



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

教育部经济管理类核心课程教材

ECONOMICS AND MANAGEMENT

《审计学》(第六版)

学习指导书

秦荣生 卢春泉 编著

 中国人民大学出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

教育部经济管理类核心课程教材

ECONOMICS AND MANAGEMENT

《审计学》（第六版）

学习指导书

秦荣生 卢春泉 编著



中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《审计学》(第六版)学习指导书/秦荣生,卢春泉编著.

北京:中国人民大学出版社,2008

教育部经济管理类核心课程教材

ISBN 978-7-300-09367-3

I. 审…

II. ①秦…②卢…

III. 审计学-高等学校-教学参考资料

IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 073698 号

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

教育部经济管理类核心课程教材

《审计学》(第六版)学习指导书

秦荣生 卢春泉 编著

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东方圣雅印刷有限公司

版 次 2008 年 6 月第 1 版

规 格 185 mm×235 mm 16 开本

印 张 18 插页 2

印 次 2008 年 6 月第 1 次印刷

字 数 344 000

定 价 25.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

《教育部经济管理类核心课程教材》

出版说明

按照购买力平价标准衡量,中国已被世界银行列为世界第二大经济体,仅次于美国。但是,我们不能因此沾沾自喜。成为经济大国并不意味着就是经济强国,中国的强国之路依然漫长而曲折。我们应该清醒地认识到,面对新的发展形势,我们自身还存在着许多短板,如果不能及时将这些短板补齐,我们将会在前进的道路上失去平衡而摔跤。最重要的短板之一,是我们在经济管理高等教育与实践方面的落后和不足。中国现代经济管理实践比西方国家晚几十年甚至上百年,很多理论知识和实践经验最初是从西方“拿来”的,这导致中国的经济管理类人才在知识储备上总是落后于人,缺乏领先的理念来引导实践。

基于以上认识,中国人民大学出版社近年来不断深化教材的层次和结构,无论是引进版还是本版,都从多个维度进行开发和建设,以适应新的发展要求。作为国内最早引进国外优秀经济管理类图书的出版社之一,我们最初引进的一批经典欧美经济管理类图书造就了一大批成功的管理者。借鉴引进版的成功经验,在本土教材开发方面,除了及时吸纳国内外经济管理领域的先进思想和理念,还提供尽可能多的案例,特别是本土案例。这一点在《教育部经济管理类核心课程教材》系列中体现得十分充分。

本套教材的开发思路得到了对外经济贸易大学国际商学院院长张新民教授、中国人民大学商学院王化成教授以及上海交通大学安泰经济与管理学院执行院长徐飞教授的极大认同和支持。感谢这些老师投入极大的热情,与我们共同设计整套教材的方案,选定每本教材的主编,制定教材开发原则和体例。每位参编老师都是各自领域的佼佼者,并且无论其身居何职,都依然站在教学第一线。我们尽力做到教材从内容到形式都具有独特的风格;同时,我们还为每本书配备了案例集或学习指导书,并提供一些教学辅助资料供教师免费下载,为使用教材的老师和学生们提供尽可能周到的服务。

作为新中国成立后最早建立的一家大学出版社,中国人民大学出版社一直秉承“出教材学术精品,育人文社科英才”的宗旨。如今同类经济管理类教材充斥市场,我们更觉得有责任紧跟时代脉搏,不断推出精品,提升教材的质量和层次,一方面,为选择教材的广大师生节约选书的时间成本,另一方面,也希望为提升中国的经济管理教育 and 实践水平做出贡献。我们期待着广大使用者的建议和鞭策,促使我们不断对本套教材进行改进和完善,使之长远传承,经久不衰。

中国人民大学出版社



第六版前言

我国新会计准则体系已于2007年1月1日首先在上市公司、证券公司、基金公司和期货公司中实施，所有国有中央企业也在2008年全面执行新会计准则，随后会逐步推广到所有公司。新会计准则体系的实施，既推动了我国会计事业的加速发展，又对审计实务产生重大影响。

面对新会计准则体系的全面实施，我们根据新会计准则体系的新要求，对《审计学》（第五版）进行了全面修订，并以美国COSO委员会2004年颁布的《企业风险管理框架》为基础，全面、系统地论述了内部控制和风险导向审计。修订后《审计学》（第六版）具有前沿性、国际性、实用性、及时性等特点。

为适应《审计学》（第六版）读者的需要，我们对《〈审计学〉复习提要与练习题》（第五版）作了相应的修订，使本书与《审计学》（第六版）的内容保持一致。

由于新审计准则与新会计准则的实施和运用都属于开始阶段，再加上对新法规的深入认识需要一个过程，尽管我们竭尽全力，但新版中仍难免有不当之处，敬请广大读者指正。

编著者

第一版前言

本书是中国人民大学新编会计系列教材《审计学》(秦荣生、卢春泉编著,中国人民大学出版社1994年版)的配套学习指导书。编写本书旨在满足高等教育自学考试及普通高校各经济类专业“审计学”课程教学与自学参考的需要,也可供参加注册会计师考试和各类成人教育的学员以及辅导教师学习参考,是考生复习备考、教师备课和命题的参考书。

为了适应不同层次的读者和不同教学形式的需要,本书与《审计学》教材的体系结构保持一致。在编写体例上每章分为四部分:第一部分学习目的和要求。第二部分复习提要,精简扼要地阐述各章的基本内容和学习要点,起到提纲挈领的作用。第三部分练习题,按目前普遍采用的填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、计算分析题、简答题、论述题等题型分别编写。通过练习能够帮助读者比较透彻地掌握各章的概念、原理及审计方法,适合学习“审计学”需要多思考、多练习的特点,特别是对提高读者的应试能力有较大的帮助。第四部分参考答案,对练习题作了必要的解答和分析计算。

本书由中国人民大学会计系秦荣生、卢春泉编著。第1~9章由秦荣生编写,第10~16章由卢春泉编写。

由于我们的水平有限,加之时间仓促,书中不妥之处,恳请读者批评指正。

编著者

1994年6月

内 容 简 介

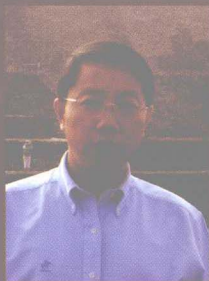
本书为《审计学》（第六版）的配套学习指导书。《审计学》（第六版）的主要特点如下：

1. 前沿性、及时性。本书详细介绍了风险导向审计体系，并全面、系统地更新了以风险管理为导向的内部控制，体现了较强的前沿性和及时性。另外，还根据新《资产评估准则》，更新了资产评估的相关内容，使之与现行法规的要求一致。

2. 国际性。全书采用国际审计准则的基本原则和程序，体现了与国际审计准则的趋同要求。从体系结构上看，对注册会计师执业准则体系进行了详细介绍，与国际准则体系保持了充分的一致；在审计程序与方法上，充分采用国际审计准则所有的基本原则和核心程序，与国际审计准则保持一致。

3. 实用性。在审计实务中全面运用新企业会计准则体系，详细介绍了金融资产审计、投资性房地产审计、职工薪酬审计、公允价值变动收益审计、递延所得税资产审计、递延所得税负债审计等新内容，与实际审计工作保持高度一致。

作者简介



秦荣生 教授、博士生导师，现任北京国家会计学院党委书记，长期从事审计和上市公司信息披露，曾长期担任中国证券发行审核委员会委员、上市公司重大资产重组审核委员会委员、中国注册会计师考试委员会委员、中国注册会计师独立审计准则委员会委员，兼任中国审计学会副会长、中国总会计师协会副会长、多所大学教授、中国人民大学兼职博士生导师。在《经济研究》、《审计研究》等刊物发表学术论文380多篇，出版著作36部，完成研究课题18项。



卢春泉 教授、硕士生导师，现任国家电力监管委员会首席会计师，长期从事上市公司会计、审计、证券监管制度研究。曾在中国人民大学、中国证监会工作多年，具有丰富的实践经验。兼任财政部财政科学研究所教授、深圳证券交易所博士后工作站指导专家、国际财务管理协会（IFMA）中国地区专家会员。在《人民日报》等报刊上发表论文30多篇，出版《创业板市场的制度创新》等著作十余部。



策划编辑 陈永凤
责任编辑 肖爱娣 邢伯春
封面设计 李亚莉
版式设计 赵星华+楠竹文化



第 1 章 总论	1
学习目的和要求	1
复习提要	2
练习题	5
参考答案	10
第 2 章 审计的种类、方法和程序	13
学习目的和要求	13
复习提要	14
练习题	21
参考答案	32
第 3 章 我国审计的组织形式	39
学习目的和要求	39
复习提要	40
练习题	45
参考答案	52
第 4 章 审计准则和审计依据	55
学习目的和要求	55
复习提要	56
练习题	59
参考答案	64
第 5 章 审计证据和审计工作底稿	68
学习目的和要求	68

复习提要	69
练习题	72
参考答案	77
第 6 章 审计计划、重要性和审计风险	80
学习目的和要求	80
复习提要	81
练习题	84
参考答案	88
第 7 章 内部控制系统及其评审	90
学习目的和要求	90
复习提要	91
练习题	95
参考答案	100
第 8 章 审计技术和方法的发展	104
学习目的和要求	104
复习提要	105
练习题	109
参考答案	112
第 9 章 销售与收款循环审计	115
学习目的和要求	115
复习提要	116
练习题	122
参考答案	129
第 10 章 购货与付款循环审计	133
学习目的和要求	133
复习提要	134
练习题	141
参考答案	149
第 11 章 生产与费用循环审计	153
学习目的和要求	153
复习提要	154
练习题	161

参考答案·····	168
第 12 章 筹资与投资循环审计 ·····	172
学习目的和要求·····	172
复习提要·····	173
练习题·····	185
参考答案·····	192
第 13 章 货币资金审计 ·····	195
学习目的和要求·····	195
复习提要·····	196
练习题·····	199
参考答案·····	201
第 14 章 完成审计工作与审计报告 ·····	204
学习目的和要求·····	204
复习提要·····	205
练习题·····	213
参考答案·····	221
第 15 章 验资 ·····	227
学习目的和要求·····	227
复习提要·····	228
练习题·····	232
参考答案·····	238
第 16 章 资产评估 ·····	242
学习目的和要求·····	242
复习提要·····	243
练习题·····	253
参考答案·····	259
第 17 章 会计咨询、会计服务业务 ·····	266
学习目的和要求·····	266
复习提要·····	267
练习题·····	270
参考答案·····	273

学习目的和要求

通过本章的学习，应掌握中外审计的产生和沿革及其产生和发展的客观依据，并掌握审计学的基本理论与基本概念，为以后各章的学习打好基础。

在本章的学习中，要求了解我国审计历史发展的六个阶段及其特征；了解西方审计的起源与演进的过程；理解审计产生和发展的客观依据；理解和熟记审计的概念和属性、审计的目标和对象、审计的职能和作用。

复习提要

一、审计的产生与发展

(一) 我国审计的产生和发展

我国审计经历了一个漫长的发展阶段,大体上可分为:西周初期初步形成阶段;秦汉时期最终确立阶段;隋唐至宋日臻健全阶段;元明清停滞不前阶段;中华民国不断演进阶段;新中国振兴阶段。

我国西周国家财计机构分为地官大司徒系统(掌管财政收入)和天官冢宰系统(掌管财政支出)。天官所属中大夫司会,总司审计监督大权,进行财政收支的审核和监督,这是西周内部审计的形成。我国政府审计的起源,基于西周的宰夫。

秦汉时期是我国审计的确立阶段,主要表现在三个方面:一是初步形成了统一的审计模式;二是“上计”制度日趋完善;三是审计地位提高,职权扩大。但秦汉时期审计制度虽已确立,仍属初步发展时期。

隋唐至宋,中央集权不断加强,官僚系统进一步完善,审计在制度方面也随之日臻健全。隋开创一代新制,设置比部,隶属于都官或刑部,凡国家财计,不论军政内外,都由比部掌管监督,行使审计职权。唐代比部审计之权通达国家财经各领域,而且一直下伸到州、县。唐代的比部审查范围极广、项目众多,而且一直下伸到军政内外,具有很强的独立性和较高的权威性。宋代审计司(院)的建立,是我国“审计”的正式命名,从此,“审计”一词便成为财政监督的专用名词,对后世中外审计建制具有深远的影响。

元明清各朝,元代取消比部,户部兼管财务报告的审核,独立的审计机构即告消亡;明初设比部,不久即取消;清承明制。由于取消了比部这样的独立审计组织,其财计监督和政府审计职能严重削弱,与唐代行使司法审计监督职能的比部相比,后退了一大步。

中华民国于1912年在国务院下设审计处,1914年北洋政府改为审计院,同年颁布了《审计法》。国民党政府于1928年颁布《审计法》和实施细则,次年还颁布了《审计组织法》,审计人员有审计、协审、稽察等职称。与此同时,我国资本主义工商业有所发展,随之民间审计应运而生。

新中国于1980年恢复和重建了注册会计师制度,财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》。1983年9月成立了政府审计的最高机关——审计署,在县以上

各级人民政府设置各级审计机关。我国于1984年在部门、单位内部成立了内部审计机构,实行内部审计监督。

(二) 西方审计的起源与演进

在西方国家,政府审计早于民间审计和内部审计的产生。早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代,已有官厅审计机构。

西方国家大多在议会下设有专门的政府审计机构,由议会或国会授权,对政府及国有企事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。

在西方由职业会计师进行的民间审计,随着资本主义商品经济的兴起得到了迅速发展。现代意义上的民间审计是伴随着18世纪初期到19世纪中叶产业革命的完成而开始的。1853年在苏格兰的爱丁堡成立了“爱丁堡会计师协会”,这是世界上第一个职业会计师的专业团体。

20世纪40年代逐步开展了内部审计工作,同时为适应加强经济预测和事先控制的需要还开展了事前审计,做到了外部审计与内部审计并重,事后审计与事前审计并重。

(三) 审计产生和发展的客观依据

1. 维系受托经济责任关系是审计产生和发展的基础。从审计行为的萌芽状态到政府审计、民间审计和内部审计机构的形成,从奴隶社会、封建社会到资本主义社会和社会主义社会,都同财产所有权与经营管理权相分离而产生的受托经济责任关系有关。没有这种受托经济责任,就不可能产生审计行为。

2. 加强经济管理和控制是审计发展的动力。现代审计的目的,不仅在于审查会计账目和财务报表,还包括评价企业的生产经营管理,并及时提出积极、合理的建议。这是随着经济管理和控制加强的需要而出现的重要内容。事前审计、经营审计、管理审计、经济审计、效率审计和效果审计都是财务审计适应上述需要而发展起来的。

3. 现代科学管理为审计的发展提供了方法和手段。这不但表现为审计领域的不断扩展,更重要的是审计方法的不断发展。如财务审计经常使用统计抽样法,经济效益审计广泛采用现代管理方法和数学方法及有关预测、决策及分析方法等。

二、审计的概念和属性

(一) 审计的概念

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,对被审计单位特定时期的财务报表及其他有关资料以及经济活动的真实性、合法性、

合规性、公允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受托经济责任。

根据审计的概念,可以概括出审计的两个基本特征:独立性和权威性。

(二) 审计的属性

独立性的经济监督活动是审计的属性。审计的属性明确揭示了独立性是审计的特征,经济监督是审计的性质。

为了充分体现审计的属性,在审计机构的设置和审计的工作过程中,必须遵循机构独立、经济独立和人员独立的原则。

三、审计的目标和对象

(一) 审计的目标

审计的目标是指审查和评价审计对象所要达到的目的和要求,它是指导审计工作的指南。概括起来,审计的目标就是指审查和评价审计对象的真实性和公允性、合法性和合规性、合理性和效益性。

(二) 审计的对象

审计的对象是指审计监督的客体,即审计监督的内容和范围的概括。描述审计的对象,必须明确与审计对象有关的基本问题,即审计的主体、审计的范围、审计的主要内容和审计所依据的信息来源。

审计的对象可以概括为被审计单位的财务收支及其经营管理活动。具体地说,它包括下列两个方面:

1. 被审计单位的财务收支及有关的经营管理活动。
2. 被审计单位的各种会计资料和其他资料。会计资料和其他有关资料是审计对象的现象,其所反映的被审计单位的财务收支及有关的经营管理活动才是审计对象的本质。

四、审计的职能和作用

(一) 审计的职能

审计职能是指审计本身所固有的内在功能。审计职能不是一成不变的,它是随着经济的发展而发展变化的。通过总结历史和现实的审计实践,审计具有经济监督、

经济评价和经济鉴证的职能。

(二) 审计的作用

审计的作用是履行审计职能、实现审计目标过程中所产生的社会效果。

审计的制约性作用可概括为：揭示差错和弊端、维护财经法纪。

审计的促进性作用可概括为：改善经营管理、提高经济效益。

练 习 题

一、填空题

1. 我国西周国家财计机构分为两个系统，一是_____系统；二是_____系统。
2. 《周礼》中记载：“以参_____日成，以月要考月成，以岁_____岁成。”
3. 我国西周内部审计的形成，是基于_____；政府审计的起源，基于西周的_____。
4. 秦汉时期的御史大夫不仅行使政治、军事的_____之权，还行使经济的_____之权。
5. 隋开创一代新制，设置_____，隶属于都官或刑部，掌管国家_____，行使审计职权。
6. 元代取消_____，_____兼管财务报告的审核，独立的审计机构即告消亡。
7. 1914年_____设置审计院，同年颁布了_____。
8. 我国形成了_____、_____和_____三位一体的审计监督体系。
9. 据考证，早在_____下的古罗马、古埃及和古希腊时代，已有_____审计机构。
10. 西方国家大多在_____下设有专门的审计机构，对_____及国有企事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。
11. _____产生于英国，且在英国盛行，故也称为_____。
12. _____审计是美国首先实施的，故又称为_____。
13. 现代审计在审计方法上，从_____发展到以评审内部控制系统为基础的_____。
14. 审计产生于_____与_____相分离而产生的受托经济责任关系。
15. 早期的、传统的审计，只局限于审查会计账目和_____，通常称为_____。



16. 根据审计的概念可以概括出审计的两个基本特征: _____和_____。
17. 审计的属性,明确揭示了_____是审计的特征,_____是审计的性质。
18. 审计的目标是指审查和评价_____所要达到的目的和要求,它是指导_____的指南。
19. 审计对象是指审计监督的_____,即审计监督的_____的概括。
20. 总结古今中外的审计实践,审计具有_____和_____两大作用。

二、判断题(正确的划“√”,错误的划“×”)

1. 西周是我国审计制度初步形成阶段,民间审计和政府审计都在那时产生。()
2. 《周礼》中的:“凡上之用,必考于司会”,意思是凡上级所用的开支,都要考核司会。()
3. 秦汉时期逐渐形成了审计机构与监察机构相结合、经济法制与审计监督制度相统一的模式。()
4. 唐代由户部行使审计职能,凡国家财计,不论军政内外,无不加以勾稽,无不加以查核审理。()
5. 明清时期的都察院制度,在其行使审计职能时,具有一揽子性质。()
6. 20世纪80年代以后,我国在一些大城市中相继成立了会计师事务所,民间审计得到了发展。()
7. 中华人民共和国建立以后,国家没有设置独立的审计机构,审计制度直到20世纪80年代才得以恢复和重建。()
8. 1980年我国成立了政府审计的最高机关——审计署,在县级以上各级人民政府设置各级审计机构。()
9. 在西方,民间审计早于政府审计和内部审计的产生。()
10. 早在封建制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代,已有官厅审计机构。()
11. 美国总审计局是隶属于总统的一个独立经济监督机构。()
12. 在西方由职业会计师进行的民间审计,随着资本主义商品经济的兴起得到了迅速的发展。()
13. 1853年在苏格兰的爱丁堡成立了“爱丁堡会计师协会”,这是世界上第一个职业会计师的专业团体。()
14. 详细审计最早在美国产生。()
15. 在社会主义市场经济体制下,生产资料的所有权和经营权是高度统一的,不