



【财务会计系列】

高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材

QIYE SHENJI

Gaodeng Zhiye Jiaoyu Jingji
Guanlilei Shiyi-wu Guihua Jiaocai

企业审计

■ 谢家发 史越英 主编

郑州大学出版社



【财务会计系列】

高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材

企业审计

■ 谢家发 史越英 主编

江苏工业学院图书馆
藏书章

郑州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业审计/谢家发,史越英主编. —郑州:郑州大学出版社,2009.8

(高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材)

ISBN 978-7-5645-0093-1

I. 企… II. ①谢…②史… III. 企业-审计-高等学校:技术学校-教材 IV. F239.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第129520号

郑州大学出版社出版发行

郑州市大学路40号

出版人:王 锋

全国新华书店经销

河南龙华印务有限公司印制

开本:787 mm × 1 092 mm

印张:21

字数:432千字

版次:2009年8月第1版

邮政编码:450052

发行部电话:0371-66966070

1/16

印次:2009年8月第1次印刷

书号:ISBN 978-7-5645-0093-1 定价:34.00元

本书如有印装质量问题,由本社负责调换

编委会名单



顾 问 王文广 郑州大学升达经贸学院

朱永明 郑州大学管理科学与工程学院

周修亭 郑州大学商学院

主 任 卢克平 河南财税高等专科学校

副主任 (排名不分先后)

王金台 河南经贸职业学院

王志电 郑州航空工业管理学院信息统计职业学院

张贯一 河南工程学院

赵 敏 河南商业高等专科学校

杨惠贞 漯河职业技术学院

张 辉 黄河水利职业技术学院

刘建民 许昌职业技术学院

编 委 (排名不分先后)

吴玉霞 中州大学

刘厚均 鹤壁职业技术学院

丁永琦 开封大学

张国鼎 洛阳理工学院

万久玲 河南职业技术学院
褚素萍 郑州牧业工程高等专科学校
李 刚 郑州经贸职业学院
王火平 郑州电力高等专科学校
宗国恩 安阳工学院
乔 红 黄淮学院
高传华 郑州华信学院
王自寻 郑州科技职业学院
付子顺 濮阳职业技术学院
杨紫元 商丘职业技术学院
孙德营 济源职业技术学院

作者名单



主 编 谢家发 史越英

副主编 李 潇 谢 岫

编 委 李 莉 宋成业 邓冠玉

肖向毅

总序

面对我国经济政策、市场状况、企业经营环境以及在校大中专学生结构的变化,一场漫卷全国的经济管理类专业技术教育课程改革浪潮正在涌动,为新时期中国教育改革与发展带来了生机,为中华民族重新崛起注入了活力。课程改革和教材的完善是全球性趋势,从某种意义上讲,学校教育功能主要是通过课程体系和教材规范来实现的,因此,对任何国家或地区来说,课程改革都不是简单、局部、操作层面的问题,而是从教育思想、教育内容、教育方法、教育技术到教育评价的一系列变革,其核心是贯穿于一系列变革之中的教育理念变革和教材体系的完善。

我国正在进行的高职高专教学课程改革是全面推进专业技术教育和素质教育的一项浩大工程,这一工程试图通过课程体系变革,教材体系改进,课堂教学结构、模式和方法的变革来实现,是集基础性、多样性和选择性于一体,统一促进全体学生和谐发展的重大改革。因此对教材编写要求高质量、多样性,要充分运用信息技术和信息资源开发,调动广大教师的积极主动性和资源潜能,建构适应高职高专层面学生学习和教师讲授特点的教材体系。

郑州大学出版社组织了本套教材的编写出版工作,明确提出作者在编写过程中要贯彻以科学发展观为指导、以课程改革为依据、以读者为中心、以创新为导向的原则。不仅如此,在教材作者的遴选方面,要求也十分严格,主要编写人员应有副高以上职称,要有多年的教学经验,最好还要有实践经验。教材用语也力求准确、简明、易懂。

经过一年多的努力,本套教材即将完成,综合来看,本套教材主要有这样几个特点:

一是前沿性。本套教材是河南省 30 余所高职高专学校和部分本科院校有较强责任心的近百名教师总结近年来教学经验与实践心得的产物。从长期的教学工作中得到的反馈信息来看,现代学生的个性化特征越来越明显,时代感也越来越强,高职高专学生已不再满足于初级的经济管理知识,希望能够接触一些更为深入的课题,或者是与时代经济紧密相连的话题。这就要求我们

的教材必须站在时代的前沿,把握时代的脉搏,使学生以新的视角和思路来思考问题。

二是适用性和操作性。经济管理类专业学生的学习与企业管理实践是息息相关的,本套教材在内容的选择上,既考虑了学科本身的系统性和完整性,也考虑了适用性。教材体系的安排首先突出了经济管理类基础系列,进而又延伸出了公共基础、财务会计、市场营销、物流管理等几个系列,以适应不同学校、不同专业教学的需要。本套教材在行文上力求深入浅出,这样安排的另一个好处是使授课教师有更大的选择余地,可以根据所教学生的层次调整授课内容;在内容的安排上,强调实践操作规程,以体现出高职高专学生动手能力的培养要求。

三是思考性。本套教材除为学生提供已经我国改革开放过程中管理实践确认和验证的知识以外,还增加了一些有一定理论深度的问题,一方面可以使学有余力的学生拓宽思路,深入思考一些问题;另一方面也突出地表达出经济管理类学科教学的基本原则,即向学生传授一种面对新问题时要结合我国经济发展特点思考的方法,以此来驾驭纷繁复杂的社会经济现实。

四是编写体系的多样性。从某种意义上说,教材的编写有一定之规,但作为大学教材,也应体现出大学教师各自的特色。因此,本系列教材既有统一规划和基本要求,以保持系列教材的整体性,每本教材又各有特色,体现出不同教师的授课风格,如由案例引入教学、由设问引出理论探讨、由现实社会现象的解决方案引出不同理论体系等。

“质量第一,开拓创新”是我们编写这套教材的指导思想,出版精品是我们的共同奋斗目标。历史总是在不断推陈出新,教材的编写也应根据时代的发展和环境的变化而不断改革。我们在组织编写本套系列教材时,做了一些新尝试,希望能够取得良好的效果。但高职高专教材建设是个新生事物,同时也是一项庞大的系统工程,任何一项改革都不是一蹴而就的,需要不断修改和完善。

毋庸讳言,这套教材还存在一些不足之处,希望读者批评指正,以便于我们在后续出版中加以改正。

最后,对郑州大学出版社在本套教材的出版组织方面的全力支持表示诚挚的敬意,同时对他们的出色工作表示由衷的钦佩,对他们的辛勤工作表示谢意。

顾群

2008年5月

编写说明

随着近年我国经济的快速发展,社会对高职层次人才表现出强烈的需求,高等职业教育的重要作用日益凸显,从中央到地方都对职业教育予以高度的重视,这无疑也对职业教育的发展提出了更高的要求。其中,经济管理类专业因其更贴近经济发展前沿和对发展经济的重要意义尤其被予以重视,加之国内外有关经济管理学科的新的理论成果层出不穷,学科发展日新月异,如何解读新理论新成果,如何把这些新理论应用于我国的经济实践当中,培养适用于我国经济建设的亟需的经济管理类专业人才,是对经济管理类专业高职教育提出的新的课题与挑战。

众所周知,教材建设是高等教育专业建设的重要内容,而我国的高等职业教育起步较晚,高职教材建设与高职教育快速发展的要求存在很大的差距,经济管理类高职教材尤其如此。尽管目前市场上此类高职教材种类繁多,但普遍存在着缺乏高职特色、实用性实践性不强、体系不清、内容陈旧等这样或那样的问题。另外,教材选用和出版也存在随意性和趋利性等问题。这些问题不同程度地影响了高职教育的健康发展和学科建设。

经过近一年的调研和准备,由郑州大学出版社、河南省会计学会、河南省营销学会联合发起的河南省高等职业教育院(系)领导联席会暨高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材编写会于2007年7月8~9日在郑州召开。来自全省30余所高职高专院校的50余名代表参加了会议。

针对当前高职教材的现状,编委会认真分析高职教材建设中存在的问题,在广泛听取一线教师和高职学生的意见建议的基础上,确立了本套教材编写的基本原则和教材体系,力争编写出适合高职层次教育特色的适用的教材。

本套教材分公共基础、财务会计和市场营销三个系列,其中财务会计系列还专配了实训类教材。参编人员皆为具有高职一线丰富教学经验的教师。本套教材和以往同类教材相比,具备以下几点鲜明特色:

1. 突出“高职”特色,强调教材的适用性。高职教育培养的学生是应用型人才,因而教材的编写一定要注重培养学生的实践能力与操作技能,对于基础理论则贯彻“实用为主、必需和够用为度”的教学原则,基本知识采用广而不深、点到为止的写作手法,基本技能如一条主线贯穿教材内容的始终。在教材的编写中,文字叙述力求简明扼要,通俗易懂,饶有趣味。

2. “融理于例、以例释理”的编写风格,彰显教材的可读性。基础理论结合大量精彩

的案例,案例点评穿插在理论叙述中,这是本套教材各主编贯彻的编写风格。对复杂难懂的知识,分解开来,一步一步地讲述,循序渐进,将复杂问题简单化,以便学生理解。通过举例阐明概念,将基础理论融入大量的案例中,使学生学习理论知识感到轻松。同时,每章内容中有案例,文后辅以案例分析题,充分体现了“以例释理、融理于例”的编写风格。

3. 贯彻板块式编写思路,突出使用教材的自主性与可选择性。高职学生自身素质参差不齐,其学习能力也有很大差距。鉴于此,本套教材采用板块式的编写思路,一些课程的教材以富有弹性的板块式内容结构,对知识与能力进行了科学的、有目的的综合。每个板块既是教材的有效组成部分,本身又是相对完整、独立的,具有一定的可剪裁性和拼接性。对以前学过的板块内容,有些学生就可以免修,留出时间学习其他感兴趣的知识,使学生的学习更具主动性,同时也避免了资源浪费。另一方面,为了解决“综合性”与“专门化”之间的矛盾,老师可根据学校的特点并结合学生的实际将内容板块裁剪、拼接,使前后课程互相衔接,浑然一体。这一点极大地方便了学习或授课的自主性和选择性。

4. 基础理论结合实训教材配套编写,体现了教材的实用性与目的性。本套教材对于有些专业课程采取基础理论教材和实训教材配套编写的原则,比如财务会计系列教材即是如此,符合高职层次财会专业教育的实际要求。本套教材中的实训教材力争站在专业的最前沿,紧密结合本地本职业的要求,强调与工作实际紧密相连,与相关专业的就业市场接轨,同时突出专业特色,渗透职业素质的培养;在内容上注意与专业理论课的衔接和照应,把握两者之间的内在联系,突出各自的侧重点。使学生学完基础理论课后,通过实习实训,训练实践技能,提高自己的职业能力。

另外,本套教材中的实训教材注重与职业技能证书的相关知识配套,与劳动部门颁发的技能鉴定标准衔接。力争使学生在实训之余,能顺利拿到相应专业的技能证书,为就业做好准备。

5. 汲取最新知识和案例,内容具有前瞻性和科学性。本套教材汲取了大量国际国内最新的理论知识,提供了最新最具代表性的案例分析,并兼顾了经济实践一线的活生生的发展现实,增加市场迫切要求的新知识,有效地防止了脱离实际和知识陈旧的问题,具有科学性和前瞻性。

不能否认的是,由于一些条件的限制,本套教材还不可能做到尽善尽美,但我们希冀本套教材的出版能为目前我国经济发展现状下的高职教材改革作出自身的贡献,本套教材编写思路与特色的尝试能为高职高专经济管理类专业的学科建设尽一些心力。

郑州大学出版社的领导和社科编辑部员工为本套教材的出版付出了辛勤的汗水和智慧,在本套教材即将付梓之际,谨表示深深的谢意。

高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材编写委员会
2008年5月

前言

伴随着社会主义市场经济的发展,尤其是资本证券市场的完善,审计得到前所未有的发展,日趋受社会的关注,越来越多的人重视审计、学习审计且应用审计。由于审计学是一门专业性和应用性都很强的课程,过去经验表明,采用传统教材讲授和学习审计学的效果都不理想,不尽如人意。“审计难教、难学、难考”几乎成了教师、学生的共识。因此,如何改变审计课程的教与学问题就成了老师、学生迫切需要解决的突出问题。本教材就是试图在这方面作些尝试。

建立适应社会主义市场经济体制需要的以民间审计为主体的审计,是我国审计理论和实践的必然要求。因此,本教材用了教多篇幅阐述民间审计的基本理论和基本方法,同时,也考虑到我国的审计组织中还有政府审计和内部审计,所以,本教材对这部分内容也作了专门介绍。

本教材与本科同类教材相比,具有如下特点:

1. 全面性。本教材分成三篇,第一篇“审计基本理论”、第二篇“审计基本方法”、第三篇“审计基本技能”,共十三章,全面系统地介绍了审计的基本理论、基本方法和基本技能。

2. 实践性。审计的一整套理论不仅是审计实践的经验总结,而且还是一个逻辑严密、能够反映审计实践活动客观规律的知识系统。所以,在编写过程中尽可能做到理论联系实际,既全面论述审计的基本理论,又详细阐明审计的具体任务。

3. 新颖性。本教材吸收了国内外审计领域的新理论、新经验,较为全面地介绍了我国近期颁布的独立审计准则和政府审计准则,并对审计人员的职业道德和法律责任、会计咨询和会计服务业务等进行了探讨和研究。

4. 实用性。本教材在内容编排、体例设计、写作手法等方面与职业教育特点紧密结合,每章都配以知识学习目标、能力培养目标、教学重难点、本章小结和案例分析等内容,这样编排,既方便教师组织教学,又方便学生学习、讨论,培养解决实际问题的能力。

本教材是高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材之一,由谢家发、史越英担任主编,李潇、谢岫担任副主编。具体分工如下:谢家发执笔第一章;邓冠玉执笔第二、四、

五、六、七章；李莉执笔第三、八章；肖向毅执笔第九章；史越英执笔第十章；谢岫执笔第十一章；李潇执笔第十二章；宋成业执笔第十三章。最后由谢家发、史越英负责全书的修改、补充、总纂和定稿。

由于编者的水平有限，对本书存在的缺点、不足之处，恳请读者批评指正。

编者

2009年6月

目 录

第一篇 审计基本理论

第一章 总 论	3
第一节 审计的起源与发展	3
一、审计产生的客观基础	3
二、审计的发展	4
三、我国审计的产生与发展	5
第二节 审计的概念、特征与分类	6
一、审计的定义	6
二、审计的特征	6
三、审计的分类	7
第三节 审计的对象、职能与作用	9
一、审计的对象及目标	9
二、审计的职能	10
三、审计的作用	11
四、审计与会计的关系	13
第四节 审计组织与审计人员	14
一、审计组织	14
二、审计人员	15
三、注册会计师审计	15
第二章 审计准则与审计责任	21
第一节 审计准则	21
一、审计准则的含义与作用	21
二、国际审计准则	22
三、我国的审计准则体系	24

第二节 审计质量控制	28
一、审计质量控制的含义与目的	28
二、审计质量控制制度的内容	28
第三节 审计职业道德规范	30
一、职业道德规范的含义	30
二、注册会计师职业道德基本原则	30
第四节 审计法律责任	32
一、审计人员法律责任产生的成因	32
二、审计人员法律责任的种类	34
三、审计人员审计法律责任的规避和解除	35
第三章 管理层认定与审计目标	38
第一节 治理层、管理层的责任和注册会计师的责任	38
一、治理层、管理层的责任	38
二、注册会计师的责任	39
三、治理层、管理层责任与注册会计师的责任之间的关系	42
第二节 管理层认定	42
一、管理层认定的含义	42
二、管理层认定的类别	45
第三节 审计目标	46
一、审计总体目标	46
二、审计的具体目标	46

第二篇 审计基本方法

第四章 审计计划与审计风险	53
第一节 审计计划	53
一、审计计划的含义	53
二、审计计划的分类	54
三、审计计划的作用	55
四、审计计划的编制	55
第二节 审计的重要性	56
一、审计重要性的定义	56
二、重要性的运用	58
三、重要性水平的评估	58
第三节 审计风险	60
一、审计风险的概念及构成要素	60

二、审计风险模型	63
三、审计风险的控制	68
第五章 审计证据与审计工作底稿	72
第一节 审计证据	72
一、审计证据的概念与意义	72
二、审计证据的分类	73
三、审计证据的特点	76
第二节 审计证据的获取与整理	77
一、审计证据的收集	77
二、审计证据的收集步骤	81
三、审计证据的整理与分析	82
第三节 审计工作底稿	84
一、审计工作底稿的含义	84
二、审计工作底稿的作用	85
三、审计工作底稿的种类	86
四、审计工作底稿的结构与内容	87
第四节 审计工作底稿的填制与审核	88
一、审计工作底稿的填制	88
二、审计工作底稿的审核	90
第六章 审计程序与审计抽样	93
第一节 审计程序	93
一、审计的准备阶段	94
二、审计的实施阶段	95
三、审计的报告阶段	97
第二节 审计抽样	98
一、审计抽样概述	98
二、样本的设计与选取	99
三、属性抽样	105
四、变量抽样	106
五、抽样结果的评价	106
第七章 内部控制与风险评估	110
第一节 内部控制概述	110
一、内部控制的定义及范围	110
二、内部控制的构成要素	111
三、内部控制的基本方式	112
四、内部控制的作用、局限性和要求	113

第二节 内部控制的了解与测试	114
一、了解内部控制制度	114
二、记录内部控制制度	115
三、内部控制制度的测试	116
第三节 内部控制评价与重大错报风险的评估	117
一、内部控制评价	117
二、重大错报风险评估	119
三、重大错报风险的应对	121
四、重大错报风险的规避	123
第四节 管理建议书	124
一、管理建议书的含义、理解和延伸	124
二、管理建议书的作用	125
三、管理建议书的基本内容	126

第三篇 审计基本技能

第八章 资产审计	129
第一节 货币资金审计	132
一、审计目标与认定的对应关系	132
二、货币资金内部控制制度	132
三、货币资金内部控制的测试	133
四、货币资金审计的实质性程序	133
第二节 应收账款审计	139
一、审计目标与认定的对应关系	139
二、应收账款内部控制制度	139
三、应收账款内部控制的测试	140
四、应收账款审计的实质性程序及常见错弊	141
第三节 存货审计	148
一、审计目标与认定的对应关系	148
二、存货内部控制制度	149
三、存货内部控制的测试	150
四、存货审计的实质性程序及常见错弊	150
第四节 固定资产审计	156
一、审计目标与认定的对应关系	156
二、固定资产内部控制制度	156
三、固定资产内部控制的测试	157
四、固定资产审计的实质性程序及常见错弊	157

第五节 投资审计	163
一、审计目标与认定的对应关系	163
二、投资内部控制制度	163
三、投资内部控制的测试	164
四、投资审计的实质性程序	164
第六节 无形资产审计	171
一、审计目标与认定的对应关系	171
二、无形资产内部控制制度	172
三、无形资产内部控制的测试	173
四、无形资产审计的实质性程序及常见错弊	173
第九章 负债审计	179
第一节 短期借款审计	180
一、审计目标与认定的对应关系	180
二、短期借款内部控制制度	180
三、短期借款审计的实质性程序及常见错弊	181
第二节 应付账款审计	183
一、审计目标与认定的对应关系	183
二、应付账款内部控制制度	184
三、应付账款审计的实质性程序及常见错弊	184
第三节 应付职工薪酬审计	190
一、审计目标与认定的对应关系	190
二、应付职工薪酬内部控制制度	190
三、应付职工薪酬审计的实质性程序及常见错弊	191
第四节 应交税费审计	195
一、审计目标与认定的对应关系	195
二、应交税费内部控制制度	196
三、应交税费审计的实质性程序及常见错弊	196
第五节 长期借款审计	203
一、审计目标与认定的对应关系	203
二、长期借款内部控制制度	203
三、长期借款审计的实质性程序及常见错弊	204
第六节 应付债券审计	207
一、审计目标与认定的对应关系	207
二、应付债券内部控制制度	208
三、应付债券审计的实质性程序及常见错弊	208
第七节 预计负债审计	212
一、审计目标与认定的对应关系	212