

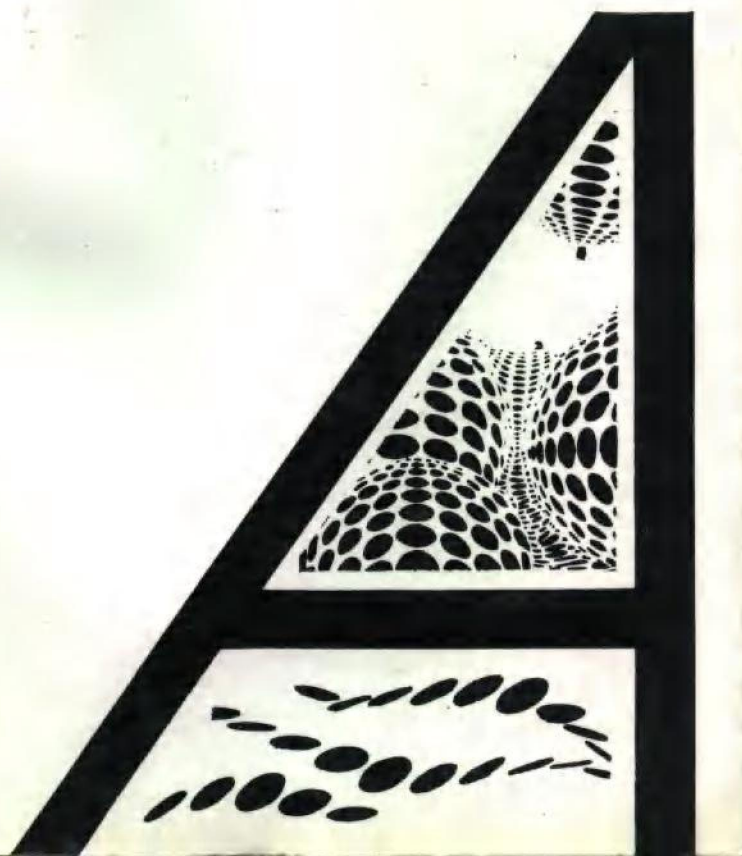
高等财经教育会计系列教材

Auditing

审计学

(第二版)

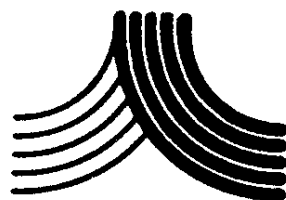
● 高子宏/主编



高等财经教育会计系列教材

Auditing
审计学
(第二版)

● 高子宏/主编



湖北科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学/高子宏主编. — 武汉:湖北科学技术出版社,
1993.11(1996 重印)

ISBN 7-5352-1343-X

I. 审… II. 高… III. 审计学 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 09639 号

高等财经教育会计系列教材

审计学(第二版)

©高子宏 主编

责任编辑:李慎谦

封面设计:秦滋宣

出版发行:湖北科学技术出版社

电话:6782508

地 址:武汉市武昌东亭路 2 号

邮编:430077

印 刷:湖北省孝感日报社印刷厂印刷

邮编:432100

督 印:苏江洪

850×1168mm 32 开 19.25 印张

3 插页 450 千字

1993 年 11 月第 1 版

1997 年 5 月第 2 版

1998 年 1 月第 7 次印刷

印数:83 001—93 000

定价:21.50 元(简精)

ISBN 7-5352-1343-X/F·141

本书如有印装质量问题 可找承印厂更换

推荐使用说明

财教编办〔1995〕第1号

由中南财经大学会计系组织编写的会计系列教材，包括《会计学原理》、《企业会计学》、《企业成本学》、《企业财务学》、《审计学》、《管理会计学》、《企业特种会计》等七种教材，经我们审阅，认为该系列教材体系结构合理，内容安排适当，是会计教育改革的一项重要成果，能满足我国高等财经教育会计教学的需要，特向社会各界推荐使用。

财政部教材编审委员会

1995年3月

高等财经教育会计系列教材

编审委员会

(按姓氏笔画为序)

方正生 边恭甫 朱信诚 朱海芳 杨时展
李光忠 李道明 易庭源 罗 飞 郭道扬
高子宏 阎德玉

《审计学》(第二版)编写人员

主 编 高子宏

副 主 编 高文进

编写人员 (按姓氏笔画为序)

张龙平 张锦秀 高子宏 高文进
徐永涛 谢 波

总 序

科学技术是第一生产力，教育是科技的基础。我国实施科教兴国战略是历史的必然选择。教育必须面向现代化，面向世界，面向未来，致力于提高国民素质，在各个领域培养一批跨世纪的优秀人才。

“三个面向”是我国教育改革的基本指导方针。课程是教育的核心，课程改革是教育改革的核心。教材改革与建设则是课程改革的重要保证。

随着我国经济建设的蓬勃发展，高等财经教育呈现出勃勃生机。会计教育已成为财经教育的热门，在我国得到空前的发展。我国经济建设需要数以万计的高级会计人才，这既为我国高等会计教育提供了难得的发展机遇，同时又是对高等会计教育提出的严峻挑战。深化会计教育改革则是抓住机遇、迎接挑战的有力武器。

中南财经大学在80年代初，就对会计专业主干课程教材进行了改革，提出了系统的改革方案，并于80年代中期，经财政部批准作为财政部部属院校的两套会计教改方案之一实施。

党的十四大确立了建立社会主义市场经济体制的改革目标。为了适应建立市场经济体制的要求，1993年我国会计工作进行了重大改革，全面实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》和新会计制度，从而奠定了中国会计国际化的新基石。在新形势下，中南财经大学会计系对会计专业主干课程及其教材进行了第二次重大的改革，确定了7门主干课程，编写了与之配套的“中南财经大学会计系列教材”，即《会计学原理》、《企业会计学》、《企业成

本学》、《企业财务学》、《审计学》、《管理会计学》和《企业特种会计》，并由湖北科学技术出版社于1993年9月至1994年7月全部出齐。

该套教材体现了“三个面向”的教育思想。在内容上吸取了国外先进的会计理论和技术，促进了会计教育的内容与水准的国际化；该套教材充分反映了我国会计改革的新精神、新内容。这样，不仅适应了会计改革与发展的要求，同时体现了会计教育为经济建设服务的宗旨。

“中南财经大学会计系列教材”的出版，不仅满足了高等院校教学的需要，而且为社会上广大财会人员业务学习提供了新颖适用的教科书。在短短一两年时间内，该系列教材多次重印，并在1994年举办的第六届全国书市上，被评为全国最佳畅销套书，受到广大读者和出版界的好评和欢迎，在社会上产生了广泛而良好的影响。

该套教材出版以来，编写组和湖北科学技术出版社对教材的使用情况进行了调查，在广泛听取了各方面的意见，并经多次讨论研究后作出了进一步修改、提高的决定，修改后的第二版内容更加充实，结构更加完善合理。由于人员的变动，会计系对“教材编审委员会”成员作了个别调整。调整后的教材编审委员会的成员是（按姓氏笔画为序）：方正生教授（武汉市会计学会副会长、享受国务院政府特殊津贴的专家）、边恭甫教授（中国审计学会理事）、朱信诚教授（享受国务院政府特殊津贴的专家）、朱海芳教授（管理会计教研室主任）、杨时展教授（博士生导师、中国会计学会顾问、湖北省会计学会副会长、享受国务院政府特殊津贴的专家）、李光忠副教授（会计系副主任）、李道明教授（企业财务教研室主任）、易庭源教授（中国成本研究会常务理事）、罗飞教授（会计系副主任）、郭道扬教授（博士生导师、中国会计学会常务理事、中国内部审计学会理事、会计系会计研究所所长、享受

国务院政府特殊津贴的专家)、高子宏教授(武汉市审计学会副秘书长、湖北省内部审计学会常务理事、审计教研室主任)、阎德玉教授(中国审计学会理事、会计系主任、享受国务院政府特殊津贴的专家)。

此外,考虑到该套教材使用面相当广泛,根据广大使用单位、读者和出版社的意见,并经财政部教材编审委员会同意,“中南财经大学会计系列教材”更名为“高等财经教育会计系列教材”。

这套“高等财经教育会计系列教材”的出版,得到财政部教材编审委员会、湖北科学技术出版社、许多兄弟院校、广大读者的热情支持和帮助。在此,一并表示衷心的感谢!

由于会计学术的不断进步,以及作者水平的限制,这套书中还会有不少缺点和错漏,我们真诚地希望广大读者批评指正,以使这套教材不断完善。

高等财经教育会计系列教材

编审委员会

1995年10月18日

第一版前言

本书属中南财经大学会计系最新编写并推出的一套会计、审计专业系列教材之一,其目的是为了适应我国目前正大力推举的财务、会计改革的需要,从而必须全面地更新教材内容及体系。本书主要供大专院校审计和会计专业以及其他开设本课程的财经专业作为基础或专业教材使用,也可作为各类成人教育相关专业的教材,或供培训各类审计人员之用。同时对于申请参加全国注册会计师考试的应试者,尤有帮助和参考价值。

全书共十六章,由两大部分组成,即一部分用十章的篇幅,系统地阐明了审计的基本理论和基本方法、审计的组织和管理工作的;另一部分用六章的篇幅,着重讲述了企业财务审计的理论和实务,包括企业财务报表的审计、流动资产的审计、长期性资产和其他资产的审计、负债的审计、所有者权益的审计和利润及其分配的审计,其中,具体阐述了各个报表项目审计的目标、程序、方法和内容要点等。

本书的审计学原理部分,是在进一步总结我国审计工作实践和审计理论研究的近期成果,并借鉴国外现代审计的方法、技术和理论,以及吸取近几年来从事审计教学实践的经验基础上,而对我们原来编写并几经修订的《审计学原理》教材进行修改、充实和删减而推陈出新的。如增设了第三章中的职业道德和审计人员的法律责任和第七章中的审计风险及其控制等有关内容。本书的企业财务审计部分,是根据我国近几年来所颁布的社会审计方面的法规制度规定和社会审计工作的现有实践经验,并吸收西方财务报

表审计的规范化模式、程序和方法,从社会审计的角度,重新组织和安排内容编纂而成的。我们试图作出这一新的尝试是基于:随着社会主义市场经济的迅速发展和进一步深化改革及扩大开放,加速发展我国的注册会计师事业将在我国当前和今后的经济发展中起着十分重要的推动作用。目前发布和实施《企业会计准则》、《企业财务通则》及企业财务、会计制度,将推动我国的会计核算制度逐步向国际惯例靠拢,有利于企业参与国际间的经济交流与合作,这都要求建立和健全对企业和其他经济组织经济活动的社会经济监督制度,大力发展社会审计事业。

本书由高子宏担任主编、高文进担任副主编。参加本书初稿撰写的成员有:高子宏(第一章、第二章第一节、第四、九、十一章)、高文进(第七、八、十二、十四章)、张龙平(第三、十三、十六章)、文善恩(第六、十五章)、张锦秀(第二章第二、三、四节、第五、十章)等五位同志。全书定稿时,由高子宏负责修改、补充和总纂,高文进亦参加有关内容的补充及修改工作。

本书在编写过程中,承蒙会计系教材编审委员会审定编写提纲,边恭甫教授提出了不少宝贵的意见,编者受益不浅。会计系徐青同志、湖北科学技术出版社李慎谦编辑对编写本书都给予了热情的支持和帮助,在此谨致谢忱。

因撰稿、定稿时间仓促,更主要是由于编者水平有限,书中难免有不当、甚至错误之处,恳请读者和同行专家不吝指正。

编 者

1993年7月

第二版前言

本书第一版自1993年11月问世以来,已两载有余,前后印刷了5次。它适应了当前各类大专院校审计、会计及财经各专业开设本课程及各类审计人员与财会人员培训学习的大量需要,这对于广大师生和在职干部学习研讨当代审计理论与实务,提高审计专业知识水平都有帮助,我们倍受鼓舞和鞭策。

鉴于本书第一版编写时间仓促,尚有缺漏之处,加上近年来国内外审计理论与实践发展迅速,新规定、新成果和新经验层出不穷,本书亟待修订改版,以期不断更新内容,尽量切合实际,不负广大读者对本书的厚望。

本书第二版主要在下列方面作了更动:第一,其篇幅经增删后有所扩充。本版中,删去原第十六章“审计法制建设和审计质量管理”;新增设的章节有:第十五章“企业资本验证、清算审计、资产评估和代理业务”、第三章第二节“审计质量控制准则”、第四章第二节“审计计划”、第十四章第一节“审计结束前的工作”等。第二,其内容作了大量更新。其中,如本版中的审计目标、审计准则、审计质量控制、审计人员的法律责任、重要性和审计风险的评价、内部控制及其研评以及审计报告等有关章节,借鉴和充实了国外现代审计的近期研究成果,并反映了我国独立审计准则的基本内容和近期研究动态;又如本版中的我国审计的产生和发展、审计的种类、审计机构、审计人员、审计程序、审计计划、审计依据以及企业财务审计等有关章节,根据《审计法》和《注册会计师法》的有关规定,对有关内容作了必要的修改和充实,以便使审计的理论及其组织管

理方面尽量体现我国当前审计法制建设的要求;再如本版中的企业财务报表的审计、资产、负债和所有者权益的审计、收入、费用、成本、利润及其分配的审计、审计报告等有关章节,根据当前税制改革和财务会计改革中的若干新规定,对有关内容作了必要的修订和补充,以便使审计的理论和实务尽量反映当前各项改革的成果。第三,其练习操作部分有所充实。本版各章后除附有思考题外,所附练习题较第一版丰富,其中还选编了一部分注册会计师全国统一考试的试题,以便读者收“举一隅而三反”之效。

本书第二版由高子宏担任主编,高文进担任副主编。参加本书第二版撰写的成员有:高子宏(第一、二、四、九、十一章)、高文进(第七、八、十四章、第十五章第一、二节)、张龙平(第三、六、十三章)、张锦秀(第五、十章)、谢波(第十二章、第十五章第三、四节)、徐永涛(第十六章),最后由高子宏负责修改、补充和总纂定稿,高文进亦对有关内容提出了不少好的修改意见。

本书第二版经过上述更动和扩充是否收效,尚有待实践检验。由于编者水平有限,书中仍难免有不当或疏误之处,恳请读者和同行专家不吝指正,以期进一步改进。

编 者

1996年12月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 审计的涵义和特征.....	1
第二节 审计的产生和发展.....	7
第三节 审计的对象和目标	16
第四节 审计的职能、作用和任务.....	23
第五节 审计学	29
思考与练习.....	32
第二章 审计的种类和组织	34
第一节 审计的种类	34
第二节 审计机构	45
第三节 审计人员	58
思考与练习.....	63
第三章 审计准则、质量控制准则、职业道德和法律责任	66
第一节 审计准则	66
第二节 审计质量控制准则	81
第三节 审计职业道德	91
第四节 审计人员的法律责任.....	100
思考与练习	122
第四章 审计程序、审计计划和审计方法	127
第一节 审计程序.....	127
第二节 审计计划.....	134
第三节 审计方法.....	148

思考与练习	172
第五章 审计依据、审计证据和审计工作底稿	179
第一节 审计依据	179
第二节 审计证据	184
第三节 审计工作底稿	196
思考与练习	203
第六章 内部控制及其研评	206
第一节 内部控制概论	206
第二节 制度基础审计的由来、涵义、步骤和特点	216
第三节 内部控制的调查和描述	223
第四节 内部控制的评价	247
第五节 控制测试	253
第六节 证实测试	261
思考与练习	268
第七章 抽样审计	274
第一节 抽样审计的意义和类型	274
第二节 统计抽样审计的基本原理和随机抽样方法	278
第三节 属性估计抽样审计	291
第四节 变量估计抽样审计	303
第五节 审计测试风险及其控制	308
思考与练习	312
第八章 企业财务报表的审计	316
第一节 财务报表审计的意义和目标	316
第二节 财务报表审计的内容	318
思考与练习	337
第九章 资产的审计(上)	343
第一节 货币资金的审计	343
第二节 应收款项的审计	359

第三节 存货的审计.....	376
思考与练习	387
第十章 资产的审计(下).....	395
第一节 长期投资的审计.....	395
第二节 固定资产及在建工程的审计.....	401
第三节 无形资产和递延资产的审计.....	412
思考与练习	416
第十一章 负债的审计.....	421
第一节 流动负债的审计.....	421
第二节 长期负债的审计.....	431
思考与练习	436
第十二章 所有者权益的审计.....	440
第一节 所有者权益审计的意义、特点和目标	440
第二节 实收资本和资本公积的审计.....	441
第三节 盈余公积和未分配利润的审计.....	447
思考与练习	449
第十三章 收入、费用、利润及其分配的审计.....	452
第一节 损益表项目审计的基本策略.....	452
第二节 收入和税金的审计.....	455
第三节 成本和费用的审计.....	462
第四节 利润及其分配的审计.....	469
思考与练习	475
第十四章 审计结束前的工作和审计报告.....	481
第一节 审计结束前的工作.....	481
第二节 审计报告.....	490
思考与练习	505
第十五章 企业资本验证、清算审计、资产评估和代理业务...	510
第一节 企业资本的验证.....	510

4 审计学

第二节 企业清算的审计.....	524
第三节 资产评估.....	531
第四节 代理业务.....	541
思考与练习	548
第十六章 电子数据处理系统审计.....	554
第一节 电子数据处理系统审计概述.....	554
第二节 电子数据处理系统的内部控制及其评审.....	566
第三节 电子计算机辅助审计技术.....	578
第四节 电子计算机舞弊及其审计.....	588
思考与练习	596

第一章 绪 论

第一节 审计的涵义和特征

一、审计的涵义

什么是审计？古今中外都有不同的说法和定义。我国“审计”一词最早见于宋代。从中文词义上解释，“审”为审核检查，“计”为会计帐目，审计就是审查会计帐目。在我国悠久的历史上，很早就有“听其会计”、皇帝“受计”（听审）的记载。“审计”一词的英文单词为“audit”，被注释为“查帐”，并兼有“旁听”的涵义。“审计就是查帐”，这在国内外一直都是一种十分流行的简明而通俗的说法。这说明最早的审计与会计帐目有着十分密切的关系，“审”与“听”亦密切相关，并且中外的说法不谋而合。但是在今天就不能再简单地把审计等同于查帐了，这是因为现代审计与查帐毕竟是两个完全不同的概念，它们具有不同的内涵和外延。

国外关于什么是审计，美国注册会计师协会对审计所下的定义是颇具有一定代表性的，即认为“审计是由独立审计人员对财务报表进行审查，其目的在于对财务报表是否根据一般公认会计准则公允地表达财务状况、经营成果和财务状况变动表示意见”。^①显然这个定义比较狭窄，仅适用于由独立审计人员所进行

^① W. B. Meigs & Others. Principles of Auditing. 7th ed. Homewood, Richard. Irwin, Inc. 1982. 5