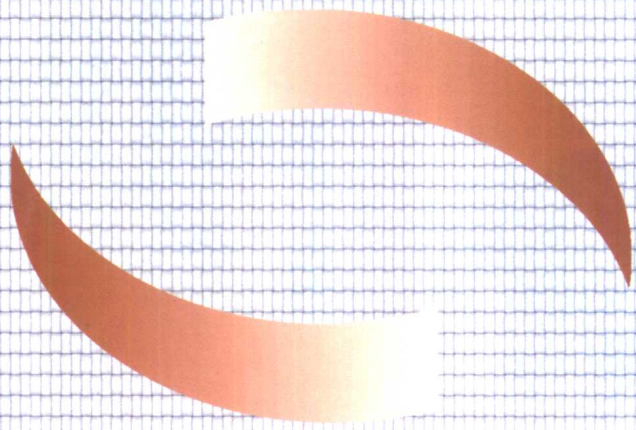


《审计学原理》

学习指导

李凤鸣 王会金 主编



中国审计出版社

《审计学原理》学习指导

李凤鸣 王会金 主编

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学原理学习指导/李凤鸣,王会金主编.—北京:中国审计出版社,2001.2

ISBN 7-80064-995-4

I. 审… II. ①李…②王… III. 审计学-高等学校-教学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 09893 号

《审计学原理》学习指导

李凤鸣 王会金 主编

出 版	中国审计出版社
地 址	北京市西城区北礼士路 54 号 邮政编码 100044
电 话	(010)88361317 88361300 传 真 (010)88361310
发行经销	新华书店总店北京发行所发行 各地新华书店经销
制 版	世纪风云图文制作中心
印 刷	北京昌平百善印刷厂
开 本	850×1168 1/32 版 次 2001 年 3 月北京第 1 版
印 张	6.5 印 次 2001 年 3 月第 1 次印刷
字 数	163 千字 印 数 1~6000 册
定 价	12.00 元 书 号 ISBN 7-80064-995-4/F·677

版权所有 侵权必究

前 言

为了配合审计署全国审计专业教材编审委员会审定的教材《审计学原理》(修订本)一书学习的需要;同时,根据江苏省自学考试办公室选定《审计学原理》修订本为专业课程教材,并提出需要编写配套学习指导书的要求。我们编写了《〈审计学原理〉学习指导》一书,旨在帮助读者和自考学生能够更好地掌握全书的基本内容和重点,了解或掌握审计的基本概念、基本理论问题及基本业务操作;同时也为了帮助读者提高学习效率和进行有效的自我水平测试。

本书是严格按照教学大纲的要求,紧密结合教材的内容编写的。全书共分为四个部分撰写:第一部分是教学进度与学时安排;第二部分为学习指导;第三部分是试卷范例及参考答案;最后一部分附件提供了主要参考文献。在学习指导的每章中又分别阐述六部分内容:学习目的和要求、内容提要及学习指导、单项选择与判断练习、应掌握的基本概念、应了解的基本理论问题、应掌握的业务操作和实例。

本学习指导书受江苏省自学考试办公室的委托,由南京审计学院副院长李凤鸣教授、审计系副主任王会金副教授编写。限于编写时间仓促,加以我们水平有限,不当之处,恳请读者批评指正。

此外,在出版过程中,得到了中国审计出版社,特别是编辑三室副主任黎夏副编审的热情帮助和支持,在此表示衷心的感谢!

编者

2001.2

目 录

第一章 总论	(1)
一、学习目的和要求	(1)
二、内容提要及学习指导	(1)
三、单项选择与判断练习	(17)
四、应掌握的基本概念	(20)
五、应了解的基本理论问题	(21)
第二章 审计的对象、目标和分类	(23)
一、学习目的和要求	(23)
二、内容提要及学习指导	(23)
三、单项选择与判断练习	(31)
四、应掌握的基本概念	(33)
五、应了解的基本理论问题	(34)
第三章 审计组织和人员	(35)
一、学习目的和要求	(35)
二、内容提要及学习指导	(35)
三、单项选择与判断练习	(44)
四、应掌握的基本概念	(49)
五、应了解的基本理论问题	(49)
第四章 审计依据、审计证据和审计工作底稿	(51)
一、学习目的和要求	(51)
二、内容提要及学习指导	(51)
三、单项选择与判断练习	(64)
四、应掌握的基本概念	(67)

五、应了解的基本理论问题	(67)
六、应掌握的业务操作和实例	(68)
第五章 审计技术方法	(70)
一、学习目的和要求	(70)
二、内容提要及学习指导	(70)
三、单项选择与判断练习	(77)
四、应掌握的基本概念	(79)
五、应了解的基本理论问题	(80)
六、应掌握的业务操作和实例	(81)
第六章 审计抽样	(88)
一、学习目的和要求	(88)
二、内容提要及学习指导	(88)
三、单项选择与判断练习	(94)
四、应掌握的基本概念	(96)
五、应了解的基本理论问题	(97)
六、应掌握的业务操作和实例	(97)
第七章 制度基础审计	(102)
一、学习目的和要求	(102)
二、内容提要及学习指导	(102)
三、单项选择与判断练习	(110)
四、应掌握的基本概念	(113)
五、应了解的基本理论问题	(114)
六、应掌握的业务操作和实例	(115)
第八章 电算化系统审计	(118)
一、学习目的和要求	(118)
二、内容提要及学习指导	(118)
三、应掌握的基本概念	(122)
四、应了解的基本理论问题	(122)

五、应掌握的业务操作	(123)
第九章 审计程序	(124)
一、学习目的和要求	(124)
二、内容提要及学习指导	(124)
三、单项选择与判断练习	(130)
四、应掌握的基本概念	(132)
五、应了解的基本理论问题	(133)
六、应掌握的业务操作和实例	(133)
第十章 审计报告	(134)
一、学习目的和要求	(134)
二、内容提要及学习指导	(134)
三、单项选择与判断练习	(139)
四、应掌握的基本概念	(143)
五、应了解的基本理论问题	(143)
六、应掌握的业务操作和实例	(143)
第十一章 审计准则	(148)
一、学习目的和要求	(148)
二、内容提要及学习指导	(148)
三、单项选择与判断练习	(154)
四、应掌握的基本概念	(157)
五、应了解的基本理论问题	(157)
第十二章 审计管理	(158)
一、学习目的和要求	(158)
二、内容提要及学习指导	(158)
三、单项选择与判断练习	(167)
四、应掌握的基本概念	(170)
五、应了解的基本理论问题	(171)
六、应掌握的业务操作和实例	(172)

试卷范例及参考答案	(173)
附件:主要参考文献	(199)

第一章 总论

【一】学习目的和要求

通过本章学习,使学生掌握审计产生和发展的客观基础,审计的涵义和本质特征;了解审计在我国和国外发展的概况;了解掌握审计的职能和作用;了解掌握审计基本假设、审计法律责任,以及审计学科体系的有关内容。重点应掌握审计产生的基础和审计本质。

【二】内容提要及学习指导

本章导读:什么是审计? 审计的本质是什么? 什么是审计产生的基础? 国内外的审计是怎样发展的? 这是总论中首先阐明的的问题。审计具有哪些功能? 其基本职能是什么? 审计到底有哪些方面的制约和促进作用? 这是总论中阐述的第二个方面的内容。什么是审计假设? 国内外的审计假设包含什么内容? 什么是审计法律责任? 具体包括什么内容? 这是总论中阐述的第三个方面的问题。什么是审计学? 审计学是怎样发展的? 审计学科体系包括哪些内容? 这是总论中阐明的第四个方面的问题。

第一节 审计的定义与本质

一、审计产生的基础

审计具有悠久的历史,是社会经济发展到一定阶段的产物,是随着社会生产力的提高,生产的社会财富日益增多,剩余的生产产品逐渐集中在少数人手中,在财产物资的所有者不能直接管理和经营其所拥有的财富的时候,就要授权或委托他人代为管理和经营;由于所有权与管理经营权的分离产生了委托和受托代理关系。财产物资的所有者为了保护其拥有的财产物资的安全完整并有所增值,就要了解其委派或委托的代理人员是否忠于职守,尽职尽责地从事管理和经营,所提出的会计报告有无虚假,其本人有无徇私舞弊行为,这就需要委任或委托熟悉会计业务的人员去审查其委托代理者所提出的会计报告资料,并据其业绩的优劣而定赏罚。这就产生了审计。因此,我们可以得出结论:

1. 审计产生的历史背景:财产所有权和经营管理权的分离。

2. 审计产生的客观基础:审计关系。所谓审计关系就是指审计活动中所涉及的审计主体、审计客体和审计授权或委托人之间的经济责任关系。审计工作一般都由三方关系人组成:

(1)审计主体:指审计行为的执行者,即审计机构和审计人员为第一关系人。

(2)审计客体:指审计行为的接受者,即指被审计的资产代管或经营者。资产代管或经营者处于被审计地位,为第二关系人。

(3)审计授权或委托人:指依法授权或委托审计主体行使审计职责的单位或人员。财产的所有者不直接参与审计,为第三关系人。即第一关系人接受第三关系人的授权或委托进行审计。

审计关系中三方关系人之间的委托和受托代理关系中,作为审计主体的第一关系人在审计活动中起主导作用。但对审计活动

起决定作用的还是财产所有者,即审计第三关系人。他如果不委托第二关系人进行管理或经营,就没有进行审查评价其受托代理经营或管理责任的需要。因此,受托经济责任关系,是审计产生的基础。

二、审计的本质

本质是指某一事物区别于其他事物的根本属性。审计的本质是一项具有独立性的经济监督活动。独立性是审计区别于其他经济监督的一个根本属性。审计本质具有两方面涵义:其一是指审计是一种经济监督活动,经济监督是审计的基本职能;其二是指审计具有独立性,独立性是审计监督最本质的特征,是区别于其他经济监督的关键所在。审计与经济管理活动、非经济监督活动以及其他专业性经济管理活动相比较,主要具有以下几方面的基础特征:

1. 独立性特征。独立性是审计的本质特征,也是保证审计工作顺利进行的必要条件。国内外审计实践经验表明,审计在组织上、人员上、工作上、经费上均具有独立性。审计监督是一种经济监督,并不同于行政监督和司法监督;审计监督虽说是经济监督,但又不同于其他专业经济监督。

2. 权威性特征。审计权威性是保证有效行使审计权的必要条件。审计的权威性总是与独立性相关,它离不开审计组织的独立地位与审计人员的独立执业。

3. 公正性特征。与权威性密切相关的是审计的公正性。从某种意义上说,没有公正性,也就不存在权威性。审计的公正性,反映了审计工作的基本要求。审计人员只有同时保持独立性、公正性,才能取信于审计授权或者委托者,以及社会公众,才能真正树立审计权威的形象。

三、审计的定义

关于审计定义,国内外审计界都有不同的观点。我国审计学

界对我国社会主义审计的定义曾有多种表述。1989年3月,中国审计学会在贵州省安顺市召开的审计基本理论讨论会上经反复研讨,认为我国社会主义审计的定义如下:审计是由专职机构和人员,依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查,评价经济责任,用以维护财经法纪,改善经营管理,提高经济效益,促进宏观调控的独立性的经济监督活动。这个定义就我国审计的主体、客体、职能、依据和目的等做出了高度概括。它表明:

1. 审计的主体——专职机构和专业人员。专职机构是指以审计为专门工作的单位,包括国家审计机关、部门或单位内部审计机构、社会审计组织。专业人员包括国家审计机关、部门或单位内部审计机构和社会审计组织中的审计人员。

2. 审计的客体——被审计单位,而审计的对象则是被审计单位的财政、财务收支及有关的经济活动。

3. 审计的目标——审计对象的真实性、合法性和效益性是对上述审计对象的要求,也是审计工作的行动指南。

4. 审计的基本职能——经济监督,此外,还有经济评价、经济鉴证等职能。

5. 审计的依据——法律、法规和规章制度等。

6. 审计的主要目的——维护财经法纪,改善经营管理,提高经济效益,促进宏观调控。

7. 审计的本质——具有独立性的经济监督活动。独立性是审计监督有别于其他经济监督的特有属性。

上述审计定义的表述是较为完善的,它相对于一时流行的几百字的审计定义是一大进步。但是随着时间的推移,我国社会主义市场经济体制的建立,特别是审计事业的深入发展,该定义的某些缺陷日益暴露出来,较多注意了全面性、完整性,以致使定义范围过大,文字过长,不够明确扼要,不便为公众所理解和接受。因

此,1995年,在郭振乾审计长的倡导下,经过我国审计界人士的广泛讨论,形成了一个基本能反映审计特征并与国际接轨的简明审计定义:“审计是独立检查会计账目,监督财政财务收支真实、合法、效益的行为。”这个定义将91字的审计定义缩减为28个字,较扼要地揭示了审计的本质属性,易懂易记,对扩大审计宣传,推动审计事业发展正在产生积极的作用。

综合上述情况,我们给审计下了如下定义:审计是由专职机构和人员,对被审计单位的财政、财务收支及其他经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查和评价的独立性经济监督活动。我们认为这个定义准确地说明了审计的本质,审计的主体、对象和审计的目标。

第二节 我国和西方国家审计的发展

一、我国审计的发展

我国审计由政府审计、民间审计、内部审计三条道路发展而来。审计最初形态是政府审计,后来,随着社会经济的发展,社会审计和内部审计才逐渐发展起来。

(一)我国国家审计的发展

我国审计历史源远流长,从国家审计发展过程来看,大体经历了古代审计、近代审计和现代审计三个阶段。

1. 古代审计阶段:公元前11世纪至1840年

(1)审计萌芽时期:西周“宰夫”一职的出现,标志着我国官厅审计的萌芽。

(2)审计发展时期:秦汉“上计”制度的完善与御史监察制度的并存;隋唐“比部”制度的建立;宋朝设“审计司”、“审计院”。这是我国历史上最早以“审计”一词命名的政府审计机构,“审计”一词也成了我国财政财务监督的专用名词。

(3) 审计中衰时期:元、明、清时期未设立专职的审计机构,实行财审合一制度,基本上取消了审计。

2. 近代审计阶段:1840年至1949年

(1) 民国审计变革时期:审计组织、审计法规、审计职权、审计方式等方面发生了变革。

(2) 新民主主义革命时期:在革命组织和革命政权中建立了审计制度。

3. 现代审计阶段:1949年至今

1982年12月,第五届全国人民代表大会第五次会议通过了《中华人民共和国宪法》,规定了在我国建立审计机构,实行审计监督制度。1983年9月,在国务院设立了审计署,县以上的各级人民政府也相继成立了审计局,独立行使审计监督权。1994年八届全国人大常委会第九次会议通过了《中华人民共和国审计法》,对审计监督的基本原则、审计机关和审计人员审计机关职责、审计机关权限、审计程序、法律责任等作了全面规定,标志着我国审计步入了法制化轨道。

(二) 我国社会审计的发展

1. 民国初期的民间审计的产生和发展——产生原因、制度建设、发展状况等。

2. 社会主义民间审计的产生和发展——两种组织形式及发展现状。

1993年10月31日,全国人大常委会通过了《中华人民共和国注册会计师法》,1995年财政部批准发布了中国注册会计师独立审计基本准则、独立审计具体准则和独立审计实务公告等。这些法规与准则的公布,有力地推动了我国注册会计师工作的发展及其规范化。根据《中华人民共和国注册会计师法》、《中华人民共和国审计法》的有关规定和国务院的有关指示,经财政部、审计署研究并颁发了《财办字〔1995〕26号》文件。从此我国社会审计事业走

上了统一发展的道路。

(三)我国内部审计的产生和发展

1. 解放前的内部审计形式

2. 社会主义内部审计的产生和发展:我国社会主义内部审计是从1983年以后才逐步建立起来的。1995年7月14日颁布了《审计署关于内部审计工作的规定》,进一步规范了我国内部审计工作,它对于建立健全我国社会主义内部审计制度将产生深远的影响。

二、西方国家审计的发展

(一)西方国家审计的发展

西方一些国家的审计,既具有悠久的历史,又具有丰富的内容,更体现了现代商品经济发展的需要。据考证,早在奴隶制度下的古埃及、古罗马和古希腊时代,就有了官厅审计机构及政府审计的事实。在西方的封建王朝中,也设有审计机构和人员,对国家的财务收支进行监督。在资本主义时期随着社会的发展和资产阶级国家政权组织形式的完善,政府审计也有了进一步的发展。

1. 美国政府审计的发展。
2. 英国政府审计的发展。
3. 其他西方国家政府审计的发展。

(二)西方国家民间审计的产生与发展

西方国家的民间审计,是随着资本主义经济的兴起而形成并得到迅速发展的。18世纪初期至19世纪中叶,由于产业革命的完成,促进了现代民间审计的兴起与发展。

1. 英国民间审计的发展。
2. 美国民间审计的发展。

(三)西方国家内部审计的发展

西方国家的内部审计同样可以追溯到古代和中世纪,由于受托经济责任关系的产生,经济组织中的内部经济监督也就有了必

要,庄园审计、宫廷审计、行会审计、寺院审计也就因此而产生。不过早期的内部审计与外部审计并无原则上的区别。20世纪前后,资本主义经济的发展使生产和资本高度集中,托拉斯式的大型企业大量出现,企业内部只能采取分级、分散管理体制。这就导致了大型企业内部要设立专门的机构和人员,由最高管理当局授权,对其所属分支机构的经营业绩进行独立的内部审计监督,近代内部审计也就因此而产生。20世纪40年代,第二次世界大战以后,资本主义经济得到了空前的发展,竞争更趋激烈。企业为了在竞争中求生存、求发展,十分重视加强内部经济监督,实行事前预防性控制,现代内部审计随着内部控制的加强而产生和发展起来。

中外审计的发展历史,表明了随着受托经济责任关系内涵的丰富和范围的扩大,不仅促进了国家审计、社会审计和内部审计的全面发展,而且加速了审计目的、审计特征、审计体系、审计内容、审计方法和审计规范方面的变化,促进了现代审计的形成。

第三节 审计的职能和作用

一、审计的职能

审计的职能是审计自身所具有的内在功能。审计职能不是一成不变的,它是随着客观环境的变化而发展变化的。我国审计界对审计职能的观点,主要有两种:一种是“单一职能论”,另一种是“多职能论”。持“单一职能论”者认为,无论是国家审计、社会审计,还是内部审计,它们只有一项职能,就是经济监督。持“多职能论”者,一般认为审计除具有监督这一基本职能外,还具有其他职能,如评价、鉴证等职能。

1. 经济监督职能:监察和督促。审计监督是审计的基本职能。无论是传统审计,还是现代审计,其基本职能都是经济监督。不仅国家审计具有监督职能,社会审计和内部审计都具有监督职

能。

2. 经济鉴证职能:鉴定和证明。

3. 经济评价职能:评定和建议。

二、审计的作用

审计作用是行使审计职能、完成审计任务、实现审计目标过程中所产生的社会效果,一般来说,有什么样的审计职能,并完成了与职能相应的任务,才能产生什么样的作用。审计的任务是人们在充分认识审计职能的基础上,根据当时社会需要,对审计工作所提出的要求。根据我国现行审计制度的要求,我国审计的基本任务,就是要为发展社会主义市场经济,为加强国民经济宏观调控、微观搞活服务。因此,我国审计监督对于促进国家计划、财政预算的实现,合理利用资源,保护社会主义财产,维护财经法纪,提高经济效益有极其重要的作用;特别是对于治理经济环境,维护国家经济秩序,加强廉政建设,保障社会主义市场经济健康发展,更具有积极的意义。

审计监督对于宏观经济管理和微观经济管理均能发挥以下两个方面的作用。

1. 审计制约作用。

- (1)揭露背离社会主义方向的经营行为。
- (2)揭露经济资料中的错误和舞弊行为。
- (3)揭露经济生活中的各种不正之风。
- (4)打击各种经济犯罪活动。

2. 审计的促进作用。

- (1)促进经济管理水平和经济效益的提高。
- (2)促进经济责任制的完善和履行。
- (3)促进社会经济循序的健康运行。
- (4)促进各种经济利益关系的正确处理。