



全国企业管理干部培训系列教材

审计学

全国企业管理干部学历教育(大专)教材编委会

(修订本)

立信会计出版社

全国企业管理干部培训系列教材

审 计 学

(修订本)

全国企业管理干部学历教育(大专)
教材编审委员会编著

主 编 刘高焯 杨家琳

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学/刘高焯,杨家琳主编. —2版(修订本). —上海:立信会计出版社,2000.5

全国企业管理干部培训系列教材

ISBN 7-5429-0394-2

I. 审… II. ①刘… ②杨… III. 审计学-干部教育-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 27469 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200233
E-mail	lxaph@sh163c.sta.net.cn
出 版 人	陈惠丽

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	10.25
字 数	245 千字
版 次	1996 年 7 月第 2 版
印 次	2000 年12月第17次
印 数	184 001—190 000
书 号	ISBN 7-5429-0394-2/F·0376
定 价	13.50 元

如有印订差错 请与本社联系

1112 102

修订本前言

《审计学》自 1993 年 8 月出版以来,先后共印刷 8 次,发行 11 万本。随着我国社会主义市场经济的发展,现代企业制度的确立,《中华人民共和国审计法》的实施,以及中国注册会计师独立审计准则的陆续制定和公布,审计学的理论和实践也有了一定的发展。本版就是根据财务、会计、审计制度的新变化,结合近几年来的教学实践经验,吸收兄弟院校教材的优点,由刘高焯和杨家琳并吸收其他一些同志重新修订而成的。修订本由刘高焯、杨家琳任主编,参加修订的还有王伶、陈凤英、史兰英、刘洪英。

我国的审计组织体系包括国家审计、内部审计和社会审计三部分。从审计的目的和内容来分,又可以分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。编写一本包括上述三种三类审计的教材还需要不断探索。鉴于经济效益审计在国家审计和内部审计中占有十分重要的地位,宜单独成书;又鉴于近年来我国社会审计的发展,需适当增加社会审计的内容。因此,在这次修订时,将原书第十二章《生产费用和产品成本的审计》和第十三章《销售的审计》,合并成本书的第十二章《收入与费用的审计》,略去了原书论述经济效益审计的第十六、十七章,增加了验资的内容,作为本书的第十五章。书末另附《中华

人民共和国审计法》，供读者学习和应用。

由于企业会计具体准则尚未正式公布，中国注册会计师独立审计准则也正在陆续制定和公布过程中，对于本书中的错误和疏漏之处，恳请读者批评指正，以便进一步修改和补充。

编 者

1996 年 3 月

全国企业管理干部学历教育(大专)教材 编 审 委 员 会 委 员 名 单

主 任 颜桐卿

副主任委员 李永涛 范宏楠 曾德聪
蒋明克 张 科

委 员 (按姓氏笔划为序)

王又庄	史景星	刘传兴	刘冀生
李永和	李启明	李青蓝	李述曾
宋世华	张天白	张守诚	张作忱
张维廉	陈训敬	郭志军	陶文楼
储祥银	童臻衡	薛华成	薛春海

出版说明

邓小平同志南巡讲话的精神和中共中央关于加快改革，扩大开放，力争经济更好更快地上一个新台阶的战略决策，正在深入亿万民心，指导着我国社会主义经济建设和改革开放朝着更快、更好的方向发展。

经济要发展，人才是关键。培养人才已成为我国经济发展中的一项战略任务。为切实做好经济和企业干部培训工作，为我国经济建设培养出一大批跨世纪的社会主义实业家、企业家，国家经济贸易委员会组织有关省市经委、国务院有关部门、高等院校、企业管理培训中心和经济管理干部学院的专家和教师编写一套经济和企业干部培训的系列教材。

这套教材包括：一、岗位培训系列教材：大中型企业领导干部岗位任职资格培训教材，小型企业领导干部岗位任职资格培训教学计划和教学大纲，工业企业车间主任岗位培训教材，企业专业管理干部岗位培训教材，乡镇企业领导干部岗位培训教材，合资企业中方经理岗位培训教材；二、学历教育系列教材：干部专修科（学历）专业课教材，专科接本科（学历）专业课教材；三、教学参考系列教材：各种专题培训参考教材，中国企业管理案例汇编，国外企业管理参考资料等。

这套教材以马克思主义、毛泽东思想为指导，坚持贯

彻党的基本路线：遵循理论联系实际的原则；借鉴、吸收国外企业管理的先进经验和方法；有较强的针对性、实用性和科学性，并突出了成人教育的特点；力求简明扼要，易懂易记；是一套反映经济建设需要和总结企业管理成果的好教材，既可供各单位作为培训教材，亦可供广大经济和企业干部自学使用。

这套教材，将在“八五”期间陆续出版，并提供给各培训单位和读者。鉴于不断发展的经济形势，对人才培养必将提出更新、更高的要求，希望使用本教材的培训单位和广大读者，提出宝贵的意见和建议。

国家经济贸易委员会
经济干部培训司

1993年8月

编 者 的 话

《审计学》教材,是在全国企业管理干部学历教育(大专)教材编审委员会的领导下,由“工业企业财务会计专业组”组织编写的。本书既是全国成人高校的专业教材,也可作为其他各类高等学校财经专业教材,以及在职财经管理干部学习参考。

全书包括审计学基础、工业企业财务审计和经济效益审计等内容。基础部分,阐述了审计的基本理论、基础知识和基本方法;财务审计部分,为体现我国财务会计改革的新变化,结构和内容均较新颖,因而具有较强的实用价值;经济效益审计部分,所占比重大于同类教材,突出了审计服务于经济体制改革和提高经济效益的需要。

本书由北京化工管理干部学院刘高焯副教授担任主编,西安交通大学管理学院段兴民教授任副主编。参加编写的还有:北京化工管理干部学院杨家琳副教授、西安交大管理学院王平心副教授、湖南经济管理干部学院楚竟心副教授。全书共十七章。第一、六、十一、十五章由刘高焯执笔;第二、七、十、十四章由杨家琳执笔;第三、五章由段兴民执笔;第十六、十七章由王平心执笔;第四章由段兴民、王平心共同执笔;第八、九、十二、十三章由楚竟心执笔。

本书编写过程中,“工业企业财务会计专业组”曾多

次组织讨论,并得到国家经济贸易委员会和国家教委成人教育司有关领导的大力支持和帮助。全书由杨树滋教授主审。我们对此一并致谢。

因财会制度发生重大变革,为尽快适应教学需要,成稿较急,错误疏漏之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

1993 年 8 月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 审计的产生和发展.....	1
第二节 审计的对象.....	6
第三节 审计的职能、作用和任务	9
第四节 审计机构和审计人员	13
第五节 审计的分类	22
复习思考题	27
第二章 审计证据、审计依据和审计准则	28
第一节 审计证据	28
第二节 审计依据	41
第三节 审计准则	47
复习思考题	61
第三章 审计程序	62
第一节 审计准备阶段	62
第二节 审计实施阶段	64
第三节 审计终结阶段	67
复习思考题	70
第四章 审计方法	71

第一节	审计的方法体系	71
第二节	审查书面资料的方法	76
第三节	证实客观事物的方法	84
第四节	分析经济问题的方法	88
第五节	电算系统审计的方法	89
第六节	会计过失和弊端	92
	复习思考题	98
第五章	内部控制制度的审计	99
第一节	内部控制制度审计的意义	99
第二节	内部控制制度的原则及内容	102
第三节	内部控制制度的审计与评价	106
	复习思考题	113
第六章	内部审计	114
第一节	内部审计概述	114
第二节	我国内部审计机构的任务和职权	118
第三节	我国内部审计的特点	121
	复习思考题	124
第七章	审计工作底稿和审计报告	125
第一节	审计工作底稿	125
第二节	审计报告的作用和内容	131
第三节	审计报告的种类和编写步骤	135
	复习思考题	144
第八章	货币资金和应收款项的审计	145
第一节	货币资金审计的目的	145

第二节	货币资金内部控制制度的审计·····	146
第三节	货币资金审计的内容·····	148
第四节	应收款项的审计·····	158
	复习思考题·····	163
第九章	存货的审计·····	164
第一节	存货审计的目的·····	164
第二节	存货审计的内容·····	165
第三节	存货内部控制制度的测试与评价·····	167
第四节	存货真实性检查·····	173
	复习思考题·····	180
第十章	固定资产和对外投资的审计·····	181
第一节	固定资产的审计·····	181
第二节	对外投资的审计·····	193
第三节	无形资产和递延资产的审计·····	200
	复习思考题·····	207
第十一章	负债的审计·····	209
第一节	负债的审计内容和程序·····	209
第二节	流动负债的审计·····	210
第三节	长期负债的审计·····	219
	复习思考题·····	224
第十二章	收入与费用的审计·····	226
第一节	收入与费用审计的目的·····	226
第二节	收入与费用内部控制制度的审计·····	227
第三节	收入与费用审计的内容·····	234

复习思考题	249
第十三章 所有者权益和经营成果的审计	250
第一节 所有者权益的审计	250
第二节 利润的审计	260
第三节 利润分配的审计	269
复习思考题	272
第十四章 企业会计报表的审计	274
第一节 企业会计报表审计的意义和步骤	274
第二节 资产负债表的审计	277
第三节 损益表及利润分配表的审计	283
第四节 财务状况变动表的审计	287
复习思考题	292
第十五章 验资	293
第一节 验资的性质和种类	293
第二节 验资的程序和要求	296
第三节 验资报告	302
复习思考题	303
附录 中华人民共和国审计法	306

第一章 绪 论

第一节 审计的产生和发展

审计是审查、监督的简称，是人类社会经济发展到一定阶段的产物。无论是中国还是其他国家，审计都是在一定经济关系下，为维护财产所有者利益而产生的一种经济监督行为。当财产所有者将其财产交付于他人代管或代为经营时，为了对代理人所经手的钱、财、物、帐予以勾稽核实，需要授权于第三者来进行审查，以证明代理人是否诚实地承担了自己的经济责任。可以说，随着资产所有者和资产经营者之间经济责任关系的出现，就逐渐形成审计这项经济监督活动。随着生产力的不断发展，特别是商品经济的出现，生产资料所有权与经营权的逐步分离，审计这项监督活动也随之得到发展和完善。

一、我国审计的产生和发展

我国审计的历史，源远流长，是世界最早出现审计的国家之一。根据历史记载，早在三千年前的西周时期，在周王之下设天、地、春、夏、秋、冬六官，分掌政令。其中天官居百官之首，总揽财政大权。在天官之下，设有“司会”官职，负责政府岁入、岁出的汇总，并兼管带审计性质的财政经济监察工作。在《周礼》中就有“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”^①的记载。

^① 《周礼·天官·司会》，转引自《审计学基础》第2页，中国人民大学出版社出版。

司会则根据朝廷的财政法规，监督财政收支，审查书契版图的记录是否正确，以行使经济监督的权力。

周王朝除在行政系统设“司会”实行会计监督外，还在天官下设小宰官职，协助大宰掌管政令，其所属宰夫一职，则负有“考其出入，而定刑赏”的职权。根据历史文献记载，我国皇家审计从西周开始进入萌芽时期。

秦汉时期，秦始皇实行中央集权制，为了维护专制制度的集权统治，国家法制比较健全，会计核算也得到加强，审计开始同会计分离，并逐步趋向独立。据查证，在汉律中即已有与审计相关的条款。秦汉两朝，中央专门设置御史大夫的官职，掌管全国的民政、财政以及财物的主管监察工作，各州、郡的财政收支标准，都要呈报御史大夫审查，形成了较为完善的“上计”制度。西汉沿袭秦朝的制度，对“上计”制度更为重视，汉皇帝曾专门下诏书：“御史察记簿，疑非实者，按之，使真伪毋相乱。”^①明确御史的职责就是审查帐簿。每年全国“上计”时，形式十分隆重，由丞相或御史大夫主持仪式，皇帝亲自接受地方官吏呈上的帐册。经过审查各郡上报的年度内财政收支情况后，再根据中央规定，部署下一年度的工作。秦汉“上计”制度的完善，为我国审计的进一步发展奠定了基础。

隋唐宋时期，审计同会计进一步分离，审计的职能和权威也逐渐扩大。隋朝中央设有尚书省，下设比部曹，比部曹掌管皇帝诏书、律令和勾稽核查等工作；唐沿隋制，在刑部之下设比部，而专司勾稽审查之事，同时在中央设御史台，专司监察、弹劾之事，遇有贪盗不法等重大案件，经比部勾稽审查后上报御史台，由御史台上奏弹劾，依照邦国刑典加以惩处；宋朝已正式设置“审计院”，是我国历史上第一个以“审计”命名的政府机构，专门审查

^① 《汉书·宣帝纪》，转引自《基本建设审计学》第3页，中国财经出版社出版。

有关案牍，稽核出纳。“审计”一词的出现，标志着我国审计在唐宋时期的发展历史。

元明清时期，由于对审计工作不够重视，曾一度取消了专门的审计机构，逐渐失去了其独立行使职权的地位。元初撤销了比部，中央及地方报送的会计报告由户部审核；明清两朝也只在户部下按行政区，分省设“清史司”，负责审查各省的财政收支。因审计监察不力，审计的职权也虚有其名，全国上下到处有贪污现象。虽然清末曾一度酝酿设置“审计院”，并草成《审计院官职条例》二十一条，但终因政府腐败无能，内外交困，新的审计制度难以实现，使我国审计发展受到挫折。

民国以后，我国审计开始进入一个新的时期。民国元年（1912年），北京政府颁布了《审计处暂行章程》，成立审计处，直属国务院总理领导。审计处以总办为主管，下设办事员、总务员、书记员等。由于孙中山先生特别重视审计工作，又将“审计处”改为“审计院”，并公布了《审计法》和《审计院编制法》，这是我国第一个审计法。审计院的主要职责是：依法审定国家财政收支的总决算和各机关的收支决算，编制审计报告。

新中国成立前夕，工农政权和革命根据地也很重视开展审计工作。1925年省港罢工委员会中设有审计局，主要是审核所属各部门的开支项目，是中国共产党领导下出现的最早的审计机构。1932年中央苏区人民政府财政部设有审计处，主要任务是审查预算和监督财政收支。抗日战争时期，抗日根据地也设有审计委员会，主持审计工作，监督财政收支及预决算。

新中国成立后，在国民经济恢复时期，财政部和省财政厅都设审计机构或部门，后来并入了监察部，继续发挥审计监督作用。但是，在“左”的思想影响下，由于错误地认为审计是资产主义的产物，是为资产阶级服务的，将审计的部分职能由财政、银行等部门来代替，因而削弱了审计对经济工作的监督作用。