

何庆林 主编

企业审计技术

METHODS OF
BUSINESS
AUDIT

广东经济出版社

何庆林 主编

企业审计技术

METHODS OF

BUSINESS

AUDIT

广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业审计技术/何庆林主编. —广州: 广东经济出版社,
2003.5

ISBN 7-80677-438-6

I. 企… II. 何… III. 企业—审计—技术
IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 025530 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团公司
印刷	广东科普印刷厂 (广州市广花四路棠新西街 69 号)
开本	850 毫米×1168 毫米 1/32
印张	12.5 2 插页
字数	270 000 字
版次	2003 年 5 月第 1 版
印次	2003 年 5 月第 1 次
印数	1~6 000 册
书号	ISBN 7-80677-438-6 / F·852
定价	25.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号

电话: [020] 83780718 83790316 邮政编码: 510100

邮购地址: 广州市东湖西路邮局 29 号信箱 邮政编码: 510100

(广东经世图书发行中心)

本社网址: www.sun-book.com

• 版权所有 翻印必究 •

前 言

企业审计既是一种监督管理活动，也是一项实用技术。前者是指对企业经济活动独立进行监督的审计工作，后者是指对企业经济活动进行监督（审计）的方法、技术。本书所承担的任务就是后者，即阐述企业审计的具体方法、步骤、技巧以及审计范围、内容及相关事项，旨在为企业进行内部审计提供可靠的方法与途径。

一般而言，当企业资产为所有者自己经营管理时，没有必要对自己进行审计。当资产所有者将其资产交与或委托他人经营管理时，为了维护自身的资产权益，了解与掌握企业资产运作的真实情况，明确经济责任的完成情况，企业资产所有者就要对企业的经济活动，特别是财务状况进行审计。这种审计，既可以委托独立的专门机构（如审计师事务所、会计师事务所）进行，也可以在企业内部设立专门的审计机构或审计人员（只对企业所有者负责）进行。显然，设立企业内部审计机构（或专职审计人员）要比委托外部审计机构进行审计更为实际和灵活有效，因为内部审计可以把日常监督与突击审计、重点审计、年终审计等方式结合起来，能及

时、迅速地掌握企业经济活动情况，实行有效监控。同时还可以节省审计费用。

本书全面介绍了企业审计的专门技术与操作方法。从审计的基本知识，到具体的项目审计，以及审计报告的撰写，都作了详尽的阐述；并从企业的实际出发，着重强调内容的实用性，没有过多的理论陈述。

对于企业审计人员、会计人员来说，本书提供了一个良好的应用工具和参照系；而对于企业管理者而言，则觅得了—个忠心的参谋与顾问。

参与本书编写的作者有何庆林、姜叶茂、林伟坚、马建锋、刘建华、曾文秀、徐晓红、胡艺等，有的是从事多年审计教学的教授，或有数十年工作经验的企业会计师。

编 者

2003 年 4 月

目 录

第 1 章 审计基本知识	1
一、什么是审计	(3)
1. 审计的定义 /3	
2. 审计的对象 /3	
3. 审计的特征 /5	
二、审计的职能、作用和任务	(7)
1. 审计的职能 /7	
2. 审计的作用 /10	
3. 审计的任务 /11	
三、审计准则、依据和法律责任	(12)
1. 我国审计准则体系 /12	
2. 审计质量控制准则 /13	
3. 审计依据 /17	
4. 审计法律责任 /17	
第 2 章 审计方法与技术	19
一、审计基本方法	(21)

1. 审计基础	/21	
2. 审计取证顺序	/23	
3. 审计取证范围	/24	
二、审计的技术方法		(25)
1. 审计检查方法	/25	
2. 审计调查方法	/31	
3. 审计实物的方法	/35	
4. 审计的分析方法	/37	
三、审计抽样		(39)
1. 任意抽样法和判断抽样法	/39	
2. 统计抽样法	/40	
第3章 审计工作基础		57
一、审计目标、计划的确定		(59)
1. 审计目标	/59	
2. 审计计划	/63	
二、审计证据及其收集、鉴定和评价		(69)
1. 审计证据的分类	/69	
2. 审计证据的收集	/72	
3. 审计证据的鉴定	/74	
三、审计工作底稿		(78)
1. 审计工作底稿的内容和分类	/79	
2. 审计工作底稿的结构和基本要求	/82	
3. 审计工作底稿的一般格式和符号	/85	
四、审计重要性和审计风险		(94)
1. 审计重要性及其评估	/94	
2. 审计风险及其评估	/96	

第4章 审计测试 101**一、内部控制及其评价 (103)**

1. 内部控制的定义及其在审计上的意义 /103
2. 对控制制度的了解 /104
3. 内部控制的描述 /111
4. 内部控制的初步评价 /114

二、符合性测试 (118)

1. 符合性测试的定义 /118
2. 符合性测试的方法 /121
3. 对控制风险的再评价 /123

三、实质性测试 (126)

1. 实质性测试的定义 /126
2. 实质性测试的种类 /127
3. 实质性测试的时间和范围 /129
4. 检查风险及其控制的再认识 /132
5. 实质性测试与符合性测试关系 /136

第5章 会计报表审计 139**一、会计报表审计的目标、重点和方法 (141)**

1. 会计报表审计的目标 /142
2. 会计报表审计的重点 /143
3. 会计报表审计的方法 /144

二、资产负债表的审计 (145)**三、损益表的审计 (151)**

1. 对损益表形式和编制技术的审计 /151
2. 损益表项目的真实性、合法性审计 /153

四、现金流量表的审计 (156)

第6章 资产的审计 157

一、资产的符合性测试 (159)

1. 货币资金的符合性测试 /159
2. 应收及预付款审计 /163
3. 存货内部控制的符合性测试 /170
4. 对外投资内部控制的符合性测试 /174
5. 固定资产内部控制制度的符合性测试 /177

二、流动资产的实质性测试 (180)

1. 货币资金审计 /181
2. 存货的审计 /197

三、对外投资的审计 (204)

1. 长期投资的审计 /204
2. 短期投资的审计 /212

四、固定资产的审计 (215)

1. 固定资产的审计目标 /215
2. 固定资产的审计范围 /216
3. 固定资产的实质性测试 /216

五、无形资产和递延资产的审计 (224)

1. 无形资产的审计 /224
2. 递延资产的审计 /230

第7章 负债审计 233

一、负债的内部控制及其符合性测试 (235)

1. 应付账款内部控制及其符合性测试 /235
2. 应付票据内部控制的符合性测试 /237
3. 短期借款内部控制的符合性测试 /238
4. 应付工资内部控制的符合性测试 /239

5. 长期负债内部控制的符合性测试	/240
二、流动负债的实质性测试	(242)
1. 短期借款的实质性测试	/243
2. 应付账款的实质性测试	/245
3. 应付票据的实质性测试	/248
4. 预收账款的实质性测试	/249
5. 其他应付款的实质性测试	/251
6. 其他流动负债的实质性测试	/253
三、长期负债的实质性测试	(257)
1. 长期借款的实质性测试	/258
2. 应付债券的实质性测试	/260
3. 长期应付款的实质性测试	/263
第8章 所有者权益审计	265
一、所有者权益审计	(267)
1. 所有者权益的审计目标和内容	/267
2. 所有者权益内部控制及符合性测试	/268
二、资本金的实质性测试	(270)
1. 实收股本的实质性测试	/270
2. 实收资本的实质性测试	/273
三、资本公积的实质性测试	(277)
1. 资本公积的形成过程和内容	/277
2. 资本公积的实质性测试	/278
四、盈余公积的实质性测试	(279)
1. 盈余公积的形成和运用	/279
2. 盈余公积的实质性测试	/280
五、未分配利润的审计	(281)

第9章 收入和成本、费用的审计 283

一、收入和成本、费用内部控制及符合性测试 (285)

1. 产品销售收入的内部控制及其符合性测试 /285
2. 其他业务收入内部控制及其符合性测试 /287
3. 生产成本内部控制及其符合性测试 /289
4. 费用内部控制及其符合性测试 /290

二、产品销售收入的实质性测试 (291)

1. 产品销售收入的审计目标和范围 /291
2. 产品销售收入的实质性测试 /292

三、其他业务收入的实质性测试 (296)

1. 其他业务收入的审计目标和范围 /296
2. 其他业务收入的实质性测试 /297

四、产品成本的实质性测试 (300)

1. 产品成本的审计目标 /300
2. 产品成本的审计范围 /300
3. 产品生产成本的实质性测试 /301
4. 产品销售成本的实质性测试 /305

五、费用的实质性测试 (307)

1. 费用审计的目标 /307
2. 费用审计的范围 /308
3. 费用的实质性测试 /308

第10章 利润及利润分配的审计 317

一、利润及利润分配审计概述 (319)

1. 审计目标 /319
2. 审计范围 /320
3. 利润及利润分配的内部控制和符合性测试 /322

二、利润的实质性测试 (324)

1. 营业利润的实质性测试 /324
2. 投资净收益的实质性测试 /325
3. 营业外收支的实质性测试 /327
4. 所得税的实质性测试 /329

三、利润分配的实质性测试 (330)

1. 审查利润分配账户的设置及运用是否正确 /330
2. 审查利润分配的程序是否合规 /331
3. 审查利润分配各项目(业务)是否正确 /331
4. 确定利润分配的披露是否恰当 /332

第 11 章 终结审计 335

一、审计差异及其调整 (337)

1. 审计差异的概念及其种类 /337
2. 审计差异调整表 /338
3. 对审计差异的处理 /340

二、关联交易、期后事项与或有负债的审计 (344)

1. 关联交易的审核 /344
2. 期后事项审计 /347
3. 或有负债的审计 /350

三、被审计单位管理当局声明书和律师声明书 (354)

1. 被审计单位管理当局声明书 /354
2. 被审计单位律师的声明书 /356

第 12 章 审计报告 359

一、审计报告的概述 (361)

1. 审计报告的重要作用 /361
2. 审计报告的分类 /363

3. 审计报告的结构内容 /364

4. 审计报告的撰写要求 /366

5. 审计报告的措辞规范 /368

二、审计报告基本类型 (370)

1. 标准无保留意见的审计报告 /370

2. 带说明段的无保留意见的审计报告 /372

3. 保留意见审计报告 /377

4. 否定意见的审计报告 /381

5. 拒绝表示意见的审计报告 /383

三、管理建议书 (386)

1. 管理建议书 /386

2. 提出管理建议书的作用 /387

3. 管理建议书的基本形式和内容 /388

主要参考文献 (389)

第1章

QIYESHENJUSHU

审 计 基 本 知 识

§ 什么是审计

§ 审计的职能、作用和任务

§ 审计准则、依据和法律责任

一、什么是审计

1. 审计的定义

审计是由独立的专门机构和专业人员，以被审计单位的经济活动为对象进行审核查证。通过收集、鉴定、判断证据，以判断其经济活动的合法性、合理性和有效性，以及反映经济活动有关资料真实性和正确性的一种经济监督、评价和鉴证活动。

审计作为一种专门社会经济活动，发展到今天已有了一个由国家审计、民间审计和内部审计构成的体系，内容也由单纯的查账扩展到社会组织经济活动、经济项目及其结果(效益等)，成为一种专业经济监督、鉴证活动。

2. 审计的对象

审计的对象是指审计监督和检查的客体，通常概括为被审计单位的经济活动。其中，被审计单位即审计的实体，被审计经济活动即为审计的内容，两者共同构成审计的对象。

随着社会制度和审计目标的不断发展变化，审计对象也是不断发展变化的。现代审计对象的内容已大大超出了传统的财政、财务收支活动的范围，而扩展到与经济效益的经营

活动和管理活动的各个领域；由以会计账项为直接审查对象的账项基础审计，扩展为以内部控制为直接审查对象的制度基础审计；由手工数据处理系统为对象的手工数据处理系统审计，发展为以电子数据处理系统为审查对象的电子数据处理系统审计。这些都是现代审计的重要标志。

具体来说，审计对象包括下述方面的内容：

①我国审计机关的审计对象，包括国务院各部门和地方各级人民政府、国有金融机构、国有企业、国家事业组织、国家建设项目以及其他国家给予财政拨款或补贴、占有国有资产的单位，上述单位的财政、财务预算执行和决算，资产、负债、损益以及与财政、财务收支有关的各项经济活动及其经济效益。

②我国民间审计的对象包括审查企业会计报表；验证资本；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；承办法律、法规规定的其他审计业务以及承办会计咨询和会计服务业务。

③我国内部审计的对象为本部门、本单位及其下属单位的财务收支和其他有关经济活动及其经济效益。

如上所述，现代审计对象的内容已远远超出了财政、财务收支活动领域，扩展到经营管理活动领域的各个方面。

作为被审计单位的各项经济活动的信息记载方式，其会计凭证、账簿、报表等，以及计划、预算、经济合同、经济活动决策、分析资料、技术资料等，也相应纳入审计对象，构成审计对象的内容。审计机构和人员通过被审计单位经济活动的记录资料进行检查分析、查证、判断，才得以形成正确的审计结论和意见。