



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

审计学学习指导

主编◇陈 矜



华东师范大学出版社



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

审计学学习指导

主编◇陈 矜

图书在版编目(CIP)数据

审计学学习指导/陈矜主编. —上海:华东师范大学出版社, 2015. 4

ISBN 978 - 7 - 5675 - 3495 - 7

I. ①审… II. ①陈… III. ①审计学—高等学校—教学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 086131 号

审计学学习指导

主 编 陈 矜

项目编辑 孙小帆

特约审读 陈春梅

装帧设计 卢晓红

出版发行 华东师范大学出版社

社 址 上海市中山北路 3663 号 邮编 200062

网 址 www.ecnupress.com.cn

电 话 021 - 60821666 行政传真 021 - 62572105

客服电话 021 - 62865537 门市(邮购)电话 021 - 62869887

地 址 上海市中山北路 3663 号华东师范大学校内先锋路口

网 店 <http://hdsdcbs.tmall.com>

印 刷 者 常熟市文化印刷有限公司

开 本 787 × 1092 16 开

印 张 11.75

字 数 215 千字

版 次 2015 年 12 月第 1 版

印 次 2015 年 12 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5675 - 3495 - 7/F · 325

定 价 26.00 元

出 版 人 王 焰

(如发现本版图书有印订质量问题,请寄回本社客服中心调换或电话 021 - 62865537 联系)

前言

审计学是一门非常重要的课程,它的综合性很强,融合了会计、税法、经济法、财务管理、统计等学科的知识和内容,还有其专门的理论和方法。学好审计,能够在短期内迅速提高学生的综合素养。但是这门课程学习难度很大,审计理论抽象难懂,专业术语丰富,内容变化繁多,审计实务灵活多变,让初学者难以掌握。

为了帮助读者更好地学习审计的基本理论、基本方法以及实务操作技术,深入理解和掌握审计学课程的重点和难点内容,我们根据高等学校经济与管理类教材《审计学》(陈矜主编,华东师范大学出版社,2014年1月出版),并结合最新发布的会计准则体系和审计准则体系,组织编写了这本《审计学学习指导》,作为《审计学》一书的配套学习指导书。

为了方便教师教学和学生自我测试,本书完全按照《审计学》教材的章节顺序进行编排。各章主要内容包括以下几个部分:学习要求、重要概念、重点难点分析、练习题(包括单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、简答题、综合题等题型)和练习题参考答案。

本书由陈矜教授主编,程遥、王瑶、张艳、张暇、葛玉峰、杨梅、卢瑞亮、李晋丰、黄银利、李欣悦、陈倩文、王莎莎、王鹏程、高婉莹分别参与编写了第1至第14章的内容,陈矜负责统稿与定稿。本书的编写参考了大量的资料,我们已尽量列示,如有遗漏,敬请原谅。

编 者

2015年4月

目录

第1章 总论	1
第一部分 学习要求	3
第二部分 重要概念	3
第三部分 重点难点分析	3
第四部分 练习题	5
第五部分 练习题参考答案	7
第2章 审计组织和审计人员	9
第一部分 学习要求	11
第二部分 重要概念	11
第三部分 重点难点分析	11
第四部分 练习题	12
第五部分 练习题参考答案	15
第3章 审计准则与审计依据	17
第一部分 学习要求	19
第二部分 重要概念	19
第三部分 重点难点分析	19
第四部分 练习题	21
第五部分 练习题参考答案	23
第4章 职业道德与法律责任	25
第一部分 学习要求	27
第二部分 重要概念	27
第三部分 重点难点分析	27
第四部分 练习题	28
第五部分 练习题参考答案	31

第5章 财务报表审计的目标与范围 33

- 第一部分 学习要求 35
- 第二部分 重要概念 35
- 第三部分 重点难点分析 35
- 第四部分 练习题 37
- 第五部分 练习题参考答案 40

第6章 计划审计工作、审计重要性和审计风险 41

- 第一部分 学习要求 43
- 第二部分 重要概念 43
- 第三部分 重点难点分析 43
- 第四部分 练习题 44
- 第五部分 练习题参考答案 52

第7章 审计证据、审计抽样和审计工作底稿 55

- 第一部分 学习要求 57
- 第二部分 重要概念 57
- 第三部分 重点难点分析 57
- 第四部分 练习题 58
- 第五部分 练习题参考答案 67

第8章 审计模式及风险导向审计 69

- 第一部分 学习要求 71
- 第二部分 重要概念 71
- 第三部分 重点难点分析 71
- 第四部分 练习题 73
- 第五部分 练习题参考答案 76

第9章 销售与收款循环审计 77

- 第一部分 学习要求 79
- 第二部分 重要概念 79
- 第三部分 重点难点分析 79
- 第四部分 练习题 81
- 第五部分 练习题参考答案 87

第 10 章 采购与付款循环审计 91

- 第一部分 学习要求 93
- 第二部分 重要概念 93
- 第三部分 重点难点分析 93
- 第四部分 练习题 95
- 第五部分 练习题参考答案 102

第 11 章 生产与存货循环审计 107

- 第一部分 学习要求 109
- 第二部分 重要概念 109
- 第三部分 重点难点分析 109
- 第四部分 练习题 113
- 第五部分 练习题参考答案 119

第 12 章 筹资与投资循环审计 125

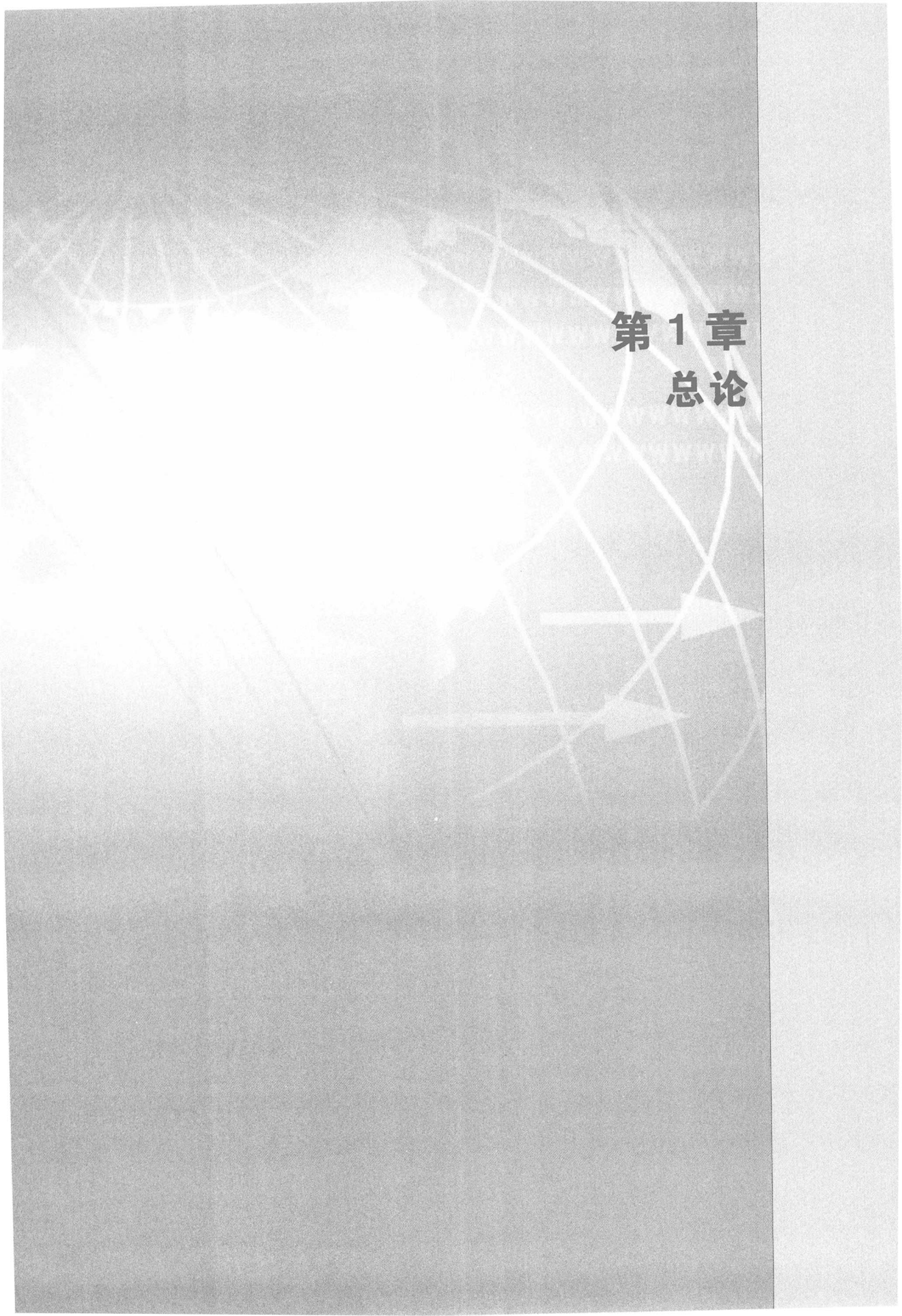
- 第一部分 学习要求 127
- 第二部分 重要概念 127
- 第三部分 重点难点分析 127
- 第四部分 练习题 128
- 第五部分 练习题参考答案 135

第 13 章 货币资金与特殊项目审计 143

- 第一部分 学习要求 145
- 第二部分 重要概念 145
- 第三部分 重点难点分析 145
- 第四部分 练习题 146
- 第五部分 练习题参考答案 153

第 14 章 终结外勤审计和审计报告 161

- 第一部分 学习要求 163
- 第二部分 重要概念 163
- 第三部分 重点难点分析 163
- 第四部分 练习题 167
- 第五部分 练习题参考答案 175



第 1 章 总论

第一部分 学习要求

通过本章的学习,学生应了解审计的起源与发展;理解审计的含义;掌握审计的分类、审计的对象、审计的目标;理解注册会计师审计与其他审计的关系。

第二部分 重要概念

审计 审计分类 审计职能 审计对象 审计目标

第三部分 重点难点分析

一、审计的产生和发展

审计的产生和发展分为我国审计的产生和发展及国外审计的产生和发展两部分。

我国审计的产生和发展又分为国家审计、民间审计及内部审计,国家审计又分为古代审计和近代审计两部分。古代审计的产生和发展包括产生、发展及中衰时期。产生于公元 700 多年前的西周时代。西周时代,主要标志是“宰夫”一职出现。宰夫是独立于财计部门之外的职官,标志着我国国家审计的产生。秦汉时期是我国审计的最终确立阶段,其特点主要表现在三个方面:一是初步形成了统一的审计模式。二是“上计”制度日趋完善。三是审计地位提高,职权扩大。隋唐及宋,中央集权不断加强,官僚系统进一步完善,审计制度也随之日臻健全。隋开创一代新制,设置比部。宋代,南宋审计司(院)的建立,是我国“审计”的正式命名,从此,审计一词,不仅成为我国审计机构的命名,而且成为了我国财政财务监督的专用名词。明清各期,审计总体上说是停滞不前的。近代审计(1840—1949 年):1912 年中华民国在国务院下设审计处,1914 年北洋政府改为审计院,同年颁布了《审计法》。国民政府在监察院下设审计部,各省(市)设审计处,国民政府也于 1928 年颁布过《审计法》和实施细则,次年还颁布了《审计组织法》。中华人民共和国建立以后,国家没有设置独立的审计机构,对企业的财税监督和货币管理,是通过不定期的会计检查进行的。我国在 1980 年恢复重建了注册会计师制度,财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,并且在改革开放中得到了迅速发展。1986 年 7 月,国务院发布了《中华人民共和国注册会计师条例》,标志着我国民间审计的发展进入了一个新阶段。1994 年 1 月《中华人民共和国注册会计师法》的颁布和实施,使民间审计步入了法制的轨道,并得到迅猛发展。与此同时,我国已把建立政府审计机构,实行审计监督,载入我国 1982 年修改的《中华人民共和国宪法》,并且在 1983 年 9 月成立

了我国政府审计的最高机关——审计署,在县以上各级人民政府设置各级审计机关。我国的民间审计从二十世纪初开始,1918年北洋政府商务部颁布了我国第一部注册会计师法规《会计师暂行章程》,它是中国历史上的第一部注册会计师法,同年,我国第一位注册会计师——谢霖先生创办了正则会计师事务所,属我国第一家会计事务所。1980年12月财政部颁布《关于成立会计顾问处的暂行规定》,1981年1月1日上海市成立新中国第一家会计师事务所——上海会计师事务所。从此之后的10年间我国先后颁布了《中华人民共和国注册会计师条例》、《会计师事务所暂行管理办法》,到1988年中国注册会计师协会成立,我国的民间审计基本上恢复了工作,1991年,恢复全国注册会计师统一考试。1993年10月国务院颁布了《中华人民共和国注册会计师法》,使民间审计逐步规范化、法制化,1996年10月,中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会。1997年5月,国际会计师联合会(IFAC)接纳中国注册会计师协会为正式会员,并同时成为国际会计准则委员会的正式成员。尤其是在《独立审计准则》基础上的财政部2006年发布的《中国注册会计师执业准则》,使我国的审计会计事业实现了与国际的接轨。2006年2月,中国注册会计师协会拟订了《中国注册会计师鉴证业务基本准则》等22项准则,修订了26项准则,于2007年1月1日施行。1985年8月审计署颁布了《内部审计暂行规定》,为内部审计提供了法律依据。2003年3月4日,审计长李金华签署了中华人民共和国审计署令 第4号《审计署关于内部审计工作的规定》,要求自2003年5月1日实行新规定,之后,审计署颁发相关文件,就开展社会审计的重大问题做出了具体规定,有力地推动了我国内部审计的向前发展,同时培养了一批有经验的内部审计师。

西方国家审计的发展:西方一些国家的审计,早在奴隶制度下的古埃及、古罗马和古希腊时代,就有了官方审计机构及政府审计的事实。审计人员以“听证”(Alldt)的方式,对掌管国家财物和赋税的官吏进行考核,成为具有审计性质的经济监督工作。西方大多数国家在议会下设有专门的审计机构,由议会或国会授权,对政府及民营企业单位财政财务收支进行审计监督。西方国家除了立法型的审计体制以外,还有司法型审计体制、行政型审计体制等。第二次世界大战以后,西方国家从传统的财务审计向现代的三E审计、绩效审计方面发展。注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离,是市场经济发展到一定阶段的产物。从注册会计师审计发展的历程看,注册会计师审计最早起源于意大利合伙企业,在英国股份公司出现后得以形成,伴随着美国资本市场的发展而逐步完善起来。英国政府于1844年颁布了《公同法》,规定股份公司必须设监察人,负责审查公司的账目。1845年,又对《公司法》进行了修订,规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。1853年苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。1862年,英国《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人,奠定了注册会计师审计的法律地位;从1844年到20世纪初,是注册师审计的形成时期。第二次世界大战以后,形成了一批国际会计师事务所。随着会计师事务所规模的扩大,形成了“八大”国际会计师事务所,20世纪80年代末合并为“六大”,之后又合并成为“五大”。时至今日,尚有“四大”国际会计师事务所,即普华永道(Pricewaterhouse Coopers)、安永(Ernst & Young)、毕马威(KPMG)和德勤(Deloitte Touche Tohmatsu)。

二、审计的定义、属性、分类和对象

审计是一项具有独立性的经济监督活动。它是由独立的专职机构或人员接受委托或授权,对被审计单位特定时期的财务报表及其他有关资料的公允性、真实性以及经济活动的合规性、合法性和效益性进行审查、监督、评价和鉴证的活动,其目的在于确定或解除被审计单位的委托经济责任。审计的两个基本特征,即独立性和权威性。审计有两种基本分类,一是按照主体可分为国家审计、民间审计和内部审计;二是按照目标 and 内容可分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。审计的对象可以概括为被审计单位的财务收支及其经营管理活动,以及反映这些经济活动的会计资料和其他经济资料。

三、审计的目标、职能和作用

审计的基本目标是审查和评价审计对象的真实性和公允性、合法性和合规性、合理性和效益性。审计有监督、评价和鉴证的职能。审计有制约、促进和证明三种作用。

第四部分 练习题

一、单项选择题

1. 审计的首要目标是()。
 - A. 审查和评价反映被审计单位财务收支及其经营管理活动的财务报表和其他有关资料的真实性和公允性
 - B. 审查和评价被审计单位的财务收支及有关的经营管理活动的合法性和合理性
 - C. 审查和评价被审计单位的财务收支和经营管理活动的合理性和效益性
 - D. 审查被审计单位的经济活动
2. 审计产生和发生的基础是()。
 - A. 经济管理和控制的加强
 - B. 维系受托经济责任关系
 - C. 现代科学管理的方法和手段
 - D. 社会的进步和发展
3. 宋审计司(院)的建立,是我国“审计”的正式命名。从此,“审计”一词便成为()的专用名词,对后世中外审计建制具有深远的影响。
 - A. 经济执法
 - B. 经济司法
 - C. 财政财务监督
 - D. 财会审核
4. 审计的促进作用主要是发挥()所产生的客观效果。
 - A. 经济鉴证职能
 - B. 经济监督职能
 - C. 经济评价职能
 - D. 经济法规职能
5. 西方民间审计最早出现于()。
 - A. 英国的苏格兰
 - B. 意大利
 - C. 德国
 - D. 日本

6. 当前世界上最大的民间审计专业团体是()。
- A. 美国注册公共会计师协会 B. 英国爱丁堡会计师协会
C. 中国注册会计师协会 D. 日本注册会计师协会

二、多项选择题

1. 审计的作用有()。
- A. 制约作用 B. 促进作用 C. 证明作用 D. 保证作用
2. 独立性原则,具体包括()。
- A. 机构独立 B. 人员独立
C. 经济独立 D. 行动独立
3. 审计目标根据()来确定。
- A. 审计对象 B. 审计授权者对审计工作的目的和要求
C. 审计的社会属性 D. 委托者对审计工作的目的和要求
4. 审计的制约作用可以概括为()。
- A. 改善经营管理 B. 维护财经法纪
C. 揭示差错和弊端 D. 提高经济效益
5. 在西方,政府审计机关是隶属于()。
- A. 司法系统 B. 立法机关 C. 行政系统 D. 管理系统
6. 审计的促进作用可以概括为()。
- A. 改善经营管理 B. 维护财经法纪
C. 提高经济效益 D. 加强宏观调控

三、判断题

1. 我国的民间审计从二十世纪初开始,1918年北洋政府商务部颁布了我国第一部注册会计师法规《会计师暂行章程》,它是中国历史上的第一部注册会计师法。 ()
2. 注册会计师审计起源于16世纪的英格兰。 ()
3. 独立性是审计的重要特征,审计是具有独立性的经济监督活动。为了充分体现审计的本质,在审计机构的设置和审计的工作过程中,必须遵循独立性原则,具体包括以下方面:机构独立、人员独立、法规独立。 ()
4. 财政、银行、税务、工商行政管理等部门负有经济监督的任务,因此,它们的经济监督活动可称为审计。 ()
5. 1994年1月,我国成立了政府审计的最高机关——中华人民共和国国家审计署,在县以上各级人民政府设置各级审计机关(审计厅、局)。 ()

四、简答题

1. 简述我国审计产生和发展的主要阶段。
2. 简述审计的目标。
3. 简述审计的分类。

第五部分 练习题参考答案

一、单项选择题

1. A 2. B 3. C 4. C 5. B 6. A

二、多项选择题

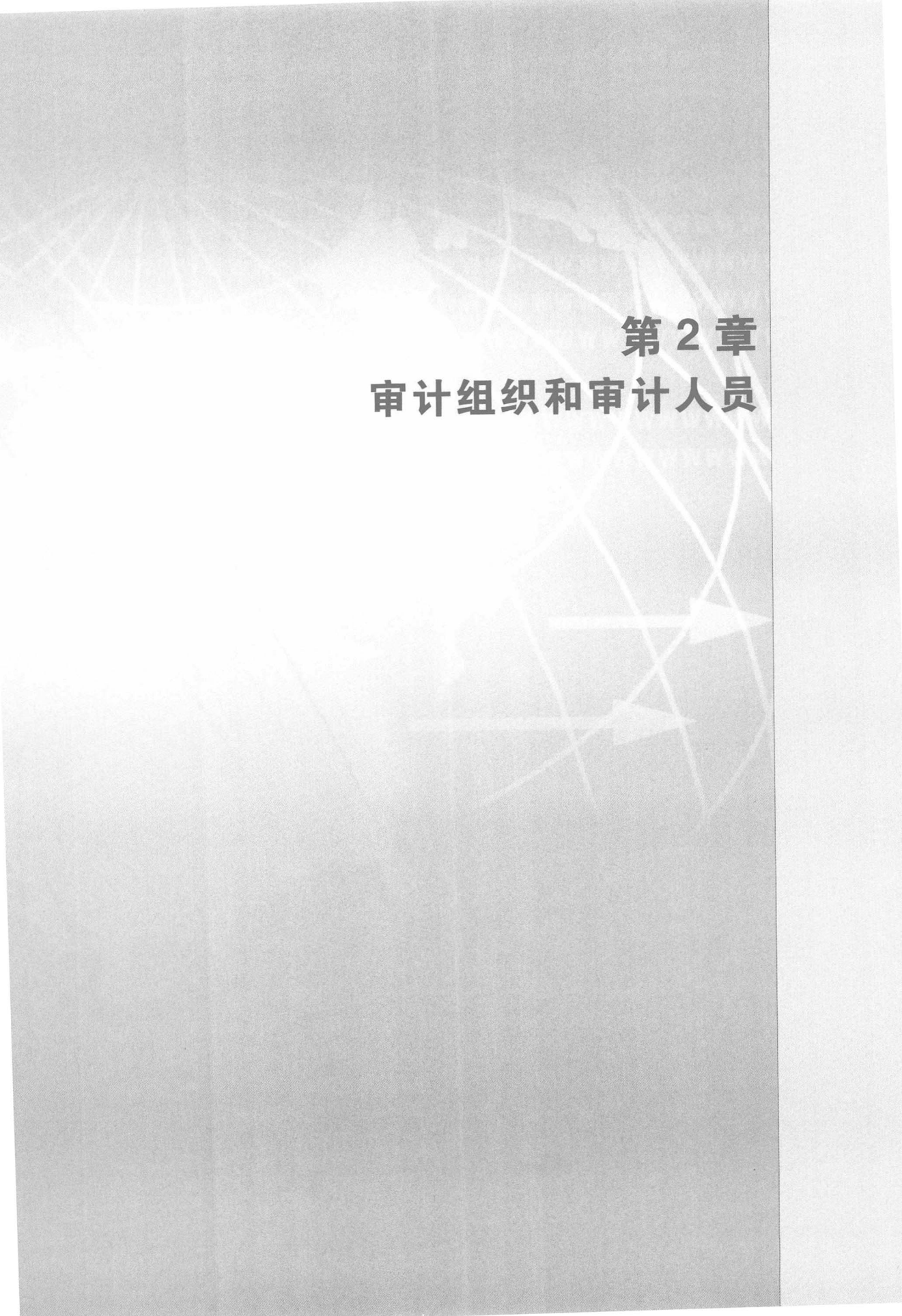
1. ABC 2. ABC 3. ABCD 4. BC 5. ABC 6. AC

三、判断题

1. ✓ 2. ✕ 3. ✕ 4. ✕ 5. ✕

四、简答题

1. 我国审计经历了一个漫长的发展过程,大体上可分为六个阶段:西周时期初步形成阶段;秦汉时期最终确立阶段;隋唐至宋日臻健全阶段;元明清停滞不前阶段;中华民国不断演进阶段;新中国振兴阶段。
2. 审计的基本目标概括起来,就是审查和评价审计对象的真实性和公允性、合法性和合规性、合理性和效益性。
 - (1) 审查和评价反映被审计单位财务收支及其经营管理活动的财务报表和其他有关资料的真实性和公允性。
 - (2) 审查和评价被审计单位的财务收支及其有关的经济管理活动的合法性和合规性。
 - (3) 审查和评价被审计单位的财务收支和经营管理活动的合理性和效益性。
3. 由于审计主体的性质以及审计的内容和目的分别从不同的角度反映了审计的本质属性,因此,审计的基本分类包括按照审计主体的性质分类和按照审计的内容和目的分类这两种基本形式。按照审计主体的性质分类,审计可以分为:(1)国家审计,(2)民间审计,(3)内部审计;按照审计的内容和目的分类,国家审计可以分为:(1)财政财务审计,(2)财经法纪审计,(3)经济效益审计;按照审计实施时间分类,审计可以分为:(1)事前审计,(2)事中审计,(3)事后审计;按照审计技术模式分类,审计可以分为:(1)账项基础审计,(2)系统基础审计,(3)风险基础审计。



第 2 章

审计组织和审计人员

