

注册会计师独立审计

陈荣凯 林永经 潘琰 主编

辽宁人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师独立审计/陈荣凯等主编. —沈阳: 辽宁人民出版社, 1996. 8
ISBN 7-205-03616-X

I. 注… I. 陈… II. 会计师-手册 N. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 06799 号

辽宁人民出版社出版

(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)

辽宁省新华书店发行 朝阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/16 字数: 2 073 000 印张: 91 $\frac{1}{4}$ 插页: 4

印数: 1—3 050

1996 年 8 月第 1 版

1996 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭 燕

版式设计: 王珏菲

封面设计: 刘冰宇

责任校对: 侯俊华 曹雅文

王素芝 王绍斌

定价: 198.00 元

本书作者

- 主 审：**葛家澍 财政部企业会计准则专家咨询组成员
福建省注册会计师协会名誉会长
厦门大学会计师事务所常务顾问
- 常 勋** 财政部独立审计准则专家咨询组成员
福建省注册会计师协会顾问
厦门大学会计师事务所主任会计师
- 侯文铿** 福建省注册会计师协会常务理事
福州大学闽兴会计师事务所主任会计师
- 主 编：**陈荣凯 福建省注册会计师协会会长
林永经 福建省注册会计师协会副会长
- 常务主编：**潘 琰 福州大学闽兴会计师事务所副主任会计师
- 副 主 编：**李贤祺 福建省注册会计师协会秘书长
林贻武 福建省注册会计师协会副秘书长
张 白 福州大学闽兴会计师事务所所长

分篇主编和撰稿人：

- 第一篇 主 编** 林贻武 刘久芳
魏明海 (第 1—4 章)
林贻武 (第 5—6 章)
- 第二篇 主 编** 潘 琰
林志军 (第 9、10 章)
潘 琰 (第 7、8、11—14 章)
- 第三篇 主 编** 潘 琰
(第 15—18 章)
- 第四篇 主 编** 潘 琰
(第 19—21 章)
- 第五篇 主 编** 林贻武
林贻武 (第 22、23 章)
刘 峰 (第 24 章)
潘 琰 (第 25 章) 方荣义 (第 25 章)

- 第六篇 主 编 黄世忠
陈箭深 (第 26 章)
常 煊 (第 27、28 章)
潘 琰 (第 29 章)
胡继荣 (第 30 章)
- 第七篇 主 编 常 煊
黄世忠 (第 31 章)
常 煊 (第 32、33 章)
陈箭深 (第 34 章)
- 第八篇 主 编 何美瑜
王弦敏 (第 35—44 章)
- 第九篇 主 编 潘 琰
潘 琰 (第 45—46 章)
周 建 (第 46 章)
刘薇芳 (第 47 章)
陈 纹 (第 48 章)
- 第十篇 主 编 王小英
王小英 (第 49—54 章)
袁寒松 (第 55—58 章)
- 第十一篇 主 编 黄秀泉
谢炜春 (第 59—63 章)
王友铭 (第 64—67 章)
- 第十二篇 主 编 林 兢
(第 68—77 章)
- 第十三篇 主 编 张 白
(第 78—80 章)
- 第十四篇 主 编 陈朝晖
(第 81—85 章)
- 第十五篇 主 编 李四能
(第 86—88 章)
- 第十六篇 主 编 黄德金 房德义
(第 89—93 章)
- 第十七篇 主 编 陈朝晖
黄明红 (第 94、101 章)
陈朝晖 (第 95、97、98、99 章)
房桃峻 (第 96、100、102 章)

第十八篇 主 篇 黄新銓

李泽临 (第 103、109 章)

陆小平 (第 104、105 章)

唐海鹰 (第 106、108 章)

黄新銓 (第 107、110 章)

第十九篇 主 編 潘筱培

王 焱 (第 111、112 章)

潘筱培 (第 113—123 章)

第二十篇 主 編 杜 苏

杜 苏 (第 124、125、129 章)

郑文力 (第 126 章)

戴克茜 (第 127 章)

陈 敏 (第 128 章)

黄文馨 (第 130 章)

朱祖平 (第 131 章)

序

注册会计师制度是市场经济发展的产物，是市场经济条件下有效的社会监督手段。当今世界，注册会计师事业已成为经济发达国家第三产业的重要内容。市场经济发达国家的经验告诉我们，市场经济的发展离不开注册会计师，它是保障市场经济健康有序发展的忠实卫士。可以说，注册会计师事业的产生和发展是同市场经济产生和运行的脉搏一起跳动的。

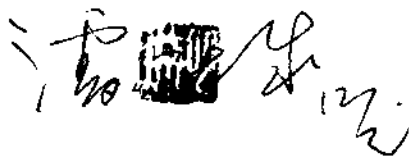
我国于1980年恢复重建了注册会计师制度，15年来，随着经济体制改革的深入和对外开放的扩大，注册会计师事业有了很大的发展，到1994年底，我国已有执业注册会计师近3万多人，非执业会员2万多人。会计师事务所达到1500多家，如加上分支机构则达3300多家，党和国家领导人十分重视注册会计师事业的发展，江泽民总书记指出：要持续、快速、健康地发展社会主义市场经济，必须大力发展注册会计师事业。并提出要在我国发展30万人的注册会计师队伍。实践证明，我国注册会计师事业的发展，为发展社会主义市场经济起了重要作用。

“百尺竿头，尚需更进一步”，我国注册会计师事业蓬勃发展势头，令人欣慰。但我们更应该看到，当前我国注册会计师的发展离社会主义市场经济发展要求尚有较大差距。主要表现在：注册会计师事业尚未得到社会广泛了解和重视，注册会计师的执业水平和执业质量还有待于进一步提高，注册会计师的法律体系、理论体系还需进一步建立完善，等等。

有鉴于此，为了让社会各界更加了解、理解并支持注册会计师事业；也为了给从事注册会计师事业的人员提供更为系统、规范的注册会计师专业读物，福建省注册会计师协会组织省内一些著名的会计专家学者和具有丰富执业经验的注册会计师，根据理论与实践结合的原则，编写了《注册会计师独立审计》一书。本书内容丰富，既系统总结中国注册会计师行业发展和有关

规范，又邀请外籍华人教授参与编写，介绍境外注册会计师行业发展的有关情况，是目前最新、最全、实用性最强的一部注册会计师行业参考书。它对有关专业人员的业务学习和社会各界人士了解注册会计师概貌将起着“抛砖引玉”的作用。

当前，我国正处于大变革大发展的时代，随着社会主义市场经济体制的发展，提高我国注册会计师的执业水平日益显得重要。培养具有国际水平的注册会计师，让中国的注册会计师走向世界，是每一位关心中国注册会计师事业人士梦寐的向往，愿与同行共鸣，是以为序。

A handwritten signature in black ink, followed by a red square seal, and then more handwritten characters. The signature appears to be '李' (Li) and the seal is a red square stamp.

篇章目录

第一篇 总 论	(1)
第 1 章 概 述	(3)
第 2 章 中国注册会计师的起源与发展	(9)
第 3 章 注册会计师运行机制	(16)
第 4 章 注册会计师的职能和作用	(33)
第 5 章 注册会计师监管	(36)
第 6 章 会计师事务所	(47)
第二篇 各国注册会计师制度	(67)
第 7 章 概 述	(69)
第 8 章 英 国	(73)
第 9 章 美 国	(83)
第 10 章 加拿大	(87)
第 11 章 德 国	(90)
第 12 章 法 国	(96)
第 13 章 日 本	(102)
第 14 章 中 国	(109)
第三篇 注册会计师法律规范	(113)
第 15 章 概 述	(115)
第 16 章 中华人民共和国注册会计师法	(123)
第 17 章 中华人民共和国会计法	(138)

第 18 章 中华人民共和国审计法	(145)
第四篇 注册会计师职业道德	(155)
第 19 章 概 述	(157)
第 20 章 美国注册会计师职业道德规范	(159)
第 21 章 中国注册会计师职业道德规范	(169)
第五篇 会计准则	(173)
第 22 章 概 述	(175)
第 23 章 基本会计准则	(177)
第 24 章 具体会计准则	(184)
第 25 章 国际会计准则	(198)
第六篇 审计准则	(233)
第 26 章 概 述	(235)
第 27 章 独立审计基本准则	(239)
第 28 章 第 1—7 号独立审计具体准则	(242)
第 29 章 管理建议书	(252)
第 30 章 国际审计准则	(254)
第七篇 验 资	(301)
第 31 章 概 述	(303)
第 32 章 验资步骤与审验内容	(306)
第 33 章 验资工作底稿与验资报告	(311)
第 34 章 验资案例	(317)
第八篇 会计报表审计	(335)
第 35 章 概 述	(337)
第 36 章 现金及有价证券的审计	(342)
第 37 章 应收及预付款审计	(348)
第 38 章 存货审计	(356)
第 39 章 长期投资审计	(367)
第 40 章 固定资产与无形资产审计	(374)

第 41 章	负债的审计	(382)
第 42 章	所有者权益审计	(392)
第 43 章	收入与费用的审计	(399)
第 44 章	审计报告的编制	(416)
第九篇	外汇业务审计	(423)
第 45 章	概 述	(425)
第 46 章	外汇业务审计标准	(431)
第 47 章	外汇业务审计实务	(438)
第 48 章	案 例	(443)
第十篇	投资审计	(451)
第 49 章	概 述	(453)
第 50 章	投资项目可行性研究审计	(459)
第 51 章	投资项目审计	(473)
第 52 章	资金筹集的审计	(491)
第 53 章	对外投资审计	(505)
第 54 章	利用外资和外商投资的审计	(519)
第 55 章	投资效益审计	(548)
第 56 章	建设项目预决算审计	(559)
第 57 章	建设项目资金使用的审计	(573)
第 58 章	案 例	(584)
第十一篇	承包经营审计	(593)
第 59 章	概 述	(595)
第 60 章	企业承包基数	(597)
第 61 章	企业承包经营合同	(608)
第 62 章	企业承包经营责任审计的特点和作用	(614)
第 63 章	企业承包经营责任审计的方法和程序	(616)
第 64 章	承包经营合同审计	(623)
第 65 章	企业承包经营前审计	(628)
第 66 章	企业承包经营期中审计	(660)
第 67 章	企业承包经营终结审计	(674)

第十二篇 经济效益审计	(681)
第 68 章 概 述	(683)
第 69 章 经济效益审计评价标准	(690)
第 70 章 经济效益审计程序	(697)
第 71 章 经济效益审计方法	(708)
第 72 章 投资项目效益审计	(745)
第 73 章 成本效益审计	(750)
第 74 章 资源利用效益审计	(753)
第 75 章 供销效益审计	(760)
第 76 章 经济责任效益审计	(764)
第 77 章 案 例	(766)
第十三篇 管理审计	(785)
第 78 章 概 述	(787)
第 79 章 管理机能审计	(791)
第 80 章 管理职能审计	(799)
第十四篇 行为审计	(809)
第 81 章 概 述	(811)
第 82 章 个体行为理论与审计(上)	(817)
第 83 章 个体行为理论与审计(下)	(823)
第 84 章 激励理论与审计	(833)
第 85 章 信息沟通理论与审计	(846)
第十五篇 清算审计	(861)
第 86 章 概 述	(863)
第 87 章 解散清算审计	(871)
第 88 章 破产清算审计	(883)
第十六篇 司法会计鉴定	(903)
第 89 章 概 述	(905)
第 90 章 会计方法鉴定	(915)

第 91 章 经济犯罪	(925)
第 92 章 经济纠纷	(940)
第 93 章 司法会计鉴定结论	(948)
第十七篇 计算机审计	(953)
第 94 章 概 述	(955)
第 95 章 电算系统内部控制	(961)
第 96 章 计算机审计方法	(976)
第 97 章 计算机审计的准备阶段	(980)
第 98 章 计算机审计的实施阶段—符合性测试	(989)
第 99 章 计算机审计的实施阶段—实质性测试	(996)
第 100 章 通用审计软件的开发	(1006)
第 101 章 计算机舞弊与审计	(1033)
第 102 章 案 例	(1037)
第十八篇 资产评估	(1043)
第 103 章 概 述	(1045)
第 104 章 机器设备评估	(1069)
第 105 章 土地和房屋建筑物评估	(1080)
第 106 章 长期投资及其他资产评估	(1099)
第 107 章 无形资产评估	(1106)
第 108 章 流动资产评估	(1121)
第 109 章 负债的评估	(1129)
第 110 章 企业整体评估	(1131)
第十九篇 税务代理	(1137)
第 111 章 概 述	(1139)
第 112 章 我国税务代理的法律规范	(1143)
第 113 章 代理税务登记规则	(1148)
第 114 章 代理发票领购手续规则	(1154)
第 115 章 代理纳税申报或扣缴税款报告规则	(1157)
第 116 章 代理缴纳税款或申请退税规则	(1168)
第 117 章 代理制作涉税文书规则	(1211)

第 118 章	代理审查纳税规则	(1213)
第 119 章	代理建帐建制、办理帐务	(1248)
第 120 章	税务咨询和税务顾问	(1251)
第 121 章	代理税务行政复议和行政诉讼	(1253)
第 122 章	税务代理的法律责任	(1256)
第 123 章	国外税务代理简介	(1257)
第二十篇	管理咨询	(1261)
第 124 章	概 述	(1263)
第 125 章	管理组织咨询	(1275)
第 126 章	管理基础工作咨询	(1282)
第 127 章	经营管理咨询	(1294)
第 128 章	生产管理咨询	(1324)
第 129 章	质量管理咨询	(1338)
第 130 章	财务管理咨询	(1358)
第 131 章	技术创新咨询	(1377)

注册会计师独立审计汉英词目对照

第一篇 总 论

Section 1 General

第 1 章 概 述

Chapter 1 General

注册会计师..... (3)	Auditing in Britain
Certified Public Accountants	注册会计师及其审计在国外的的发展..... (5)
审计与注册会计师审计..... (3)	The Development of CPAs and Public
Auditing and CPA's Auditing	Auditing in Foreign Countries
注册会计师及其审计在英国的产生..... (4)	六大国际性会计师事务所..... (7)
The Origin of CPAS and Public	Big-six International Public Accounting Firms

第 2 章 中国注册会计师的起源与发展

Chapter 2 The Origin and Development of Chinese CPAs

中国审计的沿革..... (9)	The CPAs and Public Auditing During
The Evolution of Auditing	the Period of Kuomintang's Government
in China	注册会计师及其审计在新中国的恢复
本世纪中国政府审计的演变和发展..... (10)	和发展..... (12)
The Development of Government Auditing	The Resumption and Development of
in China this Century	CPAs and Public Auditing in New China
北洋政府时期的注册会计师及其审计..... (11)	中国注册会计师审计与其他审计的关系..... (15)
The CPAs and Public Auditing During	Relationship Between Public Auditing
the Period of the Northern Warlords Government	and other Auditings in China
国民政府时期的注册会计师及其审计..... (11)	

第 3 章 注册会计师运行机制

Chapter 3 Operating System for CPAs

审计关系..... (16)	The Responsibility of Auditors and
Audit Relationship	That of Private Accountants
审计责任与会计责任..... (16)	审计目标..... (17)

Audit Objective	审计证据	(25)
审计对象与范围	Audit Evidence	(18)
Audit Target and Scope	实物证据	(26)
审计过程	Physical Evidence	(18)
Auditing Procedure	书面证据	(26)
审计业务约定书	Documentary Evidence	(19)
Audit Engagement Letter	口头证据	(27)
审计计划	Oral Evidence	(20)
Audit Plan	环境证据	(27)
时间预算	Environmental Evidence	(21)
Time Budget	审计方法	(27)
重要性	Audit Method	(21)
Materiality	审计工作底稿	(28)
审计风险	Audit Work Paper	(22)
Audit Risk	审计档案	(29)
审计风险模型及运用	Audit Files	(23)
Audit Risk Model and its Application	管理建议书	(30)
符合性测试	Management Letter	(23)
Compliance Test	审计报告	(31)
实质性测试	Audit Report	(24)
Substantive Test		

第4章 注册会计师的职能和作用

Chapter 4 The Functions of CPAs

注册会计师提供的服务	Functions of Public Auditing	(33)
Services Offered by CPAs	注册会计师审计的作用	(34)
注册会计师审计的职能	Effects of Public Auditing	(34)

第5章 注册会计师监管

Chapter 5 Supervision and Regulation of CPAs

外国注册会计师监管模式	CPAs in China	(36)
Supervision and Regulation System for CPAs in Foreign Countries	中国注册会计师协会	(43)
中国注册会计师监管模式	Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA)	(40)
Supervision and Regulation System for		

第6章 会计师事务所

Chapter 6 Public Accounting Firms

会计师事务所的特点	会计师事务所组织结构	(47)
Features of Public Accounting Firms	Organization Structure of Public Accounting Firms	(48)
我国会计师事务所的类型	会计师事务所的现状和发展方向	(49)
Types of Public Accounting Firms in China		

Current Status and Tendency of Public Accounting Firms 有限责任会计师事务所的设立条件和 审批程序 (51)	会计师事务所的组织管理 (58)
Establishment Requirement and Approval Procedure of Limited Public Accounting Firms 合伙会计师事务所的设立条件和 审批程序 (52)	Organization and Regulation of Public Accounting Firms 会计师事务所的业务和质量管理 (59)
Establishment Requirement and Approval Procedure of Public Accounting Firms in Partnership 中外合作会计师事务所的设立条件和 审批程序 (54)	Business and Quality Control of Public Accounting Firms 会计师事务所的文书和档案管理 (60)
Establishment Requirements and Approval Procedure of Chinese-Foreign Contractual Joint Public Accounting Firms 会计师事务所的业务承接和业务检查 (54)	Management of CPA Firms Documents and Files 会计师事务所的财务与会计管理 (61)
Public Accounting Acceptance and Examination of Business for Firms 会计师事务所执行证券业务 (56)	Financial and Accounting Management of Firms 国际会计公司 (61)
CPA Firms Practising in Business Concerning Securities 会计师事务所的法律责任 (58)	International Accounting Companies 国外会计师事务所的组织形式 (63)
Legal Responsibility of Public Accounting Firms	Organization Form of Public Accounting Firms in Foreign Countries 国外会计师事务所的组织结构 (64)
	Organization Structure of Foreign Public Accounting Firms 国外会计师事务所在中国境内临时执行审计 业务 (65)
	Foreign Public Accounting Firms Practising Audit Business Temporarily in China.

第二篇 各国注册会计师制度

Section 2 CPA Systems in Countries throughout the World

第7章 概述

Chapter 7 General

注册会计师制度 (69)	外来经济因素 (71)
CPA System	Factor of outside Economy
影响注册会计师制度的主要因素 (70)	法律因素 (72)
Main Factors Influencing CPA System	Law Factor
社会生产力发展因素 (70)	社会意识因素 (72)
Factor of Social Productive Forces Development	Factor of Social Ideology
社会经济制度因素 (71)	文化及教育水平因素 (72)
Factor of Social Economy System	Factor of the Level of Culture and Education

第 8 章 英 国

Chapter 8 In Britain

英国特许会计师制度	(73)	Chartered Accountants in Britain	
British Chartered Accountant System		英国 ACCA 考试	(80)
英国职业会计师团体	(74)	ACCA Test in Britain	
British Professional Accountant Organizations		英国审计技术与方法	(81)
英国会计师执业机构	(78)	Audit Technical Methods in Britain	
Professional Accountants Practising Institution in Britain		抽样审计	(81)
英国特许会计师	(79)	Sampling Audit	

第 9 章 美 国

Chapter 9 In the United States of America

美国注册会计师制度	(83)	in America	
CPA System of the United States		美国鉴证业务准则	(85)
美国注册会计师	(83)	Verificational Activity Standards in America	
American CPAs		美国会计师事务所	(85)
美国注册会计师职业团体	(84)	American Public Accounting firms	
Professional Organizations of American CPAs		业务质量控制制度	(86)
美国公认审计准则	(84)	System of Quality Control Over Business	
Generally Accepted Auditing standards			

第 10 章 加 拿 大

Chapter 10 In Canada

加拿大特许会计师	(87)	加拿大公认审计准则	(88)
Canadian Chartered Accountants		Generally Accepted Auditing Standards	
特许会计师职业团体	(88)	of Canada	
Professional Organizations of Chartered Accountants		注册会计师和注册管理会计师	(88)
		CPAs and Certified Management Accountant	

第 11 章 德 国

Chapter 11 In Germany

德国监事审计制度	(90)	Oranization in Germany	
Germany wirtschaftsprüfer System		德国帐簿审计人员协会	(92)
德国股票法审计制度	(90)	German Institute of Auditors on	
Auditing System for Stock Act in Germany		Bookkeeping	
德国经济审计师制度	(91)	德国州际协定	(92)
Economy Auditor's System in Germany		German Interstate Agreement	
德国独立审计职业团体	(92)	德国经济审计师委员会	(92)
Independent Auditing Professional		Institute Der wirtschaftsprüfe	