

山东省会计专业继续教育培训教材(试用)

# 审计学学习指导

主编 宋现华 杨凤兰 黄永香



山东教育出版社

## 前 言

本书是受山东省财政厅会计事务管理处委托，根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编的会计师资格考试指定用书《审计学》所编写的学习指导读物，供在职会计人员参加会计专业继续教育使用。本书分内容提要、重点释疑、习题及参考答案等几部分，重点明确，题型多样，有助于学员全面、系统深刻地理解和掌握这门课的主要内容，熟悉各种题型，提高解题能力，从而达到更新专业知识的目的。本书也适合参加会计专业技术资格考试的会计人员复习和备考使用。

参加本书编写的有（以姓氏笔画为序）：

尹克同、刘兵、孙传任、朱德胜、张吉轩、宋现华、  
杨凤兰、黄永香。

本书由宋现华、杨凤兰、黄永香主编。由王汉雄教授主审。

限于我们的水平，书中难免有不妥之处，敬请读者批评指正。

编 者

1993年8月

# 目 录

## 第一章 总 论

|             |        |
|-------------|--------|
| 一、内容提要..... | ( 1 )  |
| 二、重点释疑..... | ( 7 )  |
| 三、习题.....   | ( 10 ) |
| 四、参考答案..... | ( 13 ) |

## 第二章 审计组织和审计人员

|             |        |
|-------------|--------|
| 一、内容提要..... | ( 16 ) |
| 二、重点释疑..... | ( 19 ) |
| 三、习题.....   | ( 20 ) |
| 四、参考答案..... | ( 22 ) |

## 第三章 审计方法

|             |        |
|-------------|--------|
| 一、内容提要..... | ( 23 ) |
| 二、习题.....   | ( 31 ) |
| 三、参考答案..... | ( 33 ) |

## 第四章 内部控制系统的审查与评价

|             |        |
|-------------|--------|
| 一、内容提要..... | ( 35 ) |
| 二、重点释疑..... | ( 39 ) |
| 三、习题.....   | ( 40 ) |
| 四、参考答案..... | ( 41 ) |

## 第五章 审计计划和审计程序

|             |        |
|-------------|--------|
| 一、内容提要..... | ( 43 ) |
|-------------|--------|

|             |        |
|-------------|--------|
| 二、重点释疑..... | ( 47 ) |
| 三、习题.....   | ( 50 ) |
| 四、参考答案..... | ( 51 ) |

## 第六章 审计证据

|             |        |
|-------------|--------|
| 一、内容提要..... | ( 53 ) |
| 二、重点释疑..... | ( 58 ) |
| 三、习题.....   | ( 60 ) |
| 四、参考答案..... | ( 64 ) |

## 第七章 审计工作底稿

|             |        |
|-------------|--------|
| 一、内容提要..... | ( 66 ) |
| 二、重点释疑..... | ( 72 ) |
| 三、习题.....   | ( 74 ) |
| 四、参考答案..... | ( 74 ) |

## 第八章 审计报告和审计档案

|             |        |
|-------------|--------|
| 一、内容提要..... | ( 76 ) |
| 二、重点释疑..... | ( 86 ) |
| 三、习题.....   | ( 87 ) |
| 四、参考答案..... | ( 90 ) |

## 第九章 审计准则和审计标准

|             |         |
|-------------|---------|
| 一、内容提要..... | ( 92 )  |
| 二、重点释疑..... | ( 98 )  |
| 三、习题.....   | ( 99 )  |
| 四、参考答案..... | ( 101 ) |

## 第十章 货币资金和财产物资的审计

|             |         |
|-------------|---------|
| 一、内容提要..... | ( 103 ) |
| 二、重点释疑..... | ( 108 ) |

|                                |         |
|--------------------------------|---------|
| 三、习题.....                      | ( 116 ) |
| 四、参考答案.....                    | ( 121 ) |
| <b>第十一章 结算业务、银行借款和所有者权益的审计</b> |         |
| 一、内容提要.....                    | ( 125 ) |
| 二、重点释疑.....                    | ( 127 ) |
| 三、习题.....                      | ( 133 ) |
| 四、参考答案.....                    | ( 139 ) |
| <b>第十二章 购进、生产和销售业务的审计</b>      |         |
| 一、内容提要.....                    | ( 142 ) |
| 二、重点释疑.....                    | ( 147 ) |
| 三、习题.....                      | ( 154 ) |
| 四、参考答案.....                    | ( 160 ) |
| <b>第十三章 利润和税金审计</b>            |         |
| 一、内容提要.....                    | ( 166 ) |
| 二、重点释疑.....                    | ( 173 ) |
| 三、习题.....                      | ( 177 ) |
| 四、参考答案.....                    | ( 181 ) |
| <b>第十四章 会计报表审计</b>             |         |
| 一、内容提要.....                    | ( 185 ) |
| 二、重点释疑.....                    | ( 189 ) |
| 三、习题.....                      | ( 195 ) |
| 四、参考答案.....                    | ( 200 ) |

# 第一章 总 论

## 一、内容提要

本章主要介绍了审计的一些基本理论和基本概念。通过本章的学习，应掌握什么是审计、审计对象、职能和作用以及审计的分类，了解审计与会计的关系及其审计监督在经济监督体系中的地位等问题。

本章共分五节。

第一节“审计与审计学”。在这一节中主要阐述了什么是审计、审计的性质、审计产生的基础与审计的关系、审计学等问题。

### （一）什么是审计

因为审计的发展具有悠久的历史，在不同的时期，审计内容不同，审计的方法不同，因而人们对审计的理解也就不同，所以在审计的定义问题上也就产生了不同的观点，书中列举了三种不同的观点，并对此作了评价，倾向于以第三种观点作为审计的定义，即：

审计是指由专职机构或人员，依法对被审单位的财政财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查，评价经济责任，借以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，促进加强宏观调控的独立性经济监督活动。

上述概念说明了以下问题，

1. 审计是由专职机构或人员来实施的，即只有国家审计机关、部门单位的审计机构和社会民间审计组织及其成员从事的审查活动，才可称为审计。

2. 审计是依法进行的。

3. 审查的范围是被审单位的财政财务收支及其有关经济活动。

4. 审查的着眼点是上述内容的真实性、合法性和效益性。

5. 审查的落脚点是，根据审查结果，鉴证财政财务状况和经营成果的优劣，评价经济责任。

6. 审计的作用是通过审查揭示错弊，维护财经法纪，改进经营管理，提高经济效益，促进加强宏观调控。

7. 审计的性质是一种独立性经济监督活动。这是审计的本质特征。

## **(二) 审计的性质**

审计的性质是一种独立性的经济监督活动。其独立性表现在：

1. 组织独立。即审计组织机构应当独立于被审部门和单位之外，它是保证审计独立性的重要条件。

2. 经济独立。即审计机构的经济来源应有一定的法律、法规作保证，不受被审部门或单位的制约。

3. 工作独立。即审计机构或人员执行审计业务，对审查的事项作出评价和鉴证时，不受任何部门、单位和个人的干涉，以利于作出客观公正的结论。

## **(三) 审计产生的基础**

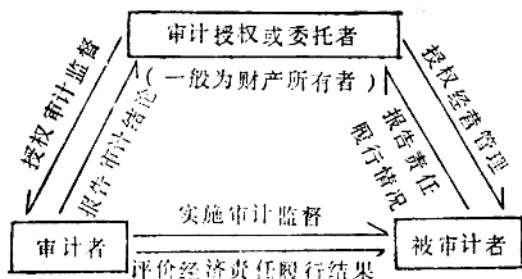
审计产生的基础是由于委任或委托管理或者经营而发生的经济责任关系，简单地说审计产生的基础是经济责任关系的存在。

#### (四) 审计关系

审计关系是指审计活动中所涉及的审计主体、审计客体和审计授权或委托人之间的责任关系。

从审计关系的定义中可以看出，构成一项审计活动必须具备三方面的当事人，即审计主体、审计客体和审计授权或委托人。三者之间的关系，见图表 1—1

图表 1—1



( 审计机构或人员 )

( 一般为代管或经营者 )

#### (五) 审计学

审计学是研究审计理论和审计方法，探索审计发展规律的经济应用科学。

审计与审计学两者是既有区别又有联系的，审计是经济监督的一种形式，一般是指审计工作，而审计学则是在审计实践的基础上形成的一套理论科学，源于实践，并用于指导

实践。

第二节“审计的对象、职能和作用”。在这一节主要阐述了审计的对象、职能和作用等问题。

### **（一）审计的对象**

审计的对象指审计活动的目的物，即审计监督的客体和内容。在不同的历史发展时期，审计的对象不同，即使在同一时期，不同种类的审计，其审计对象也不相同。概括地说审计对象就是被审单位的财政财务收支及其有关的经济活动。具体地说，审计对象是被审单位的会计信息和其他经济资料所反映的财政财务收支及其有关经济活动。

### **（二）审计的职能**

审计的职能是指审计作为社会经济生活中一个客观事物，其本身所具有的内在功能。包括监督、鉴证和评价三大职能。

### **（三）审计的作用**

审计的作用指审计机构履行审计职能，完成审计工作任务所发挥的作用。包括：（1）揭示差错和弊端；（2）维护财经法纪；（3）改善经营管理；（4）提高经济效益；（5）加强宏观调控。

第三节“审计在经济监督体系中的地位与作用”。在这一节中主要阐述了社会主义经济监督体系、专业性监督的特点以及审计监督的特点、地位和作用等问题。

### **（一）社会主义经济监督体系**

社会主义经济监督体系是由审计监督、财务监督、会计监督、计划监督、统计监督、财政监督、税务监督、银行监督、物价监督、工商行政监督、海关监督等多种形式组成。

在这一监督体系中，除审计监督是一种独立性的综合监督外，其他监督都属于专业性监督。

### **（二）专业性监督的特点**

专业性监督具有：（1）业务局限性；（2）内容的单一性；（3）时间上的任意性等特点。

### **（三）审计监督的特点**

审计监督具有：（1）审计监督的独立性；（2）审计监督的权威性；（3）审计监督的超脱性；（4）审计监督的强制性；（5）审计监督的综合性等特点。由于审计监督具有上述特点，因此，审计既可以对企业、事业和行政单位进行审查监督，又可以对国民经济的综合管理部门进行审查监督，体现了审计是高层次的经济监督，并具有再监督的性质。

### **（四）审计监督在经济监督体系中的地位和作用**

审计监督是经济监督体系中的一个组成部分，由于审计监督是一种综合性、高层次经济监督，又有比较完善的组织系统，所以占有十分重要的地位，发挥着巨大作用。

1. 代表国家解脱授权或委托关系形成的企业、事业和行政单位的经济责任。

2. 审查财经法纪执行情况，维护市场秩序。

3. 审查经济信息的真实性，促进加强经济管理。

4. 保护公有财产，巩固社会主义经济基础。

5. 促进加强宏观调控，使国民经济协调有效地运转。

第四节“审计与会计的区别与联系”。在这一节中主要阐述了审计与会计的区别与联系。两者的区别表现在：（1）两者性质不同；（2）职能作用不同；（3）工作方法不同；（4）进行的时间不同；（5）机构权限不同；（6）

法规准则不同；（7）工作人员地位不同。

审计与会计除具有上述区别外，还具有密切的联系和相辅相成的密切关系。会计资料是审计的重要资料，会计工作做好了，审计就有了基础；相反做好了审计工作，可以帮助会计揭示差错和弊端，有助于提高会计工作的质量，帮助财务会计部门反映经营管理中的问题，有助于搞好企业的生产和经营，改进经营管理，提高经济效益，实现共同的经济目标。

第五节“审计的分类”。在这一节中主要介绍了审计的基本分类和其他分类等问题。

### （一）审计的基本分类

审计按主体的分类和按内容与目的的分类为审计的基本分类。

1. 按审计主体的不同，审计可以分为国家审计、部门和单位内部审计和社会（民间）审计。

2. 按审计的内容和目的不同，审计可以分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计，此外还有经济责任审计。

### （二）审计的其他分类

1. 按审计机构和被审单位的关系，审计可以分为内部审计和外部审计。

2. 按审计的范围不同，审计可以分为全面审计和局部审计，此外还可以划分为综合审计和专题审计。

3. 按审计的执行时间，可以对审计作如下分类：

（1）按审计对象的进程可以把审计分为事前审计、事中审计和事后审计。（2）按审计是否定期实施可以把审计划分为定期审计和不定期审计。（3）按报告期可将审计划分为期末审计和期中审计。

4. 按审计执行地点的不同, 审计可分为报送审计和就地审计。

5. 按审计是否通知被审单位, 可以把审计分为预告审计和突击审计。

6. 按审计内容的详细程度, 审计可分为详细审计和抽样审计。

7. 按审计执行的强制性程度不同, 审计可以分为强制审计和任意审计。

## 二、重点释疑

### (一) 审计的性质是什么? 其独立性表现在哪些方面?

答案要点参见内容提要的相关内容。

审计的性质是一种独立性的经济监督活动。其独立性表现在:

1. 组织独立。即审计组织机构应当独立于被审部门和单位之外, 它是保证审计独立性的重要条件。

2. 经济独立。即审计机构的经济来源应有一定的法律、法规作保证, 不受被审部门或单位的制约。

3. 工作独立。即审计机构或人员执行审计业务, 对审查的事项作出评价和鉴证时, 不受任何部门、单位和个人的干涉, 以利于作出客观公正的结论。

### (二) 试述审计监督与专业性监督各有什么特点

审计监督是社会主义经济监督体系的一个重要组成部分。审计既可以对企业、事业和行政单位进行审查监督, 又可以对国民经济的综合管理部门进行审查监督。审计监督和

其他专业性监督既有共同的目标，也有自己的特点。其特点包括：（1）审计监督的独立性。（2）审计监督的权威性。（3）审计监督的超脱性。（4）审计监督的强制性。（5）审计监督的综合性。

专业性监督是由各类业务人员结合本身的业务活动实行监督，其监督具有以下特点：（1）业务局限性。（2）内容的单一性。（3）时间上的任意性。

### （三）试述审计监督在经济监督体系中的地位与作用

审计监督是经济监督体系中的一个组成部分。由于审计监督是一种综合性、高层次经济监督，又有比较完善的组织体系，并且还可以对其他专业性监督实行再监督，所以，审计监督在经济监督体系中占有十分重要的地位，发挥着巨大的作用。

1. 代表国家解脱授权或委托关系形成的企业、事业和行政单位的经济责任。

2. 审查财经法纪执行情况，维护市场秩序。

3. 审查经济信息的真实性，促进加强经济管理。

4. 保护公有财产，巩固社会主义经济基础。

5. 促进加强宏观调控，使国民经济协调有效地运转。

### （四）试述审计与会计的区别和联系

从审计的历史演变过程和现代审计和会计的发展，可以看出审计与会计有着密切的联系，也有明显的区别，其区别表现在：

1. 两者性质不同。会计是经济管理的-一个重要组成部分，它是经济管理系统的一个分支。审计是具有独立性的经济监督，它是经济监督系统的一个分支。

2. 职能作用不同。会计具有核算与监督两大职能，是通过价值形式对会计对象要素进行管理的；而审计具有监督、评价和鉴证三大职能，是通过对会计提供的资料的审查来完成的。

3. 工作方法不同。会计方法要连续地、系统地、全面地、综合地反映经济业务活动，它的特点是按时间顺序进行的、是整体的、是以会计凭证为依据的；而审计方法则要求重点突出，其所反映的内容多是部分的、分解的、追溯性的、重多方证据的。

4. 进行的时间不同。会计核算连续不断地、经常地进行核算的，它是以序时的记述为基础的；而审计则多是定期的，事后进行监督的。

5. 机构权限不同。会计部门是单位内部的一个管理职能部门，拥有一定的经济管理权限；而审计部门是单位内部的一个经济监督部门，不经办具体业务，享有一定的审计监督权，国家审计机关独立于管理部门之外，享有宪法赋予的审计监督权，具有相当的独立性、权威性，并有一定的处置权。

6. 法规准则不同。会计主要是根据会计法规、会计准则和会计制度进行工作的；审计则是根据审计法、审计准则和有关的财经法规进行工作的。

7. 工作人员地位不同。会计人员是根据会计工作任务要求，以当事人的身份从事经济管理工作；而审计人员则是根据审计工作任务的要求，以第三者的身份（即与会计工作、经济事项承办人员没有利害关系）从事经济监督工作。

两者的联系表现在会计资料是审计的重要资料，会计工

作做好了，审计就有了基础；相反做好了审计工作，可以帮助会计揭示差错和弊端，有助于提高会计工作的质量，帮助财务会计部门反映经营管理中的问题，有助于搞好企业的生产和经营，改进经营管理，提高经济效益，实现共同的经济目标，但审计人员不应以监督者自居。

### 三、习题

#### (一) 填空题

1. 审计的性质是\_\_\_\_\_。
2. 审计的独立性表现在\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
3. 审计活动中涉及的三方当事人是\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
4. 审计产生的基础是\_\_\_\_\_。
5. 审计具有\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_三大职能。
6. 专业性监督具有\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_三个特点。
7. 审计监督具有\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_等五个特点。
8. 审计按其主体不同，可分为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_三种。
9. 审计按其内容和目的不同可分为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_三种。
10. 审计按其与被审单位的关系划分可分为\_\_\_\_\_。

和\_\_\_\_\_。

11. 审计按其执行地点不同可分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

12. 审计按其是否通知被审单位可分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

13. 审计按其内容的详细程度可分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

14. 审计按其执行的强制程度不同可分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

## (二) 判断

1. 审计的本质特征是权威性。

2. 审计产生的基础是经济监督的需要。

3. 审计对象就是会计资料。

4. 审计职能是审计固有的功能，人们不能发现新的职能。

5. 审计的独立性是指审计人员不需要任何人帮助即能独立完成审计任务。

6. 审计监督是其他专业性监督的简单重复。

7. 财政财务审计的主要目的是为了防止贪污和舞弊。

## (三) 单项选择题

1. 审计的本质特征是 ( )

①客观性      ②综合性      ③独立性      ④强制性

2. 审计与会计的关系是 ( )

①监督与被监督的完全对立关系

②相互配合共同完成经济管理和监督任务的合作关系

③业务指导关系

④确定与解除经济责任的关系

3. 审计分为定期审计和不定期审计是根据( )

①按审计对象的进程划分的

②按报告期划分的

③按是否定期实施划分的

④按审计范围不同划分的

#### (四) 多项选择题

1. 审计的独立性表现在: ( ) ( ) ( ) ( )  
( )

①人员独立

②组织独立

③经济独立

④工作独立

⑤精神独立

2. 审计的具体职能包括: ( ) ( ) ( ) ( )  
( )

①监督职能

②防护性职能

③鉴证职能

④建设性职能

⑤评价职能

3. 审计的作用表现在( ) ( ) ( ) ( )  
( )

①揭示差错和弊端

②维护财经法纪

③改善经营管理

④提高经济效益

⑤加强宏观调控

4. 专业性监督具有以下特点( ) ( ) ( )  
( ) ( )

①内容的综合性

②业务的局限性

③监督的超脱性

④时间上的任意性

⑤内容的单一性

5. 审计监督的特点是( ) ( ) ( ) ( )