



对外经济贸易大学  
远程教育系列教材

# 审计学

Auditing

李相志 编著

清华大学出版社



对外经济贸易大学  
远程教育系列教材

# 审计学

Auditing

李相志 编著

清华大学出版社  
北 京

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。  
版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

审计学 / 李相志编著. --北京：清华大学出版社，2010.4  
(对外经济贸易大学远程教育系列教材)  
ISBN 978-7-302-22354-2  
I. ①审… II. ①李… III. ①审计学—高等教育：远距离教育—教材 IV. ①F239.0  
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 044033 号

责任编辑：龙海峰  
责任校对：宋玉莲  
责任印制：何 芊

|                                                           |                    |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| 出版发行：清华大学出版社                                              | 地 址：北京清华大学学研大厦 A 座 |
| <a href="http://www.tup.com.cn">http://www.tup.com.cn</a> | 邮 编：100084         |
| 社 总 机：010-62770175                                        | 邮 购：010-62786544   |
| 投稿与读者服务：010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn       |                    |
| 质 量 反 馈：010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn        |                    |

印 刷 者：清华大学印刷厂  
装 订 者：三河市金元印装有限公司  
经 销：全国新华书店  
开 本：185mm×285mm 印 张：21.5 插 页：1 字 数：437 千字

版 次：2010 年 3 月第 1 版 印 次：2010 年 3 月第 1 次印刷  
印 数：1~5000  
定 价：32.00 元

## 编审委员会

名誉主任 刘 亚

主 任 谢毅斌

副 主 任 仇鸿伟 李福德

委 员 (按姓氏笔画排列)

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 王立非 | 王丽娟 | 王淑霞 | 刘 军 |
| 刘传志 | 张凤茹 | 张新民 | 沈四宝 |
| 沈素萍 | 吴 军 | 邹亚生 | 陈 进 |
| 杨言洪 | 杨晓军 | 冷柏军 | 李柱国 |
| 李家强 | 郑俊田 | 胡苏薇 | 赵忠秀 |
| 赵雪梅 | 曹淑艳 | 韩 风 | 彭秀军 |

## 总 序

中国远程教育的发展经历了三代：第一代是函授教育；第二代是广播电视教育；20世纪90年代，随着现代信息技术的发展，以网络为基础的第三代现代远程教育应运而生。到目前为止，教育部批准开展现代远程教育试点的高校共67所。对外经济贸易大学远程教育学院（简称“贸大远程”）是在中国加入WTO后的第一年，2002年3月正式成立的。

现代远程教育作为新生事物，对传统的教学模式、学习习惯、获取新知的途径等产生了巨大的冲击。如何在网络时代打造学习型社会，构筑终身教育体系，是当今时代的重大课题，现代远程教育试点高校为此进行了许多卓有成效的探索。在网络教育的具体实践中，贸大远程始终坚持依托学校的整体优势和特色，坚持知识的内在逻辑性与职业、行业的市场需求的统一，坚持开展面向广大在职人员的现代远程教育，逐步形成了独具我校特色的“7+1”学习模式（即网络课堂、网上答疑、课程光盘、教材资料、适量面授、网上串讲、成绩检测，以及第二课堂活动），为学生个性化学习提供了广阔的空间。自2003年起，贸大远程连续3年蝉联新浪网、择校网、搜狐网和《中国电脑教育报》联合评出的全国“十佳网络教育学院（机构）”称号。值得一提的是，“国际贸易实务”课程荣获国家级奖项，“商务英语”等7门课程荣获北京市优秀教材一等奖和精品课程称号，另有10余门课程在全国性的远程教育课程展示会上获得大奖。

几年来丰富的现代远程教育实践和教学经验积累，为我们出版成龙配套的贸大远程系列教材奠定了坚实的基础。目前，普通高等学校的现有教材并不完全适合远程教学，市面上真正用于现代远程教育的成规模的网络教材还不多见，与网络课件相配套的系列教材更是寥寥

无几,因此为接受远程教育的广大莘莘学子专门设计符合他们需要的教材已成为现代远程教育发展的迫切需求。

基于以上原因,贸大远程按照学校一级教学管理体制,本着为社会、为学生服务的宗旨,致力于教学质量的保证和提高,特聘请了国际经济与贸易学院、金融学院、国际商学院、英语学院、公共管理学院等学院的优秀教师,以目前开设的两个学历层次的7个专业为依据,以现有的导学课件为基础,编写了这套远程教育系列教材。本套教材共分为外语、经济贸易、工商管理、法律、金融与会计、行政管理、综合7大系列,全面覆盖两个学历层次7个专业的上百门课程。为了打造贸大远程优质教材品牌,我们与清华大学出版社和对外经济贸易大学出版社达成协议,计划3年之内全部出齐。

本套教材在策划编写过程中,严格遵循现代远程教育人才培养的模式与教学客观规律,充分考虑到远程学生在职和成人继续教育业余学习的实际情况,专门为远程学生量身订制而成,具有较强的针对性、实用性和可操作性。本套教材的编写具有如下特点。

一、在教材体系和章节的安排上,严格遵循循序渐进、由浅入深的教学规律;在对内容深度的把握上,考虑远程教育教学对象的培养要求和接受基础,其专业深度比本科有所降低,基础面相对拓宽,不是盲目将内容加深、加多,而是做到深浅适中、难易适度。

二、在每章开篇给出明确的学习目标与重点难点提示,涵盖了教学大纲的重点或主要内容。相对于传统的学校教育,远程教育更倚重于学生的自学能力和自控能力。明确的教学目标有利于学生带着任务有目的地学习。同时,教材中充分考虑到了学生学习时可能遇到的问题,给他们以提示和建议。由于本套教材的作者都是经过挑选的具有长期教学经验的优秀教师,且大多数作者都来自远程教学的第一线,是远程网络课件的主讲老师,能够为学生提供比较丰富的、切中要害的问题解答,从而使远程学生在学习时少走弯路。

三、在章后和书后分别设置“同步测练与解析”和“综合测练与解析”栏目,涵盖了本章及本书的重要知识点,并给出了详尽的参考答案,对难题还进行分析点评,列出解题思路与要点,更加方便学生自学。测验是检验教学目标是否达到的有效手段。由于远程学生是在虚拟的网络课堂上课,远离教师,处于相对独立的学习环境;教师不能通过直接交流了解学生对学习内容的掌握情况;学生也由于与教师、同学之间的分离,无法判断自己的学习状况。针对这种情况,我们在教材中设置了大量自测自练题目。旨在通过这种自测自练方式,积极引导及时消化和吸收所学知识,不断加深对教材内容的理解,阶段性检查学习效果,全面复习和掌握所学知识,综合评判自己对知识的掌握程度,巩固最终学习成果。

四、考虑到有些专业课程具有较强的社会实践性,在教材的编写上也力争做到理论联系实际,注重案例的引入。尽可能安排一个或多个案例,并进行详细的分析讲解。旨在通过案例教学,对课程重点、难点进行深化分析和实操训练,加强学生对知识点的理解和记忆,强化学生分析问题、解决问题的能力以及动手操作能力。

在本套教材的编写与出版过程中,我们得到了众多业界专家学者的真诚理解与支持,得

到了清华大学出版社与对外经济贸易大学出版社的通力合作,在此向他们一并致以衷心的感谢。在前所未有的战略机遇期和“十一五”期间,相信本套教材的出版,必将是全国远程教育界一件很有意义的事情。衷心祝愿现代远程教育在建立学习型社会、构筑终身教育体系的进程中,在推动中国教育事业向现代化大教育形态的历史转变中,迈出更大更坚实的脚步。

对外经济贸易大学远程教育学院院长

谢毅斌

2006年7月于北京

## 前言

随着我国社会主义市场经济的发展,尤其是证券市场的逐渐完善,审计也得到前所未有的发展,并备受社会的广泛关注,越来越多的人重视审计、学习审计且应用审计。鉴于我国已逐渐完善了适应社会主义市场经济体制需要的以民间审计(即注册会计师审计)为核心的审计组织形式,并根据我国审计理论、实践和教学的客观要求,本书以较大篇幅着重阐述民间审计的基本理论与基本方法,同时考虑到我国审计组织形式中还有政府审计和内部审计,所以对政府审计和内部审计的相关内容也做了专门介绍。

本书具有如下主要特点:

1. 注重审计理论、审计准则与审计实务的有机结合。本书既对审计的概念、目标、职能、种类、审计组织形式、审计执业规范、审计方法、审计证据和审计工作底稿、审计计划、审计重要性、风险评估程序和风险应对措施等审计基本理论、基本技能与基本方法进行阐述,同时也系统介绍了针对财务报表的具体业务循环审计。

2. 权威性高。本书内容完全按照我国2007年1月1日起实施的中国注册会计师执业准则体系进行编写,体现了我国审计法律、法规的最新要求,同时对注册会计师的职业道德和法律责任进行了阐述,因而内容新颖,权威性高。

3. 适合学生自学。本书力求做到逻辑严密、简明扼要、通俗易懂。在名词、术语的使用和内容的叙述上,以注册会计师执业准则为标准,对于重要的名词、术语都加附英文。因而能增强学生的学习兴趣,使学生能较轻松地掌握审计基本理论和方法。

4. 实用性强。本书每一章都配以本章学习目标、重点难点提示、本章小结、重要概念,并附有大量的练习题及参考答案,方便学生课后



审计学

www.euibe.com

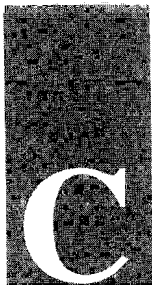
练习,以检验自己在学习中对各章所学知识的掌握程度。

本书既可以作为会计学和财务管理学专业必修课审计学的教材,也可作为诸如工商管理、财政金融等其他经济类专业教学之用书。此外,本书也可作为企事业单位经济管理人员业务学习的参考用书。

鉴于作者水平有限,书中难免存在错误和不足,肯请读者批评指正。

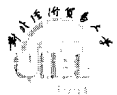
李相志

2009年11月于对外经济贸易大学



# 目 录

|                           |    |
|---------------------------|----|
| <b>第一章 绪论</b> .....       | 1  |
| 第一节 审计的产生和发展 .....        | 2  |
| 第二节 审计的概念和性质 .....        | 8  |
| 第三节 审计目标和对象 .....         | 10 |
| 第四节 审计职能和作用 .....         | 11 |
| 第五节 审计的种类 .....           | 14 |
| 同步测练与解析 .....             | 19 |
| 参考答案 .....                | 21 |
| <b>第二章 审计组织形式</b> .....   | 22 |
| 第一节 政府审计机关 .....          | 23 |
| 第二节 民间审计组织 .....          | 27 |
| 第三节 内部审计机构 .....          | 32 |
| 第四节 注册会计师职业道德和法律责任 .....  | 34 |
| 同步测练与解析 .....             | 42 |
| 参考答案 .....                | 44 |
| <b>第三章 审计执业规范</b> .....   | 45 |
| 第一节 审计准则 .....            | 46 |
| 第二节 中国注册会计师鉴证业务基本准则 ..... | 52 |
| 同步测练与解析 .....             | 61 |
| 参考答案 .....                | 64 |

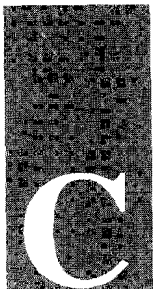


|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| <b>第四章 审计方法</b>               | 65  |
| 第一节 审计方法概述                    | 66  |
| 第二节 审计取证方法                    | 67  |
| 第三节 审计抽样方法                    | 74  |
| 同步测练与解析                       | 90  |
| 参考答案                          | 92  |
| <b>第五章 财务报表审计目标、审计责任与审计过程</b> | 93  |
| 第一节 财务报表审计目标                  | 94  |
| 第二节 审计责任                      | 98  |
| 第三节 审计过程                      | 101 |
| 同步测练与解析                       | 106 |
| 参考答案                          | 109 |
| <b>第六章 审计证据和审计工作底稿</b>        | 110 |
| 第一节 审计证据                      | 111 |
| 第二节 审计工作底稿                    | 118 |
| 同步测练与解析                       | 125 |
| 参考答案                          | 129 |
| <b>第七章 审计计划和审计的重要性</b>        | 130 |
| 第一节 初步业务活动                    | 131 |
| 第二节 总体审计策略和具体审计计划             | 132 |
| 第三节 审计的重要性                    | 136 |
| 同步测练与解析                       | 145 |
| 参考答案                          | 149 |
| <b>第八章 风险评估程序与内部控制</b>        | 150 |
| 第一节 风险评估程序                    | 151 |
| 第二节 了解被审计单位及其环境               | 154 |
| 第三节 了解被审计单位的内部控制              | 159 |
| 第四节 评估重大错报风险                  | 170 |

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| 第五节 与治理层和管理层的沟通及审计工作记录 .....    | 173        |
| 同步测练与解析 .....                   | 175        |
| 参考答案 .....                      | 179        |
| <b>第九章 风险应对措施与进一步审计程序 .....</b> | <b>180</b> |
| 第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 ..... | 181        |
| 第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序 .....  | 182        |
| 第三节 控制测试 .....                  | 185        |
| 第四节 实质性程序 .....                 | 191        |
| 同步测练与解析 .....                   | 196        |
| 参考答案 .....                      | 200        |
| <b>第十章 销售与收款循环审计 .....</b>      | <b>201</b> |
| 第一节 销售与收款循环的特征 .....            | 202        |
| 第二节 销售与收款循环的内部控制和控制测试 .....     | 205        |
| 第三节 销售与收款循环的实质性程序 .....         | 209        |
| 同步测练与解析 .....                   | 219        |
| 参考答案 .....                      | 221        |
| <b>第十一章 采购与付款循环审计 .....</b>     | <b>222</b> |
| 第一节 采购与付款循环的特征 .....            | 223        |
| 第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试 .....     | 226        |
| 第三节 采购与付款循环的实质性程序 .....         | 230        |
| 同步测练与解析 .....                   | 237        |
| 参考答案 .....                      | 240        |
| <b>第十二章 生产与存货循环审计 .....</b>     | <b>241</b> |
| 第一节 生产与存货循环的特征 .....            | 242        |
| 第二节 生产与存货循环的内部控制和控制测试 .....     | 244        |
| 第三节 生产与存货循环的实质性程序 .....         | 248        |
| 同步测练与解析 .....                   | 255        |
| 参考答案 .....                      | 257        |
| <b>第十三章 投资与筹资循环审计 .....</b>     | <b>258</b> |
| 第一节 投资与筹资循环的特征 .....            | 259        |



|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| 第二节 投资活动的内部控制和控制测试 .....      | 261        |
| 第三节 投资交易的实质性程序 .....          | 263        |
| 第四节 筹资活动的内部控制和控制测试 .....      | 265        |
| 第五节 筹资交易的实质性程序 .....          | 266        |
| 同步测练与解析 .....                 | 271        |
| 参考答案 .....                    | 274        |
| <b>第十四章 货币资金审计 .....</b>      | <b>275</b> |
| 第一节 货币资金与交易循环 .....           | 276        |
| 第二节 货币资金的内部控制和控制测试 .....      | 277        |
| 第三节 库存现金审计 .....              | 279        |
| 第四节 银行存款审计 .....              | 280        |
| 同步测练与解析 .....                 | 282        |
| 参考答案 .....                    | 285        |
| <b>第十五章 完成审计工作与审计报告 .....</b> | <b>286</b> |
| 第一节 完成审计工作 .....              | 287        |
| 第二节 审计报告的作用、类型和基本内容 .....     | 297        |
| 第三节 非标准审计报告 .....             | 303        |
| 同步测练与解析 .....                 | 311        |
| 参考答案 .....                    | 313        |
| <b>综合测练与解析 .....</b>          | <b>314</b> |
| 综合测练与解析(一) .....              | 314        |
| 综合测练与解析(一)参考答案 .....          | 319        |
| 综合测练与解析(二) .....              | 319        |
| 综合测练与解析(二)参考答案 .....          | 324        |
| <b>参考文献 .....</b>             | <b>325</b> |



# CONTENTS

|                                                                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Chapter 1 The Introduction</b>                                                                                 | 1  |
| 1.1 Origin and Development of Auditing                                                                            | 2  |
| 1.2 Concept and Nature of Auditing                                                                                | 8  |
| 1.3 Audit Objectives and Objects                                                                                  | 10 |
| 1.4 Audit Functions and Actions                                                                                   | 11 |
| 1.5 Types of Audits                                                                                               | 14 |
| <b>Chapter 2 The Forms of Audit Organization</b>                                                                  | 22 |
| 2.1 Government Audit Institution                                                                                  | 23 |
| 2.2 Private Audit Organization                                                                                    | 27 |
| 2.3 Internal Audit Department                                                                                     | 32 |
| 2.4 CPAs Professional Ethics and Legal Liability                                                                  | 34 |
| <b>Chapter 3 The Auditing Practicing Standards</b>                                                                | 45 |
| 3.1 Auditing Standards                                                                                            | 46 |
| 3.2 China's General Assurance Engagements Standard                                                                | 52 |
| <b>Chapter 4 The Audit Methods</b>                                                                                | 65 |
| 4.1 Audit Methods Survey                                                                                          | 66 |
| 4.2 Methods of Obtaining Audit Evidence                                                                           | 67 |
| 4.3 Audit Sampling Techniques                                                                                     | 74 |
| <b>Chapter 5 The Objective of the Audit of Financial Statements,<br/>Audit Responsibilities and Audit Process</b> | 93 |
| 5.1 Objective of the Audit of Financial Statements                                                                | 94 |



|                   |                                                                                               |            |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.2               | Audit Responsibilities .....                                                                  | 98         |
| 5.3               | Audit Process .....                                                                           | 101        |
| <b>Chapter 6</b>  | <b>Audit Evidence and Audit Working Papers .....</b>                                          | <b>110</b> |
| 6.1               | Auditing Evidence .....                                                                       | 111        |
| 6.2               | Audit Working Papers .....                                                                    | 118        |
| <b>Chapter 7</b>  | <b>Audit Planning and Materiality .....</b>                                                   | <b>130</b> |
| 7.1               | Preplanning the Audit .....                                                                   | 131        |
| 7.2               | Overall Audit Strategies and Detailed Audit Plan .....                                        | 132        |
| 7.3               | Materiality .....                                                                             | 136        |
| <b>Chapter 8</b>  | <b>Risk Assessment Procedures and Internal Control .....</b>                                  | <b>150</b> |
| 8.1               | Risk Assessment Procedures .....                                                              | 151        |
| 8.2               | Knowledge of the Entity's Business and Environment .....                                      | 154        |
| 8.3               | Knowledge of the Entity's Internal Control .....                                              | 159        |
| 8.4               | Assess Material Misstatement Risk .....                                                       | 170        |
| 8.5               | Communication with the Governance and Management and Documentation .....                      | 173        |
| <b>Chapter 9</b>  | <b>Countermeasures for Risk and More Audit Procedures .....</b>                               | <b>180</b> |
| 9.1               | Overall Countermeasures for Material Misstatement Risk of the Financial Statement Level ..... | 181        |
| 9.2               | More Audit Procedures for Material Misstatement Risk of the Assertion Level ...               | 182        |
| 9.3               | Test of Control .....                                                                         | 185        |
| 9.4               | Substantive Procedures .....                                                                  | 191        |
| <b>Chapter 10</b> | <b>Audit of the Sales and Collection Cycle .....</b>                                          | <b>201</b> |
| 10.1              | Characteristics of the Sales and Collection Cycle .....                                       | 202        |
| 10.2              | Internal Controls and Tests of Controls of the Sales and Collection Cycle .....               | 205        |
| 10.3              | Substantive Procedures of the Sales and Collection Cycle .....                                | 209        |
| <b>Chapter 11</b> | <b>Audit of the Acquisition and Payment Cycle .....</b>                                       | <b>222</b> |
| 11.1              | Characteristics of the Acquisition and Payment Cycle .....                                    | 223        |
| 11.2              | Internal Controls and Tests of Controls of the Acquisition and Payment Cycle ...              | 226        |

|                   |                                                                                        |            |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 11.3              | Substantive Procedures of the Acquisition and Payment Cycle .....                      | 230        |
| <b>Chapter 12</b> | <b>Audit of the Production and Inventory Cycle .....</b>                               | <b>241</b> |
| 12.1              | Characteristics of the Production and Inventory Cycle .....                            | 242        |
| 12.2              | Internal Controls and Tests of Controls of the Production and<br>Inventory Cycle ..... | 244        |
| 12.3              | Substantive Procedures of the Production and Inventory Cycle .....                     | 248        |
| <b>Chapter 13</b> | <b>Audit of the Investing and Financing Cycle .....</b>                                | <b>258</b> |
| 13.1              | Characteristics of the Investing and Financing Cycle .....                             | 259        |
| 13.2              | Internal Controls and Tests of Controls of the Investing .....                         | 261        |
| 13.3              | Substantive Procedures of the Investing Transactions .....                             | 263        |
| 13.4              | Internal Controls and Tests of Controls of the Financing .....                         | 265        |
| 13.5              | Substantive Procedures of the Financing Transactions .....                             | 266        |
| <b>Chapter 14</b> | <b>Audit of the Money Fund .....</b>                                                   | <b>275</b> |
| 14.1              | Money Fund and Transaction Cycle .....                                                 | 276        |
| 14.2              | Internal Controls and Tests of Controls of the Money Fund .....                        | 277        |
| 14.3              | Audit of Cash on Hand .....                                                            | 279        |
| 14.4              | Audit of Cash in Bank .....                                                            | 280        |
| <b>Chapter 15</b> | <b>Completing the Audit and Audit Reports .....</b>                                    | <b>286</b> |
| 15.1              | Completing the Audit .....                                                             | 287        |
| 15.2              | Actions, Types and Basic Contents of Audit Report .....                                | 297        |
| 15.3              | Non-standard Audit Report .....                                                        | 303        |

# C 第一章

## CHAPTER ONE

# 绪 论

### 学 习 目 标

通过本章学习,深刻理解审计产生的客观基础,掌握审计关系理论,了解审计的发展;掌握审计的概念、性质以及审计目标和对象;深刻理解审计职能和作用以及审计的种类。

### 重 点 难 点 提 示

- 审计产生的客观基础和审计关系理论
- 审计的概念和性质
- 审计目标和审计对象
- 审计的经济监督、经济鉴证和经济评价职能
- 审计的基本分类