



全国高等教育自学考试

审计学自学辅导

组编 / 全国高等教育自学考试指导委员会
编 / 周勤业 陈 硕 宋剑峰



全国高等教育自学考试

审计学自学辅导

全国高等教育自学考试指导委员会 组编

周勤业 陈硕 宋剑峰 编

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学自学辅导/周勤业, 陈硕, 宋剑峰编. —北京: 中国财政经济出版社, 2000.8

ISBN 7-5005-4737-4

I. 审… II. ①周… ②陈… ③宋… III. 审计学—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 67503 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616 88190655 (传真)

北京财经印刷厂印刷

880×1230 毫米 32 开 6.125 印张 146 000 字

2002 年 3 月第 2 版 2002 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 10.00 元

ISBN 7-5005-4737-4/F·4261

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

此版权页用含有  图案的水印及红色、绿色、蓝色金属线的防伪水印纸印制, 有这种版权页的教材为正版图书, 版权所有, 翻印必究, 欢迎读者举报。举报电话: 010-88190653

前 言

本指导书是根据自学考试指定教材《审计学》而编写的，专供学员自学时，参考学习之用。每章内容包括内容简介、基本名词概念、重点和难点举要、复习思考题解答、作业题演算和分析、本章小节等六个部分。由《审计学》教材第三版的编写人员按其原来编写的章次，分工撰写而成，其目的主要是帮助和指导学员对《审计学》有重点、有目的地进行自学，以便更好地掌握教材内容，提高学习质量。

现将上述六个部分编写的目的，作一简要说明如下：

一、内容简介

由于教材中所介绍的内容比较全面、详尽，通过学习，虽然有了系统的认识 and 了解，但不便于巩固记忆和掌握重点，所以指导书中再将各章的内容有重点、有选择地进行整理、概括和归纳，使学员在通读全章的基础上，再辅以重点复习，以利于记忆和掌握。

二、基本名词概念

在教材的各章中都有大量的名词和概念，而有些名词、概念，很容易被混淆和误解（如审计与查账，审计与审计监督，法律与法规，违反财经法纪与经济犯罪等等）。所以特编这部分内容，以利于学员深刻领会和切实掌握。

三、重点和难点举要

这一部分的内容，难度较大，是自学考试标准化命题中，属于“理解”和“应用（包括简单应用和综合应用）”类的问题，是学员在自学时，所最应关注的问题，不可掉以轻心。但应指出各人对重点和难点的理解不一定完全一致，也就是说，本指导书所指出的重点和难点，不一定是自学考试命题中的重点和难点，只不过提供参考，予以注意而已。希望学员不要犯猜题、押题的错误，而使考试成绩受到不必要的影响。

四、复习思考题解答

在《审计学》教材的各章末均附有复习思考题，各题的难易程度不一。其中比较容易的是识记题（如什么是审计证据？什么是审计标准等），比较困难或难度较大的是理解题和应用题（如审计人员应当怎样选用审计类型来组织审计工作？如何根据审计的目的，来决定抽查的对象、数量和时间？怎样综合分析审计证据？还有比较复杂的业务题和计算题等），但不论是何种题型，学

员们必须首先通过自己的大脑反复思考，认真剖析，作出自己的答案，而后，再去对照指导书中的答案，这样，才能加深理解，巩固所学内容。

五、作业题演算和分析

与上述复习思考题一样，对作业题，学员必须亲自动手做一遍，切不可能看懂答案为满足，对于技术性的问题来说，看得懂，不一定就能做得出。这也可以说是一种带有规律性的问题。所以，希望学员要以求实精神，实事求是，认真习作。这样，才能掌握从事审计工作所应有的实际操作能力。

六、本章小结

通过本章的学习，要求学员能够了解掌握各章的基本内容，明确各章的重点和难点，认识各章有关内容之间的联系和区别，以及通过章后所附的复习思考题和作业题，帮助学员反复思考，认真习作，以培养学员既有理论知识，又有实际操作能力。这就是学习本指导书的目的和要求。

编完了这本指导书后，我们认为上述六个部分的内容，学员们如果能够认真学习，刻苦钻研，则一定能够掌握审计的基本理论、基本知识和基本技能，而本指导书也就起到了它所肩负的帮助和指导作用。

本辅导书由于编写时间仓促，调查了解的情

况不多，特别是由于编者水平所限，其中谬误、不当之处，恳切希望广大读者予以批评指正。

编 者

2000 年 5 月

目 录

第一章 绪论	(1)
一、内容简介.....	(1)
二、基本名词概念.....	(7)
三、重点和难点举要.....	(8)
四、复习思考题解答.....	(9)
五、本章小结.....	(12)
第二章 审计的分类	(13)
一、内容简介.....	(13)
二、基本名词概念.....	(15)
三、重点和难点举要.....	(18)
四、复习思考题解答.....	(18)
五、本章小结.....	(22)
第三章 审计机构、审计人员和审计准则	(23)
一、内容简介.....	(23)
二、基本名词概念.....	(29)
三、重点和难点举要.....	(31)
四、复习思考题解答.....	(31)
五、本章小结.....	(34)
第四章 审计目标和审计证据	(35)
一、内容简介.....	(35)
二、基本名词概念.....	(39)
三、重点和难点举要.....	(41)

四、复习思考题解答·····	(42)
五、本章小结·····	(45)
第五章 审计方法 ·····	(46)
一、内容简介·····	(46)
二、基本名词概念·····	(49)
三、重点和难点举要·····	(52)
四、复习思考题解答·····	(52)
五、本章小结·····	(55)
第六章 内部控制制度及其评审 ·····	(56)
一、内容简介·····	(56)
二、基本名词概念·····	(63)
三、重点和难点举要·····	(65)
四、复习思考题解答·····	(66)
五、本章小结·····	(71)
第七章 审计流程 ·····	(73)
一、内容简介·····	(73)
二、基本名词概念·····	(82)
三、重点和难点举要·····	(84)
四、复习思考题解答·····	(84)
五、本章小结·····	(87)
第八章 审计工作底稿、审计报告和审计档案 ·····	(88)
一、内容简介·····	(88)
二、基本名词概念·····	(93)
三、重点和难点举要·····	(95)
四、复习思考题解答·····	(96)
五、本章小结·····	(99)
第九章 资产审计 ·····	(100)
一、内容简介·····	(100)

二、基本名词概念	(106)
三、重点和难点举要	(106)
四、复习思考题解答	(107)
五、作业题演算和分析	(114)
六、本章小结	(117)
第十章 负债和所有者权益审计	(119)
一、内容简介	(119)
二、基本名词概念	(122)
三、重点和难点举要	(123)
四、复习思考题解答	(123)
五、作业题演算和分析	(128)
六、本章小结	(130)
第十一章 收入、费用和利润审计	(132)
一、内容简介	(132)
二、基本名词概念	(134)
三、重点和难点举要	(134)
四、复习思考题解答	(135)
五、作业题演算和分析	(139)
六、本章小结	(141)
第十二章 财经法纪审计	(142)
一、内容简介	(142)
二、基本名词概念	(147)
三、重点和难点举要	(148)
四、复习思考题解答	(149)
五、作业题演算和分析	(151)
六、本章小结	(154)
第十三章 经济效益审计	(156)
一、内容简介	(156)

二、基本名词概念·····	(161)
三、重点和难点举要·····	(163)
四、复习思考题解答·····	(164)
五、作业题演算和分析·····	(168)
六、本章小结·····	(170)
第十四章 内部审计 ·····	(171)
一、内容简介·····	(171)
二、基本名词概念·····	(175)
三、重点和难点举要·····	(176)
四、复习思考题解答·····	(177)
五、作业题演算和分析·····	(181)
六、本章小结·····	(183)

第一章 绪 论

一、内 容 简 介

本章共分三节，第一节审计的产生和发展，第二节审计的职能、任务和作用，第三节审计的本质。各节的内容简介如下：

第一节 审计的产生和发展

（一）审计产生的客观基础

私有制是审计产生的客观条件之一。财产所有者与财产经营者的分离是审计产生的另一个客观条件。

（二）官厅审计的产生和发展

审计的最初形态是官厅审计，它产生于奴隶社会的末期。我国早在三千多年前的西周，就已经设立负责审计的官员，称为宰夫。我国的春秋、战国时期，就已经形成了一套完整的审计监督制度——上计制度，它是我国历史上最早的一套审计监督制度。我国隋、唐年间比部的设立，使审计工作开始走向专业化、独立化和司法化。宋太宗淳化三年（公元 992 年），我国的审计机构更名为“审计院”，为“审计”一词的起源。

在国外，古罗马审计官的设立开创了国外官厅审计的先河。

(三) 社会审计的产生和发展

社会审计是股份制的产物。社会审计随着股份有限公司的出现而产生的。同时，社会审计的出现，又促进了股份有限公司的发展。

世界上第一位社会审计人员是 1720 年受英国议会委托，负责清查南海公司破产事件的查尔斯·期内尔（Charles Snell）。1853 年在苏格兰成立的爱丁堡会计师协会是世界上第一个社会审计执业团体。

我国的社会审计起源于 1918 年。1918 年 9 月农商部批准了谢霖草拟的《会计师注册章程》，并向其颁发了中国第一号注册会计师证书。其后，谢霖在北京创办了我国第一家社会审计组织——正则会计师事务所。

(四) 审计工作在我国必要性

新中国诞生后的很长一段时间内，我国既没有国家审计，也没有社会审计。1982 年 12 月 4 日，我国第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》，第一次明确规定我国要建立审计机构，恢复审计工作。当前，在我国开展审计工作的必要性在于：

1. 企业所有权和经营权的适当分离，决定了审计工作的必要性。

2. 社会主义初级阶段政治和经济的特点，决定了审计工作的必要性。

3. 发展社会主义市场经济，建立现代企业制度，决定了审计工作的必要性。

4. 提高经济效益的要求，决定了审计工作的必要性。

5. 对外开放政策，决定了审计工作的必要性。

第二节 审计的职能、任务和作用

审计的职能是审计的本质属性，指的是审计所具有的固有功能，审计能够满足社会需要的能力。审计的职能是客观的，是不以人们的意志为转移的。在正确认识审计职能的基础上，根据当时社会需要，对审计提出一定的要求，就构成了审计的任务。审计的任务是人们赋予审计去完成的，因此是主观的产物。完成了审计任务，就发挥了审计的作用，可见，审计的作用是完成审计任务后的结果。

（一）审计的职能

审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

1. 经济监督

审计的经济监督职能指的是，通过审计，监察和督促被审单位的经济活动在规定的范围内，在正常的轨道上进行。

审计要发挥其监督职能，必须具备以下两个条件：

- （1）监督必须由权力机关实施。
- （2）要有严格的客观标准和明确的是非界限。

2. 经济评价

审计的经济评价职能指的是，通过审核检查，评价被审单位的经营决策、计划和方案等是否先进，内部控制系统是否健全，是否切实执行，财政财务收支是否按照计划、预算和有关规定执行，各项资金的使用是否合理、有效，经济效益是否较优，会计资料是否真实、正确等。经济效益审计就是体现审计评价职能最明显的例子。

3. 经济鉴证

审计的经济鉴证职能指的是，通过鉴别被审单位经济活动和有

关资料的性质，然后作出书面证明。社会审计是体现审计鉴证职能最明显的例子。

审计的职能客观地存在于审计之中，并非一成不变。随着经济的发展，审计固有的职能可以逐步被人们所发现、所认识。

(二) 审计的任务

审计的任务是人们在正确认识审计职能的基础上，根据当时社会需要，对审计所提出的要求。审计的任务要受到审计职能和当时社会需要这两个因素的制约。我国审计的基本任务是：

1. 审核检查经济活动的合法性，揭露打击经济领域中的犯罪活动，以巩固社会主义法制，保护国家和人民的财产。

2. 监督财政预算和财务计划的制定和执行，保证国民经济稳步和协调发展。

3. 审核检查会计和有关资料的真实性和正确性，为宏观调控和微观搞活提供有用信息。

4. 审核评价内部控制制度的健全性和有效性，促进经营管理水平的提高。

5. 评价经济活动的效益性，促进经济效益的提高。

6. 鉴证经济活动和有关资料，为改革和开放服务。

(三) 审计的作用

审计的作用是完成审计任务后的结果，完成了审计任务，就能发挥如下作用：

1. 制约作用。审计的制约作用是在完成经济监督职能所赋予的任务之后发挥出来的。

2. 促进作用。审计的促进作用是在完成经济评价职能所赋予的任务之后发挥出来的。

3. 证明作用。审计的证明作用是在完成经济鉴证职能所赋予

的任务之后发挥出来的。

审计的职能、任务和作用相互依存、相互影响的。审计职能随着经济的发展逐渐被人们所发现、所认识，审计的任务和作用也就相应地随之变化和发展，这是由于三者的因果关系所导致的必然结果。

第三节 审计的本质

(一) 审计的对象

审计的对象是指审计所要审核检查的客体。抽象的说，该客体可概括为“被审单位的经济活动”；具体地说，该客体既指“被审计的单位”，又指“具体的审查内容”。它们又可以分为以下几类：

1. 以本级人民政府各部门和下级人民政府为审计对象，并以审查财政预算的执行及其结果，以及预算外资金的管理和使用情况为主要内容；

2. 以中央银行及金融机构为审计对象，并以审查信贷计划的执行及其结果为主要内容；

3. 以企业为审计对象，并以审查财务收支及其经济效益为主要内容；

4. 以国家给予财政拨款或者补贴的单位为审计对象，并以审查经费开支、财政补贴情况为主要内容；

5. 以基本建设项目为审计对象，并以审查建设项目预算的执行情况和决算为主要内容；

6. 以政府部门管理的和社会团体受政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金为审计对象，并以审查这些基金、资金的财务收支为主要内容；

7. 以国际组织和外国政府援助、贷款项目为审计对象，并以审查这些项目的财务收支及其经济效益为主要内容。

必须指出，审计对象不论是指“被审计的单位”，还是指“具体的审查内容”，都不是一成不变的。也就是说，随着审计制度、审计机构以及审计理论与实践的不断完善、充实和提高，审计对象也会随之不断发展和变化。

（二）审计的目的

审计目的在于通过审核检查要对被审单位经济活动以及反映经济活动有关资料的真实性、合法性和效益性做出判断。

真实性指审核检查被审单位的经济活动是否真实，有关资料是否客观、恰当地反映了它所应反映的客观经济活动。

合法性指审核检查被审单位的经济活动是否符合国家的方针、政策、法律和有关规章制度的要求，有关资料的编制是否符合国家有关的财务法规。

效益性指审核检查被审单位的经济活动是否有较高或较低的经济效益。

（三）审计的独立性

审计的独立性是指审计机构和审计人员在审计过程中自始至终不受外来或内在因素的影响和干扰。审计的独立性是审计人员客观、公正地进行审查和做出审计结论的保证。

审计人员要保持其独立性，必须做到以下几点：

1. 不参与被审单位的经济活动。
2. 与被审单位在经济上没有利害关系。
3. 与被审单位的主要负责人在伦理上没有亲密关系。

也就是说，审计要保持其独立性，必须做到组织独立、经济独立和工作独立。

组织独立指审计机构应独立于被审单位之外，与被审单位在组织上没有行政隶属关系。