

新编高职高专
经济管理类规划教材

审计学

SHENJIXUE

罗 杰◎主编



清华大学出版社

新编高职高专经济管理类规划教材

审 计 学

罗 杰 主 编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书在全面介绍我国审计监督体系的基础上,从独立审计的角度阐述了现代审计理论与实务。全书共分十四章,主要内容为:概论(审计的概念和特征、审计的职能和作用、审计的对象和分类、审计的目标和标准、审计组织和审计人员);职业规范与法律责任;审计方法与审计程序;审计证据和审计工作底稿;内部控制测试与评价;各业务循环审计及货币资金审计;审计终结和审计报告;验资。

本书是根据高职高专培养应用型人才目标的要求,针对我国目前高职高专教育的特点而编写,在内容体系、难易程度、案例等方面进行了特殊处理,具有明显的针对性和易读性,并且每章都配有学习目标、小结、习题,本书最后附有各章习题的参考答案,还配备了电子教案(从<http://www.tupwk.com.cn>下载),适合高职高专管理类专业审计学课程的教学和学习,也可作为审计工作人员和其他企业管理人员学习的参考书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

审计学/罗杰 主编. —北京:清华大学出版社,2006.9

(新编高职高专经济管理类规划教材)

ISBN 7-302-13579-7

I.审… II.罗… III.审计学 IV.F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第090992号

出版者:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

社总机:010-62770175 客户服务:010-62776969

组稿编辑:张立红(zlh-zlq@263.net) 文稿编辑:崔 伟(cuiwei80@163.com)

封面设计:王 岚

版式设计:孔祥丰

印刷者:北京牛山世兴印刷厂

装订者:三河市新茂装订有限公司

发行者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:19 字数:416千字

版 次:2006年9月第1版 2006年9月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-13579-7/F·1610

印 数:1~5000

定 价:26.00元

前 言

本书根据高职高专培养应用型人才目标的要求,针对我国目前高职高专教育的特点而编写,在内容体系、难易程度、案例等方面进行了特殊处理,具有明显的针对性和易读性,适合高职高专管理类专业审计学课程的教学和学习。

本书在全面介绍我国审计监督体系的基础上,从独立审计的角度阐述了现代审计理论与实务。主要具有以下特点:

(1) 严格遵循“理论够用为度,注重实践操作和应用性”的原则,突出案例式教学的特点,并将案例贯穿于全书之中。

(2) 文字精练,通俗易懂,深浅适度,并且每章都附有学习目标、小结和习题,书后附各章习题参考答案,便于教师教学和学生学习。

(3) 配有适量的表格和范例,真实地反映了审计实务工作,突出了应用性。

(4) 审计实务内容按业务循环来组织,这与现代审计的实际情况相符合,也与目前审计学的教学现状相符合。

(5) 以最新修订的《公司法》(2005年10月27日修订)和《审计法》(2006年2月28日修订)及截止2006年6月我国现行的《独立审计准则》、《企业会计准则》和《企业会计制度》等法规为依据,并吸收了国内外审计实践和审计理论的最新成果,内容新颖、规范。

本书由罗杰(成都电子机械高等专科学校)担任主编,宋俊霞、周蓉蓉担任副主编。各章编写分工如下:罗杰编写第一、二、七、十一、十二章;宋俊霞(邯郸职业技术学院)编写第三、四、五章;周蓉蓉(石家庄职业技术学院)编写第九、十章;谢柳芳(成都纺织高等专科学校)编写第六、十四章;齐征(天津工业大学红桥校区经管学院)编写第十三章;王培娴(河南职业技术学院)编写第八章。全书由罗杰负责修改、总纂并定稿。

由于编者水平有限,本书难免存在错误和不当之处,恳请读者批评指正。

编 者
2006年7月

目 录

第一章 概论	1
第一节 审计的概念和特征	1
一、审计的概念.....	1
二、审计的特征.....	2
第二节 审计的职能和作用	4
一、审计的职能.....	4
二、审计的作用.....	5
第三节 审计的对象和分类	6
一、审计对象.....	6
二、审计分类.....	7
第四节 审计的目标和标准	10
一、审计目标.....	10
二、审计标准.....	15
第五节 审计组织与审计人员	17
一、国家审计机关和国家审计人员.....	17
二、内部审计机构和内部审计人员.....	19
三、社会审计组织和注册会计师.....	21
本章小结.....	24
习题一.....	24
第二章 职业规范与法律责任	28
第一节 职业规范	28
一、独立审计准则.....	28
二、质量控制准则.....	30
三、职业道德规范.....	31
四、职业后续教育准则.....	35
第二节 法律责任	35
一、注册会计师被控告的原因.....	35
二、注册会计师法律责任的种类.....	38

本章小结	39
习题二	39
第三章 审计方法与审计程序	43
第一节 审计方法	43
一、审计方法概述	43
二、审计的基本方法	43
三、审计的取证方法	45
四、审计抽样	51
第二节 审计程序	55
一、审计准备阶段	55
二、审计实施阶段	56
三、审计终结阶段	56
第三节 审计测试	56
一、了解内部控制	56
二、控制测试	57
三、实质性测试	57
本章小结	58
习题三	59
第四章 审计业务约定书和审计计划	63
第一节 审计业务约定书	63
一、审计业务约定书的概念和作用	63
二、签订审计业务约定书	64
第二节 审计计划	67
一、审计计划的概念和作用	67
二、审计计划的种类和内容	68
三、审计计划的编制	69
本章小结	73
习题四	74
第五章 重要性与审计风险	78
第一节 重要性	78
一、重要性的定义	78
二、重要性的两个层次	79
三、重要性的运用	79
四、计划阶段重要性水平的确定	80

五、终结阶段重要性的评估与运用	81
六、重要性与审计风险、审计证据之间的关系	81
第二节 审计风险	82
一、审计风险的构成要素	82
二、审计风险及其三要素的关系	83
三、审计风险的评估	84
第三节 初步审计策略	86
一、初步审计策略组成要素	86
二、典型的初步审计策略	86
本章小结	87
习题五	88
第六章 审计证据与审计工作底稿	92
第一节 审计证据	92
一、审计证据的含义	92
二、审计证据的特征	92
三、审计证据的种类	95
四、审计证据的收集和整理与分析	99
第二节 审计工作底稿	100
一、审计工作底稿的概念和作用	100
二、审计工作底稿的种类	102
三、审计工作底稿的编制要求	102
四、审计工作底稿的基本要素	103
五、审计工作底稿的复核	105
六、审计档案的管理	107
本章小结	107
习题六	108
第七章 内部控制及其测试与评价	111
第一节 内部控制的概述	111
一、内部控制的概念及目标	111
二、内部控制的局限性	112
三、内部控制要素	112
第二节 内部控制与审计的关系	115
一、传统审计方法及其局限性	115
二、系统导向审计方法	117
第三节 内部控制的了解及其初步评价	119

一、业务循环及其分类	119
二、了解内部控制	120
三、描述内部控制	121
四、初步评价内部控制	125
第四节 内部控制的控制测试及其进一步评价	125
一、控制测试的概念	126
二、控制测试的种类	127
三、控制测试的性质	127
四、控制测试的范围	129
五、控制测试的时间	129
六、进一步评价内部控制	130
本章小结	130
习题七	131
第八章 购货与付款循环审计	134
第一节 购货与付款循环的业务活动	134
一、购货与付款循环的业务活动	134
二、购货与付款循环的凭证和记录	135
第二节 购货与付款循环的内部控制及测试	136
一、购货与付款循环的内部控制	136
二、购货与付款内部控制的测试	138
三、固定资产的内部控制及测试	139
第三节 购货与付款循环审计	141
一、固定资产审计	141
【固定资产审计案例】	145
二、累计折旧审计	145
【累计折旧审计案例】	147
三、应付账款审计	148
【应付账款审计案例】	150
四、应付票据审计	151
【应付票据审计案例】	152
本章小结	152
习题八	153
第九章 生产与工资循环审计	157
第一节 生产循环的业务活动	157
一、生产循环的业务活动	157

二、生产循环的凭证和记录	158
第二节 生产循环的内部控制及测试	159
一、生产循环的内部控制	159
二、生产循环内部控制的测试	160
第三节 生产循环审计	161
一、存货审计	161
【存货审计案例】	167
二、主营业务成本审计	168
第四节 工资循环审计	169
一、工资循环的业务活动	169
二、工资循环内部控制及测试	169
三、工资循环审计	171
【应付工资审计案例】	171
【应付福利费审计案例】	172
本章小结	173
习题九	173
第十章 销售与收款循环审计	177
第一节 销售与收款循环的业务活动	177
一、销售与收款循环的业务活动	177
二、销售与收款循环的凭证和记录	178
第二节 销售与收款循环的内部控制及测试	179
一、销售与收款循环的内部控制	179
二、销售与收款循环内部控制的测试	180
第三节 销售与收款循环审计	181
一、主营业务收入审计	181
【主营业务收入审计案例 1】	183
【主营业务收入审计案例 2】	184
二、应收账款审计	184
【应收账款审计案例】	188
三、坏账准备审计	189
【坏账准备审计案例】	190
四、应交税金审计	191
【应交税金审计案例】	191
本章小结	192
习题十	192

第十一章 筹资与投资循环审计	197
第一节 筹资与投资循环的业务活动	197
一、筹资与投资循环的特点	197
二、投资与筹资循环的业务活动	198
三、筹资与投资循环的凭证和记录	198
第二节 筹资与投资循环的内部控制及测试	199
一、筹资循环的内部控制及测试	199
二、投资循环的内部控制及测试	200
第三节 所有者权益审计	202
一、所有者权益的审计目标	202
二、所有者权益的实质性测试	202
【所有者权益审计案例】	206
第四节 负债筹资审计	207
一、负债筹资的审计目标	207
二、负债筹资的实质性测试	208
【应付债券审计案例】	209
【长期借款审计案例】	211
第五节 投资审计	212
一、投资的审计目标	212
二、投资的实质性测试	213
【投资审计案例】	216
本章小结	217
习题十一	217
第十二章 货币资金审计	221
第一节 货币资金的特点和审计目标	221
一、货币资金的特点	221
二、凭证和记录	222
三、货币资金的审计目标	222
第二节 货币资金的内部控制及测试	222
一、货币资金的内部控制	222
二、货币资金内部控制的测试	225
第三节 货币资金的实质性测试	226
一、现金的实质性测试	226
【现金审计案例】	228
二、银行存款的实质性测试	230

三、其他货币资金的实质性测试	232
本章小结	233
习题十二	233
第十三章 审计终结及审计报告	236
第一节 审计终结	236
一、编制审计差异调整表和试算平衡表	236
二、获取管理当局声明书和律师声明书	241
三、对会计报表进行总体复核	243
四、评价审计结果	243
第二节 审计报告	245
一、审计报告的概念和作用	245
二、审计报告的分类	246
三、审计报告的内容	247
四、审计报告的编制步骤	248
五、审计报告的基本类型	249
【审计报告案例】	254
本章小结	254
习题十三	255
第十四章 验资	258
第一节 验资概述	258
一、验资的概念和作用	258
二、验资的种类	259
第二节 验资步骤和范围	260
一、验资的步骤	260
二、审验范围	262
第三节 审验目标和审验程序	263
一、设立验资的审验目标和审验程序	263
二、变更验资的审验目标和审验程序	266
第四节 验资报告	267
一、验资报告的要素	267
二、验资报告验资范例	270
本章小结	273
习题十四	274
参考答案	279
参考文献	291

第一章

概 论

【学习目标】通过本章的学习，应了解国家审计机关和内部审计机构的职责和权限，了解社会审计组织设立和业务范围，了解审计人员构成及要求，一般掌握审计的概念、特征、职能、对象和作用，重点掌握审计的目标、标准和分类。

第一节 审计的概念和特征

一、审计的概念

我国“审计”一词最早见于《宋史》。从词义上解释，“审”为审查，“计”为会计账目，由此可见，早期的审计就是审查会计账目。审计这一定义是与当时社会经济条件相适应的，在“审计”一词产生时，由于社会生产力不发达，经营管理活动很简单，记录反映生产经营活动情况只是会计记录。因此，此时的审计对象就是反映生产经营活动的账簿记录，审计的目的是查错防(揭)弊，审计的方法是对会计账目进行逐项详细审查。由此引起了人们的误解，认为审计就是查账，其实查账只是取得审计证据的方法之一。随着社会经济的发展，对审计提出新的要求，使审计逐步超越了查账的范畴。开始由查错防弊转向判断企业的偿债能力、盈利能力，到鉴证企业的会计报表能否合法、公允地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并向管理领域深入和发展。审计的对象由账簿记录扩大到会计报表及有关资料，审计方法由详细审计发展到抽样审计。

现代审计的定义，并未统一，国内外学者众说纷纭。我们认为：审计是由独立的专职机构和人员接受委托或授权，按照审计准则的要求，实施必要的审计程序收集审计证据，运用审计标准来判断被审计单位的经济活动的适当性、合法性、公允

性和效益性的经济监督、经济评价、经济鉴证活动。

上述审计定义包括以下内容：

(1) 审计主体为专职机构和人员。从事审计工作的专职机构是指国家审计机关、内部审计机构和社会审计组织，专职人员是指专门从事国家审计、内部审计的人员和从事社会审计的注册会计师及助理人员。

(2) 审计关系由接受委托或授权形成。一般而言，社会审计的审计关系是通过接受委托形成的，而国家审计和内部审计的审计关系则是上级管理部门或领导授权形成的。

(3) 审计对象为被审计单位的经济活动。审计对象可以概括为被审计单位的经济活动，但这种活动是通过会计资料和有关资料来反映的。

(4) 审计准则是审计人员执行审计业务的行为规范，审计标准是审计人员对审计对象的真实性、合法性、效益性等进行判断的依据。只有对审计工作和审计对象都有鲜明的判断依据，才能使审计结论被社会公众所接受。

(5) 审计工作的核心是收集证据。审计过程就是审计人员按照审计准则的要求，实施必要的审计程序，收集充分、适当的审计证据，以实现审计目标的过程。

(6) 审计目标为判断被审计单位经济活动的适当性、合法性、公允性和效益性。在我国审计监督体系中，社会审计、国家审计和内部审计的审计目标各不相同。

(7) 审计的基本职能是经济监督、经济评价、经济鉴证。审计的职能是建立在审计的独立性的基础上，经济监督是审计的最基本职能。

二、审计的特征

(一) 独立性

独立性是保证审计工作顺利进行的必要条件。只有具备独立性，才能保证审计人员进行的监督、评价、鉴证活动客观和公正，审计工作才能受到社会的信任，审计结论才有价值。

审计活动由三方面的关系人构成，即审计主体、审计客体和审计授权人或委托人。审计主体，又称审计人或第一关系人，是指审计行为的执行者，即审计组织和审计人员。审计客体，又称审计对象或第二关系人，是指审计行为的接受者，即被审计单位。审计授权人或委托人，又称第三关系人，是指依法授权或委托审计主体行使审计职责的单位和个人。

审计的独立性有单向独立和双向独立两种类型，审计人员与委托人和被审计单位都独立称为双向独立，审计人员仅仅与委托人或被审计单位某一方独立称为单向独立。社会审计是双向独立的审计，即会计师事务所及注册会计师既与委托人独立又与被审计单位独立。在审计监督体系中，社会审计的独立性最强，因此，社会审

计又称之为独立审计。国家审计是单向独立的审计，国家审计机关隶属于国务院和各级人民政府，仅仅独立于第二关系人即被审计单位，与授权人不独立。内部审计机构是本单位的内部职能部门，受本单位主要负责人或者权力机构的领导，与授权人也不独立，仅仅与被审计单位相对独立，因此内部审计也是单向独立的审计。

审计的独立性具体表现为组织机构、业务工作和经济来源三个方面的独立。其中，组织机构的独立是保证审计工作独立性的关键，是指审计机构必须单独设置，并独立于委托人或被审计单位之外，与委托人或被审计单位没有组织上的隶属关系。业务工作的独立是审计工作独立性的核心，是指审计机构和审计人员依法执行审计业务时，应严格地遵循审计准则，合理地运用审计标准，独立地对被审计事项作出评价和鉴证，不能受任何部门、单位和个人的干涉。经济来源的独立是保证组织机构独立、业务工作独立的物质基础，具体要求为：一是国家审计机关和内部审计机构的经费应有专门的来源，并有一定标准，不得随意变更；二是会计师事务所公正、合理的收费受到国家法律的保护，不能受被审计单位的制约。

（二）权威性

审计的权威性是保证审计组织和审计人员有效行使审计权力的必要条件，是审计监督职能正常发挥的保证。审计的权威性与审计的独立性密切相关，它主要是由审计机构的独立性和审计人员的执业独立性决定的。审计的权威性主要体现在以下两个方面：

（1）审计组织和审计人员依法行使审计权力受法律保护。国家法律法规对我国审计制度的实行、审计组织的建立以及审计组织和审计人员的地位和权力作出了明确的规定。如《审计法》规定：国家实行审计监督制度，国务院和县级以上人民政府设立审计机关；审计机关有要求报送资料权、检查权、调查取证权、采取临时强制措施权、建议纠正权、通报公布权、处理处罚权等权力；审计人员依法行使审计权时受法律保护，任何单位和个人不得拒绝、阻碍审计人员依法执行业务，不得打击报复审计人员。

（2）审计的结论或审计报告的权威性。审计人员具备与从事的审计工作相适应的较高专业知识、专业经验和专业判断能力，通晓会计、审计、财务管理等学科的理论和方法，熟悉经济法规、会计准则和会计制度、审计准则，他们按照审计准则的要求，独立、客观、公正地进行审计，形成的审计结论能取信于社会公众，出具的审计报告具有法律效力。

（三）公正性

审计的公正性是审计工作的基本要求，审计不具有公正性，审计就失去了意义。审计的公正性与审计的权威性密切相关，它是审计权威性的重要保障，从某种意义上讲，没有公正性，也就没有权威性。要保证审计的公正性，审计人员必须以第三

者的立场,实事求是地进行审计,作出不带任何偏见的符合客观实际的判断和评价。

第二节 审计的职能和作用

一、审计的职能

审计的职能是审计本身所固有的内在功能,它是不由人们的主观意识所决定的。审计的职能并不是一成不变的,而是随着客观经济条件的变化而变化。现代审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证三项基本职能。

(一) 经济监督职能

经济监督职能是指审计组织和审计人员监察和督促被审计单位的财政收支、财务收支及有关经济活动,使之符合国家法律法规的规定,在规定的范围内、在正常的轨道上运转,以保证被审计单位的财政收支、财务收支及有关经济活动的合法性和有效性。更具体地讲,就是要监察和督促有关经济责任人忠实地履行职责,揭露违法乱纪的行为,查明损失浪费的现象,判断经营管理的缺陷,追究经济责任并提出纠正措施和处罚意见。

经济监督是审计最基本的职能,无论是国家审计、内部审计还是社会审计都具有监督职能,但社会审计和国家审计、内部审计相比较,在监督的地位和监督的方式上有较大的区别。国家审计和内部审计是国家审计机关和内部审计机构根据授权对被审计单位实行的具有强制性的直接监督,而社会审计则是会计师事务所以接受委托方式实现委托人对被审计单位的间接监督。

(二) 经济评价职能

经济评价职能是指审计组织和审计人员通过对被审计单位的经济活动和有关资料进行审查验证,评定被审计单位的计划、预算、决策、经营方针、内部控制制度等的科学性、合理性、效益性,并针对存在的问题提出改进意见和建议,以达到提高被审计单位的经营管理水平和经济效益的目的。经济评价包括评定和建议两个方面。

(三) 经济鉴证职能

经济鉴证职能是指审计组织和审计人员通过对被审计单位的经济活动和有关资料进行审查验证,以确定已审资料的合法性、公允性的可信程度,并出具书面证明,以取信于社会公众的一种职能。经济鉴证职能包括鉴定和证明两个方面。

经济鉴证职能是现代审计的一项重要职能,特别是在社会审计中这种职能更明显,可以说,它是社会审计最主要的职能。世界上许多国家的法律都规定企业的会

计报表只有经过注册会计师的鉴证，才能得到社会公众的承认。我国外商投资企业和股份制企业的会计报表必须经注册会计师的鉴证并出具审计报告之后，才能对外公布。而且，随着《企业会计财务报告条例》实施，国家要求对国有企业、国有控股的或占主导地位的企业的会计报表实行注册会计师鉴证制度。随着我国市场经济的发展和完善，我国注册会计师的鉴证职能将得到更大的发挥。

二、审计的作用

审计的作用是发挥审计的职能而取到的社会效果，它取决于审计职能，有什么样的审计职能，就会什么样的审计作用。在现代审计中，审计的监督、评价和鉴证三项基本职能决定了审计主要有制约、促进和证明三项作用。

（一）制约作用

审计组织和审计人员通过审查被审计单位的财政收支、财务收支和有关经济活动及会计资料和其他有关资料，可以揭露会计资料和其他有关资料的错误和舞弊，制止财政收支、财务收支和有关经济活动中的违法乱纪、侵占资产和损失浪费等行为，打击贪污受贿、偷税漏税等经济犯罪活动，维护正常经济秩序，保证国民经济的健康发展。

（二）促进作用

（1）促进被审计单位提高经济效益。通过对被审计单位经济活动的经济性和效益性进行的审计，可以发现被审计单位经营管理方面存在的问题，揭示影响经济效益的各种有利因素和不利因素，并在此基础上提出改进措施，这就有利于被审计单位经济效益的提高。

（2）促进被审计单位内部控制制度完善和有效执行。内部控制制度的测试和评价是现代审计的重要内容。审计人员通过对被审计单位内部控制制度的测试和评价，可以发现内部控制制度在设计上和执行上存在的问题，并针对被审计单位的具体情况提出相应的改进建议，从而促进被审计单位内部控制制度的完善和有效执行。

（三）证明作用

审计的证明作用是指审计人员进行审计之后，通过出具审计报告来证明被审计单位的会计报表及其他资料的合法性和公允性，以确定已审会计报表及其他资料的真实性和可靠性。值得注意的是，审计的这种证明只是一种合理的证明，而不是一种担保。因为在审计过程中，虽然审计人员只要严格遵守审计准则，保持应有的职业谨慎，并通过实施适当且必要的审计程序，是可以将会计报表中存在的重大错报或漏报检查出来。但是由于审计本身固有的局限性，审计人员不可能发现和揭露会

计报表中所有的错报和漏报。所以，即使审计人员出具的审计报告证明了被审计单位的会计报表的合法性和公允性，也不能说明被审计单位的会计报表绝对真实可靠，无任何错报或漏报。

第三节 审计的对象和分类

一、审计对象

审计对象，即审计客体，是审计主体所作用的对象。审计对象是对被审计单位和审计范围所作的理论概括，它包括两层含义：其一是外延上的审计实体，即被审计单位；其二是内涵上的审计内容或审计内容在范围上的限定。

从上述审计对象的两层含义可以看出，审计对象可以概括为被审计单位的经济活动。具体地讲，审计对象包括以下两个方面的内容。

（一）被审计单位的财政收支、财务收支及其有关经营管理活动

被审计单位的财政收支、财务收支及其有关经营管理活动是审计对象的本质。财政收支是指国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门、国有金融机构、企事业单位和其他组织按照《中华人民共和国预算法》和国家其他有关规定，纳入国家预算管理的收支以及预算外资金的收支。

财务收支是国家机关、国有金融机构、企事业单位和其他组织，按照国家的财务会计制度的规定，办理会计事务、进行会计核算、实行会计监督的各种资金的收支。

有关经营管理活动主要是指与财政收支、财务收支有关的经营管理活动，如计划、决策、组织、指挥、控制等。

国家审计的对象为国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企事业单位的财务收支。内部审计的对象为本单位及所属单位的财政收支、财务收支以及其他经济活动。社会审计的对象为委托人指定的财务收支及其有关经营管理活动。

（二）被审计单位的会计资料和其他有关资料

审计对象的本质是通过一定的载体反映出来的，这种载体就是会计资料和其他有关资料，即审计对象的形式。会计资料主要是指会计凭证、账簿、报表等资料。其他有关资料是指除了会计资料之外的业务资料和统计资料，以及有关经营管理资料等，如计划、预测、决策、合同、章程、技术标准等资料。