科学一样，会计学所关注的，既应是对所观察到的会计现象进行解释和预测的实证研究，也应是进一步解决什么才是最佳的会计

理论、程序和方法，如何才能对不同层次会计政策和经济决策作出选择的规范研究。一部会计的发展史，就是规范分析同实际相结合、协调发展的历史。会计具有鲜明的实践性。理论同实际的紧密结合、对实际经验的理论概括，有助于形成丰富多彩、可应用于各行各业的专业会计。会计还具有不容置疑的继承性。中外古今一切优秀的会计研究成果、各种创新的会计思想，特别是古往今来广大会计工作者的丰富会计实践，是我们会

计知识宝库取之不尽、用之不竭的源泉。此外，会计和审计有着不可分割的联系。狭义地看会计，审计应外在于会计，两者是“姐妹”学科；广义地看会计，审计则内在于会计，是会计合乎逻辑的发展与必要补充。

对于会计这样一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，若不加以概括和综合，难免只见树木、不见森林，无法综观与掌握会计学的全貌。

本此初衷，由厦门大学和福州大学会计系联合发起，中南财经大学、东北财经大学、西南财经大学、首都经贸大学、国内贸易部、国家税务总局、中国建设银行、福建省财政厅和福建省人民政府机关事务管理局等单位积极支持与参与，邀请部分教授、专家共同编著一部具有专著性质的辞书，定名《会计大典》。“大”者，意欲包含会计知识的全部或主要部分，且能在一个较高的起点上把编与著、介绍与评述恰当地结合起

来。“典”者，力求取材恰当，立论公允，使其中的主要论述可成为一定的范式以供参考。翻阅历史，明之《永乐大典》，清之《四库全书》均开我国大型辞书、全书之先河，其规模之大与章法之严谨，为后世编书治史之楷模。“高山仰止，景行行止，虽不能至，心向往之！”本书取名大典，不过是“取法乎上，仅得其中；取法乎中，仅得其下”之意。以我们一批编著者的学术水平与编著能力，以及我们所能掌握到

的十分有限的资料，欲使本书达到“大典”的真正要求，显然是不可能的。但倘能以先人为榜样，鞭策、自律，以便在世纪之交，出一部高层次、有创新的会计辞书的精品，则于愿足矣。

斯是为序。

葛家澍

1997年12月

前 言

一、本书的宗旨与要求在序中已作了阐述。

二、本书主要作为研究生、总会计师和高级会计师、企事业单位财会领导人以及财经院校教师的参考读物。

三、本书既是综合性专著，又是专业类辞书。它要继承国内外和前人在此领域中的科学见解和已达到的成就，在可能的范围内加以评述，并力求有所创新和发展。

四、全书按会计科学的自身体系及其可能的发展，划分为十个分卷：会计理论、会计史、财务会计、成本会计、管理会计、非企业单位会计、国际会计、电算化会计、理财学、审计学。每卷的原理原则都密切联系会计工作实际，作明确而详尽的阐述；对于每个名词术语，都是在综合分析了现有中外工具书的最新定义之后，作出比较准确、周全的解释，为广大会计人员提供较好的依据。

五、本书经福建省社会科学规划办批准列为社会科学研究“九五”规划重点课题。

六、本书不可避免地存在着不够完善、甚至错误之处，诚恳希望国内外专家和广大读者给予批评指正。

《会计大典》编审委员会

1997年12月

《会计大典》第十卷

审 计 学

王光远 等编著

目 录

第一篇 财务审计理论

第一题 审计理论的发生与发展	(3)
一、以经验为主的早期西方审计理论.....	(3)
二、重视技术的审计理论.....	(9)
三、现代审计理论的崛起.....	(15)
第二题 审计的基本假设	(23)
一、审计假设与一般假设的区别.....	(23)
二、审计假设的产生深受会计假设的影响.....	(24)
三、西方审计假设的三种观点.....	(25)
四、对西方审计假设的评价.....	(28)
第三题 审计师的职业道德和法律责任	(30)
一、现代西方审计职业道德的起源.....	(30)
二、早期审计职业道德的基本内容.....	(32)
三、现代审计职业道德的构成.....	(34)
四、现代审计职业道德的一些争议.....	(36)
五、审计师法律责任的对象.....	(47)
六、审计师常用的抗诉方法与手段.....	(49)
第四题 审计报告的标准化和准则化	(53)
一、历史背景：1917—1974 年	(54)
二、里程碑：1974—1980 年	(65)

目 录

三、1980 年后的发展	(69)
四、审计报告的未来方向	(73)
五、关于审计报告发展与演变的几点结论	(76)
第五题 审计理论中的实证分析	(78)
一、审计学理论与方法中的实证思想	(78)
二、审计的有效需求理论	(81)
三、风险预期: 审计师和社会决策的基础	(95)
四、审计的有效供给理论	(110)
五、选择审计师的实证分析	(121)
六、民间审计的价格行为	(126)
七、博弈论在审计中的应用	(133)
第六题 信息加工理论与审计决策	(144)
一、信息加工理论及其在审计中的一般应用	(144)
二、透镜回归模型与重要性决策及内部控制评估	(151)
三、贝叶斯模型和审计中的主观概率求导与修正	(156)
四、审计决策中的启发法与偏向	(162)
第七题 营销理论与审计的职业化和市场化	(178)
一、会计师事务所的营销策略之一: 市场势力	(179)
二、会计师事务所的营销策略之二: 营销组合	(192)
三、信息技术对会计师事务所开展业务的挑战与 机会	(202)

第二篇 管理审计理论

第八题 管理审计的基本概念	(207)
一、受托责任与管理审计	(207)
二、内向型管理审计	(208)
三、外向型管理审计	(214)

第九题 审计鉴证职能的发展	(218)
一、传统意义上的审计鉴证.....	(218)
二、西方学者对审计鉴证职能扩展的争论.....	(219)
三、从财务鉴证到管理鉴证的发展.....	(221)
第十题 内向型管理审计与业务审计的关系	(229)
一、内向型管理审计和业务审计关系的不同观点 及其评价.....	(229)
二、业务审计与内向型管理审计的统一性.....	(238)
三、用内向型管理审计概括业务审计概念的合理 性.....	(241)
第十一题 管理审计发生与发展的动因	(244)
一、内向型管理审计的基本动因.....	(244)
二、外向型管理审计的基本动因.....	(250)
三、管理审计由内向型演进为外向型.....	(257)
四、管理审计的动因在于委托责任观念和意识.....	(264)
第十二题 鉴证准则和公认政府审计准则	(266)
一、十条公认审计准则的形成与发展.....	(266)
二、鉴证准则的基本框架.....	(269)
三、公认政府审计准则及其对 GAAS 的成功借 鉴.....	(272)
第十三题 公认内部审计准则	(277)
一、“内部审计责任说明书”的演变.....	(277)
二、内部审计师职业道德规范的发展.....	(281)
三、公认内部审计准则及其对 GAAS 的成功借 鉴.....	(283)
第十四题 管理审计的评价标准	(289)
一、马丁德尔及其《对管理的科学评价》.....	(289)

目 录

二、管理审计的评价标准.....	(291)
第十五题 管理审计鉴证的基本准则.....	(312)
一、管理审计鉴证和财务审计鉴证的关系.....	(312)
二、管理审计鉴证准则对公认审计准则的借鉴.....	(314)
三、管理审计鉴证准则的规范化.....	(316)
主要参考文献.....	(324)
后记.....	(331)