

全国会计专业技术资格考试指定用书

会计师资格考试

审 计

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



中国财政经济出版社

98
F23
23
Z:2

全国会计专业技术资格考试指定用书

会计师资格考试

审 计

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

中国财政经济出版社
450312

图书在版编目(CIP)数据

审计/全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编.

北京:中国财政经济出版社,1995

全国会计专业技术资格考试指定用书 会计师资格考试

ISBN 7-5005-2912-0

I. 审… II. 全… III. 审计-考核-自学参考资料

IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95) 第 14557 号

中国财政经济出版社 出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

北京大兴京南印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 14.5 印张 297 000 字

1995 年 9 月第 1 版 1995 年 11 月北京第 3 次印刷

印数:160 001—175 000 定价:15.00 元

ISBN 7-5005-2912-0/F·2756

(图书出版印装问题,本社负责调换)

前 言

会计专业技术资格考试制度自1992年实施以来，已历时三年。为了总结三年来的实施经验，改进和完善资格考试制度，今年6月20日，财政部、人事部联合颁发了《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》（以下简称《通知》）。据此《通知》精神，助理会计师、会计师资格将由以前年度实行的甲、乙两种考试办法改进为实行A、B类考试，A类考试为具备规定学历类考试，B类考试为不具备规定学历类考试；A类考试设置了三个科目，B类考试除了设置与A类考试相同的三个科目外，还另设了两个科目，考试合格者均可获得相应档次的会计专业技术资格。会计员资格考试维持以前年度的办法。

由于考试科目的调整，除1994年度使用的《会计员资格考试——会计与会计法规基本知识考试大纲》、《会计员实务考试大纲》、《助理会计师、会计师实务考试大纲（预算会计类）》继续适用外（仅作了部分文字调整），其他科目，我办根据《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》和《通知》的有关规定，重新拟定了相应的考试大纲，包括：《助理会计师会计实务考试大纲（企业会计类）》、《助理会计师成本会计考试大纲》、《助理会计师经济法基础考试大纲》、《助理会计师会计原理考试大纲》、《助理会计师财务

管理基础考试大纲》、《会计师会计实务考试大纲（企业会计类）》、《会计师管理会计考试大纲》、《会计师经济法概要考试大纲》、《会计师审计考试大纲》、《会计师财务管理考试大纲》。以上各科考试大纲已经人事部审定。

会计员资格考试和助理会计师、会计师资格 A、B 类考试各科考试大纲的内容和范围，是根据《会计专业职务试行条例》对相应档次会计专业职务的基本条件，并结合市场经济对会计工作的要求和会计工作的实际需要拟定的。各科考试大纲划定了相应档次资格考试统一命题的范围，报考人员应全面学习、掌握和理解考试大纲指定的内容。为便于报考人员学习和复习，我办除了将 1994 年助理会计师、会计师实务（预算会计类）指定用书及其增订本进行合编继续使用外，其他考试科目，均组织有关专家按照新的考试大纲重新统一编写了考试指定用书。同时，为便于报考人员复习时查阅有关法规，帮助其全面理解考试指定用书的有关内容，我办还将十四门考试科目所涉及的有关重要法律、法规汇集成书，即《会计专业技术资格考试参考法规汇编》。该书供学习时参阅。

由于编写时间仓促，考试指定用书难免有错漏之处，欢迎读者批评指正。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

1995 年 8 月

目 录

审计考试大纲.....	(1)
第一章 总论.....	(17)
第一节 审计的产生和发展.....	(17)
第二节 审计的概念和属性.....	(27)
第三节 审计的目标和对象.....	(32)
第四节 审计的职能和作用.....	(35)
第二章 审计种类与我国审计组织形式.....	(41)
第一节 审计种类.....	(41)
第二节 我国审计组织形式.....	(48)
第三章 审计方法和审计程序.....	(80)
第一节 审计方法.....	(80)
第二节 审计抽样.....	(92)
第三节 审计程序.....	(116)
第四章 审计准则和审计依据.....	(123)
第一节 审计准则.....	(123)
第二节 审计依据.....	(138)
第五章 审计证据和审计工作底稿.....	(148)
第一节 审计证据.....	(148)
第二节 审计工作底稿.....	(162)

第六章 内部控制制度及其评审.....	(175)
第一节 内部控制制度.....	(175)
第二节 内部控制制度的描述.....	(183)
第三节 内部控制制度的评审.....	(191)
第七章 企业会计报表审计.....	(198)
第一节 企业会计报表的审计.....	(198)
第二节 企业会计报表审计准则.....	(204)
第三节 企业主要会计报表的审计.....	(210)
第八章 资产审计.....	(222)
第一节 流动资产审计.....	(222)
第二节 长期投资审计.....	(264)
第三节 固定资产审计.....	(275)
第四节 无形资产和递延资产审计.....	(288)
第九章 负债审计.....	(295)
第一节 流动负债审计.....	(295)
第二节 长期负债审计.....	(313)
第十章 所有者权益审计.....	(324)
第一节 投入资本和资本公积的审计.....	(325)
第二节 盈余公积和未分配利润审计.....	(338)
第十一章 收入和成本费用审计.....	(342)
第一节 收入审计.....	(343)
第二节 成本费用审计.....	(354)
第十二章 利润及其分配审计.....	(357)
第一节 利润审计.....	(374)
第二节 利润分配审计.....	(381)

第十三章 审计报告和管理建议书.....	(385)
第一节 终结审计.....	(385)
第二节 审计报告.....	(398)
第三节 管理建议书.....	(424)
第十四章 验资.....	(436)
第一节 验资的范围和作用.....	(436)
第二节 验资的程序和方法.....	(440)
第三节 验资报告.....	(452)

审计考试大纲

一、总 论

(一) 审计的产生和发展

1. 我国审计的产生和发展
2. 西方审计的起源与演进

(二) 审计的概念和属性

1. 审计的概念: 审计概念的表述; 审计关系人。
2. 审计的属性: 审计属性的表述; 审计独立性的内容。

(三) 审计的目标和对象

1. 审计的目标: 审计目标的涵义; 审计目标的内容。
2. 审计的对象: 审计对象的涵义; 审计对象的基本问题。

(四) 审计的职能和作用

1. 审计的职能: 经济监督; 经济评价; 经济鉴定。
2. 审计的作用: 制约性作用; 促进性作用。

二、审计种类与我国审计组织形式

(一) 审计种类

1. 审计的基本分类:
按审计主体分类;

按审计的内容和目标分类。

2. 审计的其他分类：

按审计范围分类；

按审计实施时期分类；

按审计执行地点分类；

按审计动机分类；

按审计是否预告分类。

(二) 我国审计组织形式

1. 政府审计机关：

政府审计机关及其人员；

政府审计机关的职责权限；

最高审计机关国际组织。

2. 内部审计机构：

内部审计机构及其特征；

内部审计机构的职责权限；

国际内部审计机构。

3. 民间审计组织：

民间审计组织及人员；

民间审计的业务范围和职权；

西方国家的民间审计组织；

民间审计人员的职业道德和法律责任。

三、审计方法和审计程序

(一) 审计方法

1. 审计方法的选用

2. 审计的技术方法：

审查书面资料的方法；

证实客观事物的方法。

(二) 审计抽样的概念及内容

1. 审计抽样的意义：任意抽样；判断抽样；统计抽样。

2. 属性抽样的概念及内容

确定预计差错发生率；确定精确度；

确定可靠程度；确定样本数量；

选取随机抽样方法；

评价抽样结果，推断总体特征。

3. 变量抽样的概念及内容

(三) 审计程序

1. 审计的计划阶段：

了解被审计单位的基本情况；签订审计约定书或下达

通知书；初步评价内部控制制度；

分析审计风险；编制审计计划。

2. 审计的实施阶段：

进驻被审计单位；

检查和评价内部控制制度；

审查会计资料及其所反映的经济活动；

收集审计证据。

3. 审计的报告阶段：

整理、评价审计证据；复核审计工作底稿；

编写审计报告；提出管理建议书。

四、审计准则和审计依据

(一) 审计准则

1. 审计准则的涵义和作用
2. 审计准则的结构内容：
美国的民间审计准则概况；
国际审计准则概况。
3. 我国的独立审计准则：
独立审计准则的目标与框架；
独立审计准则的适用范围；
独立审计基本准则；
独立审计具体准则和实务公告；
独立审计执业规范指南。

(二) 审计依据

1. 审计依据的涵义
2. 审计依据的种类：
合法合规性的审计依据；
效益性的审计依据；
健全性、有效性的审计依据。
3. 审计依据的特点：层次性；相关性；时效性；地域性。
4. 运用审计依据的原则：
依法审计原则；
辩证分析问题原则；
利益兼顾原则；
真实可靠原则。

五、审计证据和审计工作底稿

(一) 审计证据

1. 审计证据的涵义和特性

2. 审计证据的分类：

按审计证据的表现形态分类；

按审计证据与审计事项的相关程度分类；

按获取审计证据的来源分类；

按审计证据的重要性分类。

3. 审计证据的收集：

实地清查；观察；查询及询证；

审阅和复校；分析性复核。

4. 审计证据的鉴定：

审计证据的真实性；

审计证据的重要性；

审计证据的可信性；

审计证据的充分性；

审计证据的证明力；

审计证据的经济性。

(二) 审计工作底稿

1. 审计工作底稿的涵义

2. 审计工作底稿的作用：

3. 审计工作底稿的内容和格式

4. 审计工作底稿的编制：

审计工作底稿的编制原则；

编制审计工作底稿的要求。

5. 审计工作底稿的复核

六、内部控制制度及其评审

(一) 内容控制制度

1. 内部控制制度的涵义

2. 内部控制制度的种类：

内部控制制度按工作范围分类；

内部控制制度按建立的目的分类；

内部控制制度按控制方式分类。

3. 内部控制制度的内容：

合规、合法性控制；

授权、分权控制；

不相容职务控制；业务程序标准化控制；

复查核对控制；人员素质控制。

(二) 内部控制制度的描述

1. 文字表述法

2. 调查表法

3. 流程图法

(三) 内部控制制度的评审

1. 评审内部控制制度的健全性

2. 评审内部控制制度的有效性

3. 评审内部控制制度的风险水平

七、企业会计报表审计

(一) 企业会计报表的审计

1. 企业会计报表审计的必要性
2. 企业会计报表审计的目的
3. 企业会计报表审计的内容：
 企业年度会计报表审计；
 企业中期会计报表审计；
 企业清算会计报表审计。

(二) 企业会计报表审计准则

1. 企业会计报表审计的工作准则
2. 企业会计报表审计的范围和方法

(三) 企业主要会计报表的审计

1. 资产负债表的审计：
 资产负债表外观形式和编制技术审计。
2. 损益表的审计：
 损益表外观形式和编制技术审计。
3. 财务状况变动表的审计：
 审核财务状况变动表有关数据计算的正确性和勾稽关系的正确性；
 审查财务状况变动表各项目填列的完整性和数据来源的可靠性。

八、资产审计

(一) 流动资产审计

1. 货币资金审计：

货币资金内部控制制度的符合性测试；

现金审计；银行存款审计；其他货币资金审计。

2. 短期投资审计：

短期投资内部控制制度的符合性测试；

短期投资的实质性测试。

3. 应收及预付款项审计：

应收帐款审计；应收票据审计；

预付帐款审计；其他应收款审计。

4. 存货审计：

存货内部控制制度的符合性测试；

存货的实质性测试。

5. 待摊费用审计

(二) 长期投资审计

1. 长期投资的内部控制制度的符合性测试：

长期投资内部控制制度；

长期投资内部控制制度的符合性测试。

2. 长期投资业务的实质性测试：

取得或编制长期投资明细表；

盘点长期投资证券；

函证托管证券和其他投资；

审查长期投资业务；

审查长期投资的计价；

审查长期投资的投资收益；

审查长期投资在会计报表上的反映。

(三) 固定资产审计

1. 固定资产内部控制制度的符合性测试：
 固定资产内部控制制度；
 固定资产内部控制制度的符合性测试。
2. 固定资产及其增减变化的实质性测试：
 取得或编制固定资产及累计折旧明细表；
 核对固定资产帐簿；
 实地盘点固定资产；
 审查固定资产的增加；
 审查固定资产的减少；
 验证固定资产的所有权；
 审查固定资产的折旧；
 审查固定资产的维修；
 调查未使用固定资产；
 确定固定资产在会计报表中的反映是否恰当。

(四) 无形资产和递延资产审计

1. 无形资产审计：
 调查无形资产内部控制情况；
 取得或编制无形资产及其摊销明细表；
 确定无形资产的存在和所有权归属；
 审查无形资产的帐面价值；
 审查无形资产的取得；
 审查无形资产的转让和投资；
 审查无形资产的摊销；
 确定无形资产在会计报表中的反映是否恰当。