



对外经济贸易大学
远程教育系列教材

审计学 (第2版)

Auditing(Second Edition)

李相志 编著



清华大学出版社



对外经济贸易大学
远程教育系列教材

审计学 (第2版)

Auditing (Second Edition)

李相志 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书根据我国审计理论、实践和教育的客观要求,按照最新的《中国注册会计师职业准则》进行编写。在编写过程中,本书立足中国实际,充分借鉴近年来国内外审计学教材的优点,吸收审计理论和实践的新成果,结构合理,逻辑清晰,符合认知规律,内容全面新颖,实用性强,适合教师教学和学生自学。

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。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

审计学/李相志编著. —2版. —北京:清华大学出版社,2016

(对外经济贸易大学远程教育系列教材)

ISBN 978-7-302-41743-9

I. ①审… II. ①李… III. ①审计学—高等教育—远程教育—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 239573 号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:22.25 插 页:1 字 数:469 千字

版 次:2010 年 4 月第 1 版 2016 年 1 月第 2 版 印 次:2016 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:39.80 元

编 审 委 员 会

名誉主任 刘 亚

主 任 门 明

副 主 任 王丽娟 李福德

委 员 (按姓氏笔画排列)

丁志杰	于海纯	王 军	王 稳	王立非
刘 军	汤谷良	许德金	李景瑜	杨言洪
杨晓军	邹亚生	张凤茹	陈 进	洪俊杰
徐学军	黄健青	崔鑫生	彭向刚	彭秀军
韩 风	蒋先玲	董 瑾	鲍 禄	戴长征

总序(第2版)

2012年正值对外经济贸易大学远程教育学院(以下简称贸大远程)成立十周年。10年来,贸大远程在组织结构、管理体制、招生网络、教学管理、技术平台、教材建设、课件开发等方面已形成了自己的特色。远程教育的名人名师战略、西部战略,以人为本、终身学习的服务理念,以及多元互动的国际化办学特色已在社会上产生了较大的影响力,成为业内公认、全国知名的优秀网院之一。2010年在全国远程教育十周年庆典表彰活动中,贸大远程一举荣获网络教育教材建设奖金奖、国家网络精品课程(网络教育)建设组织奖银奖、优秀网络课程推广奖银奖、优秀论文奖和远程教育贡献奖五项大奖,成为全国69家现代远程教育试点高校中获奖最多的高校之一,受到了教育部和全国高校现代远程协作组的充分肯定和高度赞誉。

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》强调指出:“要大力发展现代远程教育,建设以卫星、电视和互联网等为载体的远程开放继续教育及公共服务平台,为学习者提供方便、灵活、个性化的学习条件。”中国现代远程教育经过十余年发展,为实现教育大众化、促进教育公平、加快教育教学改革、推进教育信息化等做出了重要贡献。在远程教育系统中,教材无疑是与远程学习者关系最为密切的一个要素。抓好教材建设是办好远程教育的一项十分重要的工作,应充分认识教材建设在远程教育工作中的必要性和重要性。近年来,随着现代远程教育工程试点工作的展开,作为教学资源建设的一个重要组成部分,远程教育教材的研发也越来越为各办学机构所重视。早在2006年,即“十一五”规划开局之年,贸大远程就率先组织本校具有丰富教学经验的优秀教师,以所开设的两个学历层次的七个特色专业为依据,以现有的导学课件为基础,编写了一套“对外经济贸易大学远程

教育系列教材”。本套教材共分为经济贸易、工商管理、法律、金融与会计、行政管理、外语、综合七大系列,全面覆盖贸大远程相关专业的上百门课程。到目前为止,本套系列教材已经编写出版了近90种。其中,《商品学》、《投资管理》、《公共关系学》、《经济法学》和《商务英语写作》先后被评为“北京高等教育精品教材”;《公文写作》、《世界贸易组织概论》、《大学英语》、《国际商法》等教材经多次重印仍畅销不衰。本套系列教材以品种全、质量高、成规模、销量大而著称,其选用者不仅限于贸大远程,而且包括其他高校远程学院和培训机构;不仅在学校教学中发挥了重要作用,而且在社会上也具有良好的使用效果,产生了一定的社会效益和经济效益。

对于远程教育的教材而言,“质量与特色”是一个至关重要的问题。教材是否具有远程特色,是否适合远程学习者学习,直接关系到学习者的学习成效,也关系到远程教育的质量。贸大远程在系列教材的策划初期,就高度重视学生在开放教育环境中的个性化学习需求,突出成人教育和远程教育的教学规律,专门为远程学生量身定制。在系列教材的编写与出版过程中,学院高度重视教材建设,始终与作者和出版社保持密切联系,注重收集来自教师与学生的反馈信息,对教材进行及时有效的评价与更新,注重教材的系统性、针对性,确保教材的质量。在系列教材的使用过程中,随着国家政治经济形势的不断变化,国家法律、法规的不断颁布与修订,学科的不断发展与知识的不断更新,以及学习者需求的不断变化,贸大远程审时度势,及时根据学院“十二五”教材建设规划做出了对第一版系列教材进行修订再版的决定,以顺应形势的变化、学科的发展以及学习者的需求,适应学院事业发展的新战略。工作着眼点从追求教材的“数量和规模”逐渐转为注重教材的“质量和特色”,着力打造贸大远程优质教材品牌。

第二版远程教材的修订,除了要继续保持和发扬第一版教材在编写体例、结构形式、版式设计等技术层面的原有特色外,更加注重对教材内容及体系的更新和创新,使之更加突出现代远程教育人才培养模式与教学规律;更加体现远程课程体系、教学内容和教学方法方面的改革创新;更加注重理论联系实际和对学员应用能力的培养;更能适应成人教育对象业余学习并以自学为主的特点和需要。较之第一版教材具有更强的针对性、实用性和可操作性。现代远程教育的一个本质特征就是教的行为和学的行为在时空上的相对分离,并以计算机、多媒体、网络为主要媒体的教育形式。在这种新的教育体制下,传统的纸介质教材虽然不再是教学活动的主要媒介,但是在当前技术条件还十分有限的情况下,它仍然是远程教学活动必不可少的辅助工具。有鉴于此,本次远程教材的修订工作,更是有针对性地提出了交互性、一体化的修订策略。力争在导学教材自身的交互性方面有所突破,并力争在媒体建设上实现一体化。将纸质教材与多媒体教学资源有机结合,充分发挥远程教育电子媒体教学资源的优势,减少纸质教材的篇幅。纸质教材要求简洁明了、重点突出。在纸质教材讲清楚基本概念、基本知识、基本技能的基础上,将阅读参考资料,与课程内容相关的法律、法规,工具模板,操作范例等以多媒体网络资源的形式提供给学生。伴随第二版教材的修订工作,与之



相配套的导学课件也将进入新一轮的更新制作阶段。

一套教材只有经过市场的考验,不断修订、完善与更新,才能打造成为精品之作。随着第一版远程系列教材的出版,已经整整过去6年了,经过贸大远程广大师生两至三轮教与学的使用与实践,经过社会大众学习者多年的选用与检验,教材的组织者、编写者和出版者从中积累了丰富的编写与出版经验。随着学院对教材工作的更加重视,相信在不久的将来,将会有一批体系更加成熟、内容更加实用、形式更加新颖的新版教材陆续问世。步入“十二五”新的历史发展阶段,贸大远程将与时俱进、不辱使命,本着对学生、对社会高度负责的精神,及时推出第二版远程教育系列教材,这是我们贸大远程人为推动中国远程教育的进一步发展所尽的一份教育者的责任。

“读书百遍,其义自见。”希望广大学员养成读书的好习惯,多读书,读好书,并且学以致用。衷心祝愿本套教材的修订再版能够进一步满足接受远程教育的广大学子日益增长的教育需求,伴随大家不断成长和进步。

对外经济贸易大学远程教育学院院长

2012年7月于北京

第2版前言

随着我国社会主义市场经济的发展和证券市场的逐渐完善,审计得到前所未有的发展,并备受社会的广泛关注,越来越多的人重视审计、学习审计且应用审计。鉴于我国已建立和完善了适应社会主义市场经济体制需要的以民间审计(即注册会计师审计)为核心的审计组织形式,并根据我国审计理论、实践和教学的客观要求,本书以较大篇幅着重阐述民间审计的基本理论与基本方法,同时考虑到我国审计组织形式中还有政府审计和内部审计,所以对政府审计和内部审计的相关内容也做了专门介绍。

本书具有如下主要特点。

(1)注重审计理论、审计准则与审计实务的有机结合。本书既对审计的概念、目标及职能、审计组织形式、审计职业规范、审计方法、审计证据和审计工作底稿、审计计划、审计重要性、风险评估和风险应对措施等审计基本理论、基本技能与基本方法进行阐述,同时也系统介绍了针对财务报表的具体业务循环审计。

(2)权威性高。本书内容在第1版的基础上,按照我国2010年修订、2012年1月1日起施行的《中国注册会计师职业准则》进行了重新编写,体现了我国审计法律、法规的最新要求,同时对注册会计师的职业道德和法律责任进行了阐述,因而内容新颖,权威性高。

(3)适合学生自学。本书力求做到逻辑严密、简明扼要,通俗易懂。在名词、术语的使用和内容的叙述上,以注册会计师职业准则为标准,对于重要的名词、术语都加附英文。因而能增强学生的学习兴趣,使学生能较轻松地掌握审计基本理论和方法。

(4)实用性强。本书每一章都配以学习目标、重点难点提示、本章小结、重要概念,并附有大量的练习题及参考答案,方便学生课后练



习,以检验自己在学习中对各章所学知识的掌握程度。

本书既可以作为会计学和管理学专业必修课审计学的教材,也可作为诸如工商管理、财政金融等其他经济类专业教学之用书。此外,本书也可作为企事业单位经济管理人员业务学习的参考用书。

鉴于作者水平有限,书中难免存在错误和不足,肯请读者批评指正。

李相志

2015年2月于对外经济贸易大学

第1版前言

随着我国社会主义市场经济的发展,尤其是证券市场的逐渐完善,审计也得到前所未有的发展,并备受社会的广泛关注,越来越多的人重视审计、学习审计且应用审计。鉴于我国已逐渐完善了适应社会主义市场经济体制需要的以民间审计(即注册会计师审计)为核心的审计组织形式,并根据我国审计理论、实践和教学的客观要求,本书以较大篇幅着重阐述民间审计的基本理论与基本方法,同时考虑到我国审计组织形式中还有政府审计和内部审计,所以对政府审计和内部审计的相关内容也做了专门介绍。

本书具有如下主要特点:

1. 注重审计理论、审计准则与审计实务的有机结合。本书既对审计的概念、目标、职能、种类、审计组织形式、审计执业规范、审计方法、审计证据和审计工作底稿、审计计划、审计重要性、风险评估程序和风险应对措施等审计基本理论、基本技能与基本方法进行阐述,同时也系统介绍了针对财务报表的具体业务循环审计。

2. 权威性高。本书内容完全按照我国2007年1月1日起实施的中国注册会计师执业准则体系进行编写,体现了我国审计法律、法规的最新要求,同时对注册会计师的职业道德和法律责任进行了阐述,因而内容新颖,权威性高。

3. 适合学生自学。本书力求做到逻辑严密、简明扼要、通俗易懂。在名词、术语的使用和内容的叙述上,以注册会计师执业准则为标准,对于重要的名词、术语都加附英文。因而能增强学生的学习兴趣,使学生能较轻松地掌握审计基本理论和方法。

4. 实用性强。本书每一章都配以本章学习目标、重点难点提示、本章小结、重要概念,并附有大量的练习题及参考答案,方便学生课后



练习,以检验自己在学习中对各章所学知识的掌握程度。

本书既可以作为会计学和管理学专业必修课审计学的教材,也可作为诸如工商管理、财政金融等其他经济类专业教学之用书。此外,本书也可作为企事业单位经济管理人员业务学习的参考用书。

鉴于作者水平有限,书中难免存在错误和不足,肯请读者批评指正。

李相志

2009年11月于对外经济贸易大学

目 录

第一章 绪论	1
第一节 审计的产生和发展	2
第二节 审计的概念和性质	7
第三节 审计目标和对象	9
第四节 审计职能和作用	11
第五节 审计的种类	13
同步测练与解析	18
参考答案	20
第二章 审计组织形式	21
第一节 政府审计机关	22
第二节 民间审计组织	26
第三节 内部审计机构	30
第四节 注册会计师职业道德和法律责任	33
同步测练与解析	41
参考答案	43
第三章 审计职业规范	44
第一节 审计准则	45
第二节 中国注册会计师鉴证业务基本准则	50
同步测练与解析	59
参考答案	62
第四章 审计方法与审计抽样	63
第一节 审计方法概述	64



第二节 审计取证方法	65
第三节 审计抽样的基本原理	72
第四节 审计抽样的应用	81
同步测练与解析	88
参考答案	90
第五章 财务报表审计目标和审计基本要求	91
第一节 财务报表审计概述	92
第二节 财务报表审计目标	94
第三节 财务报表审计基本要求	99
第四节 审计风险	101
第五节 审计过程	105
同步测练与解析	108
参考答案	112
第六章 审计证据和审计工作底稿	113
第一节 审计证据	114
第二节 审计工作底稿	121
同步测练与解析	129
参考答案	132
第七章 审计计划和审计重要性	133
第一节 初步业务活动	134
第二节 总体审计策略和具体审计计划	137
第三节 审计重要性	141
同步测练与解析	147
参考答案	150
第八章 风险评估与内部控制	151
第一节 风险评估程序	152
第二节 了解被审计单位及其环境	156
第三节 了解被审计单位的内部控制	160
第四节 评估重大错报风险	172
第五节 向治理层和管理层通报内部控制缺陷	176

同步测练与解析	179
参考答案	182
第九章 风险应对措施	183
第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	184
第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	185
第三节 控制测试	188
第四节 实质性程序	194
同步测练与解析	199
参考答案	202
第十章 销售与收款循环审计	203
第一节 销售与收款循环的特点	204
第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试	207
第三节 销售与收款循环的实质性程序	211
同步测练与解析	221
参考答案	223
第十一章 采购与付款循环审计	224
第一节 采购与付款循环的特点	225
第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试	228
第三节 采购与付款循环的实质性程序	232
同步测练与解析	239
参考答案	241
第十二章 生产与存货循环审计	242
第一节 生产与存货循环的特点	243
第二节 生产与存货循环的内部控制和控制测试	245
第三节 生产与存货循环的实质性程序	249
同步测练与解析	257
参考答案	259
第十三章 投资与筹资循环审计	260
第一节 投资与筹资循环的特点	261

第二节 投资活动的内部控制和控制测试	263
第三节 投资交易的实质性程序	265
第四节 筹资活动的内部控制和控制测试	266
第五节 筹资交易的实质性程序	268
同步测练与解析	273
参考答案	275
 第十四章 货币资金审计	276
第一节 货币资金与交易循环	277
第二节 货币资金的内部控制和控制测试	277
第三节 库存现金审计	280
第四节 银行存款审计	281
同步测练与解析	283
参考答案	286
 第十五章 完成审计工作与审计报告	287
第一节 完成审计工作	288
第二节 审计报告的作用和类型	302
第三节 审计报告的基本内容	306
第四节 非标准审计报告	312
同步测练与解析	328
参考答案	330
 综合测练与解析	331
综合测练与解析(一)	331
综合测练与解析(一) 参考答案	335
综合测练与解析(二)	336
综合测练与解析(二) 参考答案	340
 参考文献	341

CONTENTS

Chapter 1 The Introduction	1
1.1 Origin and Development of Auditing	2
1.2 Concept and Nature of Auditing	7
1.3 Audit Objectives and Objects	9
1.4 Audit Functions and Actions	11
1.5 Types of Audits	13
Exercise	18
Answer	20
Chapter 2 The Forms of Audit Organization	21
2.1 Government Audit Institution	22
2.2 Private Audit Organization	26
2.3 Internal Audit Department	30
2.4 CPAs Professional Ethics and Legal Liability	33
Exercise	41
Answer	43
Chapter 3 The Auditing Professional Norm	44
3.1 Auditing Standards	45
3.2 China's General Assurance Engagements Standard	50
Exercise	59
Answer	62
Chapter 4 The Audit Methods and Audit Sampling	63
4.1 Audit Methods Survey	64



4.2	Methods of Obtaining Audit Evidence	65
4.3	Basic Principle of Audit Sampling	72
4.4	Apply of Audit Sampling	81
	Exercise	88
	Answer	90
Chapter 5	The Objective of Financial Statements Audit and Audit Basic Requirements	91
5.1	Financial Statements Audit Summarize	92
5.2	The Objective of Financial Statements Audit	94
5.3	Basic Requirements of Financial Statements Audit	99
5.4	Audit Risk	101
5.5	Audit Process	105
	Exercise	108
	Answer	112
Chapter 6	Audit Evidence and Audit Working Papers	113
6.1	Auditing Evidence	114
6.2	Audit Working Papers	121
	Exercise	129
	Answer	132
Chapter 7	Audit Planning and Audit Materiality	133
7.1	Preplanning the Audit	134
7.2	Overall Audit Strategies and Detailed Audit Plan	137
7.3	Audit Materiality	141
	Exercise	147
	Answer	150
Chapter 8	Risk Assessment and Internal Control	151
8.1	Risk Assessment Procedures	152
8.2	Knowledge of the Entity's Business and Environment	156
8.3	Knowledge of the Entity's Internal Control	160
8.4	Assess Material Misstatement Risk	172
8.5	Notification of Weakness in Internal Control for Government and Management	176