



对外经济贸易大学会计学精品系列

审计理论与实务

Auditing Theory and Application

叶陈刚 李相志◎编著



中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE



对外经济贸易大学会计学精品系列

审计理论与实务

Auditing Theory and Application

叶陈刚 李相志◎编著

中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

审计理论与实务/叶陈刚, 李相志编著. —北京: 中信出版社, 2005.9

ISBN 7-5086-0464-4

I. 审… II. ①叶… ②李… III. 审计学 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 100501 号

审计理论与实务

SHENJI LILUN YU SHIWU

编 著: 叶陈刚 李相志

责任编辑: 王宏静

策划编辑: 王宏静

出 版 者: 中信出版社 (北京市朝阳区东外大街亮马河南路 14 号塔园外交办公大楼 邮编 100600)

经 销 者: 中信联合发行有限责任公司

承 印 者: 廊坊市长虹印刷有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16 印 张: 28.75 字 数: 622 千字

版 次: 2005 年 11 月第 1 版 印 次: 2005 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5086-0464-4/F·922

定 价: 39.80 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。

<http://www.publish.citic.com>

E-mail: sales@citicpub.com

author@citicpub.com

服务热线: 010-85322521

010-85322522

内容提要

本书全面论述了审计监督的系统化理论、方法与知识体系。上篇“审计基本理论与方法”探讨审计基本概念、审计规范、审计的分类和方法、审计程序和审计计划、审计重要性、审计风险与审计策略、审计证据和审计工作底稿、内部控制测试与控制风险评估、审计抽样等基本理论、基本技能与基本方法，下篇“审计业务流程与审计报告”阐述审计业务循环、终结审计与审计报告、计算机审计和网络审计、验资及会计咨询服务等。

本书具有内容全面、实践性强、权威性高与体例新颖等特点，既适合我国会计学、财务管理学专业教学之用，也可作为会计师事务所的审计人员、企事业单位的经济管理人员的参考用书。

Auditing Theory and Application

编著者简介



叶陈刚，湖北蕲春人，管理学博士，工商管理博士后，会计学教授，对外经济贸易大学现代会计与审计研究所所长，中国会计学会理事，中国总会计师协会理事，国家会计学院高级访问学者。出版专著和译著，主编丛书、工具书及教材等30余部，主持或参与主持国家级、省部级与全国性专业学会、协会等科研课题9项，在《会计研究》《审计研究》《经济评论》和USA-China Business Review等相关期刊发表中英文学术论文120多篇。



李相志，对外经济贸易大学国际商学院副教授，硕士生导师。1983年本科毕业，获工学学士学位，毕业后任教于北方工业大学。1989年首都经济贸易大学研究生毕业，获经济学硕士学位。1998年之后任教于对外经济贸易大学国际商学院。主要从事会计及审计理论与实务的教学与研究工作，参与过多家公司的上市审计与资产评估。共出版专著和教材5部，参编包括普通高等教育“十五”国家级规划教材和一般著作10余部，发表论文10多篇。

责任编辑 王宏静

封面设计  工作室 + 郭 鹏

经销：中信联合发行有限责任公司

对外经济贸易大学会计学精品系列

编审委员会名单

主任委员：张新民

主 编：余恕莲

委员名单（以姓氏笔画排名）

王秀丽 王东红 叶陈刚 吴 革 张新民

张建平 余恕莲 李相志 蒋 屏 雷光勇

丛书总序

进入21世纪以来，我国高等院校中的会计学本科教育迈上了一个新台阶。在本科教育的培养主体上，由原来的会计学院或者独立的会计系培养会计专业的学生，逐渐转变为由大学商学院（管理学院）为主体来培养会计专业的学生。

上述会计学专业学生培养主体的变化对会计教育的影响，首先表现为在会计专业的课程体系中融入了相当数量的企业管理方面的课程。但是我认为，这种变化对会计教育的深刻影响还在于对教育思想和教育观念的影响上。

就教育思想和教育观念而言，毋庸讳言，我国会计学教育长期以来存在的“就会计论会计”的弊病一直没有根除。这种“就会计论会计”的教育思想和教育观念强调会计学的独有重要性，不太强调会计职能发挥作用的环境因素；强调会计学知识体系的自身完备性，不太强调会计学与管理学和其他学科的有机融合；强调会计的业务“核算”与过程“控制”，不太强调产生特定业务和业务发生过程的合理性因素分析。应该说，这种教育思想和教育观念有其学科发展的必然性，也在较长时期内培养了有一定质量的毕业生。但是，随着管理实践和管理理论不断发展，上述“就会计论会计”的教育思想和教育观念对会计学教育的危害表现得越来越明显。

实际上，不论是现代企业管理实践还是现代企业管理理论，均强调企业内部各个职能部门（当然包括会计部门）的行为必须与企业的发展战略相符合，强调企业的行为必须与一定的环境相融合，强调在企业目标的实现过程中各种资源的系统化运用，等等。显然，这种变化对会计学教育提出了新的要求：必须将会计学教育的视野放开，站在企业或组织整体的角度考虑会计问题。

值得高兴和自豪的是，我们对外经济贸易大学国际商学院的会计学教师在会计学的教学中利用商学院办会计教育的得天独厚的优势，长期坚持站在企业或组织整体的角度考虑会计问题，突破了传统的“就会计论会计”的教育思想和教育观念，强调会计与管理的有机融合，在会计教育中取得了骄人的成就：在就业率方面，我们会计专业的本科毕业生长期处于高水平，表现了极强的就业竞争力；在就业的领域方面，我们会计专业的本科毕业生广泛就业于跨国公司，并迅速成为业务骨干，表现了极强的工作适应性；在攻读更高学位层次方面，我们会计专业的相当数量的毕业生在国外著名商学院（如哈佛商学院、伦敦商学院等）攻读硕士学位，表现了极高的求学成功率。我们在会计学本科教育中取得如此骄人成就的经验之一，就是加强教材建设。

编写本套教材的初衷有两点。第一，推广先进的会计教育理念和经验。我们认为，我们有责

任让各个高校的广大财会工作者一起来分享我们的成功经验。第二，向会计图书市场注入精品。目前会计类专业书籍充斥于整个图书市场。在这些会计类书籍中，不乏一些著名的会计学者的作品。但是，观其内容，相当一部分作品仍然难以逃脱“就会计论会计”的传统观念的束缚。因此，本套丛书的出版，将对良莠不齐、缺乏精品的会计图书市场注入一套精品图书。

现在奉献给读者的是我院会计学专业教师编写的会计学专业核心课程教材，包括《初级会计学》《中级财务会计》《高级财务会计》《成本与管理会计》《公司理财》《审计理论与实务》《会计学教程》。其主要特点是：

第一，作者阵容强大，教学经验丰富。本套教材的主编及参编人员均来自对外经济贸易大学，均长期从事本专业的教学工作。本套丛书是这些教师长期积累的教学和科研成果的总结。其中，各位主编人员均主编过多部教材，并且均有较好的社会评价和较大的发行量。

第二，内容视野开阔，符合培养目标。每位作者都努力站在企业或组织的整体角度考虑和阐述问题，以期达到扩展会计学专业学生视野的目的。

第三，体例统一规范，教材实用性强。为便于使用，每章前均安排了学习目标和案例/引言，以便使学生明确各章的学习重点并对学习内容产生兴趣。每章的后面配有中英文对照的关键术语、思考题及练习题，书末附有部分练习题的参考答案，便于学生学习后的自我检验。

我相信，本套丛书的出版，一定会对我国的会计教育产生积极的推动作用。当然，限于作者水平，本套丛书的缺点和不足在所难免，恳请广大读者批评指正。

对外经济贸易大学国际商学院院长

张新民

2005年8月

前言

伴随着社会主义市场经济的发展，尤其是资本证券市场的完善，审计得到前所未有的发展，日趋受社会的关注，越来越多的人重视审计、学习审计且应用审计。由于审计学是一门专业性和应用性很强的课程，过去经验表明，采用传统教材教授和学习审计学的效果都不理想，不如人意。“审计学难教，审计学难学，审计学难考”几乎成了教师、学生及其他学习审计学人员的共同感受。因此，如何改变审计教学和学习中这一尴尬的状况已成为审计学界迫切需要解决的重要问题。本教材就是在这一方面进行的一项积极的尝试。

建立适应社会主义市场经济体制需要的以民间审计为主体的审计学，是我国审计理论、实践和教学的客观要求，因此本书以较大篇幅着重论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也作了专门介绍。

与国内其他审计学教材相比，本书在尊重认知规律的基础上体现了如下特点：

1. 内容全面。本书分成上篇“审计基本理论与方法”、下篇“审计业务流程与审计报告”，共十六章，全面系统地介绍审计学系统化的理论与方法知识体系。本书上篇“审计基本理论与方法”探讨审计基本概念、审计规范、审计的分类和方法、审计程序和审计计划、审计重要性、审计风险与审计策略、审计证据和审计工作底稿、内部控制测试与控制风险评估、审计抽样等基本理论、基本技能与基本方法；本书下篇“审计业务流程与审计报告”阐述审计业务循环。

2. 实践性强。审计学是在审计实践中发展起来的一门新学科，包括一整套理论。这些理论不仅是审计实践经验的总结，而且经过了时间和审计的检验，构成了一个合乎逻辑的、能够反映审计实践活动客观规律的知识系统。本书从销售与收款循环审计、购货与付款循环审计、生产循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、终结审计与审计报告、计算机审计和网络审计、验资及会计咨询服务业务等角度探讨了适应我国审计实践活动情况的具有可操作性的审计方法、审计技巧和审计手段。

3. 权威性高。本书结合我国审计领域的新变化、新内容，并借鉴国际审计理论和经验，尽可能做到理论联系实际，既全面论述审计的基本理论，又详细阐明审计的具体实务。本书在内容上较为全面地介绍了我国近期颁布的独立审计准则和政府审计准则，并对审计人员的职业道德和法律责任、会计咨询和会计服务业务等进行了探讨和研究。本书力求做到逻辑缜密、编排醒目、条理清晰。在名词、术语的使用和内容的叙述上，以审计准则为标准，对于重要的名词、术语都加

注英文,并尽可能与国际审计惯例接轨。因而,本书资料丰富,权威性高。

4. 体例新颖。本教材在内容安排、体例设计、写作方法等方面与国外教材接轨。采取弹性的教学内容与学时安排,便于教师根据不同情况授课。结合管理、经济、法律、会计专业教学特点,每一章都配合以本章学习目标、引言、本章小结、关键术语、思考题、练习题与案例分析,便于学生课堂讨论,培养学生解决实际问题的能力。

本书是对外经济贸易大学会计学精品系列之一,由叶陈刚教授、李相志副教授等编著。对外经济贸易大学现代会计与审计研究所所长、南开大学工商管理博士后叶陈刚教授全面设计本书篇章架构,并审查定稿,同时执笔第一、二、三章,对外经济贸易大学会计系副主任李相志副教授执笔第八、九、十、十一、十二、十三、十四章,华北电力大学(北京)会计系教师、武汉理工大学管理学院叶陈云博士负责编写第四、五、六章,厦门安德信会计师事务所有限公司董事长葛晓萍主任会计师执笔第七章,中国地质大学会计系副主任汪长英副教授执笔第十五章,石家庄经济学院副教授、天津财经大学会计学院叶陈毅博士后执笔第十六章。本书在编写过程中得到了对外经济贸易大学国际商学院院长、博士生导师张新民教授的具体指导,会计系同仁的热情鼓励,并得到中信出版社季红主编、责任编辑王宏静小姐的大力帮助,在此一并致谢。

本书的内容体系既能适应我国会计学、财务管理专业的教学之用,也能满足诸如工商管理、财政金融等其他经济类专业教学之用。因此,本书可作为高等院校非注册会计师方向的会计学、财务管理专业及工商管理各专业必修课的审计学教材。此外,本书也可作为会计师事务所的审计人员、企事业单位的经济管理人员业务学习与研讨的参考用书。

由于编者的水平有限,对本书存在的缺点、不足之处,恳请读者批评指正。

编者

2005年8月于北京

BRIEF CONTENTS

要
目

上篇 审计基本理论与方法

- 第一章 总论 / 3
- 第二章 审计规范 / 24
- 第三章 审计的分类和方法 / 53
- 第四章 审计程序和审计计划 / 68
- 第五章 审计重要性、审计风险与审计策略 / 93
- 第六章 审计证据和审计底稿 / 111
- 第七章 内部控制测试与控制风险评估 / 134
- 第八章 审计抽样 / 164

下篇 审计业务流程与审计报告

- 第九章 销售与收款循环审计 / 195
- 第十章 购货与付款循环审计 / 227
- 第十一章 生产循环审计 / 254
- 第十二章 筹资与投资循环审计 / 283
- 第十三章 货币资金审计 / 312
- 第十四章 终结审计与审计报告 / 326
- 第十五章 计算机审计和网络审计 / 369
- 第十六章 验资及会计咨询服务业务 / 398

部分练习题参考答案 / 430

主要参考书目 / 434

CONTENTS

目 录

上篇 审计基本理论与方法

第一章 总论 / 3

引 言 揭露腐败问题是中国审计机关的重要任务 / 3

第一节 审计的产生和发展 / 4

一、审计产生的客观基础 / 4

二、审计的发展 / 4

第二节 审计的概念、性质与目标 / 6

一、审计的概念 / 6

二、审计的性质 / 7

三、审计的目标 / 8

第三节 审计的对象、职能和作用 / 12

一、审计的对象 / 12

二、审计的职能 / 13

三、审计的作用 / 13

第四节 审计监督体系 / 14

一、政府审计机关 / 15

二、民间审计组织 / 16

三、内部审计机构 / 18

本章小结 / 19

关键术语 / 20

思考题 / 21

练习题 / 21

案例分析 英国审计假账第一案：“南海公司”破产事件 / 22

第二章 审计规范 / 24

引、言 注册会计师要以维护社会公众利益为己任 / 24

第一节 审计职业道德规范 / 25

一、审计人员职业道德的意义 / 25

二、民间审计人员的职业道德 / 26

CONTENTS

目
录

三、政府审计人员和内部审计人员的职业道德 / 32

第二节 审计法律规范 / 32

一、关于审计独立性方面的法律规定 / 32

二、政府审计中的法律规范 / 33

三、民间审计中的有关法律规范 / 34

四、中国注册会计师的法律责任 / 37

五、民间审计人员如何避免法律诉讼 / 38

第三节 政府审计准则 / 40

一、总则 / 41

二、一般准则 / 41

三、作业准则 / 42

四、报告准则 / 42

五、处理、处罚准则 / 43

第四节 民间审计准则 / 43

一、中国的独立审计准则体系 / 44

二、独立审计基本准则 / 44

三、独立审计具体准则与实务公告和执业规范指南 / 46

第五节 内部审计准则 / 46

一、国际内部审计师协会内部审计准则 / 46

二、我国内部审计准则现状 / 48

本章小结 / 49

关键术语 / 49

思考题 / 49

练习题 / 50

案例分析 美国审计假账第一案：麦克森·罗宾斯公司舞弊案 / 51

第三章 审计的分类和方法 / 53

引 言 美国总审计署连政府官员学历都管 / 53

第一节 审计基本分类和其他分类 / 54

一、审计的基本分类 / 54

二、审计的其他分类 / 56

CONTENTS

目 录

第二节 审计取证的基本方法与技术方法 / 58

一、审计取证的基本方法 / 59

二、审计取证的技术方法 / 60

三、审计方法之间的相互关系 / 64

本章小结 / 65

关键术语 / 65

思考题 / 65

练习题 / 66

案例分析 美国“马蒂尔公司”虚构销售收入案 / 66

第四章 审计程序和审计计划 / 68

引 言 关于审计成本控制方式的思考 / 68

第一节 民间审计程序 / 69

一、审计准备阶段 / 69

二、审计实施阶段 / 71

三、审计报告阶段 / 73

第二节 政府审计程序和内部审计程序 / 75

一、政府审计程序 / 75

二、内部审计程序 / 78

第三节 审计计划的内容与步骤 / 79

一、审计计划及其作用 / 79

二、审计计划的内容 / 79

三、计划审计工作的步骤 / 81

第四节 审计计划的编制与审核 / 86

一、审计计划的编制 / 86

二、审计计划的审核 / 87

本章小结 / 88

关键术语 / 89

思考题 / 90

练习题 / 90

案例分析 对长城公司应收账款函证 / 91

CONTENTS

目
录**第五章 审计重要性、审计风险与审计策略 / 93**

引 言 会计做假账可否“株连”领导 / 93

第一节 审计重要性的运用、判断与评价 / 94

一、审计重要性的定义 / 94

二、审计重要性的运用 / 94

三、重要性水平的初步判断 / 96

四、评价审计结果时对重要性的考虑 / 99

第二节 审计风险的构成与评估 / 101

一、审计风险的定义及其构成要素 / 101

二、固有风险的评估 / 102

三、控制风险的评估 / 104

四、检查风险的评估 / 104

第三节 审计策略组成要素与种类 / 105

一、初步审计策略的组成要素 / 106

二、初步审计策略的种类 / 106

本章小结 / 107

关键术语 / 107

思考题 / 108

练习题 / 108

案例分析 M 公司往来款项审计案例 / 109

第六章 审计证据和审计工作底稿 / 111

引 言 行业协会检查中暴露出来的审计工作底稿编制问题 / 111

第一节 审计证据的概念、种类与特征 / 112

一、审计证据的概念 / 112

二、审计证据的种类 / 113

三、审计证据的特征 / 115

第二节 审计证据的获取、整理与分析 / 119

一、审计证据的获取 / 119

二、审计证据的整理与分析 / 120

CONTENTS

目 录

第三节 审计工作底稿的概念、种类与作用 / 121

一、审计工作底稿的概念 / 121

二、审计工作底稿的种类 / 122

三、审计工作底稿的作用 / 122

第四节 审计工作底稿的形成、复核与档案管理 / 123

一、审计工作底稿的形成 / 123

二、审计工作底稿的复核 / 127

三、审计档案的管理 / 128

本章小结 / 130

关键术语 / 130

思考题 / 131

练习题 / 131

案例分析 美国世通公司：由内部审计牵出假账大案 / 133

第七章 内部控制测试与控制风险评估 / 134

引 言 加拿大北电网络公司 CEO、CFO 与 CAO 同时遭解聘 / 134

第一节 内部控制的目标与作用 / 135

一、内部控制的概念与内部控制的目标 / 135

二、内部控制的作用及局限性 / 136

三、内部控制与审计的关系 / 137

第二节 内部控制的分类、要素与记录 / 138

一、内部控制的分类 / 138

二、内部控制的要素 / 139

三、了解被审计单位内部控制制度 / 142

四、内部控制的记录 / 146

第三节 内部控制制度的符合性测试 / 150

一、符合性测试的对象 / 150

二、符合性测试的种类 / 151

三、符合性测试的性质 / 152

四、符合性测试的范围 / 153

五、符合性测试的时间 / 153

CONTENTS

目
录

六、符合性测试中利用内部审计人员的工作 / 154

七、双重目的测试 / 155

第四节 控制风险的评估 / 155

一、控制风险评估的概念 / 155

二、控制风险评估的过程 / 155

三、对控制风险再评估的记录 / 157

四、评估结果对实质性测试的影响 / 157

第五节 管理建议书的概念与内容 / 158

一、管理建议书的概念 / 158

二、管理建议书的内容与格式 / 159

三、需要注意的问题 / 159

本章小结 / 159

关键术语 / 160

思考题 / 161

练习题 / 161

案例分析 ABC 公司物资回收审计 / 163

第八章 审计抽样 / 164

引 言 英国审计：节流与反腐共举 / 164

第一节 审计抽样概述 / 165

一、审计抽样的意义 / 165

二、审计抽样的种类 / 165

三、审计抽样与专业判断 / 167

第二节 样本的设计、选取及抽样结果的评价 / 168

一、样本的设计 / 168

二、样本的选取方法 / 171

三、抽样结果的评价 / 173

第三节 符合性测试中统计抽样技术的运用 / 174

一、固定样本量抽样 / 174

二、停一走抽样 / 178

三、发现抽样 / 179