

审计学

AUDITING

郝振平 刘霄仑 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

审计学/郝振平等编著. —北京:北京大学出版社, 2007. 4

(21 世纪经济与管理规划教材·会计学系列)

ISBN 978 - 7 - 301 - 11280 - 9

I. 审… II. 郝… 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(2006)第 135307 号

书 名: 审计学

著作责任者: 郝振平 刘霄仑 编著

责任编辑: 李 娟

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 11280 - 9/F · 1514

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

出版部 62754962

电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

印 刷 者: 北京大学印刷厂

经 销 者: 新华书店

730 毫米×980 毫米 16 开本 34 印张 566 千字

2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

印 数: 0001—4000 册

定 价: 42.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn



郝振平

清华大学会计研究所教授。1992年1月在天津财经学院获经济学（会计学研究方向）博士学位。1993年8月—1995年2月在英国曼彻斯特大学做博士后研究。曾任天津财经学院审计学系系主任、北京国家会计学院教研中心主任等职。现为中国会计学会会员、中国审计学会理事、北京审计学会理事。主要研究兴趣包括审计理论与实务、财务会计理论与实务、各国会计环境的比较研究、国际会计准则发展研究以及跨国公司会计问题研究等。出版学术著作和教材十多部，发表各类论文五十余篇。



刘霄仑

北京国家会计学院副教授，中国注册会计师，中央财经大学经济学学士，北京大学光华管理学院工商管理硕士。在加入北京国家会计学院前曾就职于普华国际会计公司北京办事处和安达信·华强会计师事务所，从事财务审计及鉴证、咨询服务。主持翻译、审校了十余本教材，发表论文多篇。主要讲授课程包括审计理论与实务、企业风险管理与内部控制设计、商务伦理与会计职业道德。研究专题包括注册会计师职业能力框架。

内容简介

本书属于审计学原理性质的教材，讲解审计基本理论，概述审计基本实务。全书共分13章，主要依据最新颁布的注册会计师审计准则编写。各章前有一个引例，使读者对该章的内容先有一个初步的了解。各章后有本章的练习与思考题、案例分析题、情景模拟题和小组讨论题，通过这些题目的练习、分析、模拟与讨论，读者可以加深对该章内容的理解和把握。

本书适合于大学本科生（并不限于会计学 and 审计学专业）、会计硕士专业学位研究生、CPA备考人员、企业界人士以及对审计问题有兴趣的社会读者使用和阅读。

本书配有教学课件，可以免费提供给任课教师使用。如需要，欢迎填写书后的“教师反馈及课件申请表”索取。

丛书策划：林君秀

丛书主持：朱启兵

责任编辑：李娟

封面设计：**耀午书装**
010-84473188

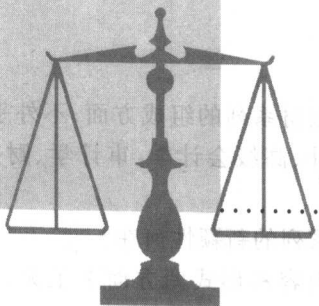
会计学系列编委会

(按姓氏拼音顺序)

耿建新	(中国人民大学)
郝振平	(清华大学)
刘 星	(重庆大学)
刘志远	(南开大学)
王立彦	(北京大学)
杨有红	(北京工商大学)

21世纪经济与管理规划教材

会计学系列



会计学系列总序

北京大学出版社的《21 世纪经济与管理规划教材》，邀请在各个学科有影响的资深教授组成编委会，力求推出一套“能够反映当前学科发展前沿水平，并能够结合中国实际的精品教材系列”。教材由若干系列组成，定位为经济与管理类专业的本科生和研究生教材。会计学是组成系列之一。

我们几位来自不同院校的教师，组成了会计学系列的编审委员会。

怎样完成一套会计学精品教材系列呢？作为多年从教的教师，虽然日常在一般议论中大家都很有想法，但真正落实起来，其实还是一项很不容易的任务。因为，编写教材毕竟不同于写学术论文那样着重强调学术观点的独特、新颖和原创性，也不同于完成研究报告那样具有专题性，更不同于为专业报刊撰写时评那样随意和洒脱。

我们经过多次讨论形成的基本认识是：第一，教材内容要与时俱进，适应我国经济发展迈向全球化和企业管理趋于现代化的要求；第二，教材要方便教师教学和学生阅读，所以规范性是其核心指标；第三，不在课程名称和体系线索方面标新立异，而把创新重心放在内容和形式两方面。

至于全套教材形成相对一致的风格和体例、规范教材编写要求、电子课件和教案的制作，以方便教师教学和学生自学，这些都是作为教材系列的当然技术要求。



基于上述认识,在教材系列的组成方面,不外乎还是经典要素,包括:会计学原理、中级财务会计、高级会计学、审计学、财务管理学、管理会计学等课程教材。

这样一来,本教材系列的新颖性何在?

我们的设想是,在内容和形式两方面下工夫。其一,在内容方面,力求既吸收国内外同类教材的优点,尽量体现教材的科学性、权威性和前瞻性,能够反映当前学科发展前沿水平,又结合中国的经济发展实际,适合师生的教、学需要;其二,在形式方面注重可读性,避免枯燥。在阐释清楚会计、财务、审计专业知识的同时,尽可能多地引用中国上市公司及非营利机构的现实案例,链接相关经济政策、财经现象、热点和焦点问题,以有助于联系实际和拓宽思路。

为此,在具体编写时,每门教材实行主持人负责制,由一位主持教授负责,再联合一位或两位合作者共同完成。由主持教授先行拟订教材的编写体例和大纲,几位作者参加讨论并确定后,参照其展开编写工作。

理想的设计要变成现实,总会有一定的“变现差异”。本教材系列也不例外。我们期望有更多的大学教师采用这套教材,并且欢迎提出批评和建议,以利于持续改进。

会计学系列编委会

2005年11月于北京



本书属于审计学原理性质的教材,讲解审计基本理论,概述审计基本实务,适合大学本科生(并不限于会计学和审计学专业)、会计硕士专业学位研究生、企业界人士以及对审计问题有兴趣的社会读者使用和阅读。

本书写作期间正值我国会计审计界发生重大变化的时期,从2005年开始我国陆续发布注册会计师审计准则征求意见稿,重新构建独立审计准则体系,并最终于2006年2月15日正式发布48项注册会计师审计准则。新审计准则的发布标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的注册会计师审计准则体系正式建立。为了能够反映最新审计准则的要求,本书作者一直在追踪审计准则的制定和修订过程,并根据最终颁布的正式审计准则修改完善本书内容。

全书共分13章,包括审计职业及职业环境;会计师事务所审计业务的承接和出具的审计报告;注册会计师的职业道德和法律责任;审计目标、审计证据与工作底稿;审计计划、重要性和审计风险;内部控制测试和风险评价;审计方法和抽样技术;销售收入及收款循环的审计;采购及付款循环的审计;生产循环审计;筹资循环和投资循环的审计;货币资金与特殊项目的审计等。各章前有一个引例,使读者对该章要讲解的内容先有一个初步的

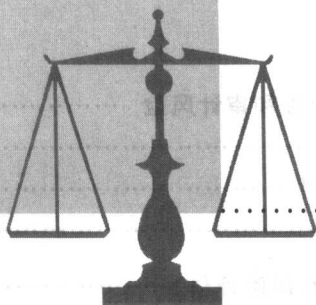


了解。各章后有本章的练习思考题、案例分析题和小组讨论题,通过这些题目的练习、分析和讨论,加深读者对该章内容的理解和把握。

本书第一章至第七章由郝振平编写,第八章至第十三章由刘霄仑编写,郝振平对全书进行了总纂。书中缺点错误在所难免,恳请读者批评指正。

作 者

2006 年 8 月

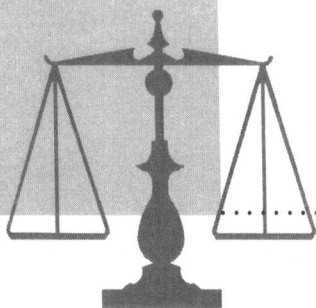


第一章 审计职业及职业环境	(1)
第一节 审计人员的类型和审计的 种类及性质	(4)
第二节 独立审计的职业环境	(11)
第三节 注册会计师审计的组织、管理 及与其他审计的关系	(16)
第四节 注册会计师职业规范体系	(26)
第二章 业务承接和审计报告	(41)
第一节 接受客户的委托	(44)
第二节 了解被审计单位情况	(52)
第三节 审计报告	(60)
第三章 职业道德和法律责任	(79)
第一节 职业道德的重要性和道德窘境	(83)
第二节 职业道德规范	(87)
第三节 注册会计师法律责任的 成因及变化趋势	(98)
第四节 法律责任的主要内容及 应对措施	(104)
第四章 审计目标、审计证据与工作底稿	(123)
第一节 财务报表审计的目标	(126)
第二节 审计证据	(140)
第三节 工作底稿	(149)



第五章 审计计划、重要性和审计风险	(165)
第一节 审计计划	(168)
第二节 审计重要性	(180)
第三节 审计风险	(188)
第六章 内部控制测试和风险评估	(203)
第一节 内部控制及其要素	(206)
第二节 了解与记录内部控制	(213)
第三节 内部控制测试和评价	(220)
第四节 重大错报风险的评估和应对措施	(230)
第五节 管理建议书	(240)
第七章 审计方法和抽样技术	(247)
第一节 审计的一般方法	(250)
第二节 审计抽样技术	(261)
第八章 销售收入及收款循环的审计	(297)
第一节 销售收入及收款循环的审计目标	(300)
第二节 销售收入及收款循环的主要业务 活动及相关凭证和记录	(301)
第三节 对销售收入及收款循环内部控制的测试	(306)
第四节 对销售收入及收款循环的实质性测试	(318)
第九章 采购及付款循环的审计	(335)
第一节 采购及付款循环的审计目标	(339)
第二节 采购及付款循环的主要业务活动 及相关凭证和记录	(340)
第三节 采购和付款循环内部控制的控制测试	(346)
第四节 对采购及付款循环的实质性测试	(355)
第十章 生产循环审计(一)	(377)
第一节 存货循环的审计目标	(380)
第二节 存货循环的主要业务活动及相关 凭证和记录	(381)
第三节 存货循环内部控制的控制测试	(391)
第四节 对存货循环的实质性测试	(399)

第十一章 生产循环审计(二)	(417)
第一节 人力资源及工资循环的审计	(420)
第二节 长期资产审计要点	(436)
第十二章 筹资循环和投资循环的审计	(451)
第一节 筹资循环的审计目标	(454)
第二节 债务和权益筹资的相关介绍及内部控制	(455)
第三节 筹资循环内部控制的控制测试	(458)
第四节 对筹资循环的实质性测试	(460)
第五节 投资循环的审计目标	(470)
第六节 投资循环主要业务活动及相关凭证和记录	(471)
第七节 投资循环内部控制的考虑	(472)
第八节 投资循环的实质性测试	(474)
第十三章 货币资金与特殊项目的审计	(491)
第一节 货币资金循环的审计目标	(494)
第二节 货币资金循环的主要业务活动及相关控制	(495)
第三节 对货币资金循环的实质性测试	(498)
第四节 现金流量表审计	(507)
第五节 若干特殊项目的审计	(511)
主要参考书目	(526)
全书术语索引	(527)



审计职业及职业环境

本章目的

通过本章的学习,你应该掌握审计的性质和影响审计活动的主要因素,弄清什么是审计、为什么需要审计以及审计和审计师的类型。本书主要介绍由注册会计师执行的审计,因此本章将讨论会计师事务所的性质、中国注册会计师协会的作用和影响,阐述注册会计师审计与政府审计和内部审计的区别和联系,最后介绍注册会计师职业规范体系。

引例

毕业后去当审计师

小沈是大学四年级的学生,最近与一家会计师事务所签订了应聘协议,毕业后到这家事务所工作。他和几个同学正谈着各自找到的工作以及应聘过程的酸甜苦辣。小王问小沈,会计师事务所是不是做审计的;小李问,审计局和税务局都做审计,与会计师事务所有何不同;小赵说她以前的一位同学在一家保险公司做审计。小沈在会计师事务所实习过,对审计有一些感性认识。

小沈:会计师事务所主要接受委托进行审计,比如上市公司的财务报表就要经过注册会计师的审计。审计局做有政府资金或国家投资的组织机构的审计,这叫国家审计或政府审计。税务局虽然也到企业去进行监督检查,但这在我国一般不叫审计,而叫税务监察。保险公司自己做的审计叫内部审计。

小赵:审计是不是就是检查企业有没有问题,查出它的错误事项和舞弊行为?

小沈:审计并不能保证发现被审计单位所有的错误和舞弊事项。

小李:你说审计不能保证发现所有的错误和舞弊事项,这是什么意思?

小沈:你们可能听说过“黎明股份”、“银广夏”等事件,这些上市公司都经过审计,但都没有发现它们的舞弊行为。所以审计也有失误的时候,不是百分之百有保证。

小王:失误以后要受到惩罚吗?做审计是不是风险很大?

.....

中国现在有将近 1 500 家上市公司,这些公司的年度财务报表都要经过审计。许多非上市公司为了各种不同的目的,也需要接受财务报表审计。在成熟的市场经济条件下,接受财务报表审计并且其公允性被证实了的公司可以以较低的资本成本取得资金。财务报表审计可以提高经济效益、促进经济的发展。在国家审计方面,国家审计署每年都要向全国人大常委会报告一年的政府审计工作情况,说明审计工作中发现的问题,并且这已经越来越引起社会各界的关注。例如,近年来随着透明度的提高,审计署向全国



人大常委会所作的审计报告中曝光了一批违规挪用资金、乱管理、乱投资的事件,被称为是“审计风暴”^①。经过审计,审计师经常为政府和企业各级管理部门提出各种提高经营效率和防止错误及舞弊事项的建议,使审计发挥出更大的作用。

第一节 审计人员的类型和审计的种类及性质

一、注册会计师、政府审计人员、内部审计人员

就像引例中几位同学谈到的那样,目前在我们的社会中有几类审计人员,通过他们的工作,人们认识到审计职业在我们的经济生活中变得越来越重要。审计是市场经济发展中不可或缺的组成部分。现在人们都已比较熟悉,从事审计工作的大致有注册会计师、政府审计人员、内部审计人员等几类人员。

做审计的就限于这三类人员吗?像前面小李问的一样,税务局不是也要到企业进行审计吗?确实,在英文里,税务局进行的检查也用审计(audit)一词,但在中国,我们一般用稽查或检查来概括税务人员进行的查账等活动。其他管理部门也有类似的监管活动,一般情况下也不用审计一词来描述。所以,审计一词已基本专指注册会计师、政府审计人员、内部审计人员所开展的业务活动。

注册会计师以会计师事务所为单位从事审计业务,其主要职责是对被审计的公司、企业和其他类型的组织所公布的财务报表表示审计意见。人们在使用“审计师”一词时,有时是指执业的注册会计师,有时则是指会计师事务所。另一个经常用来描述注册会计师的术语是“独立审计师”。

国家审计署是国务院组成部门,受国务院委托每年向人大常委会报告工作。各级政府部门编制的财务信息及其反映的经济活动应由审计署系统的各级审计组织进行审计。目前,审计署正在把越来越多的审计力量投入到各项政府拨款项目的资金运用的合规合法性审计方面以及经营效率性和效果性的效益审计评价中。

内部审计师由各个公司或其他组织自行聘用,某些大型企业可能雇用上百名内部审计人员。在中国,内部审计师通常直接向总经理或主管财务的副总经理报告工作,西方发达国家公司的内部审计师趋向于向董事会下

^① 参见新华社“新华视点”记者沈路涛、邹声文、张旭东:《一份触目惊心的审计“清单”》,新华网北京2004年6月23日电。