



审计

刘明辉 主编

孙坤 徐平 副主编



东北财经大学出版社

东北财经大学会计系列

审 计

刘明辉 主 编
孙 坤 徐 平 副主编

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/刘明辉主编. —大连: 东北财经大学出版社,
2001.10

(东北财经大学会计系列)

ISBN 7 - 81044 - 956 - 7

I. 审… II. 刘… III. 审计学 - 高等学校 - 教材
IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 045890 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 4710523

营 销 部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连理工大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32 字数: 599 千字 印张: 22 1/4

印数: 1—6 000 册

2001 年 10 月第 1 版

2001 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠

责任校对: 孙 萍

封面设计: 冀贵收

版式设计: 单振敏

定价: 28.00 元

东北财经大学会计系列教材编委会

- 主任 谷 祺 (教授 博士生导师)
- 副主任 刘永泽 (教授 博士 博士生导师)
万寿义 (教授 博士 硕士生导师)
- 编 委 (以下按姓氏笔划为序)
- 于显国 (教授 博士生 硕士生导师)
- 王 觉 (副教授)
- 王振武 (副教授 硕士生导师)
- 孙 坤 (教授 博士生 硕士生导师)
- 刘明辉 (教授 博士 博士生导师)
- 刘淑莲 (教授 博士 硕士生导师)
- 吴大军 (教授 博士生 硕士生导师)
- 张先治 (教授 博士 博士生导师)
- 陈立军 (教授 硕士生导师)
- 陈国辉 (教授 博士 博士生导师)
- 欧阳清 (教授 硕士生导师)
- 罗先和 (教授 硕士生导师)
- 裴树田 (教授 硕士生导师)

卷首语

“经济越发展，会计越重要”，这是一个颠扑不破的真理。搞经济离不开会计，会计工作与经济的发展息息相关。会计的产生和发展历程充分地证明了经济与会计之间的这种密切关系。作为提供经济信息的会计系统和发挥管理功能的会计科学，对人类的社会经济发展有着举足轻重的作用。特别是随着我国社会主义市场经济的发展与完善，会计工作将继续在经济发展中发挥更加重要的作用。

会计在经济发展中的作用的发挥不仅需要切实可行的改革，更需要优秀的会计人才去奋斗、去努力。优秀的会计人才要求高素质，具有创新精神和拥有丰富实践能力。作为高等财经院校的会计学院，理所当然肩负着培养新世纪新一代优秀会计人才的历史使命。培养这样的人才，不仅需要辛勤的教育工作者，也需要有用以施教的教材。建立一套内容新颖、结构合理、体系科学、切合实际的会计系列教材，既是当前经济发展的必然要求，也是培养人才所必需的。

编写这套会计系列教材，首先面临的问题是系列教材应包括哪些种类，基本内容如何界定，体系结构怎样安排。总结我院过去几十年教材编写的经验，我们认为，应继续坚持我们以往一贯坚持的既注重理论阐述，又紧密联系我国实际的特点，吸收我国会计理论研究的最新成果；既遵照我国会计准则和会计制度的规定，又要和国际惯例接轨，以便学以致用，缩短学生到实际部门的适应期，为培养新世纪的高级管理应用型财会人才奠定基础。因此，我们确立的编写原则为：立足中国，放眼世纪，抓住当前，注视未来。把基础性、实践性和必要的前瞻性统一起来。同时考虑到教材所述知识

层次和结构的合理性，兼顾学生学习由浅入深、循序渐进的思维逻辑需要，在学习兄弟院校教材建设先进经验的基础上，我们初步确立的首批会计系列教材包括《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《管理会计》、《审计》、《会计电算化》等。这一套会计系列教材，既可供高等财经院校会计学专业、财务管理专业教学使用，也可满足高等财经院校非会计学专业教学需要，还可供在职财会干部培训使用。

为了编写好这套教材，我们组织我院 20 多位在各自领域有较深研究和教材编写经验的教授、专家，按照我们所确立的编写原则，领衔撰著了上述系列教材。在著述上，我们要求编写者做到以下几点：

第一，理论联系实际。在介绍各种会计方法、手段时，既注重从理论高度进行概括和解释，引导学生不但知其然，而且知其所以然，又注重运用基本原理去解决实际问题，提高学生分析问题、解决问题的能力。

第二，坚持稳定性与超前性的统一。我们在编写教材过程中，坚持侧重当前，注重未来，在选材上，尽量选用当前社会实践中行之有效的内容，同时也编入一些目前不用，但未来极可能有用的内容。

第三，兼顾会计与非会计专业，财务管理专业与非财务管理专业，校内学生与校外学员对教材的使用。本系列教材在编写过程中，在内容编排上，不按具体企业所有制及企业组织形式，而是适用于各个层次、各个方面，因此，使用起来，不论是会计专业或财务管理专业，还是非会计专业或非财务管理专业，既适宜校内学生，也可供社会实际部门在职干部学习使用。

第四，会计系列教材，除主教材外，另编配套学习指导书。指导书包括学习每章的内容提要、应掌握的学习要点、复习思考题和案例分析等，而且着重加强案例方面的比例，使学生更多地接触实际问题，锻炼学生综合分析问题与解决问题的能力。

还需要说明的一点是，会计系列教材在 1995 年已经编写出版过一次。这次重新编写，不是简单地对原有教材加以修订，而是更新换代，毕竟时过近五年，不仅我国的社会经济发生了较大的变化，而且会计改革也进行得如火如荼。我们必须将其间出现的新情况、新事物和新问题纳入教材内容。

当然，我国正处于会计改革的伟大时代，作为时代结晶的教材，既要反映现代学术科研的先进成果，又应成为社会会计实践的先导。这一要求，很可能是我们的经验、学识水平和人力一时难以达到的。这就难免在教材的编写中存在诸如不妥的地方，甚至存在缺点错误，我们期待会计界的专家、学者和广大读者对本系列教材批评指正，以便再版时补充修改。

东北财经大学会计系列教材编委会
2001 年 8 月

序 言

本书是针对第一次系统学习审计课程的会计学专业、财务管理专业本科生及 MBA 设计的，大部分章节亦可作为会计学专业（审计学方向）研究生更深入探讨审计学的学习材料与参考读物。本书主要具有以下三个特点：

一是理论与实际相结合。本书旨在将审计理论及观念与审计方法及实务加以整合，以使学生真正掌握审计学的精髓。为此，本书区别于同类教材的一个重要特点是它系统地介绍了审计导因、社会地位、审计理论结构和审计目标、审计假设、审计概念体系等基本理论问题，使学生对一些基本审计问题不仅知其然，而且知其所以然。本书还强调了审计人员的职业责任与社会地位，这些审计人员包括注册会计师、政府审计人员和内部审计人员。

二是国际化与本土化并重。一方面，书中大量借鉴了以美、英为代表的发达国家的先进审计理论与实务，系统地介绍了美国的审计准则、质量控制准则、职业道德准则和法律责任以及有关的审计理论和方法；另一方面，全书始终注重照顾国情，严格按照中国的审计法规、审计准则和会计准则与会计制度阐述审计实务，有利于提高读者的实际操作水平。

三是新颖。从内容上看，本书吸收并参考了截至 2001 年 3 月底所发布的所有四批审计准则和新发布、修订的 14 个企业会计准则和企业会计制度。本书还吸收了作者及中外众多审计学者的最新研究成果。从形式上看，本书例示了各种重要观点、流程图和审计报告，便于读者理解、模仿。

本书共分 21 章，第一章审计概论，主要阐述审计概念与种类、审计的导因与社会角色、审计的发展简史，以及注册会计师职业；第二章审计理论结构，介绍审计理论的含义与构成、审计假设、审计目标和审计的概念体系；第三章审计准则与质量控制准则，介绍审计准则的含义、作用、目标与内容，以及会计师事务所的全面质量控制和单项审计的质量控制；第四章职业道德与审计责任，介绍职业道德的含义与构成；审计的职业责任和法律责任；第五章审计证据与审计工作底稿，介绍审计证据的取得与评价方法，以及审计工作底稿的编制、复核和存档；第六章审计计划，介绍审计业务约定书、审计重要性与审计风险概念的运用，以及审计计划的内容与编制；第七章内部控制与符合性测试，介绍内部控制的概念，内部控制的目标与要素，内部控制的了解、测试和评价方法，以及管理建议书的内容与编制方法；第八章审计抽样，介绍现代抽样技术在审计中的应用；第九章至第十六章从注册会计师审计的角度重点介绍各会计报表项目和有关交易循环的审计目标、内部控制、控制测试和实质性测试，其中第九章为货币资金与有价证券审计；第十章为应收账款、票据及销售业务审计；第十一章为存货及销售成本审计；第十二章为固定资产与无形资产审计；第十三章为应付账款和其他流动负债审计；第十四章为长期投资、长期负债与所有者权益审计；第十五章为收入、费用与现金流量表审计；第十六章为终结审计；第十七章审计报告，主要介绍审计报告的形成和审计意见；第十八章其他鉴证业务，介绍除会计报表审计以外的其他鉴证业务，包括验资、基建工程预决算审计、期中财务报表鉴证和内部控制鉴证；第十九章经营审计与合规审计，介绍经营审计和合规审计的意义、目标与特征，程序、方法与报告；第二十章内部审计与政府审计，介绍内部审计与政府审计的意义、目标与特征，准则、程序与方法；第二十一章电算化审计，介绍计算机信息系统下的审计和计算机辅助审计技术的原理与运用。为节省篇幅，本书不附习题和案例，习题与案例另行专集出版。

本书由东北财经大学津桥商学院院长、教授、博士生导师、中国注册会计师独立审计准则组成员刘明辉博士任主编，东北财经大学会计学院审计教学部主任、教授孙坤博士和审计教学部副主任徐平教授任副主编。具体分工为：第一章至第五章、第十六章、第十七章和第二十一章由刘明辉教授编写；第六章、第八章、第十八章至第二十章由孙坤教授编写；第九章至第十五章由徐平教授编写；第七章由孙坤教授、刘明辉教授共同编写；最后由刘明辉教授负责修订、总纂、定稿。

本书的编写耗费了我们近一年的时间，尽管如此，仍然存在很多不足甚至是错误之处，尚请各位任课老师、学界同仁和职业界的朋友多加指正，不胜感谢。

刘明辉 孙坤 徐平 谨识
2001年8月

目 录

第一章 审计概论	1
第一节 审计概念与种类	1
第二节 审计的动因与社会角色	9
第三节 独立审计发展简史	19
第四节 注册会计师职业	26
第二章 审计理论结构	36
第一节 审计理论的含义与构成	36
第二节 审计假设	44
第三节 审计目标	56
第四节 审计概念体系	76
第三章 独立审计准则与质量控制准则	90
第一节 独立审计准则	90
第二节 审计质量控制准则	121
第四章 职业道德与审计责任	134
第一节 职业道德	134
第二节 审计责任	146
第三节 法律责任	166
第五章 审计证据与审计工作底稿	188
第一节 审计证据	188

第二节	审计工作底稿	212
第六章	审计计划	222
第一节	审计业务约定书	222
第二节	审计计划	227
第三节	分析性程序及其应用	238
第四节	审计重要性及其运用	243
第五节	审计风险及其运用	251
第七章	内部控制及其测试	264
第一节	内部控制概述	264
第二节	了解客户的内部控制	281
第三节	控制测试原理及其运用	290
第四节	内部控制的评价	299
第五节	管理建议书	301
第八章	审计抽样	307
第一节	审计抽样的定义与种类	307
第二节	样本的设计与选取	313
第九章	货币资金与有价证券审计	338
第一节	货币资金的审计	338
第二节	有价证券的审计	348
第十章	应收账款、应收票据及销售业务的审计	354
第一节	应收预付款项及销售业务的特点与审计 目标	354
第二节	应收账款、应收票据及销售业务的内部控制 制度及控制测试	355
第三节	应收账款、应收票据及销售业务的实质性 测试	360

第四节	其他应收款的审计	371
第十一章	存货及主营业务成本的审计	374
第一节	存货及主营业务成本的特点与审计目标	374
第二节	存货及主营业务成本的内部控制与控制测试	376
第三节	存货及主营业务成本的实质性测试	382
第十二章	固定资产与无形资产审计	391
第一节	固定资产及折旧的特点与审计目标	391
第二节	固定资产及折旧的内部控制与控制测试	392
第三节	固定资产及折旧的实质性测试	397
第四节	无形资产的审计	405
第十三章	应付账款和其他流动负债审计	412
第一节	应付账款和其他流动负债的特点与审计目标	412
第二节	应付账款的内部控制与控制测试	414
第三节	应付账款的实质性测试	417
第四节	其他流动负债的审计	421
第十四章	长期投资、长期负债与所有者权益审计	430
第一节	长期投资的审计	430
第二节	长期负债的审计	440
第三节	所有者权益的审计	447
第四节	关联方及其交易的审计	461
第十五章	收入、费用与现金流量表审计	468
第一节	收入、费用的特点与审计目标	468
第二节	收入、费用的内部控制与控制测试	471
第三节	收入、费用的实质性测试	483

第十六章 终结审计	498
第一节 期初余额	498
第二节 期后事项	507
第三节 会计政策变更、会计差错更正和会计估计	514
第四节 非货币性交易	519
第五节 财务承诺与或有事项	521
第六节 评估持续经营	525
第七节 结束审计外勤工作	530
第八节 审计差异的汇总和评价	540
第九节 审计工作的复核	543
第十七章 审计报告	547
第一节 审计报告的含义、种类与内容	547
第二节 审计报告的编制程序与要求	549
第三节 无保留意见	553
第四节 保留意见的审计报告	557
第五节 否定意见的审计报告	560
第六节 拒绝表示意见的审计报告	562
第七节 特殊目的业务的审计报告	563
第十八章 其他鉴证业务	574
第一节 其他鉴证业务概述	574
第二节 验资	576
第三节 建设工程预算、结算、决算审核	592
第四节 预计财务报表的鉴证	605
第五节 期中财务报表的鉴证	612
第六节 内部控制的鉴证	614

第十九章 经营审计与合规审计	622
第一节 经营审计	622
第二节 合规审计	632
第二十章 内部审计与政府审计	638
第一节 内部审计	638
第二节 政府审计	647
第二十一章 电算化审计	660
第一节 计算机信息处理环境下的审计	660
第二节 计算机辅助审计技术	683
参考书目	690

第一章 审计概论

第一节 审计概念与种类

一、审计概念

美国会计学会 (American Accounting Association, 简称 AAA) 在 1973 年《基本审计概念报告》中将审计定义如下:

“审计是一个客观地获取和评价与经济活动和经济事项的认定有关的证据, 以确认这些认定与既定标准之间的符合程度, 并把审计结果传达给有利害关系的用户的系统化过程。”

简单地说, 审计是就有关经济活动和经济事项的一些说法加以验证的意思。如会计报表 (亦称财务报表, 下同) 就是企业的管理当局表示认定主张的一种方式, 企业通过发布会计报表来认定其财务状况、经营成果和现金流量等情况。这些认定是否真实, 就需要审计人员加以验证。如何进行验证呢? 应当将这些认定同有关的标准进行比较, 看它是否与既定的标准相符并判断其相符合的程度。在验证过程当中, 特别强调审计人员应当收集证据, 没有证据就不能发表意见; 而且在收集证据时必须保持系统性和客观性, 以保证审计的质量。最后, 审计的结论必须以一定的方式传达给使用者, 审计过程才算完成。

为了更好地理解上述定义, 以下就其中的几个关键术语做进一步的解释:

- 经济活动和经济事项的认定

引起被审计单位的资产、负债、所有者权益及收入和费用发生

增减变化的活动就是经济活动或称交易事项 (Transactions)。被审计单位有关经济环境和经济事项的认定是审计的对象，它可以是公司的会计报表，也可以是某一建造合同的总成本等等。

- 客观地获取和评价证据

客观意味着没有偏见，这不仅是对信息获取方法的质量要求，也是对审计人员的道德要求。审计证据是审计人员用来确定被审计单位管理当局的认定与既定标准是否一致的资料。获取和评价证据是审计的中心环节，客观地获取和评价证据要求对被审计单位有关认定的形成基础加以审查，并对其结果加以公正地评估，不因支持或反对作此认定的个人或单位而有所偏差或持有任何偏见。

- 系统化过程

系统化过程指的是合理的、有序的、有组织的步骤或程序，审计是一种遵循顺序、逻辑严密的活动，这就要求审计的事前规划必须详细周到，执行过程必须合乎程序，传达结果的报告必须用词明确且准时送达。审计的系统化过程如图 1—1 所示。

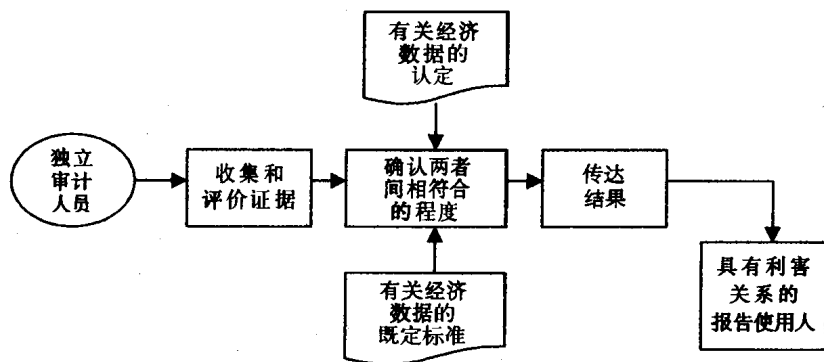


图 1—1 审计的系统化过程

- 与既定标准相符合的程度

既定的标准是指判断认定时所采用的衡量标准，这些标准可能是立法机关所制定的特殊规则，或管理当局所制定的预算或绩效衡量标准，也可能是财务会计委员会或其他权威机构所制定的一般公