

会计学系列教材（全国八所高校合编）

审计学

主编 张继勋

AUDITING

南开大学出版社

新世纪版

F239.0
Z127:1

会计学系列教材(全国八所高校合编)

审 计 学

主 编 张继勋
副主编 程 悦 陆宇建

南开大学出版社
天 津

F239.0
Z127:1

会计学系列教材(全国八所高校合编)

审 计 学

主 编 张继勋

副主编 程 悦 陆宇建

南开大学出版社
天 津

图书在版编目(CIP)数据

审计学 / 张继勋主编. — 天津: 南开大学出版社,
2003.11
(会计学系列教材)
ISBN 7-310-01960-1

I. 审 ... II. 张 ... 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(2003)第 061257 号

出版发行 南开大学出版社

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮编: 300071

营销部电话: (022) 23508339 23500755

营销部传真: (022) 23508542

邮购部电话: (022) 23502200

出版人 肖占鹏

承印 天津蓟县宏图印务有限公司印刷

经销 全国各地新华书店

版次 2003 年 11 月第 1 版

印次 2003 年 11 月第 1 次印刷

开本 880mm × 1230mm 1/32

印张 14.75

插页 2

字数 402 千字

印数 1—5000

定价 24.00 元

会计学系列教材(全国八所高校合编)编辑指导委员会
(按姓氏笔画为序)

边 泓	南开大学国际商学院会计系
汤湘希	中南财经政法大学会计学院
刘志远	南开大学国际商学院会计系
吕长江	吉林大学国际商学院会计系
张苏彤	西安交通大学会计学院
张继勋	南开大学国际商学院会计系
周晓苏	南开大学国际商学院会计系
周宝源	南开大学国际商学院会计系
郭立田	河北经贸大学会计学院
胡元木	山东经济学院会计系
崔也光	首都经济贸易大学会计学院
盖 地	天津财经学院会计系

出版说明

进入 21 世纪以来,经济贸易全球化、信息技术网络化和资源配置市场化的趋势日益显著,对会计职业和会计教育的发展提出了许多新的挑战和要求。我国 2001 年底加入世界贸易组织(WTO)后,这种挑战和要求显得更加迫切。此前,为适应市场经济体制改革现状及与国际接轨的要求,我国对会计制度进行了改革,具体体现在 1999 修订通过的《中华人民共和国会计法》、2000 年国务院发布的《企业财务会计报告条例》、财政部发布的《企业会计准则》和《企业会计制度》上。

在这种情势下,要求会计语言日益具有“世界语言”的属性,我们应吸取国外会计学教材精华,积极开发适应经济贸易全球化需要的新型会计教材;要求改革利用会计信息的理论与方法,进一步提高会计信息的效用;要求科学地确认、计量、记录和报告由于资源配置市场化产生的前所未有的新型经济业务。为适应这些要求,我们邀请南开大学、中南财经大学、天津财经学院、吉林大学、西安交通大学、首都经贸大学、河北经贸大学、山东经济学院等八所高校联合编写了这套“会计学系列教材”,共 12 种:会计理论、初级会计学、中级会计学、高级会计学、财务管理、财务报表分析、审计学、成本会计学、管理会计学、税务会计与纳税筹划、计算机会计学、政府及非营利组织会计等。

本丛书指导思想是:为适应 21 世纪会计发展趋势,向读者介绍最基本的会计理论、最重要的会计技术、最前沿的会计方法,理论与实务并重,以利于学生掌握会计知识,建立会计职业道德,成长为德才兼备的创新型、国际型和复合型人才。丛书涵盖了财政部所发布的所有会计准则和最新会计制度中的有关内容,并具有以下特点:

1. 注意营造“模拟会计环境”。每章先安排一个“范例”,在读者正式阅读之前先提供一个“真实会计环境”,以便于理解正文,并可避免枯

燥、乏味之感。

2. 理论与实务并重。本套丛书在介绍理论知识的同时,特别重视会计实务与会计理论的密切联系,设计了案例和实例,以提高读者的理论素养,培养读者的实务操作能力。

3. 注意培养读者分析问题的能力和动手能力。各章之后设置了“本章思考题”,有的还在正文中设计了“思考”,以启迪读者分析和探讨值得思考的问题,培养读者主动思考和决策的能力。每章后还设计了“综合练习题”,包括选择题、计算题、业务题和案例分析题,帮助读者巩固和复习所学知识,以达到活学活用的目的。

4. 强调管理应用和分析。本套丛书在介绍会计学知识的同时,力图帮助读者加深对现实问题的认识,除了列举大量案例外,还使用了大量图表,以帮助读者整理思路,找出各知识点的内在联系。

5. 配备有“教师参考用书”(赠送给教师)。其目的是:与授课教师交流授课经验,对教材中的习题作解答,并配备大量的习题练习和数套“模拟试卷”,以便于授课和复习。

本套教材是上述八所高校紧密协作的成果,具有一定的代表性,我们真诚希望此套教材的出版,能够为我国会计教育事业贡献一份力量,能够促进会计教材的建设与更新。同时,也希望广大读者批评指正,以改进我们的工作。

南开大学出版社

2003年6月

前 言

随着我国社会主义市场经济的发展,尤其是资本市场的发展,审计得到前所未有的关注和重视。审计学已成为会计、审计专业和其他经济管理类学生的重要课程。本教材正是为了适应这种形势而编写的,可供会计、审计专业本科生及其他有关专业本科生教学之用,也可供广大实际工作者阅读参考。

本教材是以注册会计师审计为主线的。在编写过程中,充分借鉴了近年来国内外出版的审计学教材的优点,并吸收了审计理论和实践的新成果。本书具有以下几个方面的特点:

1. 教材结构合理,符合认知规律。在教材结构上,基本上是根据审计学的内在逻辑规律和初学者的认知规律来安排的。本书共分四篇:审计职业与审计环境,审计的基本概念与方法,审计实务,其他认证业务及政府审计、内部审计。这种安排有利于更好地教和学。

2. 按业务循环编排审计实务。本书采用国际上通行的业务循环法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,有利于学生把握审计实务的要点,也有利于提高审计工作效率。

3. 内容全面、新颖。本书共 21 章内容,比较全面地阐述了审计理论和实践的各方面内容。本书在以阐述注册会计师审计业务为主的同时,也涉及了注册会计师的其他常见的鉴证业务,还涉及了政府审计和内部审计。与一般的国内教材相比,本书还增加了国外教材中的新内容——舞弊审计和网络鉴证。

4. 适量的案例。审计学是一门实践性很强的学科,为了缩小理论和实践的差距,加深对课程内容的理解,在每一章的开始和正文中我们

安排了一些必要的案例,进一步丰富了教材的内容。

5. 立足中国实际。本书尽管吸收了国外一些成熟的理论和方法,但立足点仍是我国的审计实践,为指导我国的审计实践服务。在编写过程中,充分考虑了我国颁布的独立审计准则和其他规范。

6. 配有教师用书和多媒体课件。为了便于教学和自学,本书配备了专门的包括习题答案在内的教师用书。此外,本书还配备了形象、生动的多媒体教学课件,课件的名称为“审计学多媒体教程”,已由中国人民大学出版社出版。

本书由南开大学张继勋教授任主编,南开大学程悦讲师、陆宇建博士任副主编。本书由主编提出详细写作大纲,并对全书进行了总纂。各章撰写的分工如下:第一章、第二章,张继勋;第三章,程悦;第四章,程悦、曹宁宁;第五章,程悦;第六章,张继勋、冯欣荣;第七章,张红英、李晓洁;第八章,程悦;第九章,张继勋、程悦、姚华;第十章,任力、陶能虹;第十一章,张继勋、姚华;第十二章、第十三章,张继勋、曹宁宁;第十四章、第十五章,张继勋、陆宇建、梅丹;第十六章,张红英、梅丹;第十七章,梅丹、曹宁宁;第十八章,陆宇建;第十九章,张继勋;第二十章,程悦;第二十一章,陆宇建。上述参编人员除张红英副教授为浙江财经学院教师外,均为南开大学会计学系教师和硕士生。

本书的编写和出版得到了南开大学出版社的领导和王乃合编辑的大力支持,在此,向他们表示诚挚的谢意!

限于作者的水平和时间,书中一定还有不少缺点乃至错误,欢迎各位同行、读者批评指正。

张继勋

2003年5月于南开园

目 录

第一篇 审计职业及其环境

第一章 绪论	(3)
第一节 审计在市场经济中的作用	(4)
第二节 审计、鉴证和认证	(7)
第三节 审计的种类	(13)
第四节 审计组织和审计人员	(15)
第二章 审计准则和审计质量控制准则	(24)
第一节 审计准则的涵义与意义	(25)
第二节 审计准则的体系、结构与内容	(28)
第三节 质量控制准则	(33)
第三章 职业道德和法律责任	(41)
第一节 职业道德的涵义及其必要性	(42)
第二节 审计人员职业道德的内容	(46)
第三节 法律责任	(54)

第二篇 审计的基本概念与方法

第四章 审计目标与审计程序	(73)
第一节 审计目标	(74)
第二节 审计程序	(80)
第五章 审计计划	(91)
第一节 审计计划的涵义、作用和内容	(92)
第二节 分析性复核	(96)

第六章 重要性和审计风险	(109)
第一节 重要性.....	(110)
第二节 审计风险特征、成因及构成要素	(117)
第七章 内部控制及控制风险评估	(131)
第一节 内部控制的涵义与目标.....	(132)
第二节 内部控制的构成要素.....	(136)
第三节 了解内部控制和评估控制风险.....	(141)
第四节 管理建议书.....	(148)
第八章 审计证据与审计工作底稿	(154)
第一节 审计证据及其证明力.....	(155)
第二节 审计证据的收集、鉴定、整理.....	(162)
第三节 审计工作底稿的涵义、种类和作用	(166)
第四节 审计工作底稿的编制.....	(168)
第九章 审计抽样	(175)
第一节 审计抽样概述.....	(176)
第二节 属性抽样.....	(184)
第三节 变量抽样.....	(192)
第四节 货币单位抽样.....	(197)
第十章 计算机审计	(210)
第一节 计算机信息系统的特点及其对审计工作的 影响.....	(211)
第二节 计算机信息系统的内部控制及其评估.....	(214)
第三节 计算机辅助审计技术.....	(220)

第三篇 审计实务

第十一章 销售与收款循环审计	(229)
第一节 销售与收款循环及审计目标.....	(230)
第二节 销售与收款循环的控制风险评估.....	(234)
第三节 销售与收款循环的实质性测试.....	(239)

第十二章 购货与付款循环审计	(257)
第一节 购货与付款循环及审计目标	(258)
第二节 购货与付款循环的控制风险评估	(261)
第三节 购货与付款循环的实质性测试	(265)
第十三章 生产与存货循环审计	(279)
第一节 生产与存货循环及审计目标	(280)
第二节 生产与存货循环的控制风险评估	(282)
第三节 生产与存货循环的实质性测试	(287)
第十四章 筹资与投资循环审计	(300)
第一节 筹资与投资循环及其审计目标	(301)
第二节 筹资与投资循环的控制风险评估	(304)
第三节 筹资与投资循环的实质性测试	(309)
第十五章 货币资金审计	(322)
第一节 货币资金与业务循环	(323)
第二节 货币资金的控制风险评估	(325)
第三节 货币资金的实质性测试	(328)
第十六章 完成审计	(336)
第一节 期初余额和关联方交易审计	(337)
第二节 期后事项和或有事项审计	(343)
第三节 管理当局和律师的声明书	(349)
第四节 评价审计结果和审计工作底稿的复核	(351)
第十七章 审计报告	(357)
第一节 审计报告的作用、内容与格式	(358)
第二节 审计报告的基本类型	(363)

第四篇 其他认证业务及政府审计、内部审计

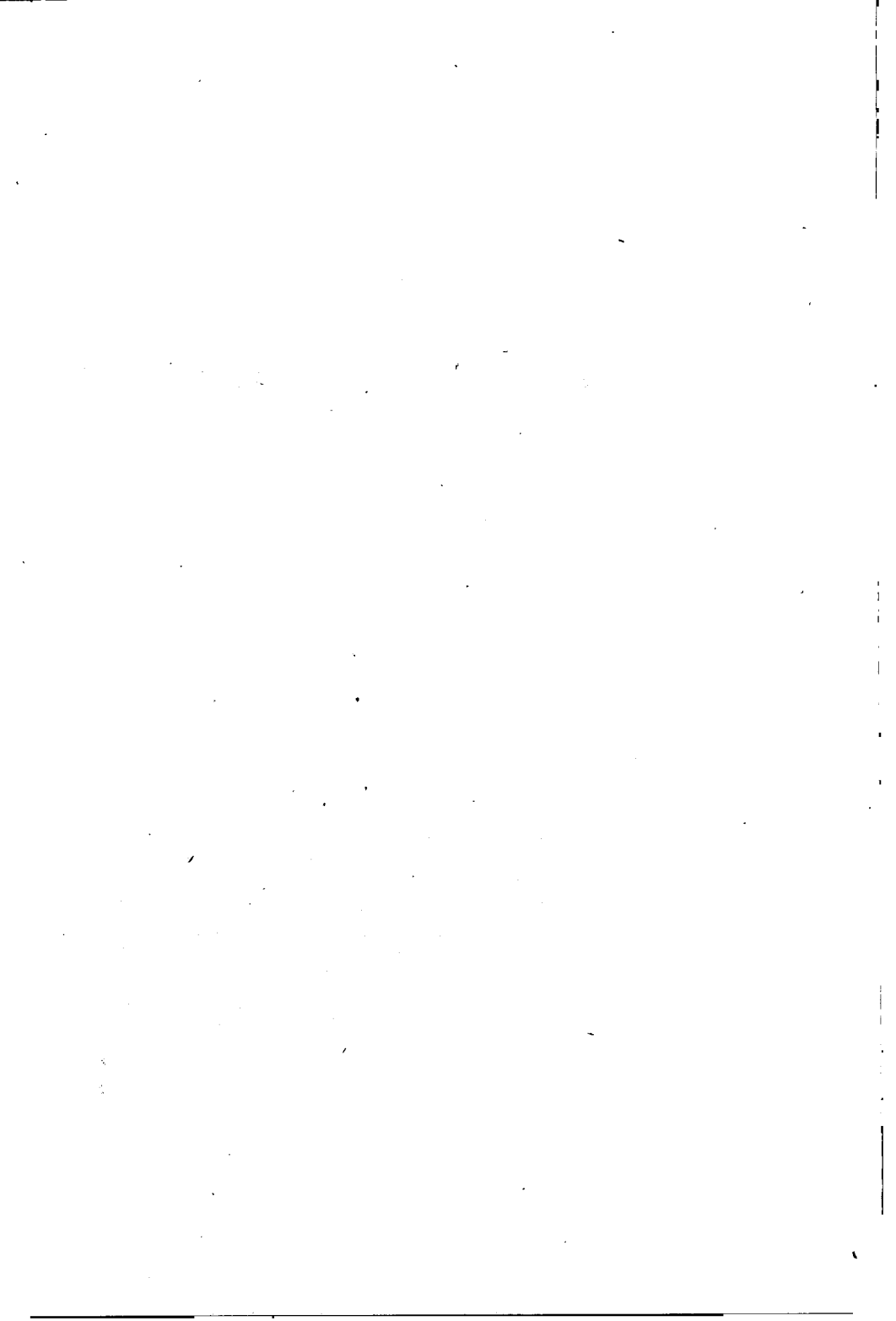
第十八章 验资、盈利预测审核及内部控制审核	(379)
第一节 验资	(380)
第二节 盈利预测审核	(390)

第三节 内部控制审核.....	(394)
第十九章 电子商务与网络鉴证.....	(405)
第一节 电子商务概述.....	(406)
第二节 网络鉴证.....	(410)
第二十章 舞弊审计.....	(419)
第一节 舞弊及舞弊审计概述.....	(420)
第二节 财务报告舞弊审计.....	(430)
第二十一章 政府审计与内部审计.....	(441)
第一节 政府审计.....	(442)
第二节 内部审计.....	(449)
参考文献.....	(458)

第一篇

审计职业及其环境

了解审计职业、审计环境是学习审计的开始,因此,本篇主要就这两部分内容进行了阐述,包括三章:绪论,审计准则和质量控制准则,职业道德和法律责任。第一章绪论,主要是对审计和审计职业进行了概括性的介绍,具体内容包括:审计在市场经济中的作用,审计、鉴证和认证的联系和区别,审计与会计的联系和区别,审计的基本分类和其他分类,作为审计主体的审计组织的形式和对审计人员的要求。第二章审计准则和审计质量控制准则,主要讨论了审计规范体系,审计准则的意义、结构和内容,审计质量控制准则的作用和内容,独立审计准则与审计质量控制准则的区别和联系。第三章职业道德和法律责任,主要探讨了与注册会计师有关的职业道德问题和法律责任问题。在职业道德部分,讨论的主要内容包括:道德涵义,道德困境和道德决策的步骤,美国注册会计师职业道德依据的基本理论及其《职业行为守则》的基本结构和内容,我国注册会计师职业道德基本准则的内容。法律责任部分主要讨论了会计责任与审计责任,注册会计师法律责任的种类、产生的原因、基本内容,针对注册会计师的法律诉讼增加的原因以及防范法律诉讼的对策。



第一章 绪论

本章学习目的

1. 了解审计在市场经济中的作用
2. 了解审计的涵义和特征
3. 了解审计与鉴证、认证业务的关系
4. 了解审计与会计的区别
5. 了解审计的分类
6. 了解政府审计、民间审计和内部审计的组织及人员



范 例

刘先生和他的两个朋友于 2000 年初开办了一家有限责任公司,公司的名称为“安琪儿服装有限责任公司”,从事服装生产业务,注册资本为 300 万元。经过一年的运营,公司获得了丰厚的盈利。年底,市工商局要求该公司提供一份经注册会计师审计过的年度会计报表和注册会计师的审计报告。为此,刘先生十分不安,特向在某会计师事务所工作的一位朋友冀先生请教。冀先生告诉刘先生,没有必要担心,年度会计报表审计只是一个常规程序,是对公司编制的会计报表是否可靠表示意见,一般来说这种审计要求要松一些,如果是上市公司则要严格得多。听完冀先生的讲解,小刘如释重负。而后,冀先生讲述了什么是审计、审计有什么作用、审计有哪些类型等。

第一节 审计在市场经济中的作用

会计信息是企业经营状况的晴雨表,人们往往通过会计信息来了解和判断企业经营状况,并以此为基础作出相应的决策,比如投资人据此确定是否向企业投资,银行等债权人据此确定企业的偿债能力。因此,会计信息是否可靠直接影响人们对企业的正确了解和投资人、债权人决策的正确性,进而影响到经济秩序的正常运转。由于企业的管理当局与投资人之间存在利益上的不一致,企业管理当局提供的会计信息的可靠性往往会受到怀疑,需要审计人员以独立的第三者的身份对会计信息的可靠性进行监督,审计人员所进行的审计实质上是对会计信息的可靠性提供合理的保证,进而也为市场经济的正常运行提供合理保证。因此,从总体上看,审计的作用可以概括为:维护正常的经济秩