



21世纪高职高专规划教材

● 财经管理系列

审计基础

SHENJI
JICHU

(第2版)

主编 张军平



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>

北京交通大学出版社

<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

审 计 基 础

(第 2 版)

主 编 张军平



NLIC2970819393

清华大学出版社
北京交通大学出版社
· 北京 ·

内 容 简 介

本书在统筹兼顾学生的认知规律和审计工作过程系统化课改理念基础上,借鉴注册会计师和初级审计师的职业资格标准,搭建以注册会计师审计为主、兼顾国家审计和内部审计的学习平台,设计了9个学习项目:认识审计、遵守审计准则与选用审计标准、遵守审计职业道德与防范法律诉讼、获取审计证据与编制审计工作底稿、开展初步业务活动与计划审计工作、评估与应对重大错报风险、出具审计报告、应用审计抽样、认识信息技术对审计的影响。每个学习项目包括2~3个典型任务,各任务以多个经典案例贯穿,辅以丰富多样的小资源,充分体现岗位引领、能力本位、项目导向、任务驱动、资源拓展、导学做评一体化的职教要求。

本书适合于高职高专院校、成人学校、民办学校及本科院校举办的二级职业技术学院会计、审计类专业及其他相关专业的教学,也可供五年制高职、中职学生使用,并可作为从事审计工作的专业人士的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

审计基础/张军平主编. —2版. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2012.6
(21世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 978-7-5121-1050-2

I. ①审… II. ①张… III. ①审计学-高等职业教育-教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第128359号

策划编辑:王晓春

责任编辑:王晓春 特邀编辑:吕宏

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京瑞达方舟印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:20.25 字数:454千字

版 次:2012年7月第2版 2012年7月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1050-2/F·1029

印 数:1~4 000 定价:35.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

第2版前言

随着《高等职业教育“十二五”规划纲要》的颁布实施和高等职业教育进入到规模稳定、注重质量、发展内涵的基本成熟阶段，在专业与课程建设方面，开发“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展、共享共建”的教学资源库，已成为提高人才培养质量的重要举措。为此，我们在应用国家示范院校课程建设成果的基础上，汲取兄弟院校课程建设的智慧，结合作者多年审计课程的教学经验，精心编写了这本基于审计工作过程系统化的项目导向、任务驱动、导学做一体的资源库型教材。本教材分为9个项目：认识审计；遵守审计准则与选用审计标准；遵守审计职业道德与防范审计法律诉讼；获取审计证据与编制审计工作底稿；开展初步业务活动与计划审计工作；评估与应对重大错报风险；出具审计报告；应用审计抽样；认识信息技术对审计的影响。

审计基础是一门理论性、应用性、综合性较强的课程。为了全方位激发学生对审计职业的热情，持续调动学生对审计基础课程的学习兴趣，使学生在老师指导下自主轻松地学习这门课程，以习得审计知识、培养审计职业能力，本教材在以下方面做了一些创新与探索。

(1) 在教材体系上，打破传统的章节模式，统筹兼顾学生的认知规律、审计工作过程和课程培养目标，全书共安排9个项目，每个项目又设计了2~3个典型任务，每个任务通过典型案例贯穿，最终体现了项目导向、任务驱动、理实一体的课程改革理念。

(2) 在教材内容选取上，借鉴初级审计师《审计理论与实务》和注册会计师《审计》考试大纲要求，为学习者搭建以注册会计师审计为主兼顾国家审计和内部审计的学习平台，充分体现“双证融通、生涯拓展”。

(3) 在教材内容安排上，以认识审计、熟悉审计环境、明确审计职业道德规范和掌握审计基本原理为基础，按照系统化的审计工作过程，重点介绍如何开展初步业务活动与计划审计工作、评估与应对重大错报风险和出具审计报告，以帮助学生习得审计知识并建构审计职业能力。

(4) 在编写体例上，本书每个项目均设有学习目标、引导案例、相关知识、案例解析、项目小结、职业技能训练，每个学习任务中穿插小视频、小资料、小思考、小点拨和查一查，力求以丰富多样的教学形式，提升教学效果。

(5) 在版式设计上，本书图表文并茂，同时配有视频库、课件库、试题库、审计工作

底稿库、准则库等教学资源库，便于学生自主学习和教师教学参考。

本教材由杨凌职业技术学院张军平副教授负责策划、编写、修改与定稿。在本书编写过程中，中瑞岳华会计师事务所陕西分所副所长刘少锋注册会计师参与了本书内容的研讨和任务设计。在此，谨向对本教材编写和出版给予关心、支持和帮助的朋友们致以诚挚的谢意。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正，并将意见和建议及时反馈给我们，以便今后修订和完善。

张军平

zjp2083@163.com

2012年6月

目录

项目 1 认识审计 1

学习目标	1
任务 1.1 初识审计：了解审计职业.....	2
引导案例 1-1	2
1.1.1 认识国家审计机关与国家审计人员	3
1.1.2 认识会计师事务所与注册会计师	5
1.1.3 了解内部审计机构与内部审计人员	9
任务 1.2 再识审计：专业角度看审计	11
引导案例 1-2	11
1.2.1 理解审计的含义	11
1.2.2 明确审计过程	14
1.2.3 熟知审计目标	20
项目小结	26
职业能力训练	27

项目 2 遵守审计准则与选用审计标准 31

学习目标	31
任务 2.1 遵守审计准则	32
2.1.1 认识并遵守注册会计师审计准则	32
引导案例 2-1	36
【引导案例 2-1 解析】	48
引导案例 2-2	49
【引导案例 2-2 解析】	59

审计基础.....!

2.1.2 了解并遵守国家审计准则	61
2.1.3 了解并遵守内部审计准则	62
任务 2.2 选用审计标准	63
引导案例 2-3	63
2.2.1 了解审计标准的含义、分类与层次	64
2.2.2 选用适当的审计标准	65
【引导案例 2-3 解析】	66
项目小结	66
职业能力训练	67

项目 3 遵守审计职业道德与防范审计法律诉讼 73

学习目标	73
任务 3.1 遵守审计职业道德	74
引导案例 3-1	74
3.1.1 熟知并遵循注册会计师职业道德基本原则	74
3.1.2 理解注册会计师职业道德概念框架及其具体运用	77
3.1.3 明确注册会计师执行鉴证业务对独立性的要求	84
【引导案例 3-1 解析】	98
3.1.4 了解并遵守国家审计人员的职业道德	99
3.1.5 了解并遵守内部审计人员的职业道德	101
任务 3.2 防范审计法律诉讼	101
引导案例 3-2	101
3.2.1 熟知注册会计师的法律责任	102
【引导案例 3-2 解析】	111
3.2.2 了解国家审计人员与内部审计的法律责任	111
3.2.3 防范审计法律诉讼	112
项目小结	114
职业能力训练	114

项目4 获取审计证据与编制审计工作底稿 120

学习目标	120
任务4.1 获取审计证据	121
引导案例4-1	121
4.1.1 认识审计证据	122
4.1.2 实施审计程序以获取审计证据	129
【引导案例4-1解析】	133
4.1.3 函证	133
4.1.4 分析程序	136
任务4.2 编制、复核与归档审计工作底稿	140
引导案例4-2	140
4.2.1 认识审计工作底稿的含义与性质	141
4.2.2 编制与复核审计工作底稿	142
4.2.3 归档审计工作底稿	147
项目小结	149
职业能力训练	149

项目5 开展初步业务活动与计划审计工作 155

学习目标	155
任务5.1 开展初步业务活动	156
引导案例5-1	156
5.1.1 了解初步业务活动的目的和内容	156
【引导案例5-1解析】	157
5.1.2 明确审计的前提条件	159
5.1.3 签订审计业务约定书	161
【引导案例5-1解析(续)】	163
任务5.2 计划审计工作	166
引导案例5-2	166
5.2.1 制定总体审计策略与具体审计计划	167

【引导案例 5-2 解析】	168
5.2.2 考虑审计重要性、审计风险及其相互关系	171
【引导案例 5-2 解析(续)】	175
5.2.3 评价审计过程中识别出的错报	178
项目小结	182
职业能力训练	182

项目 6 评估与应对重大错报风险 187

学习目标	187
任务 6.1 评估重大错报风险	188
引导案例 6-1	188
6.1.1 认识风险评估的含义、要求和程序	191
6.1.2 了解被审计单位及其环境	194
6.1.3 了解被审计单位的内部控制	198
6.1.4 评估重大错报风险	209
【引导案例 6-1 解析】	212
任务 6.2 应对重大错报风险	213
引导案例 6-2	213
6.2.1 针对财务报表层次重大错报风险采取总体应对措施	214
6.2.2 针对认定层次重大错报风险设计并实施进一步审计程序	215
6.2.3 实施控制测试	216
6.2.4 实施实质性程序	221
【引导案例 6-2 解析】	224
项目小结	225
职业能力训练	225

项目 7 出具审计报告 232

学习目标	232
任务 7.1 出具注册会计师审计报告	233
引导案例 7-1	233

7.1.1 认识注册会计师审计报告	233
7.1.2 出具标准审计报告	235
7.1.3 出具非标准审计报告	240
任务 7.2 编审国家审计报告与内部审计报告	252
引导案例 7-2	252
7.2.1 认识国家审计报告	253
7.2.2 编审国家审计报告和审计决定书	256
7.2.3 了解审计结果公告、审计结果报告与审计工作报告	257
7.2.4 认识内部审计报告	259
7.2.5 编制、复核、提交与归档内部审计报告	260
项目小结	261
职业能力训练	261

项目 8 应用审计抽样 266

学习目标	266
任务 8.1 认识审计抽样	267
引导案例 8-1	267
8.1.1 审计抽样概述	267
8.1.2 熟知审计抽样的步骤	272
任务 8.2 应用审计抽样于控制测试中	279
引导案例 8-2	279
任务 8.3 运用审计抽样于细节测试中	287
引导案例 8-3	287
项目小结	291
职业能力训练	291

项目 9 认识信息技术对审计的影响 296

学习目标	296
引导案例 9-1	297

审计基础.....!

任务 9.1	了解信息技术对审计过程的影响	298
任务 9.2	熟知信息技术审计范围的确定	301
任务 9.3	熟知信息技术内部控制审计	303
9.3.1	与信息技术相关的控制	303
9.3.2	信息技术内部控制审计	304
9.3.3	信息技术应用控制与一般控制之间的关系	307
任务 9.4	了解计算机辅助审计技术和电子表格的运用	308
9.4.1	计算机辅助审计技术	308
9.4.2	电子表格的运用	309
项目小结		310
职业能力训练		311
参考文献		314

项目 1

认识审计

学习目标

能力目标

- ◆ 能鉴别经济生活中三种类型的审计组织及其人员
- ◆ 能准确判断认定与具体审计目标之间的对应关系

知识目标

- ◆ 掌握会计师事务所和国家审计机关的设立（或设置）与业务范围（或职权）
- ◆ 熟悉内部审计机构的设置、职责和权限
- ◆ 掌握审计的定义、职能、作用及分类
- ◆ 掌握财务报表审计的总目标，熟悉具体审计目标的内容
- ◆ 熟悉审计过程和审计方法的基本内涵

任务 1.1 初识审计：了解审计职业

引导案例 1-1

审计离我们其实并不遥远：关于审计的头版头条

2008年5月12日14时28分，四川省汶川县发生了里氏8.0级的大地震，给汶川及其周边地区造成了极大的人员伤亡和巨大的财产损失，一时间国内外社会各界向灾区捐赠了大量抗震救灾款物，为了促进这些救灾款物筹集、管理和使用的安全完整、公平公正、合规有效、规范有序、公开透明，确保不出问题或少出问题，向人民群众交一本明白账、放心账。为此，审计署根据《中华人民共和国审计法》的规定和中央纪委、监察部、民政部、财政部、审计署《关于加强对抗震救灾资金物资监管的通知》等要求，对中央和地方各级财政安排的救灾款物、国内国际社会捐赠款物及中国共产党党员自愿缴纳的“特殊党费”等救灾款物的筹集、分配、拨付、使用和管理情况开展全方位、全过程跟踪审计。2008年6月12日和24日，审计署在其官方网站发布了第1号和第2号《关于汶川地震抗震救灾资金物资审计情况公告》，在第1号公告中对审计发现的以下3起违法违规事件进行了曝光：河南省安阳县工商业联合会主要负责人擅自将27.11万元捐赠资金用于购买救灾物资，其中涉嫌以权谋私；中国工商银行绵阳涪城支行用“抗震救灾特别费”为本行职工购买名牌运动鞋；在一些地方发生涉嫌利用手机短信骗取赈灾募捐捐款的问题。

2001年9月5日，中国证监会发布消息指出，已查明银广夏公司通过各种造假手段虚构巨额利润的事实，查明深圳中天勤会计师事务所及其签字注册会计师违反有关法律法规，为银广夏公司出具了严重失实的审计报告。2001年9月10日，停牌一个月的银广夏以跌停板价格复牌，一路狂跌。经过史无前例的15个连续跌停后在10月8日止住跌停。股价从停牌前的30.79元跌至6.59元，近68亿元的流通市值无形蒸发，持有银广夏股票的投资者遭受重创。

2003年3月4日，审计署发布了《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令2003

年第 4 号), 按照规定, 国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体及其他单位, 应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度, 设立内部审计机构, 配备内部审计人员。2004 年 8 月 23 日, 国务院国有资产监督管理委员会颁布并实施了《中央企业内部审计管理暂行办法》, 要求国有控股公司和国有独资公司, 应当依据完善公司治理结构和完备内部控制机制的要求, 在董事会下设立独立的审计委员会。企业审计委员会成员应当由熟悉企业财务、会计和审计等方面专业知识, 并具备相应业务能力的董事组成, 其中主任委员应当由外部董事担任。

上述案例中的 3 部分内容, 分别展示了审计署等国家审计机关、会计师事务所和内部审计机构等三种审计组织在经济生活中的独特作用, 这三种审计组织无论在机构设置、职权范围、相关职责, 还是人员安排方面都有较大的差异, 下面将分别予以了解。

【查一查】

请上网登录中华人民共和国审计署、中国注册会计师协会、中瑞岳华会计师事务所、中国内部审计协会等网站, 了解这些组织的简介、机构设置、新闻动态等, 初步认识审计组织与审计人员。

1.1.1 认识国家审计机关与国家审计人员

【小视频】

名称	中国国家审计概览 (Government Auditing in China)
时长	14 分 16 秒
录制	中华人民共和国审计署 (CNAO)
语言	英语, 中文字幕
思考题	我国国家审计机构是怎样设置的? 它有哪些职能与权限?

1. 国家审计机关

1) 国家审计机关的设置

国家审计机关是代表国家行使审计监督权的国家机关, 它具有法律赋予的独立性和权威性。国家审计机关因隶属关系和审计报告的报告对象不同而大体分为 4 类: ①隶属于议会并向议会或国家元首报告工作; ②隶属于政府并向议会或政府报告工作; ③具有司法性质, 以审计法院形式开展工作, 向议会或国家元首报告工作; ④独立于议会、政府和司法

机关，向议会或国家元首报告工作。

我国国家审计机关是根据 1982 年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》设置的。我国的国家审计机关隶属于政府并向政府报告工作，因此国家审计机关也称为政府审计机关。我国政府审计机关分为国务院和地方两级。国务院设审计署，是中华人民共和国的最高国家审计机关，在国务院总理领导下，依法组织领导全国的审计工作，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、对国家的财政金融机构和企事业单位的财务收支进行审计监督。审计署对国务院负责，向其报告工作。县级以上各级人民政府设立审计机关，分别在省长、自治区主席、市长、县长、区长和上一级审计机关的领导下，组织领导本行政区的审计工作，负责本级审计机关范围内的审计事项，对上级审计机关和本级人民政府负责并报告工作。

2) 国家审计机关的基本任务、权限与职责

根据《审计法》的规定，我国各级审计机关对国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支，国有金融机构和企事业单位的财务收支，以及其他应接受审计的财政、财务收支的真实性、合法性和效益性依法进行审计监督。

审计机关依法独立行使其职权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。根据《审计法》的规定，我国国家审计机关的权限有要求报送资料权、检查权、调查取证权、采取行政强制措施权、提请协助权、移送权、处理处罚权、通报或公布审计结果权。

我国审计机关的基本职责是对国家财政收支和与国有资产有关的财务收支进行审计监督。其监督范围，包括国务院各部门、地方各级人民政府及其各部门、国有的金融机构和企业事业组织，以及法律、行政法规规定的其他单位。其监督内容，包括上述监督范围内的财政收支、财务收支及其有关的经济活动。其监督要求，是检查审计监督范围的财政、财务收支的真实、合法和效益情况。此外，审计机关作为政府内部的职能部门，还承担主管本行政区域内审计工作的重要职责。审计机关具体职责是财政收支审计、财务收支审计、效益审计、经济责任审计、其他法律法规规定的审计、专项审计调查、审计管辖范围确定的职责、管理审计工作、对内部审计进行业务指导和监督、对社会中介机构审计业务质量进行监督检查。

【小视频】

名称	2004 年 CCTV 中国经济年度人物颁奖典礼
时间	2004 年 12 月 28 日
时长	18 分 07 秒
录制	CCTV2

续表

名称	2004 年 CCTV 中国经济年度人物颁奖典礼
语言	中文
内容简介	2004 年 12 月 28 日晚,被誉为中国经济界奥斯卡奖的 CCTV2004 中国经济年度人物各个奖项在北京饭店揭晓。众望所归、冲破重重障碍刮起三次审计风暴的国家审计署审计长李金华,最终获得了分量最重的年度大奖
思考题	一名国家审计人员被评为中国经济年度人物是基于审计的何种魅力?

2. 国家审计人员

国家审计人员是指各级国家审计机关中从事审计工作的审计人员。国家审计人员属于国家公务员,同时国家审计人员实行专业技术资格制度,包括高级(高级审计师)、中级(中级审计师)和初级(助理审计师和审计员)三级专业技术职务。审计专业技术资格实行国家统一考试制度。审计专业技术初、中级资格考试科目与内容均为:①《审计专业相关知识》,包括宏观经济学基础、企业财务管理、企业财务会计、法律;②《审计理论与实务》,包括审计理论与方法、企业财务审计。审计专业技术资格考试日期原则上为每年 10 月的第二个星期日。两个科目的考试时间均为 2.5 小时。高级资格考试科目为经济理论与宏观经济政策、审计理论与审计案例分析。

1.1.2 认识会计师事务所与注册会计师

1. 会计师事务所及其组织形式

会计师事务所是注册会计师依法承办业务的机构。会计师事务所主要有独资、普通合伙、有限责任公司制、有限责任合伙制四种组织形式。根据《注册会计师法》的规定,我国会计师事务所分为合伙会计师事务所和有限责任会计师事务所两种形式。

1) 合伙会计师事务所

合伙会计师事务所是由 2 名以上符合规定条件的合伙人,以书面协议形式,共同出资、共同执业,以各自财产对事务所的债务承担连带责任的会计师事务所。合伙会计师事务所应当建立风险基金,或向保险机构投保执业保险。申请设立合伙会计师事务所,应当具备下列条件:2 名以上的合伙人;书面合伙协议;有会计师事务所的名称;有固定的办公场所。

2) 有限责任会计师事务所

有限责任会计师事务所由注册会计师发起设立,承办注册会计师业务并承担有限责任的会计师事务所。申请设立有限责任会计师事务所,应当具备以下条件:5 名以上股东;

一定数量的专职从业人员；不少于人民币 30 万元的注册资本；股东共同制定的章程；有会计师事务所的名称和固定的办公场所。

3) 成为会计师事务所的合伙人或者股东的条件

会计师事务所的合伙人或者股东，应当具备下列条件：①持有注册会计师证书；②在会计师事务所执业；③成为合伙人或者股东前 3 年内没有因为执业行为受到行政处罚；④有取得注册会计师证书后最近连续 5 年在会计师事务所从事审计业务的经历，其中在境内会计师事务所的经历不少于 3 年；⑤成为合伙人或者股东前 1 年内没有因采取隐瞒或提供虚假材料、欺骗、贿赂等不正当手段申请设立会计师事务所而被省级财政部门作出不予受理、不予批准或者撤销会计师事务所的决定。

设立会计师事务所除具备前述条件外，还必须按照《会计师事务所审批和监督暂行办法》的相关规定提交相关资料，并执行一定的审批程序。



小知识

2010 年 7 月 21 日，财政部、国家工商行政管理总局发布《关于推动大中型会计师事务所采用特殊普通合伙组织形式的暂行规定》（财会〔2010〕12 号），要求大型会计师事务所应当于 2010 年 12 月 31 日前改制为特殊普通合伙组织形式，鼓励中型会计师事务所于 2011 年 12 月 31 日前改制为特殊普通合伙组织形式。截至 2011 年 10 月 31 日，全国特殊普通合伙会计师事务所（含分所）共 54 家。

特殊普通合伙组织形式的会计师事务所的最大特点是：一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的，应当承担无限责任或者无限连带责任，其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。合伙人在执业活动中非因故意或者重大过失造成的合伙企业债务及合伙企业的其他债务，由全体合伙人承担无限连带责任。

2. 会计师事务所的业务范围

根据《注册会计师法》的规定，注册会计师依法承办审计业务和会计咨询、会计服务业务。此外，注册会计师还根据委托人的委托，从事审阅业务、其他鉴证业务和相关服务业务。因此，会计师事务所的业务范围有：①审计业务，包括审查企业财务报表，出具审计报告；审查企业财务报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验证报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务。②审阅业务。③其他鉴证业务，如财务信息审核业务、网域认证和系统鉴证等。④相关服务，包括对财务信息执行商定程序、代编财务信息、税务服务、管理咨询服务、会计服务。