



普通高等教育“十二五”规划教材



审 计 学



王如燕 李冬梅 胡红霞 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



普通高等教育“十二五”规划教材



审 计 学



王如燕 李冬梅 胡红霞 / 主编

陈 智 王金凤 高东坡 / 副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

审计学 / 王如燕, 李冬梅, 胡红霞主编. —上海:
立信会计出版社, 2011. 12
普通高等教育“十二五”规划教材
ISBN 978-7-5429-3153-5
I. ①审… II. ①王… ②李… ③胡… III. ①审计学-
高等学校-教材 IV. ①F239.0
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 251730 号

责任编辑 赵新民
封面设计 周崇文

审计学

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		
印 刷	上海申松立信印刷有限责任公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16		
印 张	32.5		
字 数	780 千字		
版 次	2011 年 12 月第 1 版		
印 次	2011 年 12 月第 1 次		
印 数	1—3100		
书 号	ISBN 978-7-5429-3153-5/F		
定 价	45.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

随着我国市场经济的发展与完善,审计在经济生活中的重要性日趋明显,社会对于审计人员的需求也不断增加,本教材正是为了顺应时代的要求而编写,目的在于服务广大高等学校在校本科生以及广大审计实务工作者。本教材充分借鉴了国内外审计学教材的优点,并结合现代审计理论和实务的最新成果,由长期从事审计理论与教学实践的教师编写,具体而言,本教材具有以下特点。

(1) 定位准确。本教材注重将基本的审计理念与方法传输给学生,在全面体现注册会计师执业准则基本理论的基础上,注重教材的可理解性,力争使每个审计知识点都容易阅读,因此特别适合没有审计从业经验的会计、审计、财务管理专业的本科生学习,帮助他们在较短的时间内对审计知识有系统的把握。

(2) 内容新颖。本书充分体现了截至 2010 年年底,财政部颁布的最新企业会计准则、注册会计师执业准则及其指南的要求,并采用了国际上通行的审计报告格式和国际审计准则中的最新研究成果,并配以充分的图示和表格,使读者能够了解最新的法规要求和审计方法。

(3) 练习翔实。为了帮助同学在阅读本教材后对于审计知识有更好的把握,本教材在每章节后都把本章的主要概念列示出来,以便同学复习,并配备相应的案例分析和思考题,在帮助同学掌握基本审计名称的基础上,通过练习拓宽了同学们的视野和思维方式,更深刻地理解审计理论的运用。

本教材执笔人分别为:第一、第二、第三、第四章由王如燕老师编写;第五、第六、第七、第八章由李冬梅老师编写;第九、第十、第十一、第十二章由王金凤老师编写;第十三、第十四、第十五、第十六章由陈智老师编写;第十七、第十八、第十九、第二十章由高东坡老师编写;第二十一、第二十二章由胡红霞老师编写,全书由王如燕老师和李冬梅老师总纂。

感谢上海对外贸易学院会计学院、山东工商学院会计学院及山东理工大学管理学院的老师和学生对本书的编写提出的意见和建议,另外要特别感谢立信会计出版社给予的帮助和辛苦劳动!

由于编者水平有限,时间又比较紧张,书中难免存在纰漏和瑕疵,欢迎读者批评指正,以便我们不断改进。

编者

目 录

第一编 审计基本原理

第一章 总论	3
第一节 审计的定义与特征	3
一、审计的定义	3
二、审计的特征	4
第二节 审计的对象、职能、作用	5
一、审计的对象	5
二、审计的职能	6
三、审计的作用	8
第三节 审计的起源与发展	9
一、政府审计的起源与发展	9
二、内部审计的起源与发展	10
三、民间审计的起源与发展	11
主要概念	13
思考题	13
案例题	13
第二章 审计组织体系与审计规范	15
第一节 审计组织、审计规范及两者间的关系	15
一、审计组织体系	15
二、审计规范	16
三、审计组织体系与审计规范之间的关系	18
第二节 政府审计组织与政府审计规范	19
一、政府审计的特征	19
二、我国政府审计的相关规范	20
三、国际政府审计组织及其审计规范	24
第三节 民间审计组织与注册会计师审计准则	24
一、民间审计的特征	24
二、我国民间审计的相关规范	25
三、国际民间审计组织及其审计规范	30
第四节 内部审计组织及其规范要求、内部审计的特征	31
一、我国内部审计的特征	32



二、我国内部审计的相关规范	32
三、国际内部审计组织及其审计规范	34
主要概念	34
思考题	34
分析题	34
案例题	35
第三章 审计的分类与方法	37
第一节 审计的分类	37
一、审计的基本分类	38
二、审计的其他分类	41
三、不同类型审计之间的关系	44
第二节 审计的方法	44
一、审计方法及其特征	44
二、审计查账的方法	45
三、审计调查、取证的方法	48
四、审计分析的方法	49
五、审计盘存的方法	50
六、经济效益审计和经营管理审计的方法	52
第三节 审计方法的运用	52
一、审计方法的选用	52
二、审计方法之间的相互关系	53
三、审计方法和审计种类之间的相互关系	53
四、审计方法、审计证据和审计目标之间的关系	53
主要概念	53
思考题	54
分析题	54
案例题	54
第四章 审计目标	55
第一节 财务报表审计目标与审计责任	55
一、财务报表审计目标	55
二、财务报表审计责任	57
第二节 管理层认定与具体审计目标	61
一、管理层认定	61
二、具体审计目标	62
第三节 审计过程与审计目标的实现	64
一、接受业务委托	64
二、计划审计工作	64
三、实施风险评估程序	65



四、实施控制测试和实质性测试程序	65
五、完成审计工作和编制审计报告	65
主要概念	65
思考题	65
分析题	66
案例题	67
第五章 审计计划	68
第一节 初步业务活动	68
一、初步业务活动的目的和内容	68
二、审计业务约定书	69
第二节 总体审计策略和具体审计计划	71
一、总体审计策略	71
二、具体审计计划	77
三、指导、监督与复核	78
第三节 审计重要性	78
一、重要性的含义	79
二、审计风险	80
三、重要性水平的确定	82
四、评价错报的影响	85
主要概念	86
思考题	86
分析题	87
案例题	87
第六章 审计证据	89
第一节 审计证据的含义及特征	89
一、审计证据的含义	89
二、审计证据的充分性与适当性	90
第二节 获取审计证据的审计程序	93
一、审计程序的作用	93
二、审计程序的种类	93
第三节 函证	95
一、函证的内容	95
二、询证函的设计	97
三、函证的实施与评价	99
第四节 分析程序	100
一、分析程序的目的	100
二、用于风险评估程序	101
三、用于实质性程序	102



四、用于总体复核	104
主要概念	105
思考题	105
分析题	105
案例题	106
第七章 审计抽样	108
第一节 审计抽样的含义及其他相关概念	108
一、审计抽样的含义	108
二、抽样风险和非抽样风险	109
三、统计抽样和非统计抽样	111
四、统计抽样的方法	112
第二节 审计抽样的基本原理	112
一、样本设计阶段	112
二、选取样本阶段	115
三、评价样本结果	118
第三节 审计抽样在控制测试中的应用	120
一、样本设计阶段	120
二、选取样本阶段	123
三、评价样本结果阶段	127
四、在控制测试中使用非统计抽样	131
五、记录抽样程序	133
第四节 审计抽样在细节测试中的运用	133
一、在细节测试中使用非统计抽样方法	133
二、在细节测试中使用统计抽样	139
主要概念	144
思考题	144
分析题	144
案例题	145
第八章 信息技术对审计的影响	147
第一节 信息技术对审计过程的影响	147
一、对审计线索的影响	147
二、对审计技术手段的影响	148
三、对内部控制的影响	148
四、对审计内容的影响	148
五、对注册会计师的影响	148
第二节 信息技术审计范围的确定	148
一、评估业务流程的复杂度	149
二、评估信息系统的复杂度	149



三、信息技术环境的规模和复杂度	149
第三节 信息技术内部控制审计	150
一、与信息技术相关的控制	150
二、信息技术内部控制审计	151
三、信息技术应用控制与信息技术一般控制之间的关系	153
第四节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用	153
一、计算机辅助审计技术	153
二、电子表格	154
主要概念	155
思考题	155
分析题	155
案例题	156
 第九章 审计工作底稿	157
第一节 审计工作底稿概述	157
一、审计工作底稿的含义	157
二、审计工作底稿的编制目的	158
三、审计工作底稿的编制要求	158
四、审计工作底稿的性质	158
第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围	159
一、确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素	159
二、审计工作底稿的要素	160
第三节 审计工作底稿的归档	164
一、审计工作底稿归档工作的性质	164
二、审计档案的构成	164
三、审计工作底稿归档的期限	165
四、审计工作底稿归档后的变动	165
五、审计工作底稿的保存期限	166
六、审计工作底稿的复核	166
主要概念	167
思考题	167
分析题	168
案例题	168

第二编 审计测试流程

第十章 风险评估	171
第一节 风险评估概述	171
一、风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论	172
二、了解被审计单位及其环境	174



三、了解被审计单位的性质	176
四、被审计单位对会计政策的选择和运用	178
五、被审计单位的目标、战略以及相关经营风险	179
六、被审计单位财务业绩的衡量和评价	180
第二节 了解被审计单位的内部控制	182
一、内部控制的含义和要素	182
二、与审计相关的控制	182
三、对内部控制了解的深度	183
四、内部控制的人工和自动化成分	185
五、内部控制的局限性	186
六、控制环境	187
七、被审计单位的风险评估过程	191
八、信息系统与沟通	192
九、控制活动	194
十、对控制的监督	195
十一、在整体层面了解内部控制	197
十二、在业务流程层面了解内部控制	198
第三节 评估重大错报风险	207
一、评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险	207
二、需要特别考虑的重大错报风险	210
三、通过实质性程序无法应对的重大错报风险	211
四、对风险评估的修正	212
主要概念	212
思考题	212
分析题	212
案例题	213
 第十一章 风险应对	 215
第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	215
一、财务报表层次重大错报风险与总体应对措施	215
二、增加审计程序不可预见性的方法	216
三、总体应对措施对拟实施进一步审计程序的总体方案的影响	217
第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	217
一、进一步审计程序的含义和要求	217
二、进一步审计程序的性质	219
三、进一步审计程序的时间	219
四、进一步审计程序的范围	221
第三节 控制测试	221
一、控制测试的含义和要求	222
二、控制测试的性质	223



三、控制测试的时间	225
四、控制测试的范围	228
第四节 实质性程序	230
一、实质性程序的含义	230
二、实质性程序的性质及适用	230
三、实质性程序的时间	231
四、实质性程序的范围	232
主要概念	233
思考题	233
分析题	233
案例题	233

第三编 各类交易和账户余额的审计

第十二章 销售与收款循环的审计	239
第一节 销售与收款循环的收入来源、涉及的主要凭证与会计记录	239
一、不同行业类型的收入来源	239
二、涉及的主要凭证与会计记录	240
三、涉及的主要业务活动	242
第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试	244
一、销售交易的内部控制	244
二、收款交易的内部控制	246
三、评估重大错报风险	247
四、控制测试	248
第三节 销售与收款循环的实质性程序	250
一、销售与收款交易的实质性程序	250
二、营业收入的实质性程序	253
三、应收账款的实质性程序	257
主要概念	265
思考题	265
分析题	265
案例题	266
第十三章 采购与付款循环的审计	268
第一节 采购与付款循环涉及的主要凭证和会计记录	268
一、涉及的主要凭证和会计记录	268
二、涉及的主要业务活动	269
第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试	271
一、采购交易的内部控制	271
二、付款交易的内部控制	272



三、固定资产的内部控制	273
四、控制测试	275
第三节 采购与付款循环的实质性程序	277
一、采购与付款循环的实质性程序	277
二、应付账款的实质性程序	279
三、固定资产的实质性程序	280
主要概念	286
思考题	286
分析题	287
案例题	287
 第十四章 生产与存货循环的审计	290
第一节 存货的性质及涉及的主要凭证和会计记录	290
一、不同行业类型的存货性质	290
二、涉及的主要凭证和会计记录	291
三、涉及的主要业务活动	292
第二节 生产与存货循环的内部控制和控制测试	293
一、生产与存货循环的内部控制	293
二、生产与存货循环的控制测试	294
第三节 生产与存货循环的实质性程序	296
一、生产与存货循环的实质性分析程序	296
二、生产与存货循环和相关余额的细节测试	297
三、存货的实质性程序	297
主要概念	305
思考题	305
分析题	305
案例题	306
 第十五章 人力资源与工薪循环的审计	307
第一节 人力资源与工薪循环涉及的主要凭证与会计记录	307
一、不同行业工薪的性质	307
二、涉及的主要凭证与会计记录	308
三、涉及的主要业务活动	308
第二节 人力资源与工薪循环的内部控制和控制测试	309
一、人力资源与工薪循环的内部控制	309
二、以内部控制目标为起点的控制测试	309
第三节 人力资源与工薪循环的实质性程序	310
一、人力资源与工薪循环的实质性分析程序	310
二、应付职工薪酬的审计	311
主要概念	313



思考题	313
分析题	313
案例题	313
第十六章 筹资与投资循环的审计	315
第一节 筹资与投资循环的性质及主要凭证与会计记录	315
一、筹资与投资循环的性质	315
二、筹资、投资活动涉及的主要凭证与会计记录	316
第二节 筹资与投资循环的内部控制和控制测试	318
一、筹资活动的内部控制	318
二、筹资活动的控制测试	319
三、投资活动的内部控制	319
四、投资活动的控制测试	320
第三节 筹资交易的实质性程序	320
一、筹资交易的实质性分析程序	321
二、筹资交易的细节测试	321
三、短期借款的审计	322
四、长期借款的审计	323
第四节 投资交易的实质性程序	324
一、投资交易的实质性分析程序	324
二、投资交易的细节测试	324
三、长期股权投资审计	325
四、投资收益审计	326
主要概念	327
思考题	327
分析题	327
案例题	328
第十七章 货币资金的审计	330
第一节 货币资金审计概述	330
一、货币资金与交易循环	331
二、涉及的主要凭证和会计记录	331
三、货币资金内部控制概述	331
第二节 库存现金审计	333
一、审计目标	333
二、库存现金内部控制的测试	334
三、库存现金的实质性程序	335
第三节 银行存款审计	337
一、银行存款审计目标	337
二、银行存款内部控制测试	337



三、银行存款的实质性程序	338
主要概念	344
思考题	344
分析题	345
案例题	345

第四编 完成审计工作与出具审计报告

第十八章 完成审计工作	349
第一节 完成审计工作概述	349
一、评价审计中的重大发现	350
二、复核审计工作底稿和财务报表	356
三、评价独立性和道德问题	360
第二节 考虑持续经营假设	361
一、管理层的责任和注册会计师的责任	361
二、计划审计工作与实施风险评估程序	361
三、评价管理层对持续经营能力作出的评估	364
四、超出管理层评估期间的事项或情况	365
五、进一步审计程序	365
六、审计结论与报告	366
第三节 或有事项	368
一、或有事项的含义	368
二、或有事项的审计	369
三、获取律师声明书	369
第四节 期后事项	370
一、期后事项的种类	371
二、截至审计报告日发生的事项	373
三、审计报告日至财务报表报出日前发现的事实	374
四、财务报表报出后发现的事实	375
第五节 管理层声明书	376
一、管理层对财务报表责任的认可	376
二、将管理层声明作为审计证据	377
三、管理层声明书	378
四、管理层拒绝提供声明时的措施	380
主要概念	381
思考题	381
案例题	381



第十九章 审计报告	383
第一节 审计报告概述	383
一、审计报告的含义	383
二、审计报告的作用	384
第二节 审计意见的形成和审计报告的类型	385
一、审计意见的形成	385
二、评价财务报表合法性应当考虑的内容	385
三、评价财务报表公允性应当考虑的内容	386
四、审计报告的类型	386
第三节 审计报告的基本内容	386
一、审计报告的要素	386
二、标题	387
三、收件人	387
四、引言段	387
五、管理层对财务报表的责任段	387
六、注册会计师的责任段	388
七、审计意见段	389
八、注册会计师的签名和盖章	389
九、会计师事务所的名称、地址及盖章	390
十、报告日期	390
第四节 非标准审计报告	391
一、审计报告的强调事项段	391
二、非无保留意见的审计报告	393
主要概念	399
思考题	399
分析题	399
案例题	399

第五编 特殊项目的考虑

第二十章 审计沟通	403
第一节 注册会计师与治理层的沟通	403
一、沟通的对象	404
二、沟通的事项	408
三、沟通的过程	415
第二节 前后任注册会计师的沟通	419
一、接受委托前的沟通	421
二、接受委托后的沟通	423
三、发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报时的处理	425
主要概念	425



思考题	425
分析题	425
案例题	426
第二十一章 注册会计师利用他人的工作	427
第一节 利用其他注册会计师的工作	427
一、接受委托担任主审注册会计师	428
二、主审注册会计师的审计程序	430
三、注册会计师之间的配合	433
四、出具审计报告的考虑	433
第二节 利用内部审计工作	434
一、内部审计的目标和职能范围	434
二、内部审计和注册会计师审计的关系	435
三、了解与初步评估内部审计	435
四、沟通和协调	437
五、评价内部审计的特定工作	438
第三节 利用专家的工作	439
一、确定是否需要利用专家的工作	440
二、专家的专业胜任能力和客观性	440
三、专家的工作范围	442
四、评价专家的工作	443
五、在审计报告中提及专家的工作	444
主要概念	444
思考题	444
分析题	445
案例题	445
第二十二章 特殊项目的审计与其他相关业务	447
第一节 会计估计审计	447
一、针对会计估计的重大错报风险实施审计程序	448
二、复核和测试管理层作出会计估计的过程	449
三、运用独立估计	451
四、复核期后事项	452
五、评价审计程序的结果	452
第二节 关联方的审计	453
一、关联方的存在和披露	455
二、关联方交易的识别	456
三、检查已识别的关联方交易	458
四、管理层声明	459
五、审计结论和报告	460



第三节 首次接受委托时对期初余额的审计	460
一、期初余额的含义	461
二、期初余额的审计目标	461
三、审计程序	462
四、审计结论和报告	465
第四节 验资	466
一、验资概述	466
二、业务约定书	468
三、计划、程序与记录	471
四、验资报告	477
第五节 财务报表审阅业务	482
一、总体要求	482
二、审阅范围和保证程度	483
三、业务约定书	483
四、审阅计划	484
五、审阅程序和审阅证据	484
六、审阅结论和报告	485
第六节 预测性财务信息的审核	488
一、基本概念	488
二、预测性财务信息审核的总体要求	489
三、保证程度	489
四、了解被审核单位情况	490
五、审核程序	491
六、审核报告	494
主要概念	496
思考题	496
分析题	496
案例题	497
参考文献	499