



应用型高等院校会计系列教材

YINGYONGXING GAOJING YUANXIAO KUAIJI XILIE JIAOCAI

审计学

杨艳琴 主编

沈 征 主审

AUDITING

南开大学出版社

应用型高等院校会计系列教材

审 计 学

杨艳琴 主 编

沈 征 主 审

南开大学出版社
天 津

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学 / 杨艳琴主编. —天津: 南开大学出版社,
2014.9

应用型高等院校会计系列教材

ISBN 978-7-310-04609-6

I. ①审… II. ①杨… III. ①审计学—高等学校—
教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 195507 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人:孙克强

地址:天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码:300071

营销部电话:(022)23508339 23500755

营销部传真:(022)23508542 邮购部电话:(022)23502200

*

天津泰宇印务有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2014 年 9 月第 1 版 2014 年 9 月第 1 次印刷

230×170 毫米 16 开本 25.75 印张 2 插页 453 千字

定价:40.00 元

如遇图书印装质量问题,请与本社营销部联系调换,电话:(022)23507125

内容提要

本教材与最新颁布的相关审计准则内容相协调，系统阐述了审计学的理论和实务。全书共十四章，主要内容有：审计组织和人员、审计职业道德和法律责任、审计准则和质量控制准则、审计目标、审计计划等相关审计理论及各循环的审计实务等。各章内容由浅入深，重难点突出，且配有章前案例、章后案例、小结、重要专业术语、重点和难点、思考题和练习题，便于学生掌握和巩固所学的理论知识。

本书适用于独立院校会计、财务管理、审计类专业本科生的教学，也适合会计、审计研究和从业人员以及中高级管理人员参阅。

前言

2010年,我国先后修订了国家审计准则和注册会计师审计准则,这些新法规和新要求必然影响审计理论和实践的发展。为更好适应外部环境变化和现代审计业务发展需要,尽可能满足审计教学的需求,在南开大学出版社的精心组织下,我们编写了这本教材。

本书在内容上的主要特点是:前沿性和实用性。本书根据国内外审计的最新研究成果和准则规定来安排结构和内容;同时为突出应用型人才培养的特色,本书配有大量的案例和练习,以培养学生分析和解决实际问题的能力。

本书共分十四章,形成了以注册会计师审计为主线,兼顾国家审计、内部审计相关内容的体系,着重介绍了财务报表审计的一般理论和方法。第一章至第七章阐述的是审计基本理论,主要涉及审计的定义、审计组织和人员、审计职业道德和法律责任、审计准则、审计证据和审计工作底稿、审计计划、重要性和审计风险、风险导向审计流程等;第八章至第十四章为审计实务部分,主要介绍了各循环审计、货币资金审计、特殊项目审计和审计报告等。

为了便于广大读者的学习和掌握教材内容,本书每章都配有章前案例、章后案例、重要专业术语、重点和难点、思考题、练习题,及本章小结。

本书主要为适合独立院校会计、财务管理、审计类专业本科生使用的教材,该教材拟在传授学生专业知识的同时,也注重提高学生的实际应用能力,在定位上突出应用型。本书也可作为大中专院校师生、财会工作者、注册会计师、政府和内部审计人员在学习、工作中的必备参考书。

本书由杨艳琴担任主编,杨丽丽、袁克丽参加编写。各章的编写人员及分工如下:第一、二、三、十三、十四章由杨丽丽编写;第四至第七章由袁克丽编写;第八至第十二章由杨艳琴编写;最后,由主编统筹、修改和定稿。

在书稿即将交印之际,我们由衷地感谢曾经给予我们指导和帮助的业界同仁,感谢沈征教授的认真审阅。同时也感谢南开大学出版社的编辑朋友为保证质量及时出版此书所付出的辛劳。由于编者水平有限及其他主客观条件的限制,书中难免有不妥甚至错误之处,殷切希望广大读者不吝指正,以便于今后的修订完善。

编者

2014年03月

目 录

第一章 总 论.....	1
第一节 审计的定义和分类.....	2
一、审计的定义.....	2
二、审计的分类.....	2
【课堂测试 1-1】	4
第二节 审计的产生和发展.....	4
一、国家审计的产生和发展.....	4
二、注册会计师审计的产生和发展.....	5
三、内部审计的产生和发展.....	6
【课堂测试 1-2】	6
第三节 审计的职能和作用.....	7
一、审计的职能.....	7
二、审计的作用.....	8
【课堂测试 1-3】	10
第二章 审计组织和人员.....	18
第一节 审计组织体系.....	19
一、审计组织体系的构成.....	19
二、审计组织之间的关系.....	19
【课堂测试 2-1】	21
第二节 审计组织.....	21
一、国家审计机关.....	21
二、会计师事务所.....	24
三、内部审计机构.....	27
【课堂测试 2-2】	29
第三节 审计人员.....	29
一、国家审计人员.....	30
二、注册会计师.....	30
三、内部审计人员.....	31

【课堂测试 2-3】	31
第三章 审计职业道德和法律责任	36
第一节 审计职业道德	37
一、审计职业道德的含义和重要性	37
二、国家审计人员的职业道德	38
三、注册会计师的职业道德	38
四、内部审计人员的职业道德	42
【课堂测试 3-1】	42
第二节 审计法律责任	43
一、审计法律责任的特殊性	43
二、国家审计人员的法律责任	43
三、注册会计师的法律责任	44
四、内部审计人员的法律责任	49
五、防范审计法律责任风险的对策	49
【课堂测试 3-2】	50
第四章 审计准则和质量控制准则	60
第一节 审计准则概述	61
一、审计准则的含义	61
二、审计准则的分类	61
三、审计准则的作用	62
【课堂测试题 4-1】	62
第二节 国家审计准则	63
一、国家审计准则体系的构成	63
二、国家审计基本准则的内容	63
【课堂测试 4-2】	67
第三节 注册会计师执业准则	67
一、注册会计师执业准则体系	67
二、注册会计师执业准则的作用	68
三、鉴证业务基本准则	69
【课堂测试 4-3】	72
第四节 内部审计准则	73
一、内部审计准则修订后的变化	73
二、内部审计准则体系的基本框架	74

【课堂测试 4-4】	77
第五节 质量控制准则	78
一、对业务质量承担的领导责任	78
二、相关职业道德要求	78
三、客户关系和具体业务的接受与保持	80
四、人力资源	80
五、业务执行	80
六、监控	83
【课堂测试 4-5】	84
第五章 审计目标、审计证据和审计工作底稿	91
第一节 审计目标	91
一、审计目标的演变	92
二、我国财务报表审计的总目标	93
三、审计具体目标	93
【课堂测试 5-1】	96
第二节 审计证据	96
一、审计证据的概念	96
二、审计证据的分类	97
三、审计证据的特征	98
四、获取审计证据的常用审计程序	100
【课堂测试 5-2】	103
第三节 审计工作底稿	104
一、审计工作底稿的作用	104
二、审计工作底稿的要素	104
三、审计工作底稿的归档	106
【课堂测试 5-3】	107
第六章 审计计划、重要性和审计风险	114
第一节 审计计划	114
一、初步业务活动	115
二、审计业务约定书	116
三、总体审计策略	117
四、具体审计计划	119
五、审计过程中对计划的更改	119

【课堂测试 6-1】	120
第二节 审计重要性	121
一、重要性的概念	121
二、重要性的确定	121
三、重要性的运用	122
【课堂测试 6-2】	124
第三节 审计风险	124
一、审计风险的概念及模型	124
二、重要性与审计风险的关系	126
【课堂测试 6-3】	126
第七章 风险导向审计的审计测试流程	135
第一节 风险导向审计概述	136
一、风险导向审计产生的背景	136
二、风险导向审计的基本流程	137
【课堂测试 7-1】	138
第二节 了解被审计单位及其环境	138
一、了解被审计单位及其环境的内容	138
二、了解被审计单位及其环境的审计程序	150
【课堂测试 7-2】	150
第三节 评估重大错报风险	151
一、识别和评估重大错报风险的审计程序	151
二、识别和评估两个层次的重大错报风险	152
三、需要特别考虑的重大错报风险	153
四、仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险	153
五、风险评估的修正	154
【课堂测试 7-3】	154
第四节 风险应对	154
一、总体应对措施	154
二、进一步审计程序的基本内容	155
三、控制测试	158
四、实质性程序	161
【课堂测试 7-4】	163

第八章 销售与收款循环审计	172
第一节 销售与收款循环的会计系统.....	173
一、销售与收款循环涉及的主要业务活动.....	173
二、销售与收款循环涉及的主要凭证与记录.....	176
【课堂测试 8-1】	177
第二节 销售与收款循环的内部控制及其测试.....	178
一、销售与收款循环的内部控制.....	178
二、销售与收款循环的控制测试.....	181
【课堂测试 8-2】	182
第三节 销售与收款循环中交易的实质性程序.....	183
一、销售与收款交易的实质性分析程序.....	183
二、销售与收款交易的细节测试.....	184
【课堂测试 8-3】	187
第四节 营业收入审计.....	188
一、营业收入的审计目标.....	188
二、营业收入的实质性程序.....	188
【课堂测试 8-4】	192
第五节 应收账款审计.....	193
一、应收账款的审计目标.....	194
二、应收账款期末余额的实质性程序.....	194
三、坏账准备的实质性程序.....	201
【课堂测试 8-5】	202
第九章 购货与付款循环审计	212
第一节 购货与付款循环的会计系统.....	213
一、购货与付款循环涉及的主要业务活动.....	213
二、购货与付款循环涉及的主要凭证与记录.....	214
【课堂测试 9-1】	215
第二节 购货与付款循环的内部控制及其测试.....	215
一、购货与付款循环的内部控制.....	215
二、购货与付款循环的控制测试.....	217
【课堂测试 9-2】	218
第三节 固定资产的内部控制及其测试.....	219
一、固定资产的内部控制.....	219

二、固定资产的控制测试.....	221
【课堂测试 9-3】	222
第四节 购货与付款循环中交易的实质性程序.....	222
一、购货与付款交易的实质性分析程序.....	222
二、购货与付款交易和相关余额的细节测试.....	223
【课堂测试 9-4】	224
第五节 应付账款审计	224
一、应付账款的审计目标.....	224
二、应付账款的实质性程序.....	225
【课堂测试 9-5】	226
第六节 固定资产审计	227
一、固定资产的审计目标.....	227
二、固定资产的实质性程序.....	227
【课堂测试 9-6】	232
第十章 生产循环审计	241
第一节 生产循环的会计系统.....	242
一、生产循环涉及的主要业务活动.....	242
二、生产循环涉及的主要凭证与记录.....	243
【课堂测试 10-1】	244
第二节 生产循环的内部控制及其测试.....	244
一、生产循环的内部控制.....	244
二、生产循环的控制测试.....	246
【课堂测试 10-2】	248
第三节 生产循环交易的实质性程序.....	249
一、实质性分析程序.....	249
二、细节测试.....	249
【课堂测试 10-3】	250
第四节 存货审计.....	250
一、存货的审计目标.....	251
二、存货的实质性程序.....	251
【课堂测试 10-4】	256
第五节 应付职工薪酬审计.....	256
一、应付职工薪酬的审计目标.....	256

二、应付职工薪酬的实质性程序.....	257
【课堂测试 10-5】	258
第六节 营业成本审计	259
一、营业成本的审计目标.....	259
二、主营业务成本的实质性程序.....	259
三、其他业务成本的实质性程序.....	261
【课堂测试 10-6】	261
第十一章 筹资与投资循环审计.....	272
第一节 筹资与投资循环的会计系统.....	272
一、筹资与投资循环的主要业务活动.....	273
二、筹资与投资循环的主要凭证与记录.....	274
【课堂测试 11-1】	275
第二节 筹资与投资循环的内部控制及其测试.....	275
一、筹资活动的内部控制及其测试.....	275
二、投资活动的内部控制及其测试.....	277
【课堂测试 11-2】	278
第三节 借款期末余额的实质性程序.....	278
一、短期借款期末余额的实质性程序.....	278
二、长期借款期末余额的实质性程序.....	279
三、应付债券期末余额的实质性程序.....	281
【课堂测试 11-3】	282
第四节 所有者权益期末余额的实质性程序.....	282
一、实收资本（股本）的实质性程序.....	283
二、资本公积的实质性程序.....	284
三、盈余公积和未分配利润的实质性程序.....	285
【课堂测试 11-4】	286
第五节 投资期末余额的实质性程序.....	286
一、长期股权投资的实质性程序.....	286
二、投资收益的实质性程序.....	288
【课堂测试 11-5】	289
第十二章 货币资金审计.....	298
第一节 货币资金概述.....	299
一、货币资金的相关业务.....	299

二、货币资金业务中的主要凭证和记录.....	299
三、货币资金与交易循环.....	299
【课堂测试 12-1】	300
第二节 货币资金的内部控制及其测试.....	300
一、货币资金的内部控制.....	300
二、货币资金的控制测试.....	302
【课堂测试 12-2】	304
第三节 现金期末余额的实质性程序.....	304
一、审计目标.....	304
二、现金期末余额的实质性程序.....	305
【课堂测试 12-3】	307
第四节 银行存款期末余额的实质性程序.....	307
一、审计目标.....	307
二、银行存款期末余额的实质性程序.....	307
【课堂测试 12-4】	312
第十三章 特殊项目审计.....	320
第一节 会计估计的审计.....	321
一、会计估计的概念.....	321
二、会计估计的审计.....	321
【课堂测试 13-1】	323
第二节 关联方交易的审计.....	323
一、关联方及其交易的概念.....	323
二、关联方及其交易的审计.....	324
【课堂测试 13-2】	326
第三节 公允价值计量和披露的审计.....	326
一、公允价值计量和披露的概念.....	326
二、公允价值计量和披露的审计.....	326
【课堂测试 13-3】	329
第四节 持续经营的审计.....	330
一、持续经营假设的概念.....	330
二、持续经营假设的审计.....	330
【课堂测试 13-4】	332

第十四章 审计报告	341
第一节 审计报告概述	341
一、审计报告概念.....	341
二、审计报告分类.....	342
【课堂测试 14-1】	343
第二节 国家审计报告	344
一、国家审计报告的含义.....	344
二、国家审计报告的作用.....	344
三、国家审计报告的编制.....	344
四、审计决定书.....	347
【课堂测试 14-2】	347
第三节 注册会计师审计报告	348
一、审计报告的含义.....	348
二、审计报告的作用.....	348
三、审计报告的形成.....	348
四、审计报告的意见类型.....	349
五、审计报告的内容.....	351
【课堂测试 14-3】	359
第四节 内部审计报告	359
一、内部审计报告的含义.....	359
二、内部审计报告的作用.....	359
三、内部审计报告的内容.....	359
四、内部审计报告的呈报对象.....	360
课堂测试题答案	372
练习题答案	377
参考文献	392

第一章 总 论

通过本章的学习，掌握审计产生和发展的社会基础及审计的分类；了解国家审计、注册会计师审计和内部审计产生与发展的过程及各自的特点；熟悉审计的本质、职能和作用。

章前案例

安然公司事件

安然公司成立于 1985 年，是由美国天然气公司和北方内陆天然气公司合并而成，公司总部设在美国德克萨斯州的休斯敦。安然在肯斯·雷的领导下从名不见经传的一家普通天然气经销商逐步发展成为世界上最大的天然气采购商和出售商、世界最大的电力交易商、世界领先的能源批发商，拥有世界最大的电子商务交易平台。

从 1985 年到 2000 年短短的 15 年中，安然公司创造了一个又一个的神话，安然公司的销售收入由 1990 年的 59 亿上升到了 2000 年的 1 008 亿，净利润从 2.02 亿美元上升到 9.79 亿美元。然而这一切是如此的短暂，2001 年 10 月 22 日，The street.com 网站发表文章披露出安然与信托基金的复杂交易，美国证券交易委员会盯上了安然。在政府监管部门、媒体和市场的巨大压力下，安然向美国证监会递交文件承认做了假账。

安达信事务所从安然成立起就担任安然公司外部审计工作，与安然公司结成牢不可破的关系，安达信在安然事件中的不当做法有：明知安然公司存在财务造假的情况而没有予以披露；承接的安然公司的业务存在利益冲突；安然公司财务主管与安达信存在利害关系；销毁文件，妨碍司法调查。2002 年 10 月 16 日，美国休斯敦联邦地区法院对安达信妨碍司法调查做出判决，罚款 50 万美元，并禁止它在 5 年内从事业务。

第一节 审计的定义和分类

一、审计的定义

审计是一项具有独立性的经济监督活动。它是由独立的专职机构或人员接受委托或授权,对被审计单位特定时期的财务报表及其他有关资料以及经济活动的真实性、合法性、合规性、公允性和效益性进行审查、监督、评价和鉴证的活动,其目的在于确定或解除被审计单位的委托经济责任。

审计的定义具有两方面的含义:一个是审计是一种经济监督活动,经济监督是审计的基本职能;另外一个审计具有独立性,审计的独立性是指审计人身份上的超脱性和精神上的公正性,并意味着审计是一种客观公正的监督,独立性是审计的生命线、是审计监督最本质的特征、是与其他经济监督区分的关键点。

审计是经济监督活动的一种,但是审计和其他经济监督相比,有自己的特征:首先,独立性是审计的本质特征,审计独立性是保证审计顺利进行的必要条件、是审计价值的源泉,审计在组织上、人员上、工作上、经费上均具有独立性,具有充分独立性的审计人员出具的审计报告才是令人信服的,才是可以利用的有价值的报告,否则对社会不仅无益,而且有害;其次,权威性是保证有效行使审计职权的必要条件,审计的权威性取决于审计的独立性;最后,审计具有公正性特征,这是审计的基本要求,没有公正性也就不存在权威性,审计人员要同时保持独立性、公正性,才能取信于社会公众,树立权威形象。

二、审计的分类

根据不同的标准,可以对审计做出不同的分类。下面主要介绍两种基本的分类:

(一) 按照主体的不同进行分类

按照审计主体进行分类,可以将审计分为:国家审计、内部审计和注册会计师审计。

1. 国家审计

国家审计也称政府审计。国家审计是由国家机关所组织和实施的审计。国家审计的主体是从事国家审计活动的机关和人员。国家审计机关包括国家审计

署及其派出机构、地方各级审计局及其派出机构。国家审计人员是指在国家审计机关中从事审计业务执行和审计活动组织、领导、管理的各类人员。国家审计的对象是国有资本占控股地位或主导地位的企业和金融机构、使用财政资金的事业组织、国家专项基金等，国家审计对其资金的收支、运用情况进行审查。国家审计的目标是财政财务收支及相关经济活动的真实性、合法性和效益性。国家审计的特点是：无偿性、强制性和法定性。

2. 内部审计

内部审计是指由部门或单位内部专设的审计机构和专职审计人员对本单位内的经济活动所实施的审计。内部审计的主体是从事内部审计活动的机构及其人员。内部审计机构包括部门内部审计和单位内部审计，部门内部审计机构是县级以上各级政府的各部门，根据审计业务需要而建立的在部门负责人领导下的专职审计机构；单位内部审计机构是在大中型企业、事业单位主要负责人领导下的专职审计机构。内部审计人员是指在内部审计机关中从事审计业务执行和审计活动组织、领导、管理的各类人员。内部审计的对象是组织中各类业务和控制，内部审计的目标是通过对组织中各类业务和控制的评价以确定是否遵循公认的方针和程序、是否符合规定和标准、是否有效和经济地使用了资源，及是否实现了组织目标。内部审计的特点是：审计服务的内向性。

3. 注册会计师审计

注册会计师审计是指从事独立审计活动的会计师事务所及其具有注册会计师执业资格的审计人员所进行的独立审计。注册会计师审计的主体是会计师事务所及其审计人员。注册会计师审计的对象是所有营利企业或非营利企业的财务报表。注册会计师审计的目标是财务报表的合法性和公允性。

（二）按照目的、内容的不同进行分类

按照审计目的、内容不同可分为会计报表审计、合规性审计和经营审计。

1. 会计报表审计

会计报表审计一般包括资产负债表、利润表、股东权益变动表和现金流量表的审计，财务会计报表审计的目标是确定这些报表是否按照规定的标准进行编制。通常情况下由注册会计师实施。

2. 合规性审计

合规性审计是指对一个单位的某些财务或经营活动收集并评价证据，从而确定该单位是否按照特定的标准来执行。合规性审计的目标是确定被审计单位是否遵循了特定的程序、规则或条例。合规性审计的结果通常报送给被审计单位管理层或外部特定使用者。