

新科學

(日) 三澤一 著

中國商業出版社

审 计 学

(日) 三泽一 著

文 硕 译

王德升
刘 义 校订

中国商业出版社

审 计 学

【日】三泽一 著

文 硕 译

王德升 刘义 校订

中国商业出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京顺义县印刷厂印刷

850×1166毫米 32开 9.25印张 241千字

1987年12月第1版 1987年12月北京第1次印刷

印数：1—8,000册 定价：1.55元

ISBN 7—5044—0099—8/F054

编者的话

我会为了组织各团体会员及企业开展审计理论、审计方法的研究，请文硕同志翻译了日本成蹊大学三泽一教授于一九八一年编写的《审计学》一书，初稿完成后，经中国人民大学王德升副教授和北京市西城区第二建筑工程公司刘义同志进行了校订；后又由我会张以宽同志进行了总纂在学会内部印发。由于组织工作仓促，可能存在一些缺点，欢迎批评指正。

北京会计学会商业分会

一九八三年十月

译 者 的 话

新宪法规定，我国实行审计监督制度。这是加强财政经济管理的一项重要措施，也是健全社会主义法制的标志，这一措施的实施必将对我国经济建设产生重要的影响。审计是一门独立的科学，要想建立起一套适合我国国情的社会主义审计体系和审计制度，不仅应总结我国审计工作的经验，还要有分析、有批判地学习、借鉴国外的研究成果。为此，翻译了这本《审计学》。

此书系日本成蹊大学三泽一教授所著，书中详细、系统地论述了审计的基础理论和基本方法，做到了概念清楚、结构严整、重点突出，对我们了解外国审计理论来说，它是一部很有参考价值的著作。

这本译稿是译者的一个初步尝试。在翻译过程中，一直得到北京商学院张以宽老师的指导；初稿完成后，承蒙中国人民大学王德升副教授和北京西城区第二建筑工程公司刘义老师帮助校订，刘义老师校订了第三、四、五、八、十一、十三、十五和十六章，王德升老师校订了第一、二、六、七、九、十、十二、十四、十七和十八章，并通阅全部译稿，对多处译文进行了修订；最后，又承蒙张以宽老师帮助进行了总纂。

还有，北京商学院陈鹤琴、彭世明、陈敢、秦艳梅、董翠华、林祖弼、王勇江等老师给予了帮助，黄梅艳同学帮助抄写、整理。谨此一并致以深切的谢意。

由于译者水平有限又缺乏翻译经验，译文肯定有不足之处，希望读者给予指正。

一九八三年九月于北京

译 者

序 言

翻开美国会计师审计的历史，可以看出，在它的初期阶段，广泛实行的是从英国引进的详细审计。此后不久，以信用为目的的资产负债表审计成为盛极一时的审计。与这种资产负债表审计衰落的同时，又开始了财务报表审计的时代。

美国百余年会计师审计的历史和经验，引起审计研究工作者的极大兴趣，特别是围绕财务报表审计的形成及其发展的一些问题，对研究我国的会计师审计理论来说，美国的经验至今仍为我们提供着宝贵的资料和重要的启示。这一点无论从审计标准来看，还是从审计报告书的记载事项来看，尽管它们都可以说是我国独自制定的，但不可否认也受到了美国的重大影响。因此，就这些问题来说，要想探索它们的根本观点或找出正确解决的线索，如果不了解美国财务审计的历史中贯穿的思想是不可能的，这样说毫不过分。本书的形成有赖于我国许多先辈学者的学术成果，这是自不待言的。同时，也从美国会计师审计或由许多职业会计师的宝贵的实际工作经验中提炼而成的各种论著和报告中得益匪浅。

本书是为专攻会计师审计基础理论的人们而写的，它几乎涉及审计的全部领域，对审计的概念和问题尽可能地用简明扼要的语言来加以叙述。考虑到学习上的方便，本书分为两部分，即第一部和第二部。第一部中的各章，主要包括关于财务报表审计中重要的一般基础事项。第二部中的各章是在理解第一部中各章的基础上，希望考察的一些问题。在第二部中，列入了比较新的问题，如第十二章的审计业务管理和第十四章的统计抽样问题，对

这些问题都进行了解说。第十七章的电子数据处理系统的审计问题，恐怕也应列入比较新的问题的部类中去。上述的任何一个问题，都是有待于今后在审计理论和审计业务中进一步深入研究的问题。

如果回顾往事，可以追溯到一九五八年。这一年，我踏出了研究审计理论的第一步，迄今已经过去二十多年的时光。在此期间，我的恩师番场嘉一郎先生和成蹊大学经济学部经营学科各位先生，以及许多学兄赐与我多方面的指导和帮助，特此深致谢意。

此外，在本书的出版方面，蒙中央经济社的长田光雄先生的大力协助；在校正方面，蒙成蹊大学大学院学生近江正幸、麻生久雄二君给以帮助，在此一并致以衷心的感谢。

三泽一

一九八〇年十一月二十三日

目 录

第一部分 审计的基本理论

第一章 总 论

一、审计概念的扩大	3
二、审计的基本分类	5
1、基本的重要的分类	5
2、其他分类	9
三、审计理论的性质和结构	10
1、审计理论的体系	10
2、审计理论的性质	10
3、审计理论的结构	12
四、审计的各种规范	15
1、总 论	15
2、公证会计师法	15
3、纪律规则	16
4、审计人员的判断规范	18

第二章 财务报表审计

一、财务报表审计的概念	20
1、财务报表审计的意义	20
2、财务报表审计的目的	20
3、财务报表审计的必要性	21
二、财务报表审计的前提条件	22
三、会计上的舞弊、差错和财务报表审计	25
1、会计上的舞弊和差错	25
2、内部控制组织和舞弊、差错	26
3、经营者的舞弊和财务报表审计	26

第三章 审计标准

一、财务报表审计和审计标准	27
二、“审计标准”的性质	29
三、“审计标准”的结构	30
四、构成“一般标准”的内容	32
1、关于审计人员资格条件的标准	32
2、关于审计人员精神独立性的标准	34
3、关于审计人员正当注意的标准	35
4、关于审计人员严守秘密的标准	35
五、构成“实施标准”的内容	36
1、关于审计计划的标准	36
2、关于决定试查范围的标准	38
3、关于合理基础的标准	39
4、构成“审计实施准则”的内容	40
六、构成“报告标准”的内容	41
1、关于审计报告书的记载事项的标准	41
2、关于表明审计意见的标准	41
3、关于补充记载的标准	42
4、构成“审计报告准则”的内容	43
七、中期财务报表审计标准	44

第四章 审计主体论

一、总 论	48
二、职业会计师及其组织	49
1、公证会计师制度	49
2、审计法人制度	50
三、审计人和审计小组	52
1、审计人	52
2、审计小组的组成	54
四、关于依据其他审计人员的审计结果等	59
1、意 义	59
2、其他审计人员的可靠性的调查	59
五、审计人员的职能	61
1、批判会计的职能	62
2、指导会计的职能	62

8、提供审计情报的职能	62
第五章 审计计划	
一、切实可行的审计计划的必要性	64
二、审计计划的种类	64
1、基本审计计划	65
2、实施审计计划	66
三、制订切实可行的审计计划的条件	67
四、审计计划的作用	69
五、审计计划的修正	70
第六章 内部控制	
一、财务报表审计中内部控制的含义	71
二、内部控制的概念和内容	72
1、资产管理	73
2、会计管理	74
3、业务管理	74
4、内部牵制组织	75
5、内部审计	76
三、内部控制的调查事项	76
四、内部控制调查的实施阶段	79
1、签订审计合同前内部控制的调查	79
2、预备调查中内部控制的调查	80
3、中期审计和期末审计中内部控制的调查	80
五、内部控制的调查方法	81
1、调查表法	81
2、记述法	84
3、流程图法	85
六、内部控制的依据性试验	87
七、内部控制的评定	88
第七章 审计技术和审计手续	
一、总论	91
二、审计技术的意义和种类	91
1、意 义	91
2、种 类	92

三、主要审计技术	92
1、一般审计技术	92
2、个别审计技术	94
四、辅助审计技术	98
五、审计手续的意义	100
六、正规的审计手续和其他的审计手续	101
1、正规的审计手续	101
2、其他的审计手续	106

第八章 审计的抽样和试验

一、试查和抽样	107
财务报表审计和试查	
二、试查和抽样的种类	108
三、抽样的基本概念	109
1、审计抽样的意义	109
2、抽样误差和样本偏差	110
3、样本容量的确定	112
四、随机抽样法	112
1、随机数表抽样法	113
2、系统抽样法	114
3、整群抽样法	115
4、分层随机抽样法	115
5、判断区组样本法	115
五、判断抽样和统计抽样	116
六、依据性试验和实证性试验	117
1、概 论	117
2、依据性试验	117
3、实证性试验	118

第九章 审计证据

一、总 论	120
二、会计证据	120
1、会计系统和会计证据	120
2、会计证据和应证事项	121
三、审计证据的特点	122
四、审计证据的种类	123

1、按形态分类	123
2、按机能分类	125
8、根据审计证据的重要性分类	126
五、合理的证据	126
1、合理的基础和合理的证据	126
2、合理的证据和切实可行的审计计划	127
六、审计证据的评定	127
第十章 审计报告	
一、总 论	129
二、短文式审计报告	130
1、意 义	130
2、种 类	130
3、构成内容和记载事项	132
三、除外事项和有附带声明意见报告书	137
1、除外事项的意义	137
2、有附带声明意见报告书	141
四、反对意见报告书和保留意见报告书	143
1、反对意见报告书	143
2、保留意见报告书	143
五、补充说明事项和附记事项	144
1、补充说明事项	144
2、附记事项	145
3、补充说明事项和附记事项与除外事项的不同点	146

第二部分 审计理论的扩展

第十一章 审计制度

一、总 论	149
二、商法审计制度	149
1、概 说	149
2、监事审计制度	150
3、财务审计人员审计制度	155
三、证券交易法审计制度	160
1、概 说	160
2、个别财务报表审计制度	162

3、合并财务报表审计制度	162
4、中期财务报表审计制度	163
四、内部审计人员审计制度	165
1、概 说	165
2、内部审计人员审计的意义和目的	165
3、内部审计人员审计的审计内容	166
4、进行内部审计人员审计的前提条件	167
第十二章 审计业务管理	
一、总 论	170
二、美国的会计事务所	171
1、按组织形态和规模分类	171
2、会计事务所的专门班子组织	172
三、审计业务管理	175
1、业务管理计划	176
2、审计的质量管理	177
3、审计工作底稿的管理	180
第十三章 审计工作底稿	
一、审计工作底稿的概念	181
1、意 义	181
2、目 的	181
3、机 能	182
二、审计工作底稿的条件	183
三、历史工作底稿〔装订本〕	185
四、近期工作底稿〔装订本〕	187
五、审计工作底稿的管理	189
1、查阅审计工作底稿的目的	189
2、查阅审计工作底稿的要点	189
六、审计工作底稿的保存期间	190
第十四章 统计抽样法	
一、总 论	192
二、统计测定法和数量因素	192
1 统计测定法	192
2、数量因素	193

三、属性抽样	195
1、预期误差率的确定	195
2、置信水平的确定	196
3、精度的确定	196
4、样本容量的确定	197
5、抽样法的确定	199
6、样本的试验	199
7、样本结果的评定	199
四、变量抽样	200
1、变量估计抽样	201
2、比率和差异估计	206
五、发现抽样	207
六、审计人员所冒风险的测定	208
七、统计抽样的优点	210
 第十五章 合并财务报表审计	
一、总 论	212
二、合并财务报表的正规审计手续	213
1、预备调查的手续	213
2、基础事项的审计手续	216
3、合并决算的审计手续	219
4、合并财务报表的表示方法的审计手续	220
三、合并财务报表的审计报告书	221
1、合并财务报表的审计报告书的意义	221
2、合并财务报表的审计报告书的记载事项	221
 第十六章 中期财务报表审计	
一、总 论	225
二、中期财务报表审计的特征	225
三、中期财务报表的审计手续	226
1、会计记录的中期审计手续	227
2、中期财务报表项目的中期审计手续	228
3、中期财务报表的表示方法的中期审计手续	230
四、中期财务报表的审计意见	231
 第十七章 EDP系统的审计	

一、总 论	235
二、EDP系统的构造	235
1、硬件的内容	236
2、软件的内容	236
三、EDP系统的内部控制	237
1、EDP系统的内部控制的内容	237
2、一般管理	237
3、应用管理	242
4、EDP系统的内部控制的调查	243
四、依据性试验	244
五、EDP系统的审计方法	245
1、电子计算机外围审计	245
2、电子计算机处理过程审计	246
3、电子计算机利用审计	247
六、EDP系统的内部控制的评定	248
第十八章 审计责任	
一、审计人员的法律责任	250
1、总 论	250
2、审计人员的法律责任的形态	250
3、对委托人的责任	253
4、对第三者的责任	253
二、财务报表审计中审计人员揭发差错和舞弊的责任	255
1、概 说	255
2、差错和舞弊的意义	255
3、审计人员的责任	256
4、差错和舞弊的可能性	257
5、审计固有的界限	258
6、差错或舞弊的存在和审计手续	259
7、关于法律责任的对策	259
三、长文式审计报告书	260
1、概 说	260
2、补充信息的举例	261
3、在记载长文式审计报告过程中应留意事项	261
附 录 审计标准 审计实施准则 审计报告准则	264

第 一 部 分

审 计 的 基 本 理 论

