


世界审计会计名著译丛

蒙哥马利 审计学(下)



● 汤云为 等译

世界审计会计名著译丛

蒙哥马利审计学

(下)

杰里·D·沙利文

理查德·A·格诺斯佩利奥斯

菲利普·L·德弗利斯

亨利·R·贾尼克

著

汤云为 周为熙 陈信元 等译

汤云为 校

中国商业出版社

MONTGOMERY'S AUDITING

Tenth Edition

(volume II)

A Ronald Press Publication, 1985

根据罗纳德出版公司 1985 年版译出

世界审计会计名著译丛

蒙哥马利审计学

(下)

杰里·D·沙利文

理查德·A·格诺斯佩利奥斯

菲利普·L·德弗利斯

亨利·R·贾尼克

汤云为 周为熙 陈信元 等译

汤云为 校

著

*

中国商业出版社出版发行

新华书店总店科技发行所经销

三二〇九工厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 15.75 印张 354 千字

1990 年 8 月第 1 版 1990 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—6500 册 定价:6.50 元

ISBN7-5044-0513-2/F·333



R · H · 蒙哥马利

《世界审计会计名著译丛》顾问

娄尔行 杨纪琬 葛家澍 阎达五

黄肇兴 杨时展 余绪缨 裘宗舜

蒋志方 杨树滋 邵伯岐 马怀平

邢俊芳 张以宽 王德升 阎金锴

成圣树 李天民 张秉魁 郭道扬

Paul Garner Ernest Stevelinck

Gary Previts Kenneth Most

Gerhard Mueller Dale Flesher

中村万次 津谷原弘 Murray Wells

Sidney Gray Adolf Enthoven

《世界审计会计名著译丛》编委会

主 编: 文 硕(用友现代会计审计研究所)

李 爽(中央财政金融学院)

副主编: 徐玉棣(审计署审计科研所)

林志军(厦门大学)

汤云为(上海财经大学)

曹大宽(中南财经大学)

钟伯江(中国人民大学)

刘海彬(中国审计出版社)

贾丛民(北京审计科研所)

王效平(日本九州大学)

任枝明(香港中文大学)

致 读 者

今天，中国的审计和会计正面临着历史性变革的前夜。

古老的中国，在改革、开放和新世纪文明浪潮的震荡中迎来了她人类历史上最骚动不安和最灿烂辉煌的时刻。人们最初认识改革、开放问题，往往是从看到传统经济体制的缺陷开始的，然而随着改革、开放的深化，整个经济体制重新构造的必要性就不依人的意志为转移而提到议事日程上来了。

新旧体制的转换，从本质上讲是经济组织形式和经济运行模式的整体重构，而要确立社会主义有计划商品经济新体制，就不可避免地需要确立一套全新的社会主义的管理和监督制度，其中当然包括审计制度和会计制度。改革旧的审计会计理论与实务，引进先进的审计会计理论与实务，是我们在深化改革进程中所面临的一项重要抉择。各国迈向现代化的无数事实表明，如果不把审计会计理论和实务的变革与选择放在一个民族走向现代化的战略位置来对待，必将酿成历史性的重大失误。

当前的审计和会计变革与选择，迫切需要审计会计理论的先行和引导。一方面，我们既要对我国自己的宝贵经验进行反省和沉思，以重新分化、淘滤和组合现有的审计会计理论；另一方面，也要求我们以慷慨的胸怀悦纳世界各国审计会计理论、方法中一切富于理想价值的思想传统和最新信息，用理性去建构属于民族和人类未来的崭新的审计会计理论体系。我们坚信，中国审计会计理论研究的最大任务，与其说是在探讨一套具有中国特色的审计会计理论与方法，勿宁说是在探讨一套既能适应改革开放之需，又能结合中国实

际和世界审计会计大势日趋于同态和一致的审计会计理论与方法体系。因此，我们组织了这套集世界审计会计思想之精华的《世界审计会计名著译丛》（其中审计名著已被中国审计学会列为“中国审计丛书”的一个分支，并被审计署列为大专院校参考教材）。该丛书旨在展示世界审计会计史上具有里程碑性质的经典名著；介绍当代世界审计会计发展最高水平的优良成果；促进我国与世界各国审计会计文化的交流；推动我国审计会计理论研究的发展，使我国审计和会计变革与选择能够站在国际水平的理论起点上。

她终于向我们走来了。虽然步履艰难，姗姗来迟，但她所追赶的是人类文明的足音和现代化世纪的潮汐。她不仅仅是属于千千万万审计和会计队伍这一浩浩荡荡的群体，而且也属于这一群体所依附的伟大时代。

世界正走向我们，我们应走向世界！

《世界审计会计名著译丛》编委会
用友现代会计审计研究所
一九八八年六月

总序

吕培俭

自1953年，一些国家最高审计机关在古巴哈瓦那第一次聚会以来，审计界国际间的交流已日趋活跃。“经验分享，全球共惠”这一最高审计机关国际组织（INTOSAI）的宗旨已被越来越多的国家所接受。随着我国对外开放政策的发展，在审计会计领域，人们为了获取本学科的最新信息，建立具有中国特色的社会主义审计会计实务和理论体系，扩大了中外学术研究和实践经验交流领域，从而使大家有机会接触到更多的国外审计和会计著作。

但是，语言方面的障碍，影响了人们与外界的交流和沟通，所以，大家都渴望能读到世界审计会计名著的中译本。目前，由中国商业出版社陆续出版的《世界审计会计名著译丛》正是应众人之需，及时地提供了一个了解世界各时期审计会计发展的窗口。它在内容体例方面尽量满足广大审计人员和会计人员的要求。这样有系统、有重点地介绍各国审计会计名著，有助于我国会计审计界教育工作者、研究人员和实务工作者开拓视野，更多地了解和学习各国先进的理论知识和实践经验。

希望广大审计和会计战线的读者们，通过阅读这套译丛，有批判地吸取其中的有益营养，并结合自己的实际，将它运用到工作中去，为我国社会主义经济建设作出更大的贡献。

1989年11月20日

目 录

第三篇 各经济业务循环和帐目审计

第十四章 营业收入环节的审计	3
一.营业收入以及与营业收入环节有关的帐户	3
二.典型经济业务及其内部控制	5
1.销售商品和劳务	5
2.收到商品和劳务的货款	12
3.销货退回以及接到客户的退款要求	16
三.规划审计战略	18
1.审计目的	18
2.审计战略	18
四.符合性测试	21
1.销售商品和劳务	21
2.收到销售货物和劳务的款项	24
3.收到顾客退货和退款要求	24
五.实质性测试	25
1.应收帐款	26
2.询证程序	29
3.套用	38
4.非询证程序	39
5.其他实质性测试	39
6.对于收回性的测试	41
7.分析性检查	44
六.审计程序.特殊类型营业收入的专门考虑	45
1.现销	46

2. 寄销	46
3. 租金、利息以及类似的使用财产的固定 投酬	46
4. 使用费、生产支出和类似的变动营业收入	47
5. 赠送与损赠	47
6. 递延收入和未获营业收入	48
7. 长期合同的营业收入	49
第十五章 购进环节的审计	51
一. 有关购进环节的帐户	52
二. 典型经济业务和内部控制	53
1. 取得货物和劳务	53
2. 支付货物和劳务款	60
3. 将货物退还供货商	62
4. 工资	63
5. 工资单的处理	63
6. 支付工资	66
三. 制订审计策略	67
1. 审计目的	67
2. 审计策略	67
四. 符合性测试	70
1. 取得货物和劳务	70
2. 支付货物和劳务款	80
3. 将货物退给供货商	80
4. 工资单的处理	80
5. 支付工资	82
五. 实质性测试	82
1. 应付帐款	83

2.薪水、工资和工资税	86
3.成本和费用	88
4.其它审计程序	89
第十六章 生产环节和存货余额的审计	92
一.有关生产环节的帐户	92
二.典型经济业务和内部控制	94
1.储存原材料和零部件	95
2.生产可供销售的产品	96
3.储存产成品	101
三.制订审计策略	106
1.审计目的	107
2.审计策略	107
四.符合性测试	111
1.储存原材料和零部件	111
2.生产可供销售产品	114
3.储存产成品	116
五.实质性测试	116
1.实地观察存货盘点	117
2.存货的拥有权	125
3.存货计价和汇总	127
4.审查销售成本	131
5.购货协议	132
6.分析性审查	132
7.管理部门陈述书	134
第十七章 现金的审计	135
一.审计的目的	136
二.现金业务、内部控制和符合性测试	136

1.货币支出	136
2.银行往来帐	138
3.银行往来帐户的调节	138
4.行政管理控制	139
5.现金控制的符合性测试	140
三.财务报表上的揭示	140
1.透支	141
2.未兑现支票和汇票	141
3.现金等值物	141
4.限定用途现金的分列	142
四.审计策略	142
1.求得必要的了解	143
2.评价风险	143
3.审计效率	144
4.记录成交	145
五.现金余额的实质性测试	145
1.询证银行往来帐余额	146
2.银行往来调节表	149
3.银行转帐明细表	159
4.库存现金和库存可流通资产的清点	162
5.分析性审查	163
第十八章 预付费用和应计负债的审计	165
一.审计目的	167
二.内部控制和符合性测试	167
1.对预付款和应计项的控制	168
2.对控制制度的符合性测试	169
三.审计策略	169

四.对余额的实质性测试	172
1.分析性审查	172
2.具体帐户的实质性测试	173
第十九章 投资审计	182
一.审计目的	184
1.帐面价值	185
2.投资收益	187
3.揭示内容	188
二.投资业务、内部控制和符合性测试	188
1.选择和批准	189
2.购买	189
3.对投资的安全保护	190
4.收益的会计处理	191
5.管理部门的评价	191
6.出售	192
7.投资的纪录	192
8.对投资进行控制的符合性测试	192
三.审计策略	193
四.对余额的实质性测试	194
1.测试存在性和完整性	195
2.测试帐面价值	199
3.对投资收入的测试	200
4.对于分类和表述的测试	200
第二十章 财产、厂房和设备的审计	202
一.审计目标	203
1.财产、厂房和设备	203
2.无形资产和递延借项	205

二.典型的经济业务、内部控制和符合性测试	205
1.对支出的授权	206
2.验收和安装	208
3.对现存资产的控制	209
4.财产、厂房和设备的记录	210
5.使用、保养、修理的记录	211
6.财产、厂房和设备的处理	212
7.其他非流动资产	213
三.审计策略	214
1.评价风险	214
2.初步了解	216
3.内部控制	217
4.中期实质性测试	218
5.电算化固定资产系统	218
四.对余额的实质性测试	219
1.审查期初余额和上年的经济业务	219
2.资产的存在及其所有权	220
3.资产的购置	222
4.资产的处置	224
5.支出的分类	224
6.帐面价值	225
7.融资租赁	228
8.建筑资产——利息资本化	229
9.对价格变动的报告	231
10.其它实质性测试	231
11.无形资产	232
12.所得税对策	234

13. 折旧和残值	236
第二十一章 所得税审计	238
一. 审计目标	238
二. 对所得税会计原则的一般观察	239
1. 永久性差异	241
2. 所得税税率变动	242
3. 投资激励	243
4. 亏损的推前抵免和移后抵免所产生的纳税利益	
243 5. 不同期间的所得税分配	245
6. 期内所得税分配	246
7. 在合并公司之间的所得税分配	248
8. 递延所得税借项	248
9. 时间差异的归并	249
10. 经营亏损和投资减税的处理	250
11. 递延所得税借项	253
12. 特殊领域的所得税分配	254
三. 所得税、内部控制以及符合性测试	254
1. 典型经济业务	254
2. 内部控制	255
3. 对控制的符合性测试	257
四. 审计策略	258
1. 风险因素	258
2. 设计一个恰当的审计策略	260
五. 余额的实质性测试	262
1. 背景资料	262
2. 汇总帐户分析	263
3. 所得税付款和退款	264

	4.所得税费用、递延所得税以及有关的揭示内容	
264	5.估计负债和或有负债	265
	6.州和地方所得税	267
	第二十二章 负债和权益的审计	269
	一.审计目标	271
	二.筹资经济业务、内部控制和符合性测试	272
	1.筹资业务和内部控制	273
	2.对控制的符合性测试	276
	三.审计策略	277
	1.从事审计的条件	277
	2.企业的性质和有关的风险领域	278
	3.债务和权益帐户的性质及其重要性	278
	4.内部控制之度	278
	四.对余额的实质性测试	279
	1.直接测试	279
	2.其它实质性测试	280
	3.测试的程度	281
	4.对债务和权益帐户通常进行的实质性测试	282
	5.合伙资本	287

第四篇 终结工作和报告结果

	第二十三章 终结审计	291
	一.对或有负债的测试	291
	1.会计综述	292
	2.审计程序	293
	二.律师说明书	295