



| 对外经济贸易大学会计学精品系列 |

审计

理论与实务

(第3版)

叶陈刚 主编

AUDITING
THEORY
AND
APPLICATION



中信出版集团 · CHINA CITIC PRESS

对外经济贸易大学会计学精品系列

审计

理论与实务

(第3版)

叶陈刚 主编

AUDITING
THEORY
AND
APPLICATION



图书在版编目 (CIP) 数据

审计: 理论与实务 / 叶陈刚主编. —3 版. —北

京: 中信出版社, 2016. 2

ISBN 978-7-5086-5752-3

I. 审… II. ①叶… III. ①审计学-高等学校-教

材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 297359 号

审计: 理论与实务 (第3版)

主 编: 叶陈刚

策划推广: 中信出版社 (China CITIC Press)

出版发行: 中信出版集团股份有限公司

(北京市朝阳区惠新东街甲4号富盛大厦2座 邮编 100029)

(CITIC Publishing Group)

承 印 者: 中国电影出版社印刷厂

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 33.25

数: 650 千字

版 次: 2016 年 2 月第 3 版

印 次: 2016 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5086-5752-3/F·3558

定 价: 60.00 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。

服务热线: 010-84849555 服务传真: 010-84849000

投稿邮箱: author@citicpub.com

对外经济贸易大学会计学精品系列

编审委员会名单

主任委员：张新民

主 编：张新民

委员名单（以姓氏笔画为序）

王秀丽	王素荣	孔宁宁	叶陈刚	吴 革
张新民	张建平	陈汉文	陈德球	汤谷良
余恕莲	李相志	郑建明	钱爱民	蒋 屏
雷光勇				

丛书总序

为了加快我国市场经济体制改革，推进社会主义法治强国建设，适应我国经济、管理、财务与金融领域的新形势与新发展，满足我国会计、财务、审计与国际趋同的需要，完善我国企事业单位的内部控制制度，应受用高校与众多读者的要求，并征得中信出版社的同意，我们决定推出本套对外经济贸易大学会计学精品系列丛书第三版。

早在2005年，我们对外经济贸易大学国际商学院会计学专业的教师编写了一套会计学专业核心课程教材，一共六本，包括《初级会计学》《中级财务会计》《高级财务会计》《成本与管理会计》《公司理财》《审计：理论与实务》。

当时我们编写本套教材的初衷有两点。第一，推广先进的会计教育理念和经验。我们认为，我们有责任让各个高校的广大财会工作者一起来分享我们的成功经验。第二，向会计图书市场注入精品。一直以来会计类专业书籍充斥于整个财经类图书市场。在这些会计类书籍中，不乏一些著名的会计学者的作品。但是，观其内容，相当一部分作品仍然难以逃脱“就会计论会计”的传统观念的束缚。

值得高兴和自豪的是，我们对外经济贸易大学国际商学院的会计学教师在会计学的教学中利用商学院办会计教育的得天独厚的优势，长期坚持站在企业或组织整体的角度考虑会计问题，突破了传统的“就会计论会计”的教育思想和教育观念，强调会计与管理的有机融合，在会计教育中取得了骄人的成就。

本套丛书的主要特点是：

第一，作者阵容强大，教学经验丰富。本套教材的主编及参编人员大多来自对外经济贸易大学，均长期从事本专业的教学工作。本套丛书是这些教师长期积累的教学和科研成果的总结。其中，各位主编人员均主编过多部教材，并且均有较好的社会评价和较大的发行量。

第二，内容视野开阔，符合培养目标。每位作者都努力站在企业或组织的整体角度考虑和阐述问题，以期达到扩展会计学专业学生视野的目的。

第三，体例统一规范，教材实用性强。为便于使用，每章前均安排了学习目标和案例或引言，以便使学生明确各章的学习重点并对学习内容产生兴趣。每章的后面配有中英文对照的关键术语、思考题及练习题，书末附有部分练习题的参考答案，便于学生学习后的自我检验。

本套丛书自出版以来，受到各个高校与广大财会工作者的欢迎，并多次重印。2009年，我们推出了对外经济贸易大学会计学精品系列丛书第二版，也受到各个高校与广大财会工作者的欢迎。今年我们推出对外经济贸易大学会计学精品系列丛书第三版。除继承或延续第一、二版的众

多特点外，相对前两版，第三版丛书还有以下两大亮点：

第一，在保持每本教材理论体系完整的基础上，进一步密切结合我国经济、管理、会计、财务、审计与内部控制领域的新变化、新内容与新规则，既全面介绍了我国 2006 年以来最新颁布和施行的企业会计准则与企业财务通则、国家审计准则与中国注册会计师执业准则体系的核心内容和要求，又借鉴了最新国际会计与审计准则的理论和经验。尽可能做到理论联系实际，既全面论述会计、财务、审计与内部控制的基本理论，又详细阐明会计、财务、审计与内部控制的具体实务，以满足理论界与实务界的双重需要。

第二，选编了近年来注册会计师统一考试课程的会计、审计、财务与风险管理经典试题进入每章思考题与练习题，并通过大量实例分析，力求达到内容新颖、鲜活，体现强烈的时代气息，增强丛书的可读性与实用性，扩大对外经济贸易大学会计学科的社会影响力。

我相信，本套丛书的第三版，一定会对我国的会计教育产生积极的推动作用。当然，限于作者水平，本套丛书的缺点和不足在所难免，恳请广大读者批评指正。

对外经济贸易大学副校长

张新民

2015 年 12 月

前 言

市场经济发展历史表明：经济越发展，会计越重要，审计更重要；审计越完善，会计越完备，经济越发达。伴随着我国社会经济改革的不断深入和发展，尤其是资本证券市场规模和运行机制的日渐完善，我国的审计事业取得了长足进步，提升到前所未有的高度，备受各级政府及其监管机构、上市公司及投资者、债权人及其他社会公众的关注，越来越多的人开始重视审计工作、努力学习审计理论并积极应用审计方法。不过，由于审计学的特殊性，即具有较强的专业性和较高的实务性要求，依据以往的教学经验，采用模式单一、内容雷同的传统教材来教授和学习审计学的效果都不尽理想。“审计难教，审计难学，审计难考”成了教师和学生及其他学习审计学人员的共同感受。所以，如何改变审计教学和学习中这一尴尬的状况已成为国内审计学界迫切需要解决的问题之一。本版教材将力图在完善和提高我国审计教学效率与效果等方面进行有益的探索。

我国建设社会主义市场经济体制，迫切需要以注册会计师审计为主体的审计学，这是我国审计理论、实践和教学的客观要求，因此本书着重论述注册会计师审计的基本理论与基本方法，同时考虑到审计知识的全面性和审计工作的广泛性，本书还结合国务院在 2014 年 10 月 9 日发布的《关于加强审计工作的意见》以及 2010 年 9 月审计署公布的《中华人民共和国国家审计准则》对国家审计和内部审计理论与方法等方面的内容进行简要介绍。

本书在尊重审计认知规律的基础上具有如下全新特点：

1. 内容丰富，知识全面

本书共 15 章，按照现代审计发展变革的线索和思想，全面系统介绍审计学的系统化的理论与方法知识体系，重点阐述了现代审计与鉴证业务的基本原理和方法。其中第一章至第八章主要阐述审计的沿革、含义与种类，审计基本理论，审计执业规范体系、职业道德规范与注册会计师法律责任，以及国家审计特征与范围；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。第九章至第十四章主要介绍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，以及各种交易类别测试和账户余额测试；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。第十五章主要阐述内部审计特征与运行。

2. 关注政策，时效性强

本书结合我国审计领域的新发展，全面介绍了 2010 年 11 月 1 日财政部发布的中国注册会计师协会修订的《中国注册会计师执业准则 2010》38 项审计准则新精神、新规则与新要求，

以及2009年发布和施行的《中国注册会计师职业道德守则》的新变化，并借鉴国际审计准则的理论和经验，尽可能做到理论联系实际，既全面论述审计的基本理论，又详细阐明审计的具体实务。首先，充分体现了以风险导向审计为中心的审计变革的新思路。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。其次，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，并对审计人员的职业道德和法律责任、会计咨询和会计服务业务等进行了探讨和研究，有利于提高读者的实务操作水平。

3. 联系实际，突出实务

审计学是在审计实践中发展起来的一门新学科，包括一整套审计理论。这些理论不仅是审计实践经验的总结，而且经过了时间的检验，构成了一个合乎逻辑的、能够反映审计实践活动客观规律的知识系统。本书从销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、存货与仓储循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、终结审计与审计报告、内部审计职能与运行等角度探讨适应我国审计实践活动情况的具有可操作性的审计方法、审计技巧和审计手段，充分反映了注册会计师业务拓展与执业规范的变化，系统介绍了我国注册会计师鉴证业务和相关服务的有关内容。

4. 版式新颖，便于教学

本书力求做到格式活泼、逻辑严密、通俗易懂。在名词、术语的使用和内容的叙述上，以审计准则为标准，对于重要的名词术语都加附英文，并尽可能与最新的国际审计准则和惯例接轨。本书在内容安排、体例设计、写作方法等方面与国外教材接轨。采取弹性的教学内容与学时安排，便于教师根据不同情况组织教学。结合管理学、经济学、法律、会计学专业教学特点，每一章都设置了学习目标、引言与案例、关键术语、思考题与练习题，并提供简要的参考答案。从而，便于教师讲解和学生的课堂讨论与课后练习，有利于培养学生解决审计实务问题的能力。

本书由对外经济贸易大学国际商学院大信审计研究中心主任叶陈刚教授主编，对外经济贸易大学国际商学院李相志副教授、对外经济贸易大学博士后徐荣华（浙江万里学院副教授）与华北电力大学经济管理学院叶陈云博士担任副主编；具体分工：第一章、第二章由叶陈刚执笔，第三章、第十一章由徐荣华博士后执笔，第十二章由叶陈云博士执笔，第六章、第七章由中国海洋大学经济管理学院刘兴华博士执笔，第四章由江苏师范大学经济管理学院苗连琦博士执笔，第五章由北方工业大学经济管理学院刘桂春博士执笔，第八章由对外经济贸易大学博士肖韵博士执笔，第九章由中国地质大学（武汉）经济管理学院汪长英副教授执笔，第十章由山东工商学院商学院刘猛博士执笔，第十三章由李相志副教授执笔，第十四章由北京联合大学商学院崔婧博士后执笔，第十五章由对外经济贸易大学王亮博士后执笔。此外，本书在编写过程中还得到了中信出版社王宏静编辑的大力帮助，在此一并表示谢意。

本书内容体系既能适应我国高等院校会计学、财务管理学专业的《审计》课程教学之用，也能作为诸如经济贸易、工商管理、财政金融等其他经济管理类专业硕士《审计》课程教学教材。

此外，也可作为会计师事务所的审计人员、企事业单位的经济管理人员学习审计知识的参考用书。

由于编者的水平有限，对本书存在的缺点、不足之处，恳请读者批评指正。

叶陈刚

2015年12月于北京惠园

BRIEF CONTENTS

要 目

丛书总序 / V

前言 / VII

第一章 绪论 / 1

第二章 审计规范体系 / 19

第三章 国家审计监督特征与流程 / 63

第四章 审计鉴证目标与业务承接 / 88

第五章 审计策略与审计计划 / 112

第六章 审计证据和审计工作底稿 / 142

第七章 企业风险评估与应对措施程序 / 166

第八章 审计测试与审计抽样 / 211

第九章 销售与收款循环审计 / 261

第十章 采购与付款循环审计 / 298

第十一章 存货与生产循环审计 / 332

第十二章 筹资与投资循环审计 / 363

第十三章 货币资金审计 / 397

第十四章 终结审计与审计报告 / 411

第十五章 内部审计职能与运行 / 449

部分练习题参考答案 / 476

主要参考文献 / 505

CONTENTS

目 录

丛书总序 / V

前言 / VII

第一章 绪论 / 1

第一节 审计的产生和发展 / 2

一、审计产生的客观基础 / 2

二、审计的发展 / 3

第二节 审计的概念与性质 / 5

一、审计的概念 / 5

二、审计的性质 / 5

第三节 审计的对象与职能 / 7

一、审计的对象 / 7

二、审计的职能 / 7

三、审计的作用 / 8

第四节 审计监督组织架构 / 9

一、政府审计机关 / 9

二、民间审计组织 / 10

三、内部审计机构 / 13

关键术语 / 14

思考题 / 14

练习题 / 15

案例分析 英国审计假账第一案：“南海公司”破产事件 / 16

第二章 审计规范体系 / 19

第一节 审计法律规范 / 21

一、关于审计独立性方面的法律规定 / 21

二、政府审计方面的法律规范 / 22

三、民间审计中的有关法律规范 / 23

四、中国注册会计师的法律责任 / 25

CONTENTS

目 录

五、民间审计人员如何避免法律诉讼	/ 27
第二节 审计职业道德规范	/ 28
一、审计人员职业道德的意义	/ 28
二、民间审计人员职业道德	/ 29
三、政府审计人员和内部审计人员职业道德	/ 35
第三节 审计准则规范	/ 35
一、审计准则规范之一——政府审计准则	/ 36
二、审计准则规范之二——民间审计准则	/ 38
三、审计准则规范之三——内部审计准则	/ 44
第四节 审计独立性形式与实质要求	/ 46
一、影响独立性的概念框架与经济利益	/ 46
二、贷款和担保以及商业关系、家庭和个人关系	/ 52
三、与审计客户发生雇佣关系与长期关联	/ 55
关键术语	/ 58
思考题	/ 58
练习题	/ 59
案例分析 立信：民无信不立，所无信不强	/ 61

第三章 国家审计监督特征与流程 / 63

第一节 国家审计产生与发展	/ 64
一、西方国家审计的产生与发展历程	/ 64
二、中国国家审计的产生与发展脉络	/ 65
第二节 国家审计概念与特征	/ 70
一、国家审计的概念	/ 70
二、国家审计的特征	/ 70
第三节 国家审计类型与比较	/ 75
一、现代国家审计类型概述	/ 75
二、各种国家审计类型的比较	/ 77
三、正确认识各种类型的国家审计	/ 78
第四节 国家审计范围与流程	/ 79
一、国家审计范围	/ 79

CONTENTS

目
录

二、国家审计流程 / 80

关键术语 / 83

思考题 / 83

练习题 / 84

案例分析 国家审计署 2013 年度总体绩效分析 / 86

第四章 审计鉴证目标与业务承接 / 88

第一节 财务报表审计的目标 / 89

一、西方注册会计师审计目标的演变 / 89

二、我国注册会计师财务报表审计的目标 / 89

三、具体审计目标 / 90

第二节 财务报表审计的责任划分 / 93

一、被审计单位对财务报表的责任 / 93

二、注册会计师对财务报表的责任 / 94

三、财务报表审计应遵循的原则和规范 / 94

第三节 业务承接 / 95

一、考虑的因素 / 95

二、审计业务约定书 / 96

第四节 审计过程与审计范围 / 102

一、审计过程 / 102

二、审计范围 / 104

三、审计的组织方式 / 105

关键术语 / 106

思考题 / 106

练习题 / 107

案例分析 美国审计假账第一案：麦克森·罗宾斯公司舞弊案 / 110

第五章 审计策略与审计计划 / 112

第一节 审计程序 / 113

一、审计准备阶段 / 113

CONTENTS

目 录

- 二、审计实施阶段 / 115
- 三、审计报告阶段 / 116
- 第二节 审计准备业务 / 118
 - 一、审计准备业务活动的目的 / 118
 - 二、审计准备业务活动的内容 / 118
- 第三节 审计策划 / 119
 - 一、审计策划的含义与作用 / 119
 - 二、审计策划的内容 / 120
 - 三、计划审计工作的更改与完善 / 123
 - 四、计划审计工作的记录 / 123
 - 五、与管理层和治理层的沟通 / 124
 - 六、首次接受委托的补充考虑 / 124
- 第四节 审计重要性及其运用 / 125
 - 一、重要性的定义 / 125
 - 二、重要性与审计风险之间的关系 / 126
 - 三、计划审计工作时对重要性的评估 / 127
 - 四、计划审计阶段重要性水平的调整 / 130
 - 五、错报评价的影响 / 130
- 第五节 审计风险及其内容 / 132
 - 一、审计风险的定义及其构成要素 / 132
 - 二、重大错报风险 / 133
 - 三、检查风险 / 134
 - 四、检查风险与重大错报风险的反向关系 / 134
- 关键术语 / 135
- 思考题 / 135
- 练习题 / 135
- 案例分析 安然——安达信不诚信自毁前程 / 140

第六章 审计证据和审计工作底稿 / 142

- 第一节 审计证据的内涵与特征 / 143
 - 一、审计证据的概念 / 143

CONTENTS

目 录

二、审计证据的种类	/ 144
三、审计证据的特征	/ 146
第二节 审计证据的获取与整理	/ 150
一、审计证据的获取	/ 150
二、审计证据的整理与分析	/ 151
第三节 审计工作底稿概念与种类	/ 152
一、审计工作底稿的概念	/ 152
二、审计工作底稿的种类	/ 153
三、审计工作底稿的作用	/ 153
第四节 审计工作底稿形成与复核	/ 154
一、审计工作底稿的形成	/ 154
二、审计工作底稿的复核	/ 158
三、审计报告日后对审计工作底稿的变动	/ 159
第五节 审计档案的管理与查阅	/ 159
一、审计档案的分类	/ 159
二、审计档案的所有权与保管	/ 160
三、审计档案的保密与查阅	/ 160
关键术语	/ 161
思考题	/ 161
练习题	/ 161
案例分析 意大利帕玛拉特股份公司被其母公司掏空	/ 164

第七章 企业风险评估与应对措施程序 / 166

第一节 企业风险评估的要求与程序	/ 167
一、风险评估及其意义	/ 167
二、风险评估的总体要求	/ 168
三、风险评估的程序	/ 168
第二节 了解被审计单位内部控制	/ 171
一、内部控制的基础理论	/ 172
二、了解被审计单位及其环境信息	/ 174
三、从整体层面对内部控制了解和评估	/ 179

CONTENTS

目 录

- 四、从业务流程层面对内部控制了解和评估 / 180
- 第三节 重大错报风险评估 / 185
 - 一、财务报表层次和认定层次重大错报风险的识别和评估 / 186
 - 二、需要特别考虑的重大错报风险 / 188
 - 三、只通过实质性程序无法应对的重大错报风险 / 189
 - 四、修正风险评估结果 / 190
- 第四节 对风险评估的修正 / 190
 - 一、确定财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 / 190
 - 二、增强审计程序不可预见性的方法 / 192
 - 三、财务报表层次重大错报风险及其总体应对措施对拟实施进一步审计程序的总体方案的影响 / 193
- 第五节 认定层次重大错报风险的进一步审计程序 / 194
 - 一、进一步审计程序的含义和设计时需要考虑的因素 / 194
 - 二、进一步审计程序的性质 / 195
 - 三、进一步审计程序的时间 / 196
 - 四、进一步审计程序的范围 / 198
- 第六节 审计沟通与审计工作记录 / 199
 - 一、与治理层和管理层沟通内部控制的重大缺陷 / 199
 - 二、与治理层沟通重大错报风险的控制 / 200
 - 三、审计工作记录 / 200
- 关键术语 / 201
- 思考题 / 202
- 练习题 / 202
- 案例分析 法国兴业银行内部控制失效导致 49 亿欧元巨额损失 / 209

第八章 审计测试与审计抽样 / 211

- 第一节 控制测试 / 212
 - 一、控制测试的内涵和要求 / 212
 - 二、控制测试的性质 / 214
 - 三、控制测试的时间 / 216
 - 四、控制测试的范围 / 220

CONTENTS

目
录

- 第二节 实质性程序 / 221
 - 一、实质性程序的内涵和要求 / 221
 - 二、实质性程序的性质 / 224
 - 三、实质性程序的时间 / 225
 - 四、实质性程序的范围 / 227
- 第三节 审计抽样类型与判断 / 228
 - 一、审计测试项目的选取方法 / 228
 - 二、审计抽样的类型 / 230
 - 三、审计抽样与专业判断 / 232
- 第四节 审计抽样的基本程序 / 232
 - 一、样本的设计 / 232
 - 二、样本的选取方法 / 236
 - 三、抽样结果的评价 / 239
- 第五节 控制测试中统计抽样技术的运用 / 241
 - 一、设计样本阶段 / 243
 - 二、选取样本阶段 / 244
 - 三、评价样本结果阶段 / 247
 - 四、记录抽样程序 / 248
- 第六节 细节测试中统计抽样技术的运用 / 248
 - 一、单位平均估计抽样 / 248
 - 二、比率估计抽样 / 252
 - 三、差额估计抽样 / 253
- 关键术语 / 253
- 思考题 / 254
- 练习题 / 254
- 案例分析 捉住伸向学生的“黑手” / 259

第九章 销售与收款循环审计 / 261

- 第一节 财务报表审计概述 / 262
 - 一、财务报表审计的目标 / 262
 - 二、财务报表审计的责任划分 / 263