

913564

审计学 概念与方法

约翰·J·威廉哈姆

(美)

著

D·R·卡米切尔

肖 健 译



职工教育出版社

42

7/5306

42
7/5306

审计学概念与方法

约翰·J·威廉哈姆

[美]

著

D·R·卡米切尔

萧

健

译

职工教育出版社

审计学概念与方法

(美) 约翰·丁·威廉哈姆

D·R·米切尔

合著 萧健译

职工教育出版社出版发行(北京西城区教场胡同4号)

通县振兴印刷厂印刷 1989年7月第一次印刷 1989年第一版

开本787×1092毫米 1/32 印张10 千字200 印数1~4000册

书号: ISBN 7-80059-233-2/D·013

定价: 3.50元

前 言

随着世界经济的飞速发展，审计已成为各国加强经济管理和监督经济活动的一个重要手段，特别是在西方发达国家不仅有健全的审计机构，而且有一套完善的审计理论指导着他们的实际工作。

审计在我国虽然也有比较长的历史，但是，并没有形成一个完整的制度和体系。党的十一届三中全会后，全党把工作重点转到了经济建设上来，经济监督也就显得越来越重要。第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》规定，在国务院及县以上的地方人民政府设立审计机关，实行审计监督制度。

虽然目前在我国已建立了审计机构，但是，在审计学的理论研究方面仍是十分薄弱的。缺乏理论的指导，审计工作是做不好的。中国有一句古话：“他山之石可以攻玉。”萧健同志翻译的《审计学概念与方法》一书，是全美注册会计师协会(AICPA)审计学专业副主席D·R·卡米切尔和休斯顿大学会计学教授约翰·J·威廉哈姆合著。本书自七十年代出版以来倍受西方会计界人士的欢迎，曾为休斯顿大学经济类各专业大学生的必读教材。该书在对审计理论进行全面阐述的同时，对审计方法也进行了比较系统的介绍。因此该书对我国的审计理论工作者和从事审计工作的同志都会有借鉴作用。随着我国的审计事业不断发展，把国外的审计学理论和方法陆续介绍到国内来，对丰富我国的审计理论和方法，

指导我们的审计工作都是非常有益的。我相信，本书发行后将受到广大读者的欢迎，因此很高兴为各位作此介绍。

王志钧
1989年2月

序 言

《审计学概念与方法》本版的指导原则与前两版相同：“了解一些概念，使审计实践的方法更有意义，并为继续学习审计学提供基础。”同时，用多种方法，对本版进行了较大的修改：

1、教授审计学的经验表明，存在一些有助于学生在第一次接触审计学时，学习审计学的有益方法。这些方法会使人们较容易地应用本书。

2、对大部分注册会计师公司和委托人企业而言，审计实践和审计标准的发展，已经产生了实施具有相同审计业务的基本方法。这些方法在本书中将成为提出审计学概念与方法的框架。

3、在审计实践中，已经充分发展了计算机与统计抽样技术。用与会计标准和会计系统相似的方法，把它们提出来，重点是在审计学方面。这些方法，大大地超脱了本书过去的几版和大部分其他审计学教科书。

4、一些正式的会计公告，在当代审计实践中的作用日益增加。本版中的公告是最新的涉及的范围，广泛而详细。

5、审计业务已经得到迅速发展并且争论十分激烈，近年来几乎充满着混乱的状态。本版试图抓住审计业务部分正常的争论与变化这一点，表明见解。

为了让学生预先知道要学习的内容，在每章开始时列示了该章的主要内容。每章习题都抓住了需要复习的主要问题。

学生可以利用这些复习题检查自己所掌握的知识，或者由老师用这些习题做测验。

习题是本书的一部分，每章讨论题包括各章一些概念的应用思考，而不是重复各章中已解释的问题。这样，讨论题与每章涉及的问题的关系就更加紧密了。大部分章节包括一个或多个例子，它们比讨论题要综合得多。

与前几版相同，本版分为四个部分：审计专业；审计程序；审计检查；审计报告。

第一部分，关于审计专业。除增补了目前的发展成果以外，基本未作变动，其中增加的重要部分是国会关心本专业和突出的法律案例说明。

第二部分变化颇大。有三章：1、审计程序要素；2、审计计划；3、计算机、统计和其他专家。

审计程序要素是证据、程序、工作底稿和有关会计方法与审计学的关系。

审计计划这一章很新。它涉及了审计策略、详细审计大纲计划、审计工作人员的分配与计划。审计策略介绍了审计中的主要步骤：1、了解委托人；2、研究和评价会计控制；3、交易测试；4、余额测试；5、完成与复查。审计中的这些步骤，为第三部分审计检查提供了一个框架。讨论的替代性审计策略，包括重要性、审计风险的考虑和有关在计划与安排审计测试时必须做出的决策。

计算机和统计抽样这一章超脱原来的几版，其大部分方法来自于其他审计学教科书。这一主题，是作为实践中需要应用专门知识和高级训练的专业提出来的。有一天，会接受这样的事实：存在许多重要的课题，以至不能在审计学课程

中涉及，而允许在其他课程中涉及它们。例如，会计制度和会计标准，在审计学中所能涉及的，只能是审计师注意的、需要解释的内容，而不是其全部。

计算机和统计抽样这一章的重点，是审计学方面的主题。我们假定学生已学过统计学课程，熟悉随机号码表、计算标准偏差与样本规模的公式，因此，在本书中未重复这些详细内容。未曾有过审计学教科书武装的学生，运用统计抽样或操作计算机审计的内容，实际上，这绝大部分需要专家来应用。虽然，在会计控制的研究与评价这一章阐述了电子数据处理（EDP）对内部控制的影响，但是，就审计测试范围内计算机与统计抽样的应用而言，这种阐述仅限于一些基本概念。

对特别有兴趣于统计抽样发展较为详尽的知识来说，我们推荐1987年美国注册会计师协会出版的唐纳德·M·罗伯特（Donald·M·Robert）所著的《统计审计学》，还有几本适用于计算机与审计学的好书。但我们不鼓励对此花更多的精力，我们认为重要的审计学课程应该集中在审计学的基础理论方面。

第三部分利用第二部分介绍的框架，提出财务报表的审计。这类方法有许多优点，因为学生能对这种审计获得完整的逻辑性了解。通过详细说明总帐组织的传统方法，分别领会这种逻辑结构。

这一框架几乎适合于所有审计。无论委托人企业的规模和实施审计的注册会计师公司如何。它同样适合于阐明会计制度的重点、围绕交易循环组织审计。而且，提出的这一框架还适合于其他审计方法。可以说，这一框架是灵活的，适

合于描述大部分注册会计师公司运用的那些审计方法。当然，它并不迎合注册会计师公司的任何审计业务。

最后，这一框架节约本书的篇幅和教学时间，因为教授审计学最大的问题仍然是如何对迅速发展的审计学领域取其精华作重点的了解。

美国注册会计师协会出版的《审计准则说明》是美国审计界的正式文件。充分了解它是审计师工作不可缺少的知识。自从本书第二版发行以来，又发布了二十多份《审计准则说明》，在本版中对此有所涉及，今后还会发布更多的《审计准则说明》，我们建议教员用现行的《审计准则说明》，作为本书的补充读物。

第三章讨论美国注册会计师协会发布《审计准则说明》的最高技术委员会——审计准则执行委员会。其他章节将介绍有关《审计准则说明》。为了简明扼要起见，本书只涉及有些准则说明的原本，因为活页式的《专业标准》是不断修改、更新的。美国注册会计师协会每年既要出版许多种活页式的集子，又要分开出版修改的现行《审计准则说明》，因而，在原本和其他修改本之间进行选择，只是个人偏爱问题。为了避免冗长而麻烦的引证，我们未涉及双重的参考资料，因为在修改的版本中找其原本是容易的。

《审计准则说明》的优点之一，就是术语的一致性。本书对审计测试、《审计准则说明》中的基本审计方法的一些术语，持以高度的信赖。本书介绍最少量的术语，特别是在会计控制的研究和评价、交易测试，余额测试这几章，将用《审计准则说明》第54号介绍一些基本概念和术语。

交易测试和余额测试的目标，强调审计师在进行测试、

扩大复查经营管理人员选择和应用的会计原则、评价经营管理人员做出会计估价的审计方法。

为了反映审计报告的实际变化和新的《审计准则说明》，重写了第四部分审计报告的许多内容。最后一章包括审计责任委员会最终报告的内容。

象以往的几版一样，我们对允许我们使用的美国注册会计师协会的材料负责。已提到的《审计准则说明》、第三章中出现的职业道德的概念、附录中出现的行为规则及其说明，是按照美国注册会计师协会的会员表决通过的职业道德规范修改意见而有所变化。各章习题包括以往注册会计师统一试题中的一些问题。

最后，我们要感谢加拿大职业会计师协会允许我们使用加拿大职业会计师试题、全国会计师协会管理会计师学会的加拿大管理会计师疑难习题。

为方便起见，本书中用“他”这个代词说明不是具体的审计师。我们知道，在审计界，有许多女性也是很活跃、很成功的。我们并非想通过选择这一传统的代词，把她们排除在审计职业界之外。事实上，我们很高兴地注意到，公共会计界为妇女增加了许多很好的从业机会。但是，为了表述简单明确，我们还是采纳实践中、审计文献中主要使用的代词“他”。

约翰·J·威廉哈姆

(全美注册会计师协会审计学专业副主席)

D·R·卡米切尔 (休斯顿大学会计学教授)

目录

第一部分 审计专业

第一章 审计的职能	(1)
第一节 审计职能的沿革	(2)
一、二十世纪以前的独立审计.....	(2)
二、二十世纪审计的发展.....	(3)
第二节 审计报告	(4)
一、标准的报告.....	(4)
二、报告地址、签名日期.....	(9)
三、标准报告的修改.....	(9)
四、对标准报告修改的一些建议.....	(10)
第三节 审计师—委托人—公众之关系	(11)
第四节 审计职能的其他应用	(12)
一、合规性审计.....	(13)
二、内部审计.....	(14)
三、经营审计.....	(15)
第二章 审计专业组织	(17)
第一节 审计环境	(17)
一、政府机构.....	(17)
二、国会.....	(20)
三、专业协会.....	(20)
四、专业、政府之关系.....	(22)
第二节 审计专业概况	(23)

一、全国性注册会计师公司	(24)
二、区域性注册会计师公司	(25)
三、地区性注册会计师公司	(25)
四、注册会计师公司集团	(26)
五、其他服务	(26)
第三节 注册会计师公司的内部组织	(27)
一、合伙形式	(27)
二、职位与责任	(29)
三、审计收费	(30)
四、获得委托人	(32)
五、人员补充和报酬	(32)
六、质量控制	(33)
第三章 审计师的专业地位和责任	(35)
第一节 审计师的专业地位	(35)
一、系统的理论	(36)
二、专业权威	(36)
三、共同性制裁	(36)
四、管理规范	(37)
五、文化	(38)
第二节 审计师的职业责任	(38)
一、一般公认的审计标准	(38)
二、职业道德规范	(42)
三、技术公告	(54)
第三节 法律责任	(56)
一、刑事责任	(56)
二、民事责任	(56)

三、著名案例……………(62)

四、自我保护防备责任……………(66)

第二部分 审计程序

第四章 审计程序要素……………(67)

第一节 审计学与会计学的比较……………(67)

第二节 审计注意的范围……………(69)

一、会计责任单位的活动……………(70)

二、单位的组织……………(75)

第三节 审计程序与证据……………(76)

一、审计程序……………(77)

二、证据、测试与明细项目……………(80)

第四节 审计测试记录——工作底稿……………(82)

一、工作底稿的作用……………(82)

二、工作底稿的内容与要求……………(83)

三、工作底稿的法定方面……………(85)

四、编制工作底稿的技巧……………(85)

五、工作底稿实例……………(86)

第五章 审计计划……………(93)

第一节 审计策略……………(93)

一、审计主要步骤……………(93)

二、一般计划决策……………(95)

第二节 计划详细的审计大纲……………(103)

一、差错或非法事件的类型……………(104)

二、证据的可靠性……………(107)

三、标准的审计大纲……………(110)

第三节 审计人员的配置与计划……………(112)

一、工作人员监督·····	(113)
二、时间预算与工作计划·····	(114)
三、分配称职的工作人员·····	(115)
第六章 计算机统计及其他专家·····	(117)
第一节 审计业务中注册会计师公司需要的专家·····	(118)
一、行业专家·····	(118)
二、职能专家·····	(118)
三、技术专家·····	(119)
第二节 计算机与审计·····	(120)
一、计算机对审计的影响·····	(120)
二、实质性审计测试中计算机的应用·····	(121)
三、符合性审计测试中计算机的应用·····	(123)
第三节 统计抽样与审计·····	(124)
一、统计抽样与审计的关系·····	(124)
二、统计概念和方法·····	(126)
三、实质性审计测试中统计抽样的应用·····	(131)
四、符合性审计测试中统计抽样的应用·····	(135)
第四节 利用外部专家工作·····	(136)

第三部分 审计检查

第七章 了解委托人·····	(139)
第一节 委托人承诺和持续性·····	(139)
一、质量控制方法和程序·····	(139)
二、与前任审计师的交流·····	(140)
三、委任书(又称聘书)·····	(141)
四、与委托人的协商·····	(143)
第二节 了解审计的客体·····	(143)

一、组织结构·····	(144)
二、经营与法定组织·····	(146)
三、行业及其经济状况·····	(148)
第三节 分析性复查·····	(149)
一、比例与趋势分析·····	(152)
二、账户余额分析·····	(153)
三、波动的调查·····	(154)
第四节 经营成果分析·····	(154)
第八章 内部会计控制的研究与评价 ·····	(157)
第一节 审计研究和评价的性质与范围·····	(157)
一、内部控制的目标及定义·····	(157)
二、审计评价和研究的要素·····	(161)
第二节 内部会计控制的组成·····	(163)
一、综合控制·····	(163)
二、专门控制·····	(167)
第三节 研究与评价会计控制的审计程序·····	(169)
一、复查会计控制系统·····	(169)
二、会计系统经济活动的分类·····	(174)
三、用文件证明对会计系统的了解·····	(175)
四、鉴别会计系统中的缺陷·····	(176)
五、测试控制制度的符合性·····	(179)
第四节 用其他审计程序配合复查·····	(180)
第九章 交易测试 ·····	(181)
第一节 交易测试的目标·····	(181)
一、符合性测试·····	(182)
二、实质性测试·····	(183)

三、双重目的性测试·····	(184)
四、异常交易的测试·····	(185)
第二节 交易测试的时间选择·····	(186)
一、双重目的的测试·····	(186)
二、实质性测试·····	(187)
第三节 审计主要类型的交易·····	(189)
一、销售交易·····	(191)
二、购货交易·····	(192)
三、现金收入交易·····	(194)
四、现金支出交易·····	(196)
第四节 经济合同审计·····	(199)
一、工资交易·····	(200)
二、利息交易·····	(201)
三、租金与保险费交易·····	(203)
第十章 余额测试·····	(205)
第一节 余额测试的性质与目标·····	(205)
一、余额测试的性质·····	(205)
二、余额测试的目标·····	(207)
第二节 资产余额的测试·····	(209)
一、财务资产余额·····	(210)
二、经济资产余额·····	(215)
第三节 权益余额的测试·····	(218)
一、负债余额·····	(219)
二、业主权益余额·····	(220)
第四节 费用分配的测试·····	(222)
一、财务余额的分配·····	(223)

二、经济余额的分配·····	(225)
三、复查已提出的报表·····	(226)
第五节 应收款余额测试案例研究·····	(227)
一、会计记录·····	(228)
二、工作底稿·····	(231)
第十一章 完成与复查·····	(237)
第一节 完成与复查程序的性质·····	(237)
一、审计报告的日期·····	(238)
二、年终后的审计程序·····	(238)
第二节 期后事件及有关复查程序·····	(239)
一、期后事件的复查·····	(239)
二、审计注意的期后事件·····	(239)
三、期后事件与审计报告日期·····	(242)
第三节 声明信函·····	(243)
一、法律声明信函·····	(243)
二、委托人的声明信函·····	(247)
第四节 工作底稿和财务报表复查·····	(251)
一、审计结果的概括与评价·····	(252)
二、财务报表复查·····	(253)
三、工作底稿的管理·····	(254)
第五节 审计之后·····	(256)
一、保持审计工作质量·····	(256)
二、期后发现的事实·····	(257)
第四部分 审计报告	
第十二章 审计报告·····	(259)
第一节 审计报告的责任·····	(259)