

21

世纪高职高专院校会计专业联编教材

THE ACCOUNTING JOINT TEXTBOOKS
FOR VOCATIONAL AND TECHNICAL COLLEGES
AND ACADEMIES IN 21st CENTURY

审计学

AUDITING

- 主 编 张蔚文 刘晓瑜
- 副主编 刘勤果

华南理工大学出版社

21 世纪高职高专院校会计专业联编教材

审 计 学

主 编 张蔚文 刘晓瑜
副主编 刘勤果

华南理工大学出版社
·广州·

内 容 简 介

本书是“21 世纪高职高专院校会计专业联编教材”之一。本书分两篇共十一章,第一篇第一章至第六章为审计的基本理论,着重阐述了审计的概念和属性,审计的目标和对象,审计的产生和发展,审计的职能和作用,审计的种类,审计的程序和方法,审计准则和依据,审计证据、工作底稿和审计报告,内部控制系统及其评审等。第二篇第七章至第十一章为审计的基本实务,着重介绍了注册会计师年报审计业务,还涉及注册会计师常见的验资业务等。本书以民间审计(注册会计师审计)为主线,采用国际上通行的业务循环安排审计实务的内容,以高职高专教学特点和要求为原则,各章内容力求精炼、概括,突出重点,避免繁琐。并在相关章节安排了丰富的审计案例,力求理论联系实际,使读者能收到学以致用用的效果。

本书可作为高职高专院校审计专业以外其他经济管理专业开设审计学课程的教材,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/张蔚文,刘晓瑜主编. —广州:华南理工大学出版社,2005.8(2007.8重印)

21 世纪高职高专院校会计专业联编教材

ISBN 978-7-5623-2238-2

I. 审… II. ①张… ②刘… 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(2005)第 073161 号

总发行:华南理工大学出版社(广州五山华南理工大学 17 号楼,邮编 510640)

发行部电话:020-87113487 87111048(传真)

E-mail: scutcl3@scut.edu.cn http://www.scutpress.com.cn

责任编辑:袁 泽 吴兆强

印刷者:佛山市浩文彩色印刷有限公司

开 本:787mm×960mm 1/16 印张:12.75 字数:286 千

版 次:2005 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 3 次印刷

印 数:6 001~8 000 册

定 价:30.00 元(含配套习题集)

版权所有 盗版必究

“21 世纪高职高专院校会计专业联编教材”

编 委 会

主 任：张蔚文 吕兆海

副主任：唐方来 陈 杰 乔 丽

编 委：（按姓氏笔画为序）

吕兆海 孙晓梅 乔 丽 刘志娟 刘晓瑜 刘勤果

张蔚文 何少娟 陈 杰 杨九龄 杨智慧 胡艳曦

姚忠云 唐方来 夏维朝 陶克东 程剑鸣 谭 湘

序

随着我国改革的不断深入，市场经济的不断发展，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型、研究型的人才，也需要大批的应用型人才。高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。进入 21 世纪后，我国高职高专教育得到了迅速发展，学校约有 600 多所，其学生规模已占我国高等教育的半壁江山，成为我国高等教育的一支重要的生力军。

为国家培养和输送生产、建设、管理、服务第一线所需要的高素质财务会计应用型人才，是高职高专教育的重要任务。因此，各类高职高专院校普遍都设立了会计专业。广东省的 65 所高职高专院校中有 40 多所设立了会计专业。同时，随着我国社会主义市场经济的不断发展和各项改革的不断深化，我国会计改革的步伐明显加快，重大改革措施相继出台，会计规范体系正在逐步成熟和完善。自 1992 年财政部颁布《企业会计准则——基本准则》以后，从 1995 年到目前为止，财政部已颁布了 16 份具体会计准则；1999 年，第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议重新修订了《会计法》；2000 年 12 月财政部颁布了统一的《企业会计制度》；2001 年与 2004 年，财政部又分别颁布了《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。为了适应新形势下高职高专会计专业的教学要求，使高职高专会计课程的教学与我国会计理论的巨大变革和会计实践的深刻变化相适应，华南理工大学出版社根据我国会计制度改革不断深化及会计改革实践所取得的最新成果并结合广东省的实际情况，组织广东农工商职业技术学院、深

圳职业技术学院、广东培正学院等十多所高职高专院校的一线教师、专家、学者联合编写出版本套会计专业系列教材。

该系列教材，贯彻了教育部关于“高职高专”的教育思想和指导方针，从体系到内容都充分体现了理论与实践相结合的原则，以“应用”为主旨，基础理论“以必需、够用为度”，注重培养学生的实践能力和动手能力。同时，在内容上紧扣我国颁布的《企业会计准则》、《具体准则》和《企业会计制度》，反映了会计实践中出现的一些新问题，吸收了会计研究的一些新成果。内容详尽，语言通俗易懂，并配有实操实训的实例，深入浅出，重实务，便于操作，实现了科学性、实践性、实用性的统一。

我认为：该系列教材填补了广东省高职高专会计专业教材的空白，扭转了我省高职高专院校会计专业教材滞后于会计专业迅速发展的局面，对我省高职高专会计专业教学质量的提高将发挥重要作用。

宋献中

2005年8月于暨南园

前 言

随着我国社会主义市场经济尤其是资本市场的不断发展和完善,审计作为市场经济的“经济警察”和会计产品的“质检员”,其重要作用是不言而喻的。为了使审计课程的教学跟上教育部关于高职高专教育改革步伐,我们编写了这本《审计学》教材。本书具有以下特点:

1. 为了适应高职高专教学的特点和要求,各章内容力求精炼、概括,突出重点,避免繁琐。在相关章节安排了丰富的审计案例,加深对课程内容的理解,并缩小理论与实际的差距。

2. 本书以民间审计(注册会计师审计)为主线,采用国际上通行的业务循环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,有利于读者把握审计实务的要点,提高学习效果。

3. 本书充分参考和借鉴了国内外近年来出版的审计学教材的优点,并紧密结合当前我国社会主义市场经济的实际,力求理论联系实际,使读者能收到学以致用效果。

全书分两篇共十一章。第一篇第一章至第六章为审计的基本理论,着重阐述了审计的概念和属性,审计的目标和对象,审计的产生和发展,审计的职能和作用,审计的种类,审计的程序和方法,审计准则和依据,审计证据、工作底稿和审计报告,内部控制系统及其评审等等。第二篇第七章至第十一章为审计的基本实务,着重介绍了注册会计师年报审计业务,还涉及注册会计师常见的验资业务等。学完了这门课程,读者对审计的基本理论与实务,会有比较全面和系统的了解和掌握。

本书的读者对象为对经济管理、财务、会计方面有一定的理论准备,并对财政、金融、税务、工商企业方面有相应基本知识的人员。它可作为高职高专院校审计专业以外其他经济管理专业开设审计学课程的教材,也可供广大审计工作者阅读参考。

本书由张蔚文教授提出编写大纲，并负责全书的统筹定稿。其编写分工如下：第一章为张蔚文，第二章为张旺峰，第三章为姚忠云、黄志标，第四章、第八章为刘勤果，第五章、第七章为刘晓瑜，第六章为邱志德，第九章为何洪丽，第十章为刘冬初，第十一章为刘华光。其中张蔚文教授还参与了第三章、第六章、第八章、第九章、第十章、第十一章等的编写。

本书在编写过程中，得到了广州华都会计师事务所钟爽所长（中国注册会计师、中国注册税务师）的热情支持和帮助；另外，徐慧审计硕士负责了文稿的录入及修改工作，谨致以感谢。

由于高职高专教育工作正在探索之中，加之审计理论与实践的发展、相关法规制度的变化，尽管我们力求谨慎准确，但限于编者的学术水平和经验，书中难免存在一些不尽如人意的地方，真诚希望得到广大老师和学生的批评指正，以利于今后改进，为繁荣我国的高职高专教育不懈努力。

编 者

2005年6月8日于广州

目 录

第一篇 审计的基本理论

第一章 总论	(3)
第一节 审计的定义和本质	(3)
一、审计的定义	(3)
二、审计的本质	(4)
第二节 审计的产生和发展	(6)
一、我国审计的产生和发展	(6)
二、西方审计的起源与演进	(8)
三、审计产生和发展的客观基础与动力手段	(11)
第三节 审计的目标和对象	(13)
一、审计的目标	(13)
二、审计的对象	(13)
第四节 审计的职能和作用	(14)
一、审计的职能	(14)
二、审计的作用	(16)
第二章 审计的分类	(18)
第一节 审计的基本分类	(18)
一、按照审计主体的性质分类	(18)
二、按照审计的内容和目的分类	(19)
第二节 审计的其他分类	(20)
一、按照审计实施的时间分类	(21)
二、按照审计实施的地点分类	(21)
三、按照审计的范围分类	(22)
四、按照审计的动机分类	(22)
五、按照审计是否预先通知被审计单位分类	(22)
六、按照审计所采用的技术和方法分类	(23)

第三章 审计程序和审计方法	(24)
第一节 审计程序	(24)
一、审计准备阶段	(24)
二、审计实施阶段	(27)
三、审计报告阶段	(27)
第二节 审计方法	(28)
一、审计方法的选用要求	(28)
二、审计取证的通用方法	(29)
三、审计取证的专门方法	(30)
第三节 统计抽样在审计中的应用	(34)
一、统计抽样法概念	(34)
二、统计抽样法的优缺点及其运用	(34)
三、统计抽样法的基本程序	(35)
第四章 审计准则和审计依据	(39)
第一节 审计准则	(39)
一、审计准则概述	(39)
二、审计准则的结构内容	(40)
三、我国的独立审计准则	(42)
第二节 审计依据	(47)
一、审计依据的含义	(47)
二、审计依据的种类	(47)
三、审计依据的特点	(49)
四、运用审计依据的原则	(49)
第五章 审计证据、审计工作底稿和审计报告	(51)
第一节 审计证据	(51)
一、审计证据的含义和特性	(51)
二、审计证据的分类	(52)
三、审计证据的收集	(54)
四、审计证据的鉴定	(55)
五、审计证据的整理	(58)
第二节 审计工作底稿	(58)
一、审计工作底稿的含义	(58)

二、审计工作底稿的作用	(59)
三、审计工作底稿的分类	(59)
四、审计工作底稿的内容和格式	(60)
五、审计工作底稿的编制	(64)
六、审计工作底稿的复核和保管	(65)
第三节 审计报告	(66)
一、审计报告的作用	(66)
二、审计报告的内容	(67)
三、审计报告的种类	(67)
四、标准审计报告的基本类型	(68)
五、审计报告的编制步骤和要求	(71)
第六章 内部控制系统及其评审	(73)
第一节 内部控制系统	(73)
一、内部控制系统的含义	(73)
二、内部控制系统的内容	(73)
三、内部控制系统的种类	(75)
第二节 内部控制系统的描述	(76)
一、文字表述法	(76)
二、调查表法	(77)
三、流程图法	(79)
第三节 内部控制系统的评审	(82)
一、评审内部控制系统的健全性	(82)
二、评审内部控制系统的有效性	(83)
三、评审内部控制系统的风险水平	(84)

第二篇 审计的基本实务

第七章 购货与付款循环审计	(89)
第一节 购货与付款的控制测试	(89)
一、购货与付款循环概述	(89)
二、购货与付款循环的内部控制及其测试	(91)
第二节 应付账款审计	(95)
一、应付账款的审计目标	(95)

二、应付账款的实质性测试	(95)
第三节 固定资产审计	(98)
一、固定资产审计	(98)
二、累计折旧审计	(102)
第四节 其他相关内容的审计	(103)
一、预付账款审计	(103)
二、固定资产减值准备审计	(105)
三、工程物资审计	(105)
四、在建工程审计	(106)
五、固定资产清理审计	(107)
六、应付票据审计	(107)
第八章 销售与收款循环审计	(109)
第一节 销售与收款的控制测试	(109)
一、销售与收款循环概述	(109)
二、销售与收款的内部控制及其测试	(112)
第二节 主营业务收入审计	(115)
一、主营业务收入的审计目标	(115)
二、主营业务收入的实质性测试程序	(115)
第三节 应收账款审计	(120)
一、应收账款的审计目标	(120)
二、应收账款的实质性测试程序	(120)
第四节 坏账准备审计	(126)
一、坏账准备的审计目标	(126)
二、坏账准备的实质性测试程序	(126)
第五节 现金及银行存款结余额审计	(128)
一、现金及银行存款的审计目标	(128)
二、现金及银行存款的实质性测试程序	(129)
第六节 其他相关内容审计	(132)
一、应收票据审计	(132)
二、预收账款审计	(133)
三、应交税金审计	(133)
四、其他应交款审计	(134)

五、主营业务税金及附加审计	(134)
六、营业费用审计	(135)
七、其他业务利润审计	(136)
第九章 生产与费用循环审计	(137)
第一节 生产与费用循环的内部控制及其测试	(137)
一、生产与费用循环概述	(137)
二、生产与费用循环的内部控制及其测试	(139)
第二节 存货成本的审计	(141)
一、存货成本的审计目标	(141)
二、存货成本的实质性测试	(141)
三、分析性复核	(147)
第三节 存货余额的审计	(148)
一、存货余额审计的目标	(148)
二、存货余额的实质性测试	(148)
第四节 其他相关内容审计	(152)
一、应付工资相关账户审计	(152)
二、存货相关账户审计	(154)
三、费用相关账户审计	(156)
第十章 筹资与投资循环审计	(157)
第一节 筹资与投资的控制测试	(157)
一、筹资与投资循环概述	(157)
二、筹资活动的内部控制及其测试	(158)
三、投资活动的内部控制及其测试	(159)
第二节 借款审计	(160)
一、借款的审计目标	(160)
二、借款的实质性测试	(161)
第三节 所有者权益审计	(164)
一、所有者权益的审计目标	(164)
二、所有者权益的实质性测试	(164)
第四节 投资审计	(168)
一、投资的审计目标	(169)
二、投资的实质性测试	(169)

第五节 其他相关内容审计	(173)
一、其他应收款审计	(173)
二、其他应付款审计	(173)
三、长期应付款审计	(174)
四、应付股利审计	(174)
五、无形资产审计	(175)
六、长期待摊费用审计	(176)
第十一章 验资	(177)
第一节 验资概述	(177)
一、验资的对象、内容、范围和概念	(177)
二、验资的分类	(178)
三、验资依据	(179)
四、验资原则与验资责任	(179)
五、验资的作用	(180)
第二节 验资的基本程序与要求	(180)
一、验资的程序	(180)
二、验资的要求	(182)
第三节 验资报告	(183)
一、验资报告的编制基础	(183)
二、验资报告的作用	(184)
三、验资报告的结构和内容	(184)
四、编写验资报告的要求	(184)
主要参考文献	(189)

第一篇 审计的基本理论

第一章 总 论

第一节 审计的定义和本质

一、审计的定义

审计的定义是对审计实践的科学总结。随着审计实践的发展,审计理论也在不断地完善,人们对审计概念的认识也在不断深入。

1972年,美国会计学会在颁布“基本审计概念说明”的公告中,把审计的概念描述为“为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度,对与这种结论有关的证据进行收集、评定,并将结果传达给利害关系人的有组织的过程”。

我国审计理论界基于我国的审计实践,对包括审计概念在内的一系列审计理论问题进行了研究。1989年,我国审计学会将审计的概念表述为:“审计是由独立的专职机构或人员,依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查,评价经济责任,用于维护财经法纪,改善经营管理,提高经济效益,促进宏观调控的独立性经济监督活动。”

综上所述,我们对审计的定义概括为:审计是一项具有独立性的经济监督活动。它是由独立的专职机构或人员接受委托或授权,对被审计单位特定时期的会计报表及其他有关资料的公允性、真实性以及经济活动的合规性、合法性和效益性进行审查、监督、评价和鉴证的活动,其目的在于确定或解除被审计单位的委托经济责任。

从上述审计定义中,可以揭示出审计的四个基本特征,即独立性、专业性、权威性和广泛性。

(一) 审计是一种具有独立性的经济监督活动

审计机构和审计人员的独立性是保证审计工作顺利进行的必要条件。由于财产所有权与经营权相分离,财产的所有者对企业拥有所有权但并不亲自参加经营管理,为了保护自身的利益,财产所有者迫切希望了解与自己有经济联系的经济组织的财务状况和经营成果。这就需要对负有受托经济责任的经营管理者进行审查,而这种审查只有由独立于他们之外的第三者进行,才能得到客观、公正的结果。

(二) 审计是一种专业人员从事的经济监督活动

审计机构应由一定数量的会计、管理、经济分析专家及专业人士组成;审计人员对会计账目的检查,对财务会计报告真实性、合法性的判断,对经济活动的效益性评价,