

高等学校会计学专业核心课程教材

审计与鉴证服务

教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会 组编

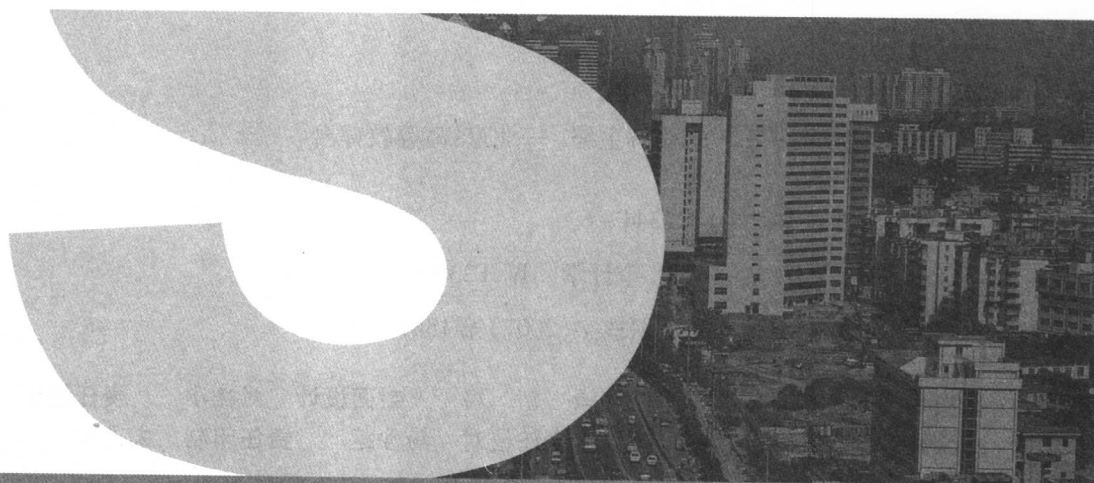
刘明辉 主编



高等教育出版社

高等学校会计学专业核心课程教材

审计与鉴证服务



教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会 组编

刘明辉 主编



高等教育出版社

内容简介

本书根据最新发布的企业会计准则和中国注册会计师执业准则体系的核心要求,按照风险导向审计的思想,系统阐述了审计与鉴证业务的基本原理与方法。全书共分五篇,计 19 章。第一篇“审计、鉴证与注册会计师职业”(第一章至第四章),主要阐述审计与鉴证的沿革、含义与种类,审计基本理论,注册会计师执业规范体系、职业道德规范,以及注册会计师法律责任;第二篇“审计程序与审计技术”(第五章至第十章),主要阐述财务报表审计的目标与过程、审计证据与审计工作底稿、计划审计工作、风险评估、风险应对、审计抽样和其他选取测试项目的方法;第三篇“交易循环与主要账户审计”(第十一章至第十五章),主要阐述财务报表各交易循环的基本流程、涉及的主要账户和会计记录、主要业务活动,以及各类交易类别测试和账户余额测试;第四篇“终结审计与审计报告”(第十六章至第十七章),主要阐述终结审计阶段的各项工作,以及审计报告的含义、类型、审计意见的类型等;第五篇“非审计鉴证业务与相关服务”(第十八章至第十九章),主要阐述财务报表审计业务以外的其他业务,包括验资、财务报表审阅、其他鉴证业务和相关服务。

本书适于高等学校会计学、财务管理、审计学专业学生使用,也可作为审计从业人员参考书使用。

图书在版编目(CIP)数据

审计与鉴证服务 / 刘明辉主编. —北京:高等教育出版社,2007.10

ISBN 978 - 7 - 04 - 022344 - 6

I. 审… II. 刘… III. 审计学 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 138907 号

策划编辑 孙乃彬 责任编辑 顾 瑶 封面设计 刘晓翔 责任绘图 杜晓丹
版式设计 范晓红 张 岚 责任校对 杨雪莲 责任印制 宋克学

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010 - 58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 高等教育出版社印刷厂

开 本 787 × 1092 1/16
印 张 30.75
字 数 710 000

购书热线 010 - 58581118
免费咨询 800 - 810 - 0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2007 年 10 月第 1 版
印 次 2007 年 10 月第 1 次印刷
定 价 38.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 22344 - 00

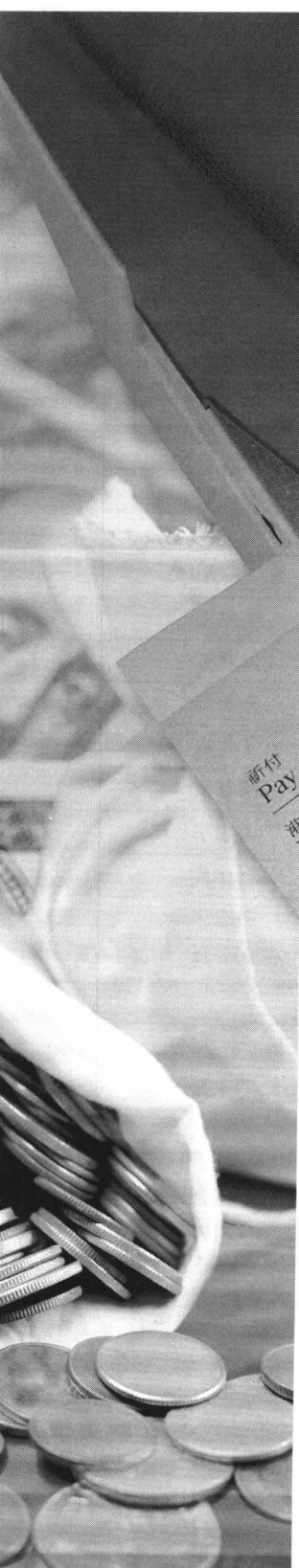


■ 刘明辉，经济学博士，1964年5月出生于湖南汨罗。历任东北财经大学出版社社长、津桥商学院院长、杂志社主任。现任大连报业集团副社长、大连出版社社长、东北财经大学会计学院教授、博士生导师、国家重点学科带头人，兼任中国会计学会理事、副秘书长，财务成本分会会长、审计专业委员会副主任委员、中国审计学会理事、中国成本研究会常务理事、中国总会计师协会理事、财政部会计准则委员会咨询专家，中国注册会计师协会审计准则委员会委员、中国注册会计师协会审计准则委员会委员、技术咨询委员会委员、中国注册会计师执业准则咨询指导组委员、国家自然科学基金通讯评审专家、辽宁省注册会计师协会常务理事、后续教育委员会主任委员、辽宁省审计学会常务理事、学术委员会主任委员、辽宁省总会计师协会常务理事、辽宁省财政厅注册会计师行业行政处罚听证委员会听证主持人。

■ 先后在《会计研究》等省级以上刊物发表学术论文、译文共350余篇，其中50余篇被权威杂志转载，37篇获政府有关部门或学术团体的奖励；主持承担国家自然科学基金项目2项、国家社会科学基金项目1项，财政部、教育部等部级以上科研课题16项；作为中国注册会计师独立审计准则组的资深专家，始终参与审计准则的研究、起草和修订工作；先后编著、主编、参编各种学术专著、教材、教学参考书及工具书共63部，其中本人独立撰著或主编共35部，个人累计著述字数约1300万字；其主要代表作有《独立审计准则研究》、《审计》、《审计学概念与方法》、《公司财务理论》、《独立审计学》等。

■ 1995年获霍英东教育基金会“高等院校青年教师三等奖”（教学类）、大连市优秀青年教师奖、大连市劳动模范光荣称号，1996年被评为财政部部属院校跨世纪学科带头人；2000年被确定为辽宁省百千万工程百名人才；1998年获大学出版工作者协会优秀社长、大连市优秀专家称号。2006年被评为辽宁省宣传文化系统“四个一批”人才、辽宁省十佳新闻出版工作者。

策划编辑：孙乃彬
责任编辑：顾 瑶



总 前 言

财政部 2006 年 2 月 15 日正式发布了新的《企业会计准则》,定于 2007 年 1 月 1 日起实施。新会计准则的实施适应了市场经济条件下对会计信息需求多元化的需要,适应了经济全球化下会计准则国际趋同的世界潮流。新会计准则的实施对于会计领域落实科学发展观,推进和谐社会建设有着重要的意义。为了充分反映我国新颁布实施的会计准则的实质内容,适应“十一五”期间我国对会计学、财务管理专业人才的需求,贯彻教育部关于提高高等教育教学质量的精神,引导和规范高等学校会计学、财务管理专业本科教学,培养合格人才,教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会组织编写了高等学校会计学、财务管理专业核心课程教材,已列入普通高等教育“十一五”国家级规划教材,由高等教育出版社出版。

2005 年 11 月,教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会在北京召开了会计学、财务管理专业核心课程“十一五”国家级规划教材建设会议,委员们分本科会计学专业、本科财务管理专业和非会计学、财务管理专业三个角度,按照各培养目标对核心课程的要求就教材建设进行了讨论。在确定教材规划的基础上,推荐了会计学、财务管理专业以及非会计学、财务管理专业教材的编写单位和主编人选,通过教育部“十一五”国家级规划教材的申报并经教育部批准,最终确定了入选教材和入选主编。

2006 年 8 月在北京高等教育出版社召开了教育部会计学、财务管理专业“十一五”国家级规划教材编写会,就该套教材的编写意义、编写原则、编写要求、各教材的编写大纲进行了充分讨论,达成如下共识:

- (1)会计学、财务管理专业“十一五”国家级规划教材是教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会组编的唯一一套国家级规划教材,应精心组织编写,保证质量。
- (2)该套教材应依据我国新颁布的会计准则编写,全套教材要整体考虑,相互衔接;应在形式、结构、内容三方面体现创新,避免与同类教材简单重复。
- (3)要处理好会计学、财务管理、金融学三个专业课程设置的关系,本科教材与研究生教材之间的关系,各相关教材之间内容分工的关系,创新和继承的关系,课堂教学和学生学习的关系,注重教材的实用性和教学效果。
- (4)除主教材外,还配套学习指导(学生用)和教学课件(教师用)。

教育部会计学、财务管理专业“十一五”国家级规划教材目录与主编名录

会计学专业		
教材目录	编写单位	编写人员
会计学基础	中南财经政法大学	唐国平
中级财务会计	中南财经政法大学	罗 飞
高级财务会计	中国人民大学	戴德明
成本管理会计	中央财经大学	孟 焰
审计与鉴证服务	东北财经大学	刘明辉
财务报告分析	山西财经大学	郭泽光
财务管理	对外经济贸易大学	王 斌
会计信息系统	中国人民大学	张瑞君
内部控制	福州大学	潘 琰
财务管理专业		
教材目录	编写单位	编写人员
会计学	中央财经大学	王君彩
金融市场学	中南财经政法大学	朱新蓉
投资学	上海财经大学	金德环
公司财务管理	中国人民大学	王化成
成本管理	厦门大学	陈汉文
国际财务管理	北京工商大学	谢志华
高级财务管理	西南财经大学	赵德武
财务分析(第二版)	北京工商大学	谢志华
内部控制	福州大学	潘 琰
非会计学、财务管理专业教材		
教材目录	编写单位	编写人员
会计学概论	东北财经大学	刘永泽
财务管理概论	西南财经大学	彭韶兵

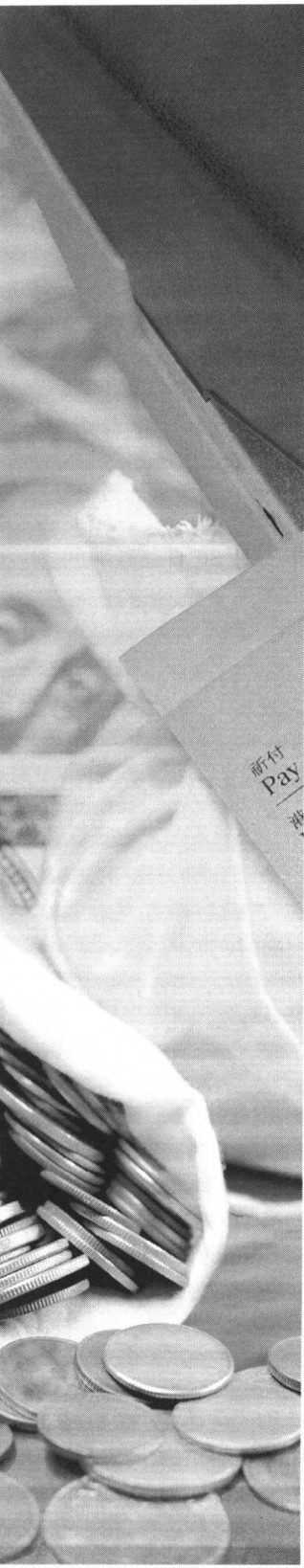
注:(1) 财务管理专业的《会计学》包括会计学基础和中级财务会计的内容;

(2) 《高级财务会计》包括政府及非营利组织会计;

(3) 会计专业和管理专业的《内部控制》为同一本教材。

教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会

2007年7月



前 言

本书是高等院校会计学专业本科生审计学(或审计与鉴证服务)课程的教学用书,主要具有以下几个特点:

一是充分体现风险导向审计的思路。全书按照风险导向审计的思路来设计财务报表审计的程序,并将风险识别、风险评估和风险应对的核心思想融入各项交易循环审计的实务中。

二是充分体现会计准则和审计准则的最新变化。严格按照最新发布的企业会计准则和中国注册会计师执业准则体系的核心要求阐述审计实务,有利于提高读者的实际操作水平。

三是充分反映注册会计师业务拓展与执业规范的变化,系统介绍了注册会计师鉴证业务和相关服务的有关内容。

四是结构合理、设计新颖。本书列示了各种重要观点、图表和审计文书格式,并配有适量的练习与思考题、案例分析题,便于组织教学。

本书共分五篇,计 19 章。第一篇“审计、鉴证与注册会计师职业”(第一章至第四章),主要阐述审计与鉴证的沿革、含义与种类,审计基本理论,注册会计师执业规范体系、职业道德规范,以及注册会计师法律责任。

第二篇“审计程序与审计技术”(第五章至第十章),主要阐述财务报表审计的目标与过程、审计证据与审计工作底稿、计划审计工作、风险评估、风险应对、审计抽样和其他选取测试项目的方法。

第三篇“交易循环与主要账户审计”(第十一章至第十五章),主要阐述财务报表各交易循环的基本流程、涉及的主要账户和会计记录、主要业务活动,以及各类交易类别测试和账户余额测试。

第四篇“终结审计与审计报告”(第十六章至第十七章),主要阐述终结审计阶段的各项工作,以及审计报告的含义、类型、审计意见的类型等。

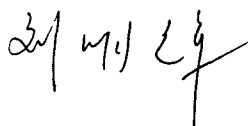
第五篇“非审计鉴证业务与相关服务”(第十八章至第十九章),主要阐述财务报表审计业务以外的其他业务,包括验资、财务报表审阅、其他鉴证业务和相关服务。

本书由东北财经大学教授、博士生导师、中国注册会计师协会审计准则委员会委员、技术咨询委员会委员、中国注册会计师执业准则咨询指导组委员刘明辉博士任主编,负责全书写作提纲的拟订、组织编写工作,并对全书进行修订、总纂、定稿。编写组的具体分工为:第一章、第三章和第六章由刘明辉教授编写;第二章、第四章、第十章由中国注册会计师执业准则咨询指导组委员、全国会计学术带头人后备人才、南京理工大学副教授韩晓梅博士编写;第五章、第十一章至第十五章由刘明

辉教授和湖北大学讲师汪寿成博士共同编写；第七章、第八章、第九章由东北财经大学讲师、内部控制与风险管理研究中心副主任、全国会计学术带头人后备人才张宜霞博士编写；第十六章、第十七章由云南财贸学院会计学院副院长、教授、中注协审计准则组成员、全国会计学术带头人后备人才朱锦余博士编写；第十八章和第十九章由中国注册会计师协会技术咨询委员会委员、中国注册会计师执业准则咨询指导组委员、辽宁注册会计师协会副秘书长于延祺同志编写。

谢志华教授审阅了本书写作提纲，秦荣生教授、刘永泽教授、罗飞教授、唐国平教授审阅了本书初稿，提出了很多宝贵意见，在此，我们谨致诚挚的谢意。

由于我们的水平所限，书中难免存在不足甚至是错误之处，尚请各位老师、学界同仁和职业界的朋友多加指正，不胜感谢。



2007年6月30日

教学支持说明

(教学课件)

建设立体化精品教材,向高校师生提供整体教学解决方案和教学资源,是高等教育出版社(集团)“服务教育”的重要方式。为支持相应课程的教学,我们配套出版了本书的教学课件,向采用本书作为教材的教师免费提供。

为保证该课件仅为教师获得,烦请授课教师清晰填写如下开课情况证明,并邮寄(传真)至以下地址。

邮址:北京市朝阳区惠新东街4号富盛大厦21层 经济管理分社(邮编:100029)

电话:(010)58551020

传真:(010)58581414

E-mail:songzhw@hep.com.cn

证 明

兹证明_____大学_____系/院第_____学年
开设的_____课程,采用高等教育出版社出版的《审计与鉴证服务》(刘明辉
主编)作为本课程教材,授课教师为_____,学生_____个班共
_____人。

授课教师需要与本书配套的教学课件为:

邮编:_____

地址:_____

电话:_____

E-mail:_____

系/院主任:_____ (签字)

(系/院办公室盖章)

20____年____月____日

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 58581897/58581896/58581879

传 真：(010) 82086060

E - mail: dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

目 录

第 1 篇 审计、鉴证与注册会计师职业

第 1 章 审计、鉴证与注册会计师职业概述 3

- 第一节 审计与鉴证业务的产生与发展 5
- 第二节 审计的定义与种类 13
- 第三节 鉴证业务的含义、要素与种类 18
- 第四节 注册会计师职业 29
- 本章小结 32
- 关键词 32
- 思考与练习 32

第 2 章 注册会计师执业准则 34

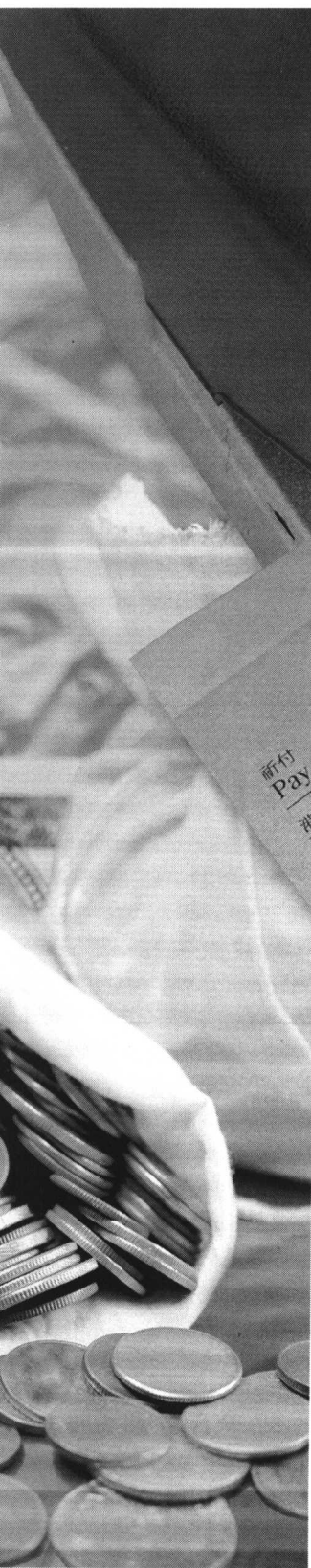
- 第一节 注册会计师执业准则概述 35
- 第二节 中国注册会计师业务准则 37
- 第三节 会计师事务所质量控制准则 45
- 本章小结 53
- 关键词 54
- 思考与练习 54

第 3 章 注册会计师职业道德 56

- 第一节 职业道德概述 57
- 第二节 注册会计师职业道德基本原则 61
- 第三节 独立性 63
- 第四节 专业胜任能力 66
- 第五节 保密 68
- 第六节 收费与佣金 70
- 第七节 与执行鉴证业务不相容的工作 72
- 第八节 接任前任注册会计师的审计业务 72
- 第九节 广告、业务招揽和宣传 74
- 本章小结 76
- 关键词 76
- 思考与练习 76

第 4 章 法律责任与法律诉讼 78

- 第一节 注册会计师法律责任概述 79



第二节	外国注册会计师的法律责任	83
第三节	中国注册会计师的法律责任	86
第四节	注册会计师避免法律责任的措施	89
本章小结		92
关键词		92
思考与练习		92

第2篇 审计程序与审计技术

第5章 财务报表审计的目标与过程 97

第一节	财务报表审计的目标	98
第二节	对财务报表的责任	99
第三节	与各类交易、账户余额、列报相关的审计目标	102
第四节	审计目标的实现过程	107
本章小结		112
关键词		112
思考与练习		112

第6章 审计证据与审计工作底稿 114

第一节	审计证据	115
第二节	审计工作底稿	130
第三节	利用其他实体的工作	140
本章小结		143
关键词		143
思考与练习		144

第7章 计划审计工作 145

第一节	初步业务活动	146
第二节	总体审计策略和具体审计计划	155
第三节	审计重要性	163
第四节	审计风险	170
本章小结		173
关键词		174
思考与练习		174

第8章 风险评估 176

第一节	风险评估程序	177
第二节	了解被审计单位及其环境	179
第三节	了解被审计单位的内部控制	185
第四节	评估重大错报风险	197

第五节 与管理层和治理层的沟通	201
第六节 风险评估的工作记录	202
本章小结	203
关键词	203
思考与练习	203

第9章 风险应对 205

第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	206
第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	207
第三节 控制测试	211
第四节 实质性程序	216
第五节 评价列报的适当性	219
第六节 评价审计证据的充分性和适当性	220
本章小结	221
关键词	221
思考与练习	221

第10章 审计抽样和其他选取测试项目的方法 223

第一节 审计抽样概述	224
第二节 审计抽样过程	230
第三节 审计抽样在控制测试中的运用	239
第四节 审计抽样在细节测试中的运用	245
本章小结	248
关键词	248
思考与练习	249

第3篇 交易循环与主要账户审计

第11章 销售与收款循环审计 253

第一节 销售与收款循环概述	254
第二节 销售与收款的交易类别测试	256
第三节 销售与收款循环账户的余额测试	263
本章小结	274
关键词	274
思考与练习	274

第12章 采购与付款循环审计 278

第一节 采购与付款循环概述	279
第二节 采购与付款的交易类别测试	280
第三节 采购与付款循环账户的余额测试	287

本章小结 298
关键词 298
思考与练习 298

第 13 章 薪酬与生产循环审计 302

第一节 薪酬与生产循环概述 303
第二节 薪酬循环的交易类别测试 305
第三节 薪酬循环账户的余额测试 308
第四节 生产循环的交易类别测试 309
第五节 生产循环账户的余额测试 312
本章小结 323
关键词 323
思考与练习 324

IV
目
录

第 14 章 投资和筹资循环的审计 326

第一节 投资和筹资循环概述 327
第二节 投资循环的交易类别测试 329
第三节 投资的余额测试 332
第四节 筹资循环的交易类别测试 336
第五节 借款的余额测试 340
第六节 所有者权益的余额测试 343
本章小结 347
关键词 348
思考与练习 348

第 15 章 货币资金审计 349

第一节 货币资金概述 350
第二节 货币资金的内部控制及其测试 351
第三节 货币资金的余额测试 354
本章小结 360
关键词 360
思考与练习 360

第 4 篇 终结审计与审计报告

第 16 章 终结审计 365

第一节 期初余额 366
第二节 比较数据 367
第三节 期后事项 370
第四节 或有事项 371

第五节 持续经营	372
第六节 管理层声明	377
第七节 完成审计工作	379
本章小结	386
关键词	386
思考与练习	386

第 17 章 审计报告 388

第一节 审计报告的含义与种类	389
第二节 审计报告的基本内容	390
第三节 标准无保留意见审计报告	391
第四节 非标准审计报告	393
第五节 对特殊目的审计业务出具审计报告	398
第六节 期后发现的事实	405
第七节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息	406
本章小结	408
关键词	409
思考与练习	409

第 5 篇 非审计鉴证业务与相关服务

第 18 章 验资 413

第一节 验资概述	414
第二节 业务承接与验资计划	414
第三节 审验范围与程序	416
第四节 验资报告	425
本章小结	430
关键词	430
思考与练习	430

第 19 章 财务报表审阅、其他鉴证业务和相关服务 433

第一节 财务报表审阅业务	434
第二节 其他鉴证业务概述	442
第三节 预测性财务信息的审核	447
第四节 内部控制审核	460
第五节 相关服务业务	465
本章小结	474
关键词	475
思考与练习	475

参考文献 476



审计、鉴证与注册会计师职业

第1篇