

当代审计书库

企业财务审计指南

QI YE CAI WU SHEN JI ZHI NAN

中华人民共和国审计署
中澳合作项目工作小组 著

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务审计指南 / 审计署中澳合作项目工作小组 著

北京: 中国审计出版社, 2001. 9

ISBN 7-80064-986-5

I. 企... II. 审... III. 企业管理-财务审计

IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 055977 号

企业财务审计指南

作 者 / 中华人民共和国审计署中澳合作项目工作小组 著

出 版 者 / 中国审计出版社

地 址 / 北京市东城区东四十条 24 号青蓝大厦 11 层

电 话 / 010-88361317

传 真 / 010-64066026

邮 编 / 100007

发 行 者 / 新华书店北京发行所

各地新华书店经销

制版照排 / 世纪风云图文制作中心

印 刷 / 军事科学院印刷厂

开 本 / 850 × 1168 毫米(32 开)

印 张 / 19

印 数 / 1 ~ 10000 册

字 数 / 440 千字

2001 年 9 月北京第 1 版 第 1 次印刷

ISBN 7-80064-986-5/F · 674

定价: 36.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责更换)

《当代审计书库》编委会

主 任 李金华

成 员 金基鹏 翟熙贵
刘鹤章 刘家义
董大胜 王道成
魏礼江 孙宝厚
宋灵恩

《当代审计书库》编审委员会

顾 问	徐政旦	王德升	张以宽
	李学柔	汤云为	
主 任	刘家义		
副主任	董大胜	王道成	王光远
	魏礼江	孙宝厚	

成 员 (以姓氏笔画为序)

王振中	王常松	冯淑萍
石爱中	刘大贤	刘文华
刘华林	刘溶沧	刘满堂
朱荣恩	宋灵恩	李 爽
李若山	陈 华	张大维
张为国	杨志国	易仁萍
项俊波	席 晟	秦荣生
袁曙宏	谢志华	黄道国
鲍国明	蔡 春	

编辑办公室

主 任	韩笃明	
副主任	杨 岗	王永平
成 员	(以姓氏笔画为序)	

史 星	刘 荇	乔晚根
林晓靖	徐荣才	黎 夏

总 序

审计作为社会经济运行的监督保障系统，是通过对有关部门和单位的财政财务收支真实、合法、效益依法进行客观、公正的审查和评价而实现其职能作用的。自我国现代审计监督制度建立以来，在促进国民经济有序、健康发展，尤其是在维护国家财政经济秩序，加强廉政建设，推进依法治国等方面，其作用的范围和程度日趋广泛和明显。所有这些，都与审计理论研究的深入、审计法制建设的日渐完善、审计人员的政策水平不断提高、审计技术方法及手段的更新等有着密不可分的联系。这反过来又有力地说明了，加强上述各方面的工作，对于全面贯彻执行审计法、实现审计目标、发挥审计监督作用等，意义重大而深远。

编辑出版高质量的审计系列图书，是在关注审计现实情况、思考审计未来发展的前提下而组织实施的。换句话说，现实的审计工作中既有值得推广并深化的一面，又有需要健全和改进的一面。审计未来发展存在的许多问题还需要逐次加以研究和解答。出版这套系列图书，目的就是藉此促使审计理论研究更为深入，审计实践更富成效，人们对审计本质和规律的认识更为准确和深刻。

从总体上看，审计有两个基本层面的问题需要不断研究、不断深化。一个层面是与审计理论相关的基础问题，如审计本质、职能、作用、规律等；另一个层面是与审计实践相关的应用问题，如审计程序、规范、技术、方法等。这两个基本层面

的问题都十分重要，审计的正常运行和不断发展，既依赖于审计理论层面的研究水平，也取决于审计实践层面的应用水平。

审计学是一门社会应用科学，具有突出的、范围广泛的实践性。可以说，它既能在经济领域的宏观运行方面发挥作用，也能在微观经营管理活动的过程或环节上发挥作用。而审计在宏观经济领域能够或者说应该发挥什么作用，审计在微观经济领域能够或者说应该发挥什么作用，发挥作用的方式是什么，作用的程度有多深，诸如此类的问题，不是凭借主观臆断而得出结论的，必须靠深入细致的实践总结和理论研究，才能得出科学的结论。只有揭示审计内在职能、审计运行规律、审计与其他经济监督制度或司法监督制度的关系等一系列问题的本质，才能透过日常的、具体的、局部的审计工作了解审计的本质。审计人员只有掌握了这些，才可能真正意识到审计的重要性及审计工作者的历史责任，才会在审计实践中自觉地、创造性地运用审计理论，也才会深入理解审计的总体目标及审计在不同阶段的工作方针、工作任务。在这里强调理论研究的重要性，是因为理论左右着实践的方向和进程，舍弃它就相当于丢掉了前行的指针。同时，还要强调的是，这种研究不该脱离实践基础，而应该紧紧依托于实践，围绕着审计学科理论最终要应用于审计实践这一特征而展开。当然，审计学科理论有基础理论和应用理论之别，虽说在研究方式、研究对象等方面各有侧重，但说到底，都同样是一种依从于实践的研究。

审计实践活动总是遵循着一定的规律而进行的。这些规律存在于它与社会环境相适应的过程之中，同时，也存在于审计对社会环境的反作用过程之中。与审计联系紧密的社会环境，大致分为几类，即政治环境、经济环境、法制环境和科技环境等。任何时期的审计实践，都不可能超越这些环境的影响和制

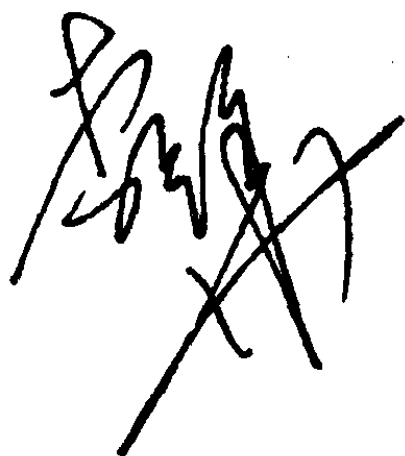
约，也都会对这些环境的改善产生不同程度的推动作用。社会环境的变化，也势必导致审计实践做出相应的调整。同理，审计实践的结果，也必然引起社会环境的优化。换言之，如何使审计实践活动适应社会环境的需要，如何最大限度地发挥审计在改善社会环境方面的职能作用，是需要不断加以认真分析、正确认识和科学解决的问题。对于这个适应环境和改造环境的问题，不能理解为某个或某几个单独的审计事项适应或改造环境的问题。这是处于动态过程中的、各个层面的适应或改造环境的问题，也即是立体的、长期的、不间断的。所以，这个问题必须解决好。惟其如此，审计才真正具有生命力，才能履行宪法赋予的职责，才能充分发挥其应有的作用。

总结以往的实践经验，联系审计的现实情况，考虑审计的未来发展，要想使审计在适应社会环境客观要求的前提下不断深化、不断发展，就必须解决好三个方面的问题：一是审计队伍建设，二是审计法制建设，三是审计技术方法现代化。简言之，即“人、法、技”的问题。这是相互联系的三个方面，对审计事业发展来说，其意义至关重要。离开这些，审计工作将无所作为。

队伍建设问题的核心是，提高审计人员的素质。从一定程度讲，人的素质取决于他所掌握的知识面，离现代知识越近，具备现代知识越多，人的素质就越高，审计人员只有不断更新知识，才能跟上时代发展的步伐。否则，实现审计目标，贯彻审计方针就会成为一句空话。当前，审计法制建设的核心是，制定适合我国国情并体现国际公认审计原则的国家审计准则体系，约束和规范审计行为，提高审计质量，防范和降低审计风险，促进依法审计工作方针的贯彻落实。技术方法现代化的核心是，加强审计基本技术与方法的研究，推广先进科学的审计

方法，推进审计手段的现代化，特别是计算机在审计工作中的推广运用。另外，借鉴国外先进的审计技术与方法也是十分必要的。

知识既从实践中来，也从书本中来。这套系列图书所涉及的理论、规范、技术、方法等内容是在理论研究和总结实践经验的基础上形成的，相信审计工作者能够将其更好地运用到审计实践中去。

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, interconnected strokes.

一九九九年七月

序

《企业财务审计指南》的编制出版，是中国和澳大利亚两国政府合作的成果。也是审计署审计技术基础建设的重要成果，它标志着我国审计机关在借鉴国际惯例，探索中国特色的企业财务审计方面进入了一个新阶段。

企业财务审计，是企业审计的基础，也是经济责任审计和效益审计的前提，从许多侧面看，企业财务审计的技术、方法和经验，也将对其他专业审计工作产生重大影响。众所周知，我国审计机关建立之初及随后相当长一段时间里，企业财务审计一直是审计机关工作的重点，企业财务审计积累了丰富的经验，所取得的成绩也为审计机关赢得了全社会的广泛尊重。但同时也应该看到，作为国家审计重要组成部分的企业财务审计，面对近年来国有企业改革的新局面，在理论、技术和方法等方面的创新还不够，在一些工作环节上还不够规范，特别是在会计准则不断推陈出新，《企业会计制度》刚刚出台的情况下，推出一套理论严谨、结构合理、方便实用、先进科学的企业财务审计指南，就显得十分迫切。

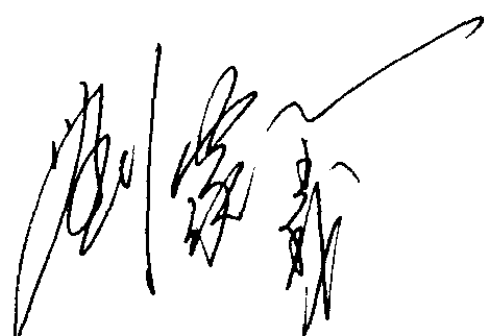
1998 年底，中国政府和澳大利亚政府联合推出中国政府能力建设项目，审计署之所以选择企业财务审计这一课题来进行合作，一是看中了我国多年来企业财务审计所积累的宝贵经验，以及几年来我们在以真实性为重点的审计试点方面取得的成果；二是看中了企业财务审计的基本理论、程序和方法，对其他专业审计工作的借鉴作用；三是看中了澳大利亚国家审计

机关和社会审计组织在企业财务审计方面的成熟经验。因此，在合作之初，我们就明确提出，合作的目标是直接瞄准世界最先进的审计理论和技术方法，同时结合中国国情，按照先进性、实用性、可操作性和科学性的原则，推出方便一线审计人员学习和使用的一整套指南、教学光盘和审计软件，并通过培训，使审计机关的企业财务审计工作质量整体再上一个新台阶。

我们现在欣喜地看到，在我国各级审计机关、澳大利亚德勤国际会计公司和澳大利亚国家审计机关的大力支持下，经过审计署一批年轻业务骨干的努力，《企业财务审计指南》已经面世。这本指南体现了四个方面的特点：一是具有高度的前瞻性和理论的先进性。该指南以审计目标为导向，以风险基础审计理论为依托，着重解决企业财务资料真实性和合法性的审计问题，把控制审计风险、保证审计质量作为工作的重点。二是以程序带方法，突出可操作性。该指南避免了审计理论、审计方法和审计实践相脱节的矛盾，设计了一整套逻辑严谨、步骤完善的审计程序，并且将相关的审计方法直接融入审计程序之中，指导审计人员做什么、怎么做、什么时候做、遇到问题怎么办，真正方便审计人员学习和操作。三是在审计技术和方法上大胆创新、突出科学性。该指南在审计风险策略模型的描述、审计保证程度系数的运用、理论抽样规模的确定，以及内部控制测试与实质性测试接口等方面，都提出了比较完整的解决方案，把整个企业财务审计的过程统辖到审计风险策略模型的数学公式之中，在实现审计策略的科学化方面迈出重要一步，为进一步的抽样审计和审计软件的开发奠定了基础。四是体现了中国国情和实用性。该指南在借鉴国际先进审计理论的基础上，充分考虑了我国国家审计的特殊性，在关注会计资料

真实性的基础上，突出合法性的审计要求，并将这些审计要求与发挥审计人员的专业判断有机结合起来，在问卷设计、程序设计和底稿设计等多个方面，将这种兼顾和灵活性体现得比较充分。

《企业财务审计指南》的出版，只是企业财务审计工作规范化的第一步，各级审计机关的广大审计人员要认真学习，在审计实践中灵活运用，并通过审计实践，不断改进和完善《企业财务审计指南》，推动我国国家审计工作的向前发展。



2001.1.

序

德勤会计公司非常荣幸能有机会协助中华人民共和国审计署开发基于风险基础审计理论的《企业财务审计指南》。德勤会计公司的专家在过去的两年里多次访问北京，而中华人民共和国审计署的专家们也在澳大利亚国家审计机关和德勤会计公司进行了为期 6 个月的专题研究。

德勤会计公司和中华人民共和国审计署的两个专家组不断沟通交流、相互协助，终于推出了可以令人骄傲的《企业财务审计指南》。中华人民共和国审计署将国际先进审计理论、程序和方法与中国审计的具体实践相结合，这必将为中国经济和贸易的国际化起到积极的推动作用。德勤会计公司非常高兴能够参与这个过程，并为能够与像中华人民共和国审计署这样专业的机构合作而荣幸。

开发《企业财务审计指南》、指南多媒体读本和配套审计软件，已经花费了将近 3 年的时间，但《企业财务审计指南》的出版并不是终点，这是一本“活的指南”，它需要将实践的经验 and 审计技术的最新发展不断融入其中，不断完善和修订，德勤会计公司时刻愿意在这些方面与中华人民共和国审计署进行长期的合作。

德勤会计公司非常感谢中华人民共和国审计署、澳大利亚联邦审计署和澳大利亚新南威尔士州审计署、澳大利亚海外开

发署和 ACIL 公司，在中澳合作项目执行过程中给予的大力支持和协助。

澳大利亚德勤国际会计公司 高级合伙人
中澳合作企业财务审计项目澳方专家组 组长
格利·弗莱切尔
GREG J FLETCHER

目 录

总序	李金华
序	刘家义
序	格利·弗莱切尔

使用说明	(1)
------------	-----

第一章 概述	(5)
--------------	-----

第一节 审计目标	(5)
----------------	-----

第二节 审计策略	(6)
----------------	-----

第三节 审计技术与方法	(13)
-------------------	------

第四节 审计程序	(20)
----------------	------

第二章 审计准备	(23)
----------------	------

第一节 组成审计组	(23)
-----------------	------

第二节 了解被审计企业基本情况	(25)
-----------------------	------

第三节 执行初步分析性复核	(59)
---------------------	------

第四节 初步确定重要性水平	(68)
---------------------	------

第五节 分析审计风险 确定审计策略	(75)
-------------------------	------

第六节 制定审计方案	(85)
------------------	------

第七节 制发审计通知书 提出书面承诺要求	(93)
----------------------------	------

第三章 内部控制了解、测试和评价	(98)
------------------------	------

第一节 控制程序的了解	(98)
-------------------	------

第二节	内部控制测试和评价的一般程序与 方法	(132)
第三节	内部控制测试和评价的具体程序	(136)
第四章	资产负债表项目的实质性测试	(150)
第一节	流动资产实质性测试	(150)
第二节	长期资产实质性测试	(224)
第三节	流动负债实质性测试	(269)
第四节	长期负债实质性测试	(322)
第五节	所有者权益实质性测试	(337)
第五章	利润表项目的实质性测试	(354)
第一节	主营业务利润实质性测试	(354)
第二节	其他业务利润实质性测试	(370)
第三节	期间费用实质性测试	(375)
第四节	投资收益和补贴收入实质性测试	(390)
第五节	营业外收支实质性测试	(399)
第六节	所得税实质性测试	(407)
第六章	产品生产成本和财务会计报告的 实质性测试	(412)
第一节	产品生产成本实质性测试	(412)
第二节	财务会计报告实质性测试	(434)
第七章	审计终结	(453)
第一节	审计报告的编制	(453)
第二节	审核审计报告 作出审计处理	(478)

第三节 利用审计结果	(504)
第四节 归集审计档案	(508)
附录：	
中华人民共和国审计署令第 1 号	(511)
中国国家审计准则序言	(511)
中华人民共和国国家审计基本准则	(514)
审计机关审计处理处罚的规定	(522)
审计机关审计听证的规定	(533)
审计机关审计复议的规定	(542)
审计机关审计项目质量检查暂行规定	(554)
中华人民共和国审计署令第 2 号	(556)
审计机关审计方案准则	(556)
审计机关审计证据准则	(560)
审计机关审计工作底稿准则（试行）	(563)
审计机关审计报告编审准则	(567)
审计机关审计复核准则	(570)
中华人民共和国国务院令第 287 号	(573)
企业财务会计报告条例	(573)
后记	(585)

使用说明

一、法律地位和法律效力

《企业财务审计指南》(以下简称《指南》)是依据国家审计基本准则和具体准则制定的,为审计机关和审计人员实施国有企业财务审计提供指导性的审计操作规程,有利于规范审计行为,提高审计效率和质量,控制审计风险,但没有法律强制效力。审计机关和审计人员开展企业财务审计时,可从实际出发,参照本《指南》进行。

二、适用范围

本《指南》虽以执行《企业会计制度》的工业企业为设计对象,但适用于除金融、保险等行业外的所有企业财务审计。

本《指南》设计的程序和方法是以审计机关对被审计企业实施初次审计为前提的。当对被审计企业实施定期审计或连续审计时,审计机关可根据以前年度审计掌握的情况,突出重点。

本《指南》提供的是常规审计程序和方法,审计机关可根据审计资源和被审计企业特点,对其作出取舍、修改或添加。

审计机关实施国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计、专项审计调查或对社会审计组织执业质量进行监督检查时,可参考本《指南》部分内容。

三、结构

本《指南》共七章,各章的内容,基本按照审计程序和流程顺序排列。