



世纪高等继续教育精品教材

审计原理与实务

◇ 主编 郭 宏 蔡才德



中国人民大学出版社



世纪高等继续教育精品教材

审计原理与实务

◇主 编 郭 宏 蔡才德



中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计原理与实务/郭宏, 蔡才德主编

北京: 中国人民大学出版社, 2008

(21 世纪高等继续教育精品教材)

ISBN 978-7-300-08957-7

I. 审…

II. ①郭…②蔡…

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 (2008) 第 011637 号

21 世纪高等继续教育精品教材

审计原理与实务

主编 郭宏 蔡才德

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 北京市易丰印刷有限责任公司

规 格 170 mm×228 mm 16 开本

版 次 2008 年 2 月第 1 版

印 张 29 插页 1

印 次 2008 年 2 月第 1 次印刷

字 数 526 000

定 价 39.80 元 (随书赠送习题集)

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

21 世 纪 高 等 继 续 教 育 精 品 教 材

编审委员会

顾 问 董明传

主 任 杨干忠 贺耀敏

副主任 周蔚华 陈兴滨 宋 谨

委 员 (按姓氏笔画为序)

王孝忠	王晓君	王德发	龙云飞	卢雁影
刘传江	安亚人	杨干忠	杨文丰	李端生
辛 旭	宋 玮	宋 谨	张一贞	陈兴滨
周蔚华	赵树嫒	贺耀敏	贾俊平	高自龙
黄本笑	盛洪昌	常树春	寇铁军	韩民春
蒋晓光	程道华	游本强	缪代文	

总序

► 审 计 原 理 与 实 务



21 世纪, 科学技术发展日新月异, 发明创造层出不穷, 知识更新日趋频繁, 全民学习、终身学习已经成为适应经济与社会发展的基本途径。近年来, 我国高等教育取得了跨越式的发展, 毛入学率由 1998 年的 8% 迅速增长到 2004 年的 19%, 已经进入到大众化的发展阶段, 这其中高等继续教育发挥了重要的作用。同时, 高等继续教育作为“传统学校教育向终身教育发展的一种新型教育制度”, 对实现“形成全民学习、终身学习的学习型社会”、“构建终身教育体系”的宏伟目标, 发挥着其他教育形式不可替代的作用。

目前, 我国高等继续教育的发展规模已占全国高等教育的一半左右, 随着我国产业结构的调整、传统产业部门的改造以及新兴产业部门的建立, 各种岗位上数以千万计的劳动者, 需要通过边工作边学习来调整自己的知识结构、提高自己的知识水平, 以适应现代经济与社会发展的要求。可见, 我国高等继续教育的发展, 既肩负着重大的历史使命, 又面临着难得的发展机遇。

我国的高等继续教育要抓住机遇发展, 完成自己的历史使命, 从根本上说就是要全面提高教育教学质量, 这涉及多方面的工作, 但抓好教材建设是提高教学质量的基础和中心环节。众所周知, 高等继续教育的培养对象主要是已经走上各种生产或工作岗位的从业人员, 这就决定了高等继续教育的目标是培养能适应新世纪社会发展要求的动手能力强、具有创新能力的应用型人才。因此, 高等继续教育教材的编写“要本着学用结合的原则, 重视从业人员的知识更新, 提高广大从业人员的思想文化素质和职业技能”, 体现出高等继续教育的针对性、实用性和职业性特色。

为适应我国高等继续教育发展的新形势、培养应用型人才、满足广大学员的学习需要, 中国人民大学出版社邀请了国内知名专家学者对我国高等继续教育的教学改革与教材建设进行专题研讨, 成立了教材编审委员会, 联合中国人民大学、中国政法大学、东北财经大学、武汉大学、山西财经大学、东北师范大学、华中科技大学、黑龙江大学等 30 多所高校, 共同编撰了“21 世纪高等继续教育精品教材”, 计划在两三年内陆续推出百种高等继续教育精品系列教材。教材编审委员会对该系列教材的作者进行了严格的遴选, 编写教材的专家、教授都有着丰富的继续教育教学经验和较高的专业学术水平。教材的编写严格依据教育部颁布的“全国成人高等教

育公共课和经济学、法学、工学主要课程的教学基本要求”；教材内容的选择克服了追求“大而全”的现象，做到了少而精，有针对性，突出了能力的训练和培养；教材体例的安排突出了学习使用的弹性和灵活性，体现“以学为主”的教育理念；教材充分利用现代化的教育手段，形成文字教材和多媒体教材相结合的立体化教材，加强了教师对学生学习过程的指导和帮助，形象生动、灵活方便，易于保存，可反复学习，更能适应学员在职、业余自学，或配合教师讲授时使用，会起到很好的教学效果。

这套“21 世纪高等继续教育精品教材”在策划、编写和出版过程中，得到教育部高教司、中国成人教育协会、北京高校成人高教研究会的大力支持和帮助，谨表深切谢意。我们相信，随着我国高等继续教育的发展和教学改革的不深入，特别是随着教育部“高等学校教学质量和教学改革工程”的实施，这套高等继续教育精品教材必将为促进我国高校教学质量的提高作出贡献。

杨干忠

前言

► 审 计 原 理 与 实 务

《审计原理与实务》是一本介绍审计的基本概念、基本方法、基本操作技能的教材。本教材以一个审计人员应掌握的基本知识和基本操作技能为出发点,循序介绍了审计的各种专门知识,包括审计分类与方法、审计组织与人员、审计准则和依据、审计计划和步骤、内部控制和审计报告等审计基本理论知识,以及会计要素审计和其他审计等审计实务操作的基本技能知识。我们的目的是让学员学完本教材后,能够掌握审计的基本知识和技能,巩固已经学过的财务、会计、税法等知识,从而拓展就业前景。

本教材具有如下特点:

1. 本教材试图在以社会审计为主要视角的基础上,兼顾国家审计和内部审计。近几年来,随着我国社会主义市场经济的不断发展,审计监督体系也不断完善,无论是社会审计,还是国家审计或内部审计,其地位和作用日益被人们重视和关注。本教材在介绍审计组织和审计准则时,不仅介绍了社会审计的,也介绍了国家审计和内部审计的;在称呼审计从业人员时,选择“审计人员”一词,它包括了注册会计师、审计师(国家审计人员)、内部审计师;在称呼各类审计单位时,则选择使用“审计组织”。

2. 本教材融合了2006年2月15日正式颁布的新审计准则及其应用指南和新企业会计准则及其应用指南的内容。

3. 本教材的内容设计贴近大专层次学员的需求,有利于学员巩固学习内容,提高审计实务操作技能水平。在审计实务章节设计过程中,考虑到会计专科学子刚学完财会专业知识,还需巩固提高,本教材未按照业务循环设计相应章节,而是按照资产负债表和利润表的报表项目设计章节内容,并在相关章节中简要介绍了业务循环与报表项目之间的关系。

4. 本教材力求体现“自学、导学、助学”的要求,便于学员自学与自我检查学习成果。在体例的安排上,设有引言、学习目标、正文、本章小结、本章重要术语、本章辅助阅读建议、案例分析等栏目,有助于学员理解本章的相关理论问题,并能进一步深化提高所学内容。

5. 本教材集上海电视大学金融会计系会计教研室教师以及上海电大分校课程教

师的集体智慧。参与编写的 13 位教师中,有的是长期从事审计、会计教学的教授,有的是在会计师事务所从事社会审计工作多年的注册会计师,有的是长期从事国家审计和社会审计的兼职教师,有的则是朝气蓬勃的年轻教师。这个编写团队配合默契,具有强烈的责任心和使命感,在短时间内几易其稿,以最快速度让教材与大家见面。

本教材主要面向没有审计经验的学生,是一本入门教材,适用于大专层次的审计课程。本书也可以作为其他想了解、从事审计的实务工作者的专业培训入门教材或自学参考用书。

本教材由郭宏、蔡才德担任主编。具体编写分工如下:郭宏编写了第一、九章;伍巧君编写了第二章;郝东洋编写了第三章;蔡才德编写了第四、五章;洪波编写了第六章;张纯义编写了第七、十四章;邬展霞编写了第八章;赵在行编写了第十章;陈平平编写了第十一章;彭海虹编写了第十二章;黄玮勤编写了第十三章;汪立元编写了第十五章;朱建中编写了第十六章。全书由郭宏、蔡才德修改定稿,由中国人民大学朱小平教授审稿。

在此特别感谢上海电视大学副校长徐皓研究员、金融会计系祝小兵教授、教务处王国清副研究员,是他们的督促与帮助才让编者得以克服各种困难,在这么短的期限内完成本书;还要特别感谢中国人民大学朱小平教授,在百忙之中抽空为本书审稿并提出了极其宝贵的修改意见;中国人民大学出版社的编辑在本书出版过程中也付出了辛勤劳动,在此一并表示感谢。

由于编者水平所限,加之编写时间仓促,存在不当之处在所难免,敬请广大读者不吝批评、指正。

编者

2008 年 1 月 5 日

目录

► 审计原理与实务

第一篇 审计基础知识

第一章 总论	3
第一节 审计的概念	3
第二节 审计对象和审计目标	8
第三节 审计的职能与作用	10
第四节 审计模式及其发展	11
第五节 审计测试与业务循环	14
第二章 审计的分类与审计方法	20
第一节 审计的分类	20
第二节 审计方法	27
第三章 审计组织与审计人员	39
第一节 审计组织体系	39
第二节 审计人员	50
第四章 审计准则、审计依据和审计质量控制	63
第一节 审计准则	63
第二节 审计依据	75
第三节 审计质量控制	80

第二篇 审计过程

第五章 审计计划、审计重要性和审计风险	95
第一节 审计计划	95
第二节 审计重要性	100
第三节 审计风险	107
第六章 审计证据与审计工作底稿	115
第一节 审计取证的意义与要求	115
第二节 审计证据的分类与特点	117

第三节	审计证据的形成过程	121
第四节	审计工作底稿的种类和内容	124
第五节	审计工作底稿的填制与审核	135
第七章	审计程序	143
第一节	审计的准备阶段	143
第二节	审计的实施阶段	154
第三节	审计的报告阶段	154
第四节	或有事项、期后事项、关联交易事项审计	156
第八章	审计抽样与审计测试	162
第一节	审计抽样概述	162
第二节	样本的设计与选取	165
第三节	属性抽样与控制测试	171
第四节	变量抽样与实质性测试	176
第五节	抽样结果的评价	181
第九章	内部控制与风险评估	185
第一节	内部控制概述	185
第二节	了解与记录内部控制	192
第三节	内部控制测试	197
第四节	内部控制评价与重大错报风险的评估	199
第五节	内部控制审核报告及管理建议书	205
第十章	审计报告与审阅报告	219
第一节	审计报告的含义、作用和编写要求	219
第二节	审计报告的基本内容和结构	223
第三节	审计报告不同意见类型的表述	226
第四节	审阅报告	235
第三篇 资产负债表审计		
第十一章	资产审计(上):流动资产审计	245
第一节	货币资金审计	245
第二节	债权审计	251
第三节	存货审计	256
第四节	其他流动资产的审计——待摊费用审计	261
第十二章	资产审计(下):固定资产及其他资产审计	266
第一节	固定资产及在建工程审计	266
第二节	长期投资审计	273

第三节 无形资产、投资性房地产及其他资产审计	278
第十三章 负债审计	284
第一节 流动负债审计	285
第二节 长期负债审计	298
第三节 或有负债审计	303
第十四章 所有者权益审计	309
第一节 所有者权益审计概述	309
第二节 投入资本及资本公积审计	310
第三节 留存收益审计	316
第四篇 利润表审计及其他审计	
第十五章 收入、成本费用和利润审计	323
第一节 收入审计	323
第二节 成本费用审计	332
第三节 利润及其分配审计	342
第十六章 其他审计概述	348
第一节 验资	348
第二节 经济效益审计	354
第三节 经济责任审计	358
第四节 管理责任审计	364
第五节 计算机审计	369
参考文献	373

审 计 原 理 与 实 务

第一篇

审计基础知识

- 
- 第一章 总论
 - 第二章 审计的分类与审计方法
 - 第三章 审计组织与审计人员
 - 第四章 审计准则、审计依据
和审计质量控制

第一章

总论

引言

本章描述了审计的概念、审计对象与审计目标，阐述了审计的职能与作用、审计模式发展的几个阶段，简要介绍了审计测试内容及其审计方法、业务循环与会计报表相关项目之间的对应关系。

学习目标

学完本章后，您将能够：

1. 掌握审计的定义和本质特征、审计与会计之间的关系；
2. 描述审计对象与审计目标；
3. 理解审计的职能与作用；
4. 描述审计模式的发展；
5. 理解业务循环与会计报表相关项目之间的对应关系。

第一节 审计的概念

一、审计的含义

审计是社会经济发展到一定阶段的产物，并随着社会经济的发展而发展。在不同的历史阶段，审计有着不同的内涵和外延。我国“审计”一词最早见于宋代的《宋史》。从词义上来解释，“审”为审查，“计”为会计账目，“审计”就是审查会计账目。“审计”一词的英文单词为“Audit”，被注释为“查账”，兼有“旁听”的意思。由此可见，早期的审计就是审查会计账目，与会计账目密切相关。

审计发展至今，早已超越了查账的范畴。我国审计工作者普遍认可的审计定义为：审计是由专职机构和人员对被审计单位的经济活动的真实性、合法性和效益性

进行审查和评价的具有独立性的经济监督活动。

要全面理解审计的定义，必须明确以下几点。

（一）审计的本质特征——独立性

审计是一项具有独立性的经济监督活动，独立性是审计区别于其他经济监督活动的特征。审计的基本职能是经济监督，是以第三者的独立身份所实施的监督。

（二）审计的主体——从事审计工作的专职机构或专职人员

专职从事审计工作的机构及人员是独立的第三者，如国家审计机关、会计师事务所、内部审计机构及其在这些机构从事审计工作的专职人员。从事审计工作的专职人员应具备相应的专业技术职称、执业资格和专业胜任能力，如会计师事务所的审计人员一般应具备注册会计师执业资格。

（三）审计的对象——被审计单位的经济活动

审计对象不仅包括会计信息，还包括其所反映的经济活动。

（四）审计的客体——被审计单位

审计的客体是被审计人，指接受审查、监督与评价的被审计单位。

（五）审计的基本工作方式——审查和评价

审计的过程，就是搜集证据，查明事实，对照标准，对审计对象是否符合审计准则、会计准则及国家相关法律法规的规定进行职业判断；也就是说，在审查的基础上进行评价，发表恰当的审计意见。

（六）审计的目标——审计对象的真实性、合法性、效益性

审计不仅要审查评价会计资料及其反映的经济活动的真实性和合法性，而且还可以审查评价有关经济活动的效益性。

二、审计关系

审计关系是指审计活动中的三方面关系人之间构成的相互关系。

审计关系人指构成一项审计活动的相互有责任关系的三方面的当事人，即审计人、被审计人和审计委托人（或授权人）。

审计人，又称审计的第一关系人，即审计主体，是审计活动的执行者，具体是指执行审计活动的审计机构和审计人员，他们根据审计活动委托者的委托或授权者的授权，依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查，评价被审计人的履行经济责任情况，并出具审计报告。

被审计人，又称审计的第二关系人，即被审计单位，他们一般为财产的代管者或经营者，对审计的第三关系人承担受托经济责任，并接受审计人对其受托经济责

任进行审计。

审计委托人（或授权人），又称审计的第三关系人，一般是财产的所有者，当其将财产委托（或授权）被审计人去经营管理时，为了维护自己的利益，了解受托或被授权者的履职情况，就须委托审计人对受托或被授权者进行经济责任审计。

审计关系必须由上述三方面关系人构成，如图 1—1 所示。缺少任何一个方面，独立、客观、公正的审计活动就不可能存在。

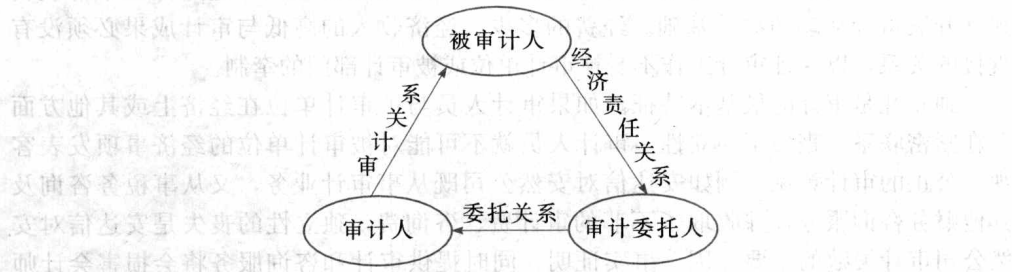


图 1—1 审计关系的构成

三、审计的基本特征

审计是一种经济监督活动，且与国家其他宏观经济管理一起，共同构成我国的经济监督体系。但审计监督与其他经济监督有着本质的区别，主要表现在审计的基本特征——独立性。

审计的独立性是指专门从事审计的机构和审计人员依法独立行使审计评价与监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。审计的独立性主要表现在下述方面。

（一）机构独立

审计机构必须是独立设置的专职机构，它独立于被审计人和审计委托人，同时还独立于其他机构。对于内部审计机构而言，审计授权人是单位的董事会或类似机构，在法人治理结构下，内部审计机构的业务受单位的内部审计委员会领导并对其负责，其独立性是一定程度上的。机构独立，才能确保审计机构独立行使审计评价监督权，对被审计事项作出客观公正的评价和鉴证。

（二）人员独立

审计人员必须依法独立行使审计权力，公正无私，不带任何偏见。审计人员与被审计人之间不存在任何的经济利益关系，不直接或间接参与被审计单位的经营管理活动。

(三) 工作独立

审计机构及审计人员依法进行审查,作出审计职业判断,独立发表审计意见,其整个工作在遵循审计准则、会计准则以及国家相关法律法规的前提下不受行政机关、社会团体或个人的干涉。

(四) 经济独立

审计机构从事审计业务活动有专门的经费来源或经济收入,这是保证审计机构独立开展审计活动的物质基础。经费的多少、经济收入的高低与审计成果必须没有直接的关系,以保证审计工作不受被审计单位或被审计部门的牵制。

独立性是审计的最基本特征。如果审计人员与被审计单位在经济上或其他方面存在紧密联系,丧失了独立性,审计人员就不可能对被审计单位的经济事项发表客观、公正的审计意见。例如安达信对安然公司既从事审计业务,又从事税务咨询及其他财务咨询服务,并收取了不菲的审计费、咨询费,独立性的丧失是安达信对安然公司审计失败的主要原因。事实证明,同时提供审计和咨询服务将会损害会计师事务所的独立性。

审计的公正性、权威性(社会认可度)是建立在审计独立性基础之上的另外两个审计特征。

四、审计与会计的关系

审计与会计都属于经济管理与监督的范畴,两者既有联系,又有区别。

(一) 审计与会计的联系

审计和会计的关系是非常密切的,无论中外,都是先有会计而后有审计的。会计是企业对经济活动信息的反映和输出,而审计却是对这些信息进行审查,以验证和核实这些信息的真实性。

1. 审计和会计都必须借助会计方法、技巧

会计运用各种会计方法、会计准则和会计职业判断去完成会计工作,而审计则运用审计方法、审计准则、会计准则等去复核和审查会计工作成果。一个胜任审计工作的人,一定是一个能够熟练运用会计方法和技巧的人。

2. 审计与会计的工作对象都是会计资料

构成企业会计工作的对象是一系列的会计资料,包括原始凭证、账册、会计报表。而审计的直接对象是企业编制的会计报表,同样要审查相关的由原始凭证到账册所反映的经济和会计数据。所以审计和会计的工作对象都是会计资料,但审计是对会计资料作出再判断。

3. 审计与会计的工作范围同样涉及企业内部管理制度

企业和单位的会计工作,必须遵照会计法和会计准则的规定。而这这就要求按这