



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

审 计

(第三版)

胡中艾 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press





普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

审 计

(第三版)



胡中艾 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 胡中艾 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

审计 / 胡中艾主编. — 3 版. — 大连: 东北财经大学出版社, 2011. 8
(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)
ISBN 978-7-5654-0475-7

I. 审… II. 胡… III. 审计-高等职业教育-教材 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 143995 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)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm

字数: 420 千字

印张: 18

2011 年 8 月第 3 版

2011 年 8 月第 10 次印刷

责任编辑: 张旭凤 曲以欢

责任校对: 刘 洋

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0475-7

定价: 29.00 元

第三版前言

会计准则体系的发布与实施,是实现我国会计准则国际趋同,有效提高会计信息质量,进一步提升我国会计审计整体水平所迈出的重要步伐,是推进企业改革,促进资本市场发展,提高对外开放水平的一项基础性工程。为适应审计准则体系专业教育、职业培训的需要,我们对普通高等教育“十一五”国家级规划教材《审计》进行了全面修订。

本教材的编写以满足高职高专人才培养要求为目标,着力于技能教育,突出案例分析,强化重点内容。在教材构架和内容的编排上,坚持理论与实践结合、全面与通用兼顾、继承与创新并蓄,在充分吸收我国审计工作和审计教学实践经验及同类教材优点的基础上,构建了本教材的结构体系,并力求体现如下精神:

一是注意解决“入门”问题。在总体结构保持审计教材基本特点的基础上,从审计目标、程序和基本技术入手,以掌握审计的基础知识和基本技能为根本。

二是注意体现“工学结合”理念。各章均有职业认知,使学生明确本章教学内容与审计职业之间的内在关系,有利于将学生现在的“学”和将来的“工”有机地结合起来,亦有利于学生一边学习,一边工作,在学习中工作,在工作中学习。

三是注意规划“重点”问题。以讲授财务报表循环审计为主线,构建本教材的框架结构,在重点内容的讲解上,强化案例应用,着力于技能培养。

四是注意紧跟“变化”走向。新审计准则的核心是风险导向审计,在编写中尽最大可能充分体现风险导向审计理念;同时,详细介绍了审计思路和各阶段的注意要点,尤其补充了大量审计工作底稿,使学生能够正确运用,以达到审计准则的要求。

本书由山西省财政税务专科学校胡中艾教授担任主编,并总纂全书。各章分工如下:第1章、第3章由胡中艾教授编写;第4章、第8章、第13章由王建发教授编写;第7章、第9章由贾俊耀教授编写;第2章、第5章、第10章由刘红梅副教授编写;第6章、第12章由马琳英副教授编写;第11章由郑红梅副教授编写。

自2011年2月以来,我们组织全体编写人员,在认真研读2010年颁布的《中国注册会计师执业准则》及配套的应用指南的基础上,就教材中计划环节、实施环节、报告环节及审计质量控制等方面的内容进行了细致修订,力求审计教材内容与审计政策法规的一致性。

在编写本书的过程中参考了大量文献,在此对相关文献的作者表示深深的感谢。同时,承蒙审计界和东北财经大学出版社同仁的指教与鼎力协助,值此出版之际,我们谨向对本书的编写和出版给予关心、支持和帮助的有关领导、同事以及审计界、出版界同仁致以诚挚的谢意。

审计理论和实务一直处于变化之中,这既令人振奋,又让人纠结。我们希望《审计》这本书能在某种程度上体现这种变化,并有助于读者更好地理解审计的基本精神。读者是最终的裁判,我们期待着大家的批评和建议,以便在修订再版时改进和完善。

作 者

2011年6月

目 录

	第1章 审计本质、目标和分类	1
	1.1 审计本质	2
	1.2 审计目标	8
	1.3 审计分类	11
	第2章 会计师事务所和注册会计师	16
	2.1 会计师事务所	17
	2.2 注册会计师职业道德规范	20
	2.3 注册会计师执业准则	24
	2.4 注册会计师法律责任	30
	第3章 初步业务活动	36
	3.1 初步业务活动的目的和内容	37
	3.2 审计的前提条件	38
	3.3 审计业务约定书	40
	第4章 计划审计工作	46
	4.1 重要性	46
	4.2 审计风险	52
	4.3 审计计划	54
	第5章 实施风险评估程序	61
	5.1 了解被审计单位及其环境	62
	5.2 了解被审计单位的内部控制	66
	第6章 实施进一步审计程序	76
	6.1 进一步审计程序	77
	6.2 获取审计证据的基本审计方法	86
	6.3 审计证据	94
	6.4 审计工作底稿	99
	6.5 审计抽样	106



第7章 编制审计报告	118
7.1 审计报告概述	119
7.2 审计报告的基本内容	121
7.3 非标准审计报告	126



第8章 销售与收款循环审计	136
8.1 销售与收款循环控制测试	137
8.2 营业收入审计	142
8.3 应收账款审计	147
8.4 销售与收款循环审计实例	156



第9章 采购与付款循环审计	168
9.1 采购与付款循环控制测试	169
9.2 应付账款审计	176
9.3 固定资产审计	178
9.4 采购与付款循环审计实例	184



第10章 生产与存货循环审计	200
10.1 生产与存货循环控制测试	201
10.2 存货实质性程序	205
10.3 生产与存货循环审计实例	212



第11章 人力资源与工薪循环审计	227
11.1 人力资源与工薪循环控制测试	228
11.2 人力资源与工薪循环的实质性程序	230
11.3 人力资源与工薪循环审计实例	232



第12章 投资与筹资循环审计	239
12.1 投资循环控制测试	240
12.2 长期股权投资审计	243
12.3 筹资循环控制测试	246
12.4 借款审计	248
12.5 实收资本（股本）审计	252

12.6	投资与筹资循环审计实例	255
------	-------------	-----



第 13 章	货币资金审计	263
---------------	---------------	------------

13.1	货币资金控制测试	263
------	----------	-----

13.2	库存现金审计	268
------	--------	-----

13.3	银行存款审计	270
------	--------	-----

13.4	货币资金审计实例	274
------	----------	-----

第1章

审计本质、目标和分类

职业认知

审计职业在整个会计职业体系中处于监督的地位。审计人员通过对企业、事业等单位的会计资料和其他相关资料的审计,监督、鉴证和评价企业、事业等单位财务收支及有关经济活动的真实性、合法性和效益性,以维护投资者、债权人、政府有关部门和社会公众的利益。

审计可分为政府审计、内部审计和民间审计。

审计的工作内容主要是根据审计法规和准则的要求,了解被审计单位的基本情况;评估重大错报风险;编制科学合理的审计计划;进行控制测试和实质性程序;确定审计意见的类型;出具审计报告。

学习目标

1. 了解审计的含义,明确审计的本质。
2. 了解被审计单位的认定,确定审计目标。
3. 了解审计的分类,掌握各类审计的特点。

基本知识点、基本能力点及能力拓展点

1. 基本知识点: 审计的含义、审计的本质。
2. 基本能力点: 根据被审计单位的认定来确定审计目标。
3. 能力拓展点: 财务报表各项目审计目标的确定。

□ 导读案例

18世纪初,随着殖民主义的扩张,英国的海外贸易有了很大的发展。1710年,英国政府发行中奖债券,并用发行债券所募集到的资金创立了南海股份公司。该公司以发展南大西洋贸易为目的,获得了专卖非洲黑奴给西班牙、美洲的30年垄断权,而最大的特权是可以自由地从事海外贸易活动。

但南海公司在创立初期的近10年内,惨淡经营,业绩平平。为扭转这种局面,1719年,英国政府作出了准许将中奖债券总额70%(约1000万英镑)的资金与南海公司股票进行转换的决定,并于该年底扫除了殖民地贸易的障碍。与此同时,南海公司的董事们开始散布各种所谓的好消息,宣称该公司在年底将有大量利润实现,并煞有介事地预计,在1720年的圣诞节,公司可能要按面值的60%支付股利。这一消息的宣布,加之公众对股价上扬的预期,促进了债券转换,进而带动了股价上升。

到1720年3月,南海公司股价从上年度的每股114英镑劲升至300英镑以上。从1720年4月起,南海公司的股票更是节节攀高,至1720年7月,股票价格已高达1050英镑。此时,南海公司老板布伦特又想出了新主意:以数倍于面额的价格,发行可分期付款的新股。同时,南海公司将获取的现金转贷给购买股票的公众。这样,随着南海公司股价的扶摇直上,一场投机浪潮席卷全国。由此,170多家新成立的股份公司的股票以及原有的股份公司的股票,都成了投机对象,股价平均暴涨51倍,从事各种



职业的人,包括军人和家庭妇女,都卷入了这场漩涡。

“政治家忘记了政治,律师放弃了官司,医生丢弃了病人,店主关闭了铺子,教父离开了圣坛,甚至连高贵的夫人也忘记了高傲和虚荣。”(美国经济学家加尔布雷思《大恐慌》)

1720年6月,为了制止各类“泡沫公司”的膨胀,英国国会通过了《泡沫公司取缔法》。自此,许多公司被解散,公众开始清醒过来,对一些公司的怀疑逐渐扩展到南海公司身上。从同年7月份开始,外国投资者首先抛出南海公司股票,撤回资金。随着投机热潮的冷却,南海公司股价一落千丈,从1720年8月25日到9月28日,南海公司的股票价格从900英镑下跌到190英镑,到12月份仅为124英镑。同年年底,政府对南海公司资产进行清理,发现其实际资本已所剩无几,那些高价买进南海股票的投资者遭受了巨大损失。

“南海泡沫”事件的爆发,对正陶醉在黄金梦中的债权人和投资者而言犹如晴天霹雳。当这些“利害关系者”证实了数百万英镑的损失将由自己承担的时候,一致向英国议会发出了严惩欺诈者,并要求其赔偿损失的呼声。迫于舆论的压力,1720年9月,英国议会成立了一个由13人组成的特别委员会,对“南海泡沫”事件进行秘密查证。在调查过程中,特别委员会发现该公司的会计记录严重失实,明显存在蓄意篡改数据的舞弊行为,于是特邀了一位名叫查尔斯·斯奈尔的资深会计师,对南海公司的分公司索布里奇商社的会计账目进行检查。查尔斯通过对南海公司账目的查询和审核,于1721年提交了一份名为《伦敦市彻斯特·莱恩学校的书法大师兼会计师对索布里奇商社的会计账簿进行检查的意见》。在该报告中,查尔斯提出了公司存在舞弊行为、会计记录严重不实等问题。

英国议会根据查尔斯的这份查账报告,依据英国法律,将南海公司董事之一的雅各希·布伦特以及其合伙人的不动产全部予以没收,将其中一位叫乔治·卡斯韦尔的爵士关进了伦敦塔监狱。同时,按照英国政府颁布的《泡沫公司取缔法》,对股份有限公司的成立进行了严格的限制,只有取得国王的御批,才能得到公司的营业执照。直到1828年,英国政府在充分认识到股份有限公司利弊的基础上,通过建立“审计”制度,将股份公司中因所有权与经营权分离所产生的不足予以制约,并撤销了《泡沫公司取缔法》,重新恢复了股份公司这一现代企业制度。

从“南海泡沫”事件的发生到查处足以说明,建立在所有权与经营权相分离基础上的股份有限公司,必须要由一个了解、熟悉会计语言的第三者,站在客观公正的立场上,对表达所有者与经营者利益的财务报表进行独立检查,通过提高会计信息的可靠性,来协调、平衡所有者与经营者之间的经济责任关系。如果缺乏民间审计这一机制,就会像“南海泡沫”事件一样,使经营者为所欲为,严重损害所有者利益,从而破坏整个社会经济的稳定性。

1.1 审计本质

知识窗 1—1

审计产生的客观基础

审计是社会生产力发展到一定阶段的必然产物。由于社会经济的发展,生产力的提高,社会财富的增多,财产的所有权与经营权开始出现分离,形成了财产所有者与经营者之间的受托经济责任关系。在这种经济关系下,所有者与经营者的目标可能不一致,所有者为了维护自身的经济利益,防止经营者营私舞弊,需要经营者合法、有效地履行其职责,同时经营者为了确定自己的经营业绩,证实自己经济责任的履行情况,也需要接受客观公正的审查。对财产经营者进行审查,客观上要求与财产所有者和财产经营者都无利害关系的第三者来进行,这就要求有一个独立的、专门的监督部门,于是审计的产生成为必然。因此,审计是基于经济监督的客观需要而产生的,受托经济责任关系的建立是审计产生的前提条件,也是审计产生的客观基础。

1.1.1 审计的定义

在英文中,“审计”(audit)一词是指会计检查。从汉语“审计”一词的字面意义上

讲,“审”有“查”之意,但比“查”字的含义更为丰富,有详细、周密、谨慎地审阅检查,分析研究,缜密推断,查证核实等意思;“计”有“算”之意,但比“算”字的含义更具体,有对会计资料核算、稽核之意。审计一词的词义,就是详细、周密、慎重地审查会计资料。古今中外“审计”一词谓之会计检查或查账,是一种对经济监督行为的狭义表述。随着社会经济的发展和经济管理要求的提高,“审计”的内涵和外延都有了扩展,无论从查账的内容、方法和目的来看,其字面意义的表述已远远不能概括现代审计的丰富内容。

审计定义是对审计本质特征或其内涵与外延作出科学的界定和高度的概括。尽管不同的审计活动各有其不同的工作重点、不同的审查对象和审计目标,审计职能和作用也有一定的差别,但就其共性,我们可以对“审计”作出如下定义:审计是由独立的第三者客观地收集和评价被审单位经济活动与既定标准符合程度的证据,并将审查结果用书面报告的形式传达给有关使用者的一个证实过程。1995年10月,在中国审计学会等单位于青岛举办的审计定义研讨会上,与会专家学者反复研讨,结合我国审计实践,对审计的定义作出了如下简明、通俗的表述: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。

1.1.2 审计的特征

所有的审计监督都有其最基本的共同特征,这是衡量经济监督活动是否属于审计监督范畴的主要标志。一方面,应当肯定,审计监督作为一种经济监督,与其他专业经济监督有非常密切的联系,审计监督是专业经济监督的继续和发展,它们之间存在着相互协作的关系,最终目的是一致的。但从另一方面看,我们不能因此而把审计监督与专业经济监督混同起来,审计监督还有自己的特征,审计监督与其他专业经济监督还存在着监督与被监督的关系,它是各种专业经济监督自我强化的坚强后盾。可以说,审计监督的本质特征,就是高层次的经济监督。这种本质特征,主要表现在以下几个方面:

1) 审计主体的独立性

审计主体的独立性是指审计机构和人员依法独立行使审计监督权,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

审计主体的独立性主要表现在组织上的独立性、人员上的独立性、工作上的独立性和经济上的独立性。在组织上,审计机构必须是单独设置的独立的专职机构,它既不能与被审计单位有组织上的关系,也不能附属于其他部门;在人员上,审计人员必须依法审计、公正无私、不偏不倚,其任免应受到国家法律的保护;在工作上,审计人员依法独立行使审计监督权,独立进行审查,作出审计判断,并提出审计报告;在经济上,审计机构应有自己专门的经费来源,有足够的经费,独立自主地从事审计工作。

审计主体的独立性主要是由审计人在审计关系中所处的超脱地位所决定的。我们知道,任何一种审计活动都必须有审计人、被审计人和审计委托人三个方面。审计人(即第三关系人)在接受审计委托人的委托或授权的情况下,对被审计人进行审查,向审计委托人证实被审计人的责任、状况与问题;被审计人(即第二关系人)对审计委托人负有经济责任,并由审计人对其受托经济责任进行审查;审计委托人(即第一关系人)将其财产授予被审计人去经营管理,要求被审计人对他们承担经济责任,并从审计人那里获



取有关被审计人受托经济责任履行的书面报告。审计人、被审计人和审计委托人三者的关系，如图 1—1 所示。

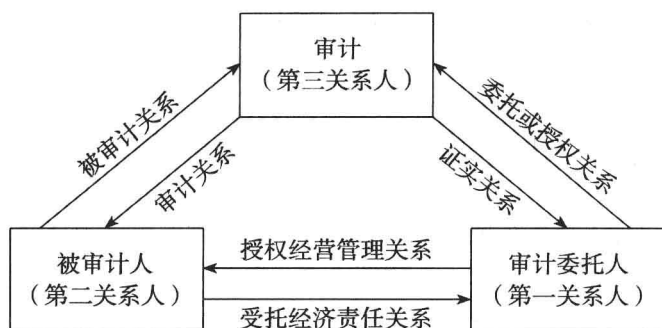


图 1—1 审计关系图

从图 1—1 可见，审计人与审计委托人和被审计人之间不存在经济利害关系，他对审计委托人和被审计人都具有主动性和自由性，处于超脱地位，这就决定了审计主体的独立性。

2) 审计对象的广泛性

审计对象的广泛性是指审计实体和内容在范围上的广泛性。具体说，凡是负有财政、财务和经营管理责任的政府机关、社会团体和企事业单位，都具有一定的经济责任关系，因而都是审计委托人授权审计的对象，即审计对象。

审计对象的广泛性是由审计在经济监督体系中所处的较高层次的地位所决定的。在我国社会主义经济监督体系中，企事业单位内部的经济监督，属于单位内部的自我约束机制，它作为整个经济监督的基础，主要解决微观经济活动中出现的问题；财政、税务、金融、物价、工商行政等部门的专业经济监督，虽然是作为整个经济监督体系的中坚，但由于其受专业的局限和条块分割体制的制约，往往侧重本部门、本单位的职责，因而只能是在其专业范围内对企事业单位经济活动进行专业监督；审计组织是专司经济监督的，它不参与被审计单位的经营管理，与审计委托人、被审计人之间均不存在经济利害关系，处于客观超脱地位，因而它可以按照委托人的授权，不仅可以对企事业单位等经济组织的微观经济活动进行监督，还可以对专业经济监督部门的经济活动进行再监督。审计监督处于较高层次的地位并受法律的保护，决定了审计对象的广泛性。

3) 审计监督的权威性

审计监督的权威性使审计组织的工作过程具有法律保障，且审计结果具有法律效力的特征。审计监督的权威性是审计独立性的明显体现，只有审计组织独立行使监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉，才能确立审计组织的权威性。

在我国，审计的权威性主要表现在三个方面：一是审计组织是根据宪法规定建立，宪法对审计组织赋予了依照法律独立行使审计监督的权力；二是审计组织按照委托人的委托依法行使职权时，有权要求被审计人提供有关资料，政府审计组织还有权追究违法乱纪的原因和经济责任，有权纠正违反国家规定的收支，制止损失浪费；三是审计组织出具的审计报告具有法律效力，政府审计机关的审计决定，还可以依法定性、处理和处罚。

4) 审计监督的专属性

审计监督的专属性是指审计监督专司经济监督，不兼负其他经济管理工作的特征。

审计监督的专属性是审计监督区别于其他专业经济监督的主要特征。财政、税务、金融、工商管理等专业经济监督是结合本身行政管理业务工作进行的专业监督，这些部门参与本专业的经济管理，以管理为主，监督为辅，监督只是强化管理的一种辅助手段；而审计组织则不参与具体经济管理，它不受其他专业的局限，以法规标准和业务规范标准监督被审计人行为，进而查明和评价被审计人经济责任的履行情况。

5) 审计手段的科学性

审计手段的科学性是审计工作程序和方法符合审计工作客观规律的特征。

为了完成审计任务，审计人采用了各种科学严密的审计程序和方法，这些程序和方法，不仅吸收了其他学科的程序和方法的优点，也形成了审计学特有的方法体系。在审计活动中，审计人利用各种审计手段，对被审计人的经济活动进行审查，确认其是否执行了审计标准，并对其执行、不执行或违背标准的行为进行取证，形成充分有效的审计证据；在此基础上，对比审计标准与审计证据，揭示出被审计人行为的差异，然后对其差异进行评价，形成审计意见，以审计报告形式提供给审计委托人。审计通过科学严密的审计手段，保证了审计任务的完成。

1.1.3 审计的对象

审计对象是指被审计单位的财政财务收支及其有关的经济活动以及作为这些经济活动信息载体的会计资料和其他相关资料。具体地说，包括下列两方面的内容。

1) 被审计单位的财政财务收支及其有关的经济活动

不论是传统审计还是现代审计，不论是政府审计、内部审计还是民间审计，都要求以被审计单位客观存在的财政财务收支及其有关的经济活动为审计对象，对其是否合法、公允、合理进行审查和评价，以便对其所负受托经济责任是否认真履行进行确定、证明和监督。政府审计的对象，根据宪法规定，为国务院各部门和地方各级政府的财政收支，国家金融机构和企业、事业组织的财务收支；内部审计的对象为本部门、本单位的财务收支以及其他有关的经济活动；民间审计的对象为委托人指定的被审计单位的财务收支和其他有关的经济活动。

2) 被审计单位的会计资料和其他相关资料

审计对象主要包括记载和反映被审计单位财政财务收支、作为会计信息载体的会计凭证、账簿、报表等会计资料，以及相关的计划、预算、经济合同等其他资料；提供被审计单位经济活动信息的载体除上述会计、计划、统计等资料外，还有经营目标、预测、决策方案、经济活动分析资料、技术资料等其他资料，电子计算机的磁带、磁盘等会计信息载体。以上这些都是审计的具体对象。

综上所述，审计的对象是指被审计单位的财政财务收支及其有关的经济活动，以及作为这些经济活动信息载体的会计资料和其他相关资料。会计资料和其他相关资料是审计对象的现象，其所反映的被审计单位的财政财务收支及其有关的经济活动是审计对象的本质。

1.1.4 审计的职能

审计的职能是审计客观上所固有的、不受人们主观意志所支配的内在功能。审计职能

是审计的本质属性。审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证三项职能。

1) 经济监督

经济监督是审计的基本职能，它是指监察和督促被审计单位的经济活动，使其按照正常的经济规律和法规制度运行。审计监督是整个经济监督体系中的一个重要组成部分。通过审计监督，可以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、效益性进行审查，促使其符合国家的方针、政策、法规、制度、计划和预算的要求，借以维护财经法纪。

纵观审计产生和发展的历史，审计无不表现为经济监督的活动，履行着经济监督的职能。我国的审计实践证明，越是搞活经济，越是对外开放，越是需要加强审计监督。通过审计监督，可以严肃财经纪律，维护国家和人民的利益，可以加强宏观调控和管理，可以促进企事业单位经济效益的提高。可见，经济监督是社会主义审计的基本职能。

2) 经济评价

经济评价是指审计人员通过对被审计单位的财政财务收支和有关经济活动进行审核检查，就其经济决策、预算、计划和方案是否先进可行，执行情况如何，经济效益高低优劣，以及内部控制是否健全、严密、有效等内容作出评价，为有关方面提供决策信息。

审核检查被审计单位的财政财务收支及其有关的经济活动，是进行经济评价的前提。只有查明了被审计单位的客观事物真相，才能按照一定的标准，进行对比分析，形成各种经济评价意见。经济评价的过程，同时也是肯定成绩，发现问题的过程。经济评价职能是现代审计对传统审计在职能上的拓展。

3) 经济鉴证

经济鉴证又称审计公正，是指通过审核鉴定，确认被审计单位的财务报表和经济资料是否真实、正确，是否可以信赖，并作出书面证明，以供审计委托人或其他有关方面使用。

经济鉴证职能是随着现代审计的发展而出现的一项职能，它不断受到人们的重视而日益强化，并显示其重要作用。在我国，民间审计组织鉴证业务的范围越来越广，执业越来越规范，在经济生活中发挥的作用亦越来越重要。

应该说，不同的审计组织形式在审计职能的体现上侧重点有所不同，政府审计和内部审计侧重于经济监督和经济评价，民间审计则侧重于经济鉴证。

1.1.5 审计的作用

审计的作用，是指审计职能在审计工作中产生的客观效果。审计的作用是随着审计职能的显现而逐步发挥出来的。我国现阶段审计的作用，概括起来主要有防护作用和促进作用。

1) 审计的防护作用

审计的防护作用，是指运用审计监督职能所产生的防范、保护、维护、保证、保障等实际效果。这是传统审计所具有的作用。发挥审计的防护作用，可以检查经济资料及其反映的经济活动的真实性和准确性，保证经济信息的准确可靠，保护社会主义财产的安全完整，确保国家计划、预算的顺利完成。可以监督党和国家方针、政策和经济法规的贯彻情况，表彰先进，鞭策后进，揭露和查处违法乱纪行为。这样，不仅可以维护财经法纪，保障经济秩序，还可以健全法制，防止违法乱纪行为的发生，保证党和国家方针、政策和经

济法规的顺利实施,确保社会主义市场经济的健康有效运行。

2) 审计的促进作用

审计的促进作用,主要是审计评价职能在审计工作中产生的正面效应。审计人员在审计过程中,可以根据检查审核的情况,进行审计评价。这样,既可以对被审计单位合理的地方、有效的方面以及取得的成绩进行评价,又可以指出被审计单位存在的问题,不合理的地方,并提出改进意见,以利于被审计单位不断完善内部管理制度,提高会计信息的质量和管理水平,挖掘内部潜力,不断提高经济效益。

1.1.6 审计的任务

审计的任务,是指国家赋予审计组织及其人员的工作任务,也是审计工作应达到的数量上、质量上的标准和要求。

我国现阶段审计的基本任务是:以党和国家的方针、政策、法令、规章、制度为依据,通过对被审计单位财政财务收支和其有关经济活动的审计监督、鉴证、评价和咨询,保证会计资料等提供的经济信息的真实可靠,维护财经法纪,加强经济管理,提高经济效益,保证我国经济体制改革和经济建设顺利进行。

我国社会主义审计的具体任务主要有如下几个方面:

(1) 审查财务会计等经济资料及其反映的财政财务收支及有关经济活动是否真实、正确,保证财务会计等经济信息的可靠性和有效性。

为了发展社会主义市场经济,必须占有大量准确、可靠的经济信息。审计组织要通过审计活动,鉴证企业、事业以及其他专业经济监督部门提供的经济信息是否真实、准确,促使其提供真实准确的经济信息。同时,审计又要以其超脱的地位,客观公正地提供能够消除控制过程中的误差,以保证管理目标实现的审计信息。有了这些真实、准确的经济信息,就可以借以检查、评价各项经济决策、方案、计划的制订是否符合有关政策,是否符合经济活动实际,是否先进可行;各项经济决策、方案、计划的执行是否有效、合法;各项经济决策、方案、计划的结果是否真实、正确,是否达到预期目标和要求,从而促进我国社会主义市场经济的健康发展。

(2) 监督党和国家方针政策及经济法规的贯彻执行,维护财经纪律,保护国家财产的安全与完整。

在经济监督体系中,审计监督担负的重要任务之一,就是监督党和国家的方针、政策、法令、规章制度的贯彻执行。通过审计,可以揭发和处理违反财政、税务、物价政策法规的行为,保证财政计划的顺利完成;可以揭发和处理违反信贷、货币政策、法规的行为,促进生产的发展和市场的繁荣稳定;可以揭发和处理违反市场经济政策、法规的行为,维护社会主义经济秩序,促进物价稳定,保护消费者的利益;可以揭发和处理违反基建投资和智力投资的政策法规的行为,保证基本建设和人才培养计划的完成,促进我国长期经济效益不断提高;可以揭发和处理违反财经政策、法规的行为,保护社会主义财产的安全与完整。同时,通过审计,还可以及时发现经济领域中带有普遍性、倾向性的问题,提出改进意见和建议,促使有关部门调整政策、健全法规、加强宏观控制。总之,通过审计活动,可以从执法与立法两个方面,严肃法纪,强化依法治理经济,保证党和国家方针、政策、法令、规章制度的贯彻和经济体制改革的顺利进行。

(3) 审查被审计单位内部控制的健全性和有效性,促进经济管理水平的提高。

内部控制是现代经营管理的重要组成部分,它不仅能起到保护财产、确保会计资料可靠的作用,而且对于协调经济活动,维护财经纪律,提高经济效益有着特殊的作用。通过对内部控制的审查,可以发现被审计单位内部控制建立的完善性、健全性、科学性以及执行上的情况,以促使其不断提高经营管理水平。另外,现代审计的一个重要特征,是在评审内部控制是否健全、有效的基础上,确定审计的内容和方法。

(4) 审查经济效益实现情况,促进经济效益不断提高。

研究、分析和评价被审计单位的经济效益,既要从微观角度考察,看是否以最少的劳动耗费,取得最多的劳动成果,从而达到降低成本,节约支出,为国家积累资金的目的;又要从宏观角度研究是否提高了社会效益。只有进行全面分析,才能找到存在问题的真正原因,进而针对薄弱环节和问题,提出改进经营管理、提高经济效益的建议和措施。

1.2 审计目标

知识窗 1—2

审计目标的意义

审计目标是在一定历史环境下,人们通过审计实践活动所期望达到的境地或最终结果。可以说,明确了审计目标,开展审计工作就会有的放矢。

审计目标包括审计总体目标和审计具体目标两个层次。

1.2.1 审计总体目标

1) 总体目标

审计的目的是提高财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度。这一目的可以通过注册会计师对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见得以实现。就大多数通用目的财务报告编制基础而言,注册会计师针对财务报表是否在所有重大方面按照财务报告编制基础编制并实现公允反映发表审计意见。注册会计师按照审计准则和相关职业道德要求执行审计工作,能够形成这样的意见。因此,执行财务报表审计工作时,注册会计师的总体目标是:

①对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见。

②按照审计准则的规定,根据审计结果对财务报表出具审计报告,并与管理层和治理层沟通。

2) 评价财务报表的合法性

在评价财务报表是否按照适用的财务报告编制基础编制时,注册会计师应当考虑下列内容:

①选择和运用的会计政策是否符合适用的财务报告编制基础,并适合于被审计单位的具体情况。

②管理层作出的会计估计是否合理。

③财务报表反映的信息是否具有相关性、可靠性、可比性和可理解性。

④财务报表是否作出充分披露,使财务报表使用者能够理解重大交易和事项对被审计单位财务状况、经营成果和现金流量的影响。

3) 评价财务报表的公允性

在评价财务报表是否作出公允反映时,注册会计师应当考虑下列内容:

- ①经管理层调整后的财务报表是否与注册会计师对被审计单位及其环境的了解一致。
- ②财务报表的列报、结构和内容是否合理。
- ③财务报表是否真实地反映了交易和事项的经济实质。

1.2.2 审计具体目标

审计具体目标是审计总体目标的具体化,它应当根据审计总体目标和被审计单位的认定来确定。

1) 认定

认定,是指被审计单位管理层在财务报表中作出的明确或隐含的表达。认定与审计目标密切相关,注册会计师的基本职责就是确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当。注册会计师了解了认定,就很容易确定每个项目的具体审计目标,通过考虑可能发生的潜在错报,注册会计师运用认定评估风险,并据此设计审计程序以应对评估的风险。

保证财务报表公允反映被审计单位的财务状况和经营成果等是管理层的责任。当管理层声明财务报表已按照适用的财务报告编制基础进行编制,在所有重大方面作出公允反映时,就意味着管理层对财务报表各组成要素的确认、计量、列报以其相关的披露作出了认定。被审计单位管理层在财务报表上的认定有些是明确表达的,有些则是隐含表达的。例如,管理层在资产负债表中列报存货及其金额,意味着作出了下列明确的认定:记录的存货是存在的;存货以恰当的金额包括在财务报表中,与之相关的计价或分摊调整已恰当记录。同时,管理层也作出下列隐含的认定:所有应当记录的存货均已记录;记录的存货都由被审计单位拥有。

管理层在财务报表上的认定包括对与各类交易和事项相关的认定、与期末账户余额相关的认定及与列报和披露相关的认定。

(1) 与各类交易和事项相关的认定。注册会计师对所审计期间的各类交易和事项运用的认定通常分为下列类别:

- ①发生。记录的交易和事项已发生,且与被审计单位有关。
- ②完整性。所有应当记录的交易和事项均已记录。
- ③准确性。与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录。
- ④截止。交易和事项已记录于正确的会计期间。
- ⑤分类。交易和事项已记录于恰当的账户。

(2) 与期末账户余额相关的认定。注册会计师对期末账户余额运用的认定通常分为下列类别:

- ①存在。记录的资产、负债和所有者权益是存在的。
- ②权利和义务。记录的资产由被审计单位拥有或控制,记录的负债是被审计单位应当履行的偿还义务。
- ③完整性。所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录。
- ④计价和分摊。资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中,与之相关的计价或分摊调整已恰当记录。

(3) 与列报和披露相关的认定。注册会计师对列报和披露运用的认定通常分为下列



类别:

- ①发生及权利和义务。披露的交易、事项和其他情况已发生,且与被审计单位有关。
- ②完整性。所有应当包括在财务报表中的披露均已包括。
- ③分类和可理解性。财务信息已被恰当地列报和描述,且披露内容表述清楚。
- ④准确性和计价。财务信息和其他信息已公允披露,且金额恰当。

2) 具体审计目标

注册会计师了解了被审计单位的认定,就很容易确定每个项目的具体审计目标,并以此作为评估重大错报风险以及设计和实施进一步审计程序的基础。

(1) 与各类交易和事项相关的审计目标。

①发生。由发生认定推导的审计目标是已记录的交易是真实的。例如,如果没有发生销售交易,但在销售日记账中记录了一笔销售,则违反了该目标。

发生认定所要解决的问题是管理层是否把那些不曾发生的项目列入财务报表,它主要与财务报表组成要素的高估有关。

②完整性。由完整性认定推导的审计目标是已发生的交易确实已经记录。例如,如果发生了销售交易,但没有在销售日记账和总账中记录,则违反了该目标。

发生和完整性两者强调的是相反的关注点。发生目标针对潜在的高估,而完整性目标则针对漏记交易(低估)。

③准确性。由准确性认定推导出的审计目标是已记录的交易是按正确金额反映的。例如,如果在销售交易中,发出商品的数量与账单上的数量不符,或是开账单时使用了错误的销售价格,或是账单中的乘积或加总有误,或是在销售日记账中记录了错误的金额,则违反了该目标。

准确性与发生、完整性之间存在区别。例如,若已记录的销售交易是不应当记录的(如发出的商品是寄销商品),则即使发票金额是准确计算的,仍违反了发生目标。再如,若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录,但金额计算错误,则违反了准确性目标,但没有违反发生目标。在完整性与准确性之间也存在同样的关系。

④截止。由截止认定推导出的审计目标是接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间。例如,如果本期交易推到下期,或下期交易提到本期,均违反了截止目标。

⑤分类。由分类认定推导出的审计目标是被审计单位记录的交易经过适当分类。例如,如果将现销记录为赊销,将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入,则导致交易分类的错误,违反了分类的目标。

(2) 与期末账户余额相关的审计目标。

①存在。由存在认定推导的审计目标是记录的金额确实存在。例如,如果不存在对某顾客的应收账款,在应收账款明细账中却列入了对该顾客的应收账款,则违反了存在性目标。

②权利和义务。由权利和义务认定推导的审计目标是资产归属于被审计单位,负债属于被审计单位的义务。例如,将他人寄售商品列入被审计单位的存货中,违反了权利目标;将不属于被审计单位的债务记入账内,违反了义务目标。

③完整性。由完整性认定推导的审计目标是已存在的金额均已记录。例如,如果存在某顾客的应收账款,在应收账款明细账中却没有列入对该顾客的应收账款,则违反了完整