



“十一五” 高职高专财经类规划教材

审计基础

SHENJI JICHU

● 主编 杨紫元

 河南科学技术出版社

“十一五” 高职高专财经类规划教材

审 计 基 础

主编 杨紫元

河南科学技术出版社

· 郑州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

审计基础/杨紫元主编. —郑州: 河南科学技术出版社, 2008. 7
(“十一五”高职高专财经类规划教材)
ISBN 978 - 7 - 5349 - 4001 - 9

I. 审… II. 杨… 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 (2008) 第 009305 号

出版发行: 河南科学技术出版社

地址: 郑州市经五路 66 号 邮编: 450002

电话: (0371) 65737028 65788613 65788631

网址: www.hnstp.cn

策划编辑: 陈淑芹

责任编辑: 张 培

责任校对: 柯 姣

封面设计: 张 伟

版式设计: 采 风

印 刷: 郑州美联印刷有限公司

经 销: 全国新华书店

幅面尺寸: 185mm × 260mm 印张: 19.25 字数: 444 千字

版 次: 2008 年 7 月第 1 版 2008 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 34.00

如发现印、装质量问题, 影响阅读, 请与出版社联系。

《审计基础》编写人员名单

主 编 杨紫元

副 主 编 侯小坤 周建仁

编 者 （以姓氏笔画为序）

杨紫元 肖大梅 张 彤 周建仁

周慧玲 侯小坤 皇甫亚楠

阎万华 薛 飞

《“十一五”高职高专财经类规划教材》

编审委员会名单

主 任	王金台			
副 主 任	李喜婷	李杰虎	王生交	肖宪堂
	褚素萍	付子顺	杨紫元	王景山
编 委	(以姓氏笔画为序)			
	万久玲	王长安	王生交	王金台
	王景山	付子顺	杨紫元	李东营
	李杰虎	李喜婷	肖宪堂	汪 泉
	周慧玲	侯丽平	银加峰	葛元月
	程礼忠	谢 桦	褚素萍	潘玉尚

编写说明

近年来,我国高职高专财经类专业的课程改革已经取得了令人欣慰的成绩,课程设置越来越贴近社会需求和个体需求。专业课程与职业资格证书衔接,增设了大量的专业选修课程和技能课程,完善了实训课程体系,这一切都较好地反映了劳动力市场变化、学生择业观念的更新。用人单位对劳动力的选择将不再凭一张文凭,而要看他是否具有实际操作能力。

本套教材紧密结合高职高专教育的办学指导思想、高职高专财经类专业人才培养目标和高职高专课程改革的最新成果,在内容的把握上突出了下列四个特性:

1. 适应性。本套教材的体系设置、内容安排,都与高职高专财经类专业的发展方向、培养目标、业务规格、岗位职业能力需求相适应。教材根据高职高专培养目标所建立的新的理论教学体系和实践教学体系,以及学生所应具备的相关应用能力培养体系,构建了职业应用能力训练模块。实训教材体系的完善是本套教材的一大亮点。

2. 应用性。专业基础课教材以应用知识为主,达到为专业课服务的目的;专业课教材强调知识的应用,加强对专业能力的培养。

3. 先进性。在满足本学科知识的连贯性与专业课需要的前提下,精简理论的推导,删除过时的内容。本套教材在编写过程中,参阅了大量最新、最具权威的文献资料,如中华人民共和国财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及其应用指南,中国注册会计师协会主编的 2008 年的《会计》、《税法》、《审计》、《经济法》、《财务成本管理》考试用书,财政与金融领域最新政策、法规和制度等,使本套教材适应新形势的特点得到突显。

4. 通俗性。本套教材内容宽泛浅显,力戒文字抽象、深奥,有利于教师教学和学生自学。

本套教材内容以技能为主,知识以够用为度;尽量拓宽知识面,增加信息量,很少涉及偏深偏难又不实用的内容;不刻意追求理论性、系统性、学科性,内容选取简单实用;紧跟政策与科学、技术的发展,反映新准则、新方法和新技术;融教学法于教材之中,便于教学,体现能力本位的职业教育思想。

本套教材可作为高职高专会计学专业以及其他经济、管理类专业用书,也可供会计实际工作者、经济管理人员在职学习或参考。

在本套教材的编写过程中,各位编辑多次开会研讨,共商编写事宜,反复协商,达成共识,进而明确了本套教材的体系规划、设计思路、编写理念、应有特色和预定目标,力争使本套教材的起点高、立意新、注重实践、突出质量。但由于时间仓促,经验有限,并做了许多新的尝试,不足之处在所难免,恳请各位专家、同仁批评指正。

王金台

2008 年 6 月

前 言

为了实施教育部《21 世纪高职高专教育专业教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》，落实教育部《关于制订高职高专教育专业教学计划的原则意见》，满足审计课堂教学改革的需要，适应新时期我国市场经济对高等经济管理类应用型人才的要求，使学生能对所学专业知知识加以全面理解与应用，河南科学技术出版社“十一五高职高专财经类规划教材”系列丛书编委会组织一批来自高校教学第一线具有多年教学经验的教师，在总结国内外教学成功经验的基础上，编写了《审计基础》这本教材。

本教材编写的基本意图是按照理论“必需、够用”为度，突出职业教育特色，重在理解应用，较多地采用案例教学，编写中力求言简意赅，突出对动手能力的培养，通过案例理解运用，力求使学生对审计基础知识、基础理论、基本技能有较全面的了解和掌握，为其今后走向社会，熟悉审计实务工作打下基础。

本书主要讲述审计概念、审计分类、审计方法、审计职业道德与法律责任、业务承接及审计计划、内部控制审核、审计抽样技术、审计报告及财务报表、购货付款循环、生产循环、销售收款循环、货币资金、存货、固定资产、验资、会计电算化审计等内容。高职高专会计学专业和其他经济管理专业，也可作为注册会计师、其他审计人员及其他相关人员学习与提高审计理论与实践经验的参考读物。

本书由杨紫元任主编，负责拟定大纲，并通稿，具体编写分工为“杨紫元（第四章）、周建仁（第二、四章）、薛飞（第三章）、周慧玲（第九、十二章）、侯小坤（第八、十一章）、肖大梅（第七、十四章）、皇甫亚楠（第十、十三章）、张彤（第五、六章）。

在本书编写过程中，我们借鉴了其他出版社同类图书的诸多优点，在此一并致谢！编者虽然十分努力但终究水平有限，书中难免有不足之处，恳请读者批评指正。

编 者

2008 年 5 月

目 录

第一章 绪论	1
1.1 审计的产生与发展	2
1.1.1 审计产生和发展的客观基础	2
1.1.2 我国审计的产生和发展	4
1.1.3 西方审计的起源和演进	5
1.2 审计的定义与性质	7
1.2.1 审计的定义	7
1.2.2 审计的性质	7
1.3 审计对象与审计目标	8
1.3.1 审计的对象	8
1.3.2 审计的目标	9
1.4 审计的职能及作用	12
1.4.1 审计的职能	12
1.4.2 审计的作用	12
1.5 审计组织体系	13
1.5.1 政府审计机关	13
1.5.2 内部审计机构	14
1.5.3 民间审计组织	14
本章小结	16
本章实训	17
思考与练习	18
第二章 审计的分类与方法	19
2.1 审计的分类	19
2.1.1 审计的基本分类	19
2.1.2 审计的其他分类	21
2.2 审计的方法	22
2.2.1 审计方法及其演变	22
2.2.2 审查书面资料的方法	23
2.2.3 证实客观事物的方法	25



本章小结	27
本章实训	27
思考与练习	28
第三章 审计准则与职业道德	29
3.1 审计准则	30
3.1.1 审计准则的含义和作用	30
3.1.2 审计准则的产生与发展	30
3.1.3 国家审计准则	31
3.1.4 民间审计准则	32
3.1.5 内部审计准则	33
3.2 审计人员职业道德	34
3.2.1 审计人员职业道德概述	34
3.2.2 职业道德的基本要求	34
3.2.3 专业胜任能力要求	35
3.2.4 技术规范	35
3.2.5 职业责任	37
3.2.6 业务承担中的职业道德	38
3.3 审计法律责任	38
3.3.1 审计法律责任概述	38
3.3.2 社会审计人员法律责任的成因	39
3.3.3 社会审计人员法律责任的类型	40
3.3.4 社会审计人员法律责任的预防	40
本章小结	41
本章实训	41
思考与练习	42
第四章 审计证据与审计风险	44
4.1 审计证据与审计工作底稿	45
4.1.1 审计证据	45
4.1.2 审计工作底稿	49
4.2 审计重要性与审计风险	52
4.2.1 审计重要性	52
4.2.2 审计风险	57
本章小结	62
本章实训	63
思考与练习	67

第五章 审计计划与审计程序	69
5.1 审计计划	70
5.1.1 审计计划的含义和作用	70
5.1.2 审计计划的内容及编制	70
5.2 独立审计的审计程序	76
5.2.1 计划阶段	76
5.2.2 实施阶段	82
5.2.3 完成阶段	83
5.3 国家审计的审计程序	85
5.3.1 准备阶段	85
5.3.2 实施阶段	86
5.3.3 终结阶段	87
5.4 内部审计的审计程序	87
5.4.1 准备阶段的特点	88
5.4.2 实施阶段的特点	88
5.4.3 报告阶段的特点	88
本章小结	89
本章实训	89
思考与练习	91
第六章 内部控制及其评审	92
6.1 内部控制概述	94
6.1.1 内部控制思想的演变	95
6.1.2 内部控制的基本特点	95
6.1.3 内部控制的作用	96
6.1.4 内部控制的局限性	97
6.2 内部控制的基本内容	97
6.2.1 内部控制的设立原则	97
6.2.2 内部控制要素	98
6.3 内部控制的描述	98
6.3.1 了解被审计单位及其环境	99
6.3.2 初步评价控制风险	99
6.3.3 描述内部控制制度	100
6.4 内部控制的评审	102
6.4.1 内部控制测试	102
6.4.2 内部控制的评价	104
6.5 管理建议书	106
6.5.1 出具管理建议书的一般原则	106



6.5.2 管理建议书的内容	107
6.5.3 管理建议书与审计意见、内部控制审核报告的区别	107
本章小结	112
本章实训	113
思考与练习	115
.. .. .	
第七章 审计的抽样技术	116
7.1 审计抽样概述	116
7.1.1 审计抽样的含义	116
7.1.2 审计抽样的种类	120
7.2 随机抽样方法	137
7.2.1 随机数表法	137
7.2.2 系统抽样法	139
7.2.3 分层抽样法	139
7.2.4 整群抽样法	139
7.3 抽样风险与非抽样风险	139
7.3.1 抽样风险	140
7.3.2 非抽样风险	140
本章小结	141
本章实训	141
思考与练习	144
.. .. .	
第八章 存量资产审计	145
8.1 货币资金审计	146
8.1.1 货币资金审计的目标与审计范围	146
8.1.2 货币资金的内部控制及其控制测试	147
8.1.3 库存现金的实质性测试	149
8.1.4 常见的库存现金业务错弊手段	151
8.1.5 银行存款的实质性测试	152
8.1.6 银行存款业务核算中常见的错弊种类和形式	154
8.1.7 其他货币资金的审计	156
8.2 存货审计	157
8.2.1 存货审计目标	157
8.2.2 存货的内部控制与控制测试	158
8.2.3 存货的实质性控制测试	161
8.2.4 存货核算中常见的虚假形式	165
8.3 固定资产审计	165
8.3.1 固定资产审计目标	166

8.3.2	固定资产内部控制及其控制测试	166
8.3.3	固定资产实质性测试	167
8.3.4	固定资产、累计折旧常见的作假手法	171
本章小结		172
本章实训		172
思考与练习		175
第九章	购货与付款循环审计	177
9.1	购货与付款循环审计概述	178
9.1.1	购货与付款循环的业务活动	178
9.1.2	购货与付款循环的凭证和记录	179
9.1.3	购货与付款循环的内部控制	180
9.1.4	购货与付款循环内部控制的测试	182
9.2	应付账款审计	182
9.2.1	应付账款的审计目标	183
9.2.2	应付账款的实质性测试	183
9.3	应付票据审计	185
9.3.1	应付票据的审计目标	185
9.3.2	应付票据的实质性测试	185
本章小结		187
本章实训		188
思考与练习		191
第十章	生产循环审计	192
10.1	生产循环审计概述	192
10.1.1	生产循环中的主要业务活动与控制程序	193
10.1.2	生产循环的主要凭证、记录	194
10.1.3	生产循环内部控制及其测试	195
10.1.4	生产循环的实质性测试	197
10.2	应付职工薪酬审计	202
10.2.1	审计目标	202
10.2.2	应付职工薪酬的实质性程序	203
10.3	相关账户审计	204
10.3.1	长期待摊费用的实质性程序	204
10.3.2	管理费用的实质性程序	204
10.3.3	材料成本差异的实质性程序	205
10.3.4	周转材料的实质性程序	206
本章小结		207



本章实训	207
思考与练习	209
第十一章 销售与收款循环审计	210
11.1 销售与收款循环审计概述	211
11.1.1 销售与收款循环的基本内容	211
11.1.2 销售与收款循环内部控制及其测试	213
11.2 主营业务收入审计	218
11.2.1 主营业务收入的审计目标	218
11.2.2 主营业务收入的实质性测试程序	218
11.2.3 收入中常见的作假手法	221
11.3 应收账款审计	222
11.3.1 应收账款的审计目标	222
11.3.2 应收账款的实质性测试审计程序	222
11.3.3 应收款项中常见的虚假形式	227
11.4 坏账准备的审计	227
11.4.1 坏账准备的审计目标	228
11.4.2 坏账准备的实质性测试审计程序	228
11.5 应收票据审计	229
11.5.1 应收票据审计目标	229
11.5.2 应收票据的实质性测试程序	229
11.5.3 应收票据的舞弊表现	231
11.6 其他相关账户审计	231
11.6.1 预收账款审计	231
11.6.2 应交税费审计	233
11.6.3 销售费用审计	235
本章小结	235
本章实训	236
第十二章 审计报告与审计档案	240
12.1 审计报告概述	241
12.1.1 审计报告的概念	241
12.1.2 审计报告的作用	241
12.2 审计报告的基本类型	242
12.2.1 审计报告的种类	242
12.2.2 审计意见的类型	243
12.3 审计报告的编制	243
12.3.1 审计报告的编制步骤	243

12.3.2 审计报告的基本内容	244
12.3.3 审计报告的格式	246
12.4 审计档案	254
12.4.1 审计档案的意义和特点	254
12.4.2 审计档案的收集与立卷	254
12.4.3 审计档案的保管和利用	255
本章小结	255
本章实训	256
思考与练习	259
 第十三章 验资	260
13.1 验资概述	261
13.1.1 验资的含义	261
13.1.2 注册资本、实收资本及验资截止日的含义	261
13.1.3 验资类型	262
13.1.4 被审验单位的含义	262
13.1.5 出资者、被审验单位和注册会计师的责任	263
13.2 接受业务委托与编制验资计划	263
13.2.1 接受业务委托	263
13.2.2 编制验资计划	267
13.2.3 审验范围	268
13.3 审验程序与记录	268
13.3.1 审验程序	268
13.3.2 审验记录	271
13.4 验资报告	272
13.4.1 验资报告要素	272
13.4.2 拒绝出具验资报告并解除业务约定的情形	276
13.4.3 验资报告的参考格式举例	276
本章小结	278
本章实训	279
思考与练习	281
 第十四章 电算化审计	282
14.1 电算化审计概述	282
14.1.1 电算化审计的概念	282
14.1.2 电算化审计的意义	283
14.2 电算化审计的内容与基本方法	283
14.2.1 电算化审计的内容	283



14.2.2 电算化审计的基本方法	284
14.3 计算机辅助审计方法	287
14.3.1 计算机辅助审计的含义	287
14.3.2 计算机辅助审计技术的测试方法	288
14.3.3 通用审计软件的应用	289
本章小结	289
本章实训	289
思考与练习	292
参考文献	293

第一章 绪 论



知识目标

1. 理解审计的含义，明确审计的特征。
2. 理解审计的对象、目标、职能、任务和作用。
3. 了解审计的产生与发展过程以及我国审计组织体系及其职责和权限，为进一步学习后续内容打下良好的基础。



能力目标

1. 掌握审计学入门必备的基础理论和基础知识，认识审计的本质。
2. 明确审计作为高层次经济监督的本质特征，充分认识审计工作在我国社会主义现代化建设中的必要性和重要性。



课程导入案例

成立于1710年的英国南海公司，历经10年惨淡经营后，公司董事会决定采取欺骗等手段，使其股票达到预期价格。在大量散布“年底将有大量利润实现，预计1720年圣诞节可按面值60%支付股利”等谣言后，该公司股票价格从1719年的114英镑，上升到了1720年3月的300英镑以上，1720年7月再度上升到1050英镑。一场全国性的投机热潮也由此在英国爆发，无论是新成立的股份公司还是原有的股份公司，全部成了投机对象。1720年，英国国会通过的《泡沫公司取缔法》实施，英国开始制止各类泡沫公司的膨胀。许多公司纷纷破产、解散，投机热潮迅速冷却，南海公司的股价也一落千丈。英国政府对南海公司资产进行清理后，南海公司宣布破产。数以万计的股东和债权人从神话般的美梦中醒来，蒙受了巨大的损失。股东和债权人向英国议会提出严惩欺诈者并给予赔偿损失的要求。英国议会为此成立了特别委员会，并聘请了一位资深的会计查尔斯·斯内尔审核该公司的账簿。通过审核，会计师指出南海公司存在重大舞弊行为和会计记录严重失实等问题，英国议会据此查处了该公司的主要负责人。从此，审核该公司账簿的人开创了世界注册会计师的先河，注册会计师审计也由此在英国拉开了序幕。

讨论：注册会计师究竟是干什么的？审计又是什么？如果建立了完善的审计机制，像南海公司一样的经营者，还可以为所欲为、损害投资者利益吗？



1.1 审计的产生与发展

1.1.1 审计产生和发展的客观基础

1.1.1.1 受托经济责任关系是审计产生的基础

审计作为一种经济监督活动，随着社会经济责任的形成而产生，又随着社会经济责任的深化而发展。当社会经济发展到一定程度时，经济组织规模扩大了，经济活动过程复杂了，管理层次增多了，致使财产所有者无法亲自掌管全部经济活动，只好委托他人代为经营，这样就形成了财产所有权与经营管理权的分离及受托责任关系。为了监督经营管理者的经济行为和受托责任的履行程度，财产所有者就授权或委托专职机构和人员代替自己对其进行监督检查，于是就产生了审计。

审计的产生奠定了审计关系人理论，即审计行为的发生必须有审计人、被审计人和审计委托人或授权人三方面关系人，他们顺次为第一关系人、第二关系人和第三关系人。其中，审计人是第一关系人；作为被审计人的第二关系人是财产的受托经管者；第三关系人即为财产的所有者。三者关系如图 1.1 所示：

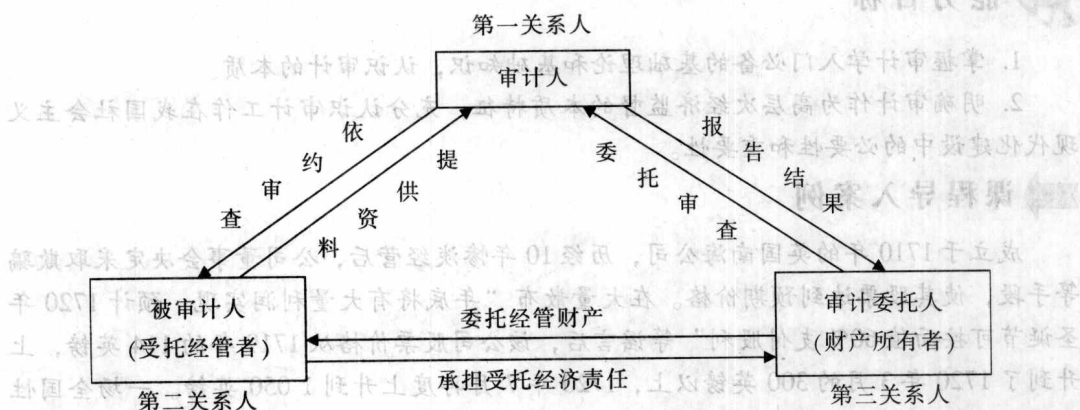


图 1.1 审计关系人图示

审计是社会经济发展到一定阶段的产物，是在财产的所有权和经营管理权分离而形成的受托经济责任关系下，基于经济监督的客观需要而产生的，也就是说受托经济责任关系是审计产生和发展的基础。

1.1.1.2 审计业务范围的拓展

会计报表审计一直是各国注册会计师的主要业务。但随着企业经济活动国际化和多元化的发展，许多会计师事务所也不断调整发展战略。除了证实会计报表的公允性、合法性这一审计工作之外，审计工作逐步转型，为社会提供多元化、全方位的专业服务。审计的重心由传统的会计报表审计业务向鉴证服务、认证服务转变。

根据美国注册会计师协会（AICPA）于 1986 年发布的《鉴证约定准则公告》，鉴证服务除了审计服务，即执业人员受托对由另一方负责的历史性财务报表发表意见以