

 21世纪 全国高职高专会计专业规划教材
赵国忠◎总主编

实用审计

(第二版)

SHIYONG SHENJI

吴景阳◎主编
邢海玲◎副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



21世纪 全国高职高专会计专业规划教材

赵国忠◎总主编

实用审计

(第二版)

SHIYONG SHENJI

吴景阳◎主编
邢海玲◎副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

实用审计/吴景阳主编.—2版.—北京:北京大学出版社,2007.11
(21世纪全国高职高专会计专业规划教材)
ISBN 978-7-301-12882-4

I. 实… II. 吴… III. 审计学-高等学校:技术学校-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第170015号

书 名: 实用审计(第二版)

著作责任者: 吴景阳 主编 邢海玲 副主编

责任编辑: 贾米娜

标准书号: ISBN 978-7-301-12882-4/F·1745

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> 电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926
出版部 62754962

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 20.25印张 342千字

2005年5月第1版

2007年11月第2版 2007年11月第1次印刷

印 数: 0001—4000册

定 价: 26.00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

21 世纪全国高职高专会计专业规划教材

编 委 会

主任：赵国忠

委员：（排名不分先后）

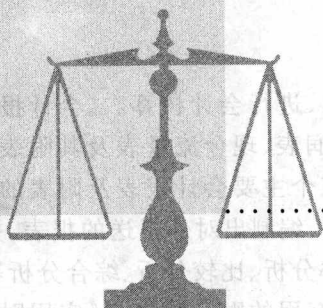
吴景阳 臧红文 仲 岩 李 艳

王小松 周 乾 邢海玲 刘克雄

郝纳新 刘淑茹 翟天津 宋 磊

21世纪全国高职高专规划教材

会计专业



总序

高等职业教育的产生和发展与社会经济的发展是密不可分的。第二次世界大战后,尤其是20世纪60年代至今,科技的迅猛进步和经济的高速发展,使得社会职业岗位(群)的总体结构发生了巨大的变化。我国从1985年颁布《中共中央关于教育体制改革的决定》,到2002年全国职教会的决议,对职业教育的性质、地位、作用以及方向、任务、措施等都作了明确规定。会计专业是职业教育的传统专业,也是实践性较强的专业,其培养的人才应紧密结合社会的需求。

基于上述认识,我们根据教育部高职高专(会计)试点专业的培养方案和主干课程设置,编写了这套教材。这套教材是围绕培养学生的核算能力和管理能力设计的,其中,核算能力是基本能力,管理能力是核算能力的延伸。在具体教材内容的设计上,侧重点有所不同:基础课程的设计要宽、厚、扎实;核心课程的设计要全面、具体、实用;延伸课程的设计要围绕核心课程进一步深入、具体、细化;实践课程的设计要详尽并易于操作。

《基础会计》的主要内容包括会计的产生与发展、会计基本理论与方法和会计核算的基本技能。《实用财务会计》的主要内容包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素的确认、计量和计算,目的在于使学生熟练掌握企业财务会计实务操作的技术和方法,能够根据企业实际情况,设计适合本企业需要的会计科目,



并且熟练运用会计科目,进行会计核算。《会计报表编制与分析》的主要内容包括资产负债表、利润表、现金流量表及其附表的编制和分析方法,目的在于使学生掌握企业三个主要会计报表及附表的编制与分析方法,能够根据企业的基本会计业务,编制出对外报送的报表,并且能够利用报表分析方法(包括项目分析、比率分析、比较分析、综合分析等方法),发现企业存在的问题,为企业决策提供有用的财务数据。《实用财务管理》的主要内容包括财务管理的价值观念,企业投资决策、筹资决策和股利分配政策以及制订财务计划和进行财务控制等,目的在于使学生熟练掌握与企业有关的财务制度,正确编制财务计划,初步掌握企业的投资决策、筹资决策的基本要领,基本具备财务分析能力。《实用管理会计》的主要内容包括成本性态分析,变动成本法,量一本一利分析,预测、决策分析,标准成本制度,全面预算和责任会计等,目的在于使学生熟练掌握企业内部管理制度,掌握经营决策和投资决策的基本知识和初步的决策能力。《会计实务操作》的主要内容包括对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素核算的实际操作以及编制会计报表,目的在于使学生熟练掌握企业会计工作中涉及的整套业务,掌握毕业后“顶岗”操作的基础技能。《实用成本会计》的主要内容包括成本会计的基本理论、基本知识和基本技能,目的在于使学生掌握成本计算的基本方法、成本计划和成本报表的编制等。《实用审计》的主要内容包括审计的基本理论和实务操作,目的在于使学生掌握基础审计理论、报表审计及验资等。

这套教材的编写目的是培养学生的实际操作能力。在具体内容设计上,结合了会计核算与财务管理规定,依托案例分析,具有内容新颖、结构完整、实践性强、体系完整和编写规范的特点。

(1) 内容新颖。在教材内容方面,吸收了新的会计制度规定和科研成果,能够反映新的会计实务操作规定、方法和实践,使教学内容更贴近实际会计工作。在具体内容设计上,紧紧围绕提供综合会计信息的财务报告,使学生在各个会计要素时,能够理解各个要素在财务报告中的作用。

(2) 结构完整。在教材结构方面,根据企业会计岗位设置的需要,针对企业会计岗位群,采用设置岗位模块的方式,将各个岗位需要的知识和能力组合在一起,每个模块既相对独立,又相互联系;同时采取开放式结构,能够根据国家经济法规的变化及企业会计制度的实施情况,做到不断更新。

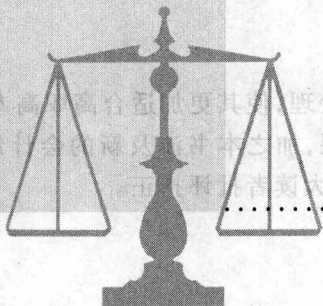
(3) 实践性强。在实践方面,本套教材提供了相关的典型企业财务会计操作实际案例,有利于加深学生对会计实际操作的理解,并且注明相关法规

的规定,便于学生理解相关法规在会计操作中的应用。

(4) 体系完整。在教材体系方面,整套教材覆盖会计专业主干课程,强化了相关课程之间的联系,构建了一套比较有特色的会计专业主干课程体系。教材每章都配有复习思考题,帮助学生进一步理解所学内容。另外,还配有要点指导与习题集,便于学生巩固、提高学习效果。

(5) 编写规范。这套教材的编写是按照严格的教学大纲,规范的教学内容,较为成熟的理论、方法和实践活动进行的。在具体内容的写作上,力求以企业日常发生的经济业务为主,并对特殊业务作了一定的介绍,且辅以丰富贴切的案例来进一步说明。

21 世纪全国高职高专会计专业规划教材编委会
2004 年 9 月



前言

本书第一版自出版以来,受到广大读者的关注,借此机会,我们向广大读者表示衷心的感谢。随着我国会计改革的深入发展,大批的审计准则及其相关指南也于2006年发布实施,为了适应这种发展形势,我们结合高职高专会计专业的教改实践,对第一版进行了适当的修订。

本书分为审计概论、计划审计工作、审计测试和审计报告四篇内容。其中前三篇主要由吴景阳编写,第四篇由邢海玲编写。参加编写的还有雒燕、徐伟、薛春和宋磊。第一篇审计概论将原来的三章内容调整为两章,即第一章总论和第二章审计要素,这样安排使相关的审计知识介绍更加简洁明了。第二篇计划审计工作,完全按照新的审计准则及相关的审计准则指南重新编写,是本书变化最大的部分;包括审计计划、审计风险评价、重要性评估和控制测试与实质性程序五章内容,基本上涵盖了审计的基础理论和基本的审计方法。第三篇审计测试属于审计实务操作程序,包括销售与收款循环审计测试、采购与付款循环审计测试、存货与仓储循环审计测试、筹资与投资循环审计测试和货币资金审计测试五章内容,这部分内容变化不大,主要是结合新的会计制度进行了适当调整。第四篇审计报告包括审计报告编制前的工作和审计报告两章内容,该部分内容也是按照新的审计准则及其指南编写的,不过对相关的内

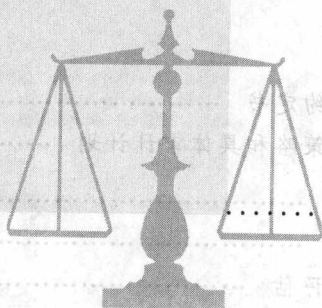


容进行了适当的简化处理,使其更加适合高职高专学生使用。

由于作者水平有限,加之本书涉及新的会计制度和审计准则,书中难免有错漏之处,恳请广大读者批评指正。

编者

2007年7月



第一篇 审计概论

第一章 总论	(3)
第一节 审计的产生和发展	(3)
第二节 审计对象与方法选择	(7)
第三节 审计的职能和作用	(8)
第四节 审计的分类	(10)
第五节 注册会计师审计	(15)
第六节 注册会计师执业准则和审计依据	(21)
第二章 审计要素	(25)
第一节 审计目标	(25)
第二节 审计证据	(29)
第三节 具体审计程序	(39)
第四节 审计工作底稿	(41)

第二篇 计划审计工作

第三章 审计计划	(53)
第一节 审计过程	(53)
第二节 了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险	(56)
第三节 分析程序	(61)



第四节	审计业务约定书	(68)
第五节	总体审计策略和具体审计计划	(75)
第四章	审计风险评价	(82)
第一节	审计风险	(82)
第二节	固有风险评估	(85)
第三节	内部控制与控制风险评估	(90)
第四节	检查风险及需要特别考虑的重大错报风险	(101)
第五章	重要性评估	(104)
第一节	审计重要性	(104)
第二节	确定审计重要性水平	(107)
第六章	控制测试与实质性程序	(112)
第一节	控制测试	(112)
第二节	实质性程序	(122)
 第三篇 审计测试 		
第七章	销售与收款循环审计测试	(131)
第一节	销售与收款循环内部控制	(131)
第二节	销售与收款循环内部控制测试	(136)
第三节	主营业务收入审计	(139)
第四节	应收账款及坏账准备的审计	(145)
第五节	其他相关账户的审计	(152)
第八章	采购与付款循环审计测试	(162)
第一节	采购与付款循环内部控制	(162)
第二节	采购与付款循环内部控制测试	(170)
第三节	应付及预付项目审计	(174)
第四节	固定资产与累计折旧审计	(179)
第五节	其他相关账户审计	(187)
第九章	存货与仓储循环审计测试	(191)
第一节	存货与仓储循环内部控制制度	(191)
第二节	存货与仓储循环内部控制测试	(194)

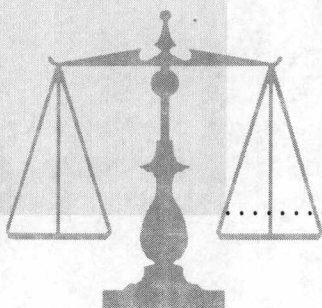
第三节	生产成本和主营业务成本的审计	(198)
第四节	存货的关键审计程序	(201)
第五节	存货相关账户的审计	(211)
第十章	筹资与投资循环审计测试	(217)
第一节	筹资与投资循环内部控制测试	(217)
第二节	借款及应付债券的审计	(227)
第三节	所有者权益审计	(231)
第四节	投资相关项目审计	(238)
第五节	其他相关账户审计	(244)
第十一章	货币资金审计测试	(251)
第一节	货币资金循环内部控制	(251)
第二节	货币资金循环内部控制测试	(254)
第三节	货币资金的实质性程序	(260)

第四篇 审计报告

第十二章	审计报告编制前的工作	(271)
第一节	期后事项与或有事项审计	(271)
第二节	审计报告编制程序	(278)
第十三章	审计报告	(291)
第一节	审计报告的基本内容	(291)
第二节	审计报告的类型	(295)
第三节	审计意见的形成	(304)
第四节	审计报告的编制	(307)
参考书目		(310)

21世纪全国高职高专规划教材

会 计 专 业



第一篇

审 计 概 论

第一章 总论

第二章 审计要素

第一章 总 论

【学习目标与要求】

通过本章的学习,学生应了解审计的含义、审计的产生和发展、审计的职能和作用、审计对象及方法选择、审计的分类、注册会计师审计含义、注册会计师业务范围、注册会计师的审计准则和依据。

第一节 审计的产生和发展

一、审计的含义

审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权,对国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的会计报表和其他资料及其所反映的经济活动进行审查并发表意见。

上述定义的内容包括了审计主体、审计对象、审计目的、审计活动的成立条件等。

(一) 审计主体

审计主体是审计活动的发出者,指专门的审计机构或专门的人员。在我国,审计主体有:国家审计机构和人员、内部审计机构和人员以及社会(民间)审计机构和人员。他们根据审计委托人的委托或审计授权人的授权,对被审计单位或部门的财政、财务收支及相关项目等经济活动进行审查并发表意见,故审计主体也称审计活动的执行人。

(二) 审计对象

审计对象也称审计客体,是审计主体发出的审计活动所指向的内容,即被审计单位或部门的会计报表和其他资料及其反映的经济活动。对于不同的审计主体、不同的历史时期,审计对象各不相同。

(三) 委托人或授权人

审计活动的发起者是委托人或授权人。他们与被审计单位之间有着一定的权责关系,被审计单位往往是财产的经营管理者,而委托人或授权人则是这些财产的所有者,因未亲自参与管理,而与管理者之间产生了受托经济



责任关系。财产所有者要了解与自己有关的被审计单位的经营状况,就需要对审计客体进行审计,而财产所有者只有授权专业的审计机构和人员,才能达到目的。审计人员在接受了委托和授权后,才能对审计对象进行审计,构成一项审计活动。

(四) 审计的目的

审计的目的在于通过审计所要达到的目标和要求,也就是对被审计单位的会计报表及相关资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性、合理性和效益性发表审计意见。委托人或授权人据此意见,继续维系或解除受托经济责任关系。

二、审计的产生和发展

审计活动是随着社会经济发展的需要而产生的,并伴随着社会经济的发展而发展。从世界范围来看,审计经历了漫长的发展过程。

(一) 我国审计的产生和发展

我国是世界上较早产生政府审计的国家之一。据史料记载,西周时期设有“宰夫”这样一个官职,主要是负责命令、督促各部门官吏整理上报旬终、月终、年终的财计报告,并就地稽核,以判断每一地方官吏每月、每年所报财政收支是否真实可靠,甚至帝王的开支也要审查。如发现违法乱纪的,可以越级上报,甚至直达周王处。“宰夫”这一官职,标志着我国政府审计的萌芽。

秦汉时期,国家法律制度逐步建立,初步形成了审计监察制度。秦代是我国封建制度形成、经济发展的时期,中央政府设“三公”、“九卿”,“三公”中的“御史大夫”,负责管理全国的民政、财政和财物审计事项,同时,由帝王亲自听取和审核各地方官财政财务收支报告的“上计”制度得到完善。汉承秦制,这一时期,不但有了从事审计工作的官员,而且官位比“宰夫”更高,还有了审计制度。但此时,仍属政府审计的初步发展、确立阶段。

隋唐宋时代,我国封建社会经济非常繁荣,法制非常健全,政府机构完备,审计制度得到进一步完善。隋唐时中央政府在刑部下设比部,专司国家财政的监察审计,范围涉及中央和地方各级政府,项目众多。宋时,元丰改制后,比部虽仍归刑部,但还设立了隶属于太府寺的“审计司”这一专门的审计机构,北宋时称“审计院”,“审计”一词从此正式提出。这一时期,审计不仅有制度,还有专设的机构及专职人员,标志着我国政府审计的日臻健全。

元明清时期,审计无大发展,甚至由于中央机构设置变化而出现了倒退

或停滞。元朝初期撤销了比部,由主管财政的户部兼管并代为行使财计报告的审核职权。明朝虽然曾设比部,但未持长久,又被取消,后设都察院。但官吏都御史的权责颇多,审计不过是他们工作中的一部分,而非专职。此时,独立审计机构被撤销,使审计的权威性与独立性较之隋唐宋时期,大有后退之态。

辛亥革命后,中华民国初期,在国务院下设审计处,后改为审计院,还颁布了《审计法》。该机构的职责是:审核中央及地方各级国家机关的财政财务收支活动,编制审计报告。同时,资本主义有所发展,民间审计也初步产生、发展。这一时期虽有制度和法律以及独立的机构,但政治不稳定、经济不兴盛,审计工作没能得以充分开展。而中国共产党领导下的革命根据地,在中央苏区人民政府财政部下设审计处,负责审核监督各部门的清算和财政收支。抗日战争时期,也设有审计委员会,司职同上。这一时期的审计,在政府中设有专门的机构,并有专门的法律,可以说得到了进一步的发展。

中华人民共和国成立后,财政部曾设审计机构,后分权于财政银行,机构取消。十一届三中全会后,党和国家的工作重点移至经济建设,并开始了对内改革、对外开放。外资的进入、国内市场经济的发展,丰富了各方面的经济关系,也推动了审计工作的发展。1982年修订宪法时,把审计工作写进了国家根本法,并规定了国家审计机关的职责以及机构的设置方式,从法律上确定了国家审计的地位。1983年9月,成立了我国政府审计的最高机关审计署,并在县级以上各级人民政府设置审计机关。审计署隶属国务院,署长由全国人民代表大会通过,国务院总理任命,负责“对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、对国家财政金融机构和企事业单位的财务收支进行审计监督,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉”。1985年8月,国务院制定了《国务院关于审计工作的暂行规定》。同年10月,颁布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》。1988年11月,颁布《中华人民共和国审计条例》。与此同时,为适应改革开放的要求,我国于1980年恢复和重建了注册会计师制度,财政部颁布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,注册会计师事业伴随改革开放迅速发展起来。1993年10月,全国人民代表大会通过《中华人民共和国注册会计师法》,并于1994年1月1日起施行;1994年8月,全国人民代表大会通过《中华人民共和国审计法》,于1995年1月1日起施行。至此,我国建立了国家审计、民间审计和内部审计三位一体的审计监督体系,使审计活动无论在机构的设置上,还是在法律保障上,都达到了