

财会专业系列教材

SHENJIXUE

审 计 学

孙月琴 主编



天津人民出版社
TIANJINRENMINCHUBANSHE

99
F239.0
198
2

财会专业系列教材

审 计 学

孙月琴 主编

天 津 人 民 出 版 社

责任编辑：高景萍 景 和

封面设计：高亚洲

内 容 简 介

本书系“财会专业系列教材”之一。

本书共分15章：(1)总论；(2)审计准则和审计依据；(3)审计方法；(4)审计证据和审计工作底稿；(5)审计程序；(6)内部控制制度及其评审；(7)企业会计报表审计；(8)流动资产审计；(9)非流动资产审计；(10)负债审计；(11)所有者权益审计；(12)营业收入和营业费用审计；(13)利润审计；(14)审计报告和管理建议书；(15)经济效益审计。

本书具有语言精练、内容新颖、体系完备、深入浅出、简明易懂、实用性强、适用面广等特点。本书系大中专院校会计学专业、财会专业通用教材，同时亦是广大审计工作者的自学教材或参考用书。

财会专业系列教材

审 计 学

孙月琴 主编

*

天津人民出版社出版、发行

(天津市张自忠路189号)

山东省临沂市第二印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 12.5印张 301千字

1998年7月第1版

1998年7月第1次印刷

印数：1—3 000册

ISBN 7-201-03113-9

F·397 定价：13.80元

(若有印装质量问题，请与承印厂直接调换)

财会专业系列教材编委会

主 任 陆现柱

主 编 王 静

副主编 王建华 孙建华

编 委 (以姓氏笔划为序排列)

刘明久 刘雨田 刘志强 刘海英

刘海梅 孙月琴 李保兴 沈印国

陈 良 陈新娟 柳岸青 贾慧芝

高亚洲 徐 飙 辜位清 谢娟娟

序

当前,随着改革开放的不断深入和市场经济的迅猛发展,我国经济体制改变的步伐正在日益加快。为了满足经济体制改革的客观需要,我国财会制度改革步伐也在不断加快。特别是在1998年,我国先后出台了《企业会计准则——现金流量表》等一些新的财会制度。这对适应我国市场经济的发展,具有十分重要的意义。

为了满足在新形势下的全国各类大中专院校财会专业、会计学专业及相关专业的教学需要,我们特组织南京经济学院、天津财经学院、南开大学、天津大学、天津师范大学应用文科学院和天津教育学院等高等院校,以及国内部分重点中专学校的有关专家、学者,根据国家颁布的最新财会制度、税收制度、外汇管理制度和有关法规,共同编写了这套最新“财会专业系列教材”。

本套“财会专业系列教材”共计7本:(1)《基础会计》;(2)《财务会计》;(3)《成本会计》;(4)《管理会计》;(5)《会计电算化》;(6)《财务管理》;(7)《审计学》。

本套“财会专业系列教材”具有新颖性、实用性、理论性、规范性、通用性、国际性和前瞻性等特点,可供各类大中专院校财会专业、会计学专业以及相关专业教学使用,同时亦可供广大财经工作者自学或参考使用。

本套“财会专业系列教材”在编写出版过程中,承蒙天津人民出版社和编者所在院校等单位的大力支持;参考或吸取了国内外有关专家、学者的最新科研成果。在此,我们一并深表衷心的

感谢!

由于时间仓促，加之编者水平所限，本套“财会专业系列教材”中的错漏或不足之处在所难免，敬请有关专家、学者和广大读者批评指正，以便再版时修订完善。

财会专业系列教材编委会

1998年6月

前 言

近几年来，社会主义市场经济体制的建立和不断完善，各项法规和改革措施的不断出台，都对我国审计理论和实践产生了重要的影响。作为“财会专业系列教材”之一的本书着重阐述在新的审计工作环境中，审计的基本理论、基本方法及企业一般的审计实务。

本书以国家最近颁布的财务、会计、审计、经济、税收等法规为基本依据，借鉴了当今中外有益的审计理论和方法，并力求做到理论联系实际，体现实用性。

本书以民间审计为主线，依照《中国注册会计师独立审计准则》，阐述民间审计的基本理论和基本实务；按照《中国审计规范》，简要阐述政府审计的特点及工作程序；针对现代企业制度建立后的企业内部审计，探讨了内部审计的审计方式，体现了审计人员新的工作环境中应具备的知识体系。

本书由孙月琴、石通元担任主编。参加本书编写的人员有：孙月琴、石通元、阚京华、李春景、石淑梅、徐飙。

本书系大中专院校会计学专业、财会专业通用教材，同时亦是广大审计工作者的自学教材或参考用书。

由于编写时间仓促，加之作者水平有限，书中疏漏和不当之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1998年2月

目 录

前 言	(1)
第一章 总 论	(1)
第一节 审计的产生和发展	(1)
一、我国审计的产生和发展	(1)
二、西方国家审计的产生和发展	(8)
三、审计产生和发展的客观依据	(13)
第二节 审计的概念、特征、属性、目标和对象	(14)
一、审计的概念	(14)
二、审计的基本特征	(14)
三、审计的属性	(15)
四、审计的目标	(17)
五、审计的对象	(18)
第三节 审计的职能、任务和作用	(19)
一、审计的职能	(19)
二、审计的任务	(21)
三、审计的作用	(22)
第四节 审计的分类	(22)
一、审计的基本分类	(22)
二、审计的其他分类	(26)
复习思考题	(30)
第二章 审计组织和审计人员	(31)
第一节 国家审计机关	(31)
一、国家审计机关的设置	(31)

二、国家审计机关的职责·····	(34)
三、国家审计机关的权限·····	(37)
第二节 社会审计组织 ·····	(41)
一、会计师事务所的设立与审批 ·····	(41)
二、会计师事务所的业务范围 ·····	(44)
三、会计师事务所的权限与义务 ·····	(45)
四、从事证券业务的会计师事务所 ·····	(46)
第三节 内部审计机构 ·····	(48)
一、内部审计机构的设置·····	(49)
二、内部审计机构的任务·····	(51)
三、内部审计机构的权限·····	(53)
四、国家审计机关与内部审计机构的关系·····	(54)
第四节 审计人员 ·····	(55)
一、审计人员的构成 ·····	(55)
二、审计人员的资格要求·····	(57)
三、审计人员的素质要求·····	(59)
四、审计人员的职业道德·····	(60)
五、国家审计人员的权利和义务 ·····	(62)
六、审计人员的职业考试制度 ·····	(65)
复习思考题 ·····	(67)
第三章 审计准则和审计依据 ·····	(68)
第一节 审计准则 ·····	(68)
一、审计准则的涵义和作用 ·····	(68)
二、审计准则的结构内容·····	(70)
三、中国注册会计师独立审计准则 ·····	(72)
第二节 审计依据 ·····	(78)
一、审计依据的种类 ·····	(78)
二、审计依据的特点 ·····	(80)

三、运用审计依据应注意的原则	(81)
复习思考题	(83)
第四章 审计证据和审计工作底稿	(84)
第一节 审计证据	(84)
一、审计证据的涵义及特性	(84)
二、审计证据的分类	(88)
三、审计证据的收集	(90)
四、审计证据的整理和分析	(91)
第二节 审计工作底稿	(93)
一、审计工作底稿的定义、分类及作用	(93)
二、审计工作底稿的内容和格式	(95)
三、审计工作底稿的编制	(96)
四、审计工作底稿的复核与保管	(97)
复习思考题	(99)
第五章 审计方法	(100)
第一节 审计方法的选用	(100)
一、审计方法的意义和特点	(100)
二、选用审计方法的要求	(101)
第二节 审计的一般方法和技术方法	(102)
一、审计的一般方法	(102)
二、审计的技术方法	(104)
第三节 审计抽样	(109)
一、审计抽样的意义	(110)
二、抽样风险	(112)
三、属性抽样——用于符合性测试	(113)
四、变量抽样——用于实质性测试	(127)
第四节 电算化经济信息系统审计	(131)
一、绕过计算机审计	(131)

二、通过计算机审计	(132)
复习思考题	(133)
第六章 审计程序	(134)
第一节 审计程序的意义	(134)
一、审计程序的一般含义	(134)
二、审计程序规范化的意义和作用	(135)
第二节 国际审计的一般审计程序	(136)
一、审计的准备阶段	(136)
二、审计的实施阶段	(137)
三、审计的终结阶段	(138)
第三节 社会审计的一般审计程序	(140)
一、审计风险	(140)
二、审计准备阶段	(143)
三、审计实施阶段	(147)
四、审计的终结阶段	(148)
复习思考题	(149)
第七章 内部控制制度及其评审	(150)
第一节 内部控制制度的意义	(150)
一、内部控制制度的涵义	(150)
二、内部控制制度的作用	(151)
三、内部控制制度在现代审计中的意义	(152)
第二节 内部控制制度的构成要素	(154)
一、内部控制制度的控制方式	(154)
二、建立和设计内部控制制度应遵循的原则	(155)
三、内部控制制度的构成要素	(156)
第三节 内部控制制度的描述	(159)
一、文字表述法	(160)
二、调查表法	(160)

三、流程图法	(164)
第四节 内部控制制度的评审	(167)
一、评审内部控制制度的健全性	(167)
二、评审内部控制制度的有效性	(169)
三、内部控制制度的评价	(172)
复习思考题	(174)
第八章 企业会计报表审计	(175)
第一节 企业会计报表审计的意义	(175)
一、企业会计报表审计的必要性	(175)
二、会计报表审计的作用	(177)
三、会计报表审计的内容	(177)
第二节 企业会计报表审计的一般方法	(178)
一、企业会计报表审计的工作规范	(179)
二、审查会计报表的编制是否符合规定	(181)
三、审查会计报表间的钩稽关系	(181)
四、审查会计报表资料来源的正确性	(181)
五、会计报表审计的技术方法	(182)
第三节 企业会计报表的审计	(182)
一、资产负债表的审计	(183)
二、损益表的审计	(185)
三、财务状况变动表的审计	(188)
四、会计报表附注的审计	(192)
五、合并会计报表审计	(193)
六、现金流量表的审计	(194)
复习思考题	(196)
第九章 流动资产审计	(197)
第一节 货币资金与短期投资的审计	(197)
一、现金的审计	(197)

二、银行存款的审计	(201)
三、其他货币资金的审计	(204)
四、短期投资的审计	(204)
第二节 应收及预付款项的审计	(208)
一、销货及收款循环内部控制制度评审	(208)
二、应收票据的审计	(210)
三、应收账款的审计	(212)
四、债务重整审计	(216)
五、预付账款审计	(217)
六、其他应收款审计	(217)
第三节 存货的审计	(218)
一、存货内部控制制度评审	(218)
二、存货真实性、合法性审计	(220)
第四节 其他流动资产的审计	(222)
一、待摊费用审计	(223)
二、待处理流动资产净损失的审计	(224)
复习思考题	(225)
第十章 非流动资产审计	(226)
第一节 长期投资的审计	(226)
一、长期投资内部控制制度的评审	(226)
二、长期投资真实性审计	(228)
三、长期投资合法性的审计	(229)
第二节 固定资产的审计	(233)
一、固定资产内部控制制度的评审	(233)
二、固定资产及其增减变动的真实性、合法性审计	(234)
第三节 无形资产及递延资产的审计	(237)
一、无形资产的审计	(237)
二、递延资产的审计	(239)

复习思考题·····	(241)
第十一章 负债审计 ·····	(242)
第一节 流动负债的审计 ·····	(242)
一、短期借款的审计·····	(243)
二、应付票据的审计·····	(244)
三、应付账款的审计·····	(245)
四、预收账款的审计·····	(251)
五、其他流动负债的审计·····	(251)
第二节 长期负债的审计 ·····	(255)
一、长期负债内部控制制度的评审·····	(255)
二、长期借款的审计·····	(256)
三、应付债券的审计·····	(259)
四、长期应付款的审计·····	(262)
复习思考题·····	(264)
第十二章 所有者权益审计 ·····	(265)
第一节 所有者权益审计的意义和目标 ·····	(265)
一、所有者权益审计的意义·····	(265)
二、所有者权益审计的目标·····	(266)
第二节 投入资本的审计 ·····	(267)
一、投入资本审计的内容·····	(267)
二、投入资本内部控制制度的审计·····	(269)
三、投入资本业务合法性和真实性审计·····	(270)
第三节 资本公积的审计 ·····	(274)
一、审查资本公积金计算的正确性·····	(274)
二、资本公积形成和使用的合法性、真实性审计·····	(278)
第四节 盈余公积和未分配利润的审计 ·····	(279)
一、盈余公积的审计·····	(279)
二、未分配利润的审计·····	(281)

复习思考题·····	(284)
第十三章 营业收入和营业费用审计 ·····	(285)
第一节 营业收入和营业费用审计概述·····	(285)
一、营业收入和营业费用审计的目标和内容·····	(285)
二、营业收入和营业费用审计的特点·····	(287)
第二节 营业收入的审计·····	(288)
一、营业收入内部控制制度评审·····	(288)
二、基本营业收入的审计·····	(290)
三、其他业务收入的审计·····	(294)
四、确定营业收入在损益表上列示 的公允性、合理性·····	(296)
第三节 营业费用的审计·····	(296)
一、营业费用内部控制制度评审·····	(297)
二、营业成本的审计·····	(298)
三、营业税金的审计·····	(303)
四、期间费用的审计·····	(304)
五、确定营业费用在损益表列示的公允性与合理性·····	(306)
复习思考题·····	(306)
第十四章 利润审计 ·····	(307)
第一节 利润总额形成的审计·····	(307)
一、营业净利润的审计·····	(308)
二、投资净收益的审计·····	(309)
三、营业外收支净额的审计·····	(311)
第二节 净利润形成的审计·····	(313)
一、审查以前年度损益调整的真实性、合规性·····	(313)
二、所得税的审计·····	(315)
第三节 利润分配的审计·····	(317)
一、我国法律规定利润分配的顺序·····	(317)

二、利润分配内部控制制度的健全性、有效性审计·····	(318)
三、利润分配的真实性、合法性审计·····	(318)
复习思考题·····	(321)
第十五章 审计报告和管理建议书·····	(322)
第一节 审计报告概述·····	(322)
一、审计报告的意义·····	(322)
二、审计报告的作用·····	(323)
第二节 审计报告的结构和内容·····	(324)
一、审计报告的基本结构·····	(324)
二、审计报告的主要内容·····	(325)
第三节 审计报告的种类·····	(326)
一、审计报告的分类·····	(326)
二、无保留意见的审计报告·····	(327)
三、保留意见的审计报告·····	(331)
四、否定意见的审计报告·····	(332)
五、拒绝表示意见的审计报告·····	(333)
第四节 编写审计报告的步骤和要求·····	(334)
一、编写审计报告的步骤·····	(335)
二、编写审计报告的要求·····	(336)
第五节 管理建议书·····	(337)
一、管理建议书的意义·····	(337)
二、管理建议书的作用·····	(338)
三、管理建议书的结构和内容·····	(338)
四、管理建设书的编制与出具要求·····	(343)
复习思考题·····	(344)
第十六章 经济效益审计·····	(345)
第一节 经济效益审计概述·····	(345)
一、经济效益审计的含义·····	(345)

二、经济效益审计的特征	(346)
三、经济效益审计的标准和指标	(348)
四、经济效益审计评价原则	(350)
第二节 业务经营审计	(351)
一、业务经营审计的意义	(352)
二、业务经营审计的内容	(352)
第三节 管理审计	(355)
一、管理审计的含义	(355)
二、管理审计的内容	(356)
复习思考题	(358)
第十七章 内部审计	(359)
第一节 内部审计的发展与特点	(359)
一、内部审计的发展	(359)
二、我国内部审计的特点	(361)
三、国际内部审计机构	(363)
第二节 内部审计的审计方式	(364)
一、内部审计的目的	(364)
二、内部审计机构的职责与权限	(365)
三、内部审计人员	(366)
四、内部审计的审计方式——参与式审计	(367)
第三节 内部审计的实施及报告	(369)
一、内部审计的审计程序	(369)
二、内部审计质量管理	(371)
三、内部审计报告	(373)
复习思考题	(375)