



西安交通大学 会计·财务系列教材

# 审计学

冯均科 主编

 中国财政经济出版社

西安交通大学会计·财务系列教材

西安交通大学会计·财务系列教材

# 审 计 学

冯均科 主编

中国财政经济出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

审计学/冯均科主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.8  
(西安交通大学会计财务系列教材)

ISBN 7-5005-8460-1

I. 审… II. 冯… III. 审计学-高等学校-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 085002 号

**中国财政经济出版社 出版**

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz @ cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 18 开 34 印张 610 000 字

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 52.00 元

ISBN 7-5005-8460-1/F·7371

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

# 西安交通大学会计·财务系列教材

## 编 审 委 员 会

主 任：张俊瑞

副主任：杨淑娥 李婉丽

编 委（按姓氏笔画排序）：

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 王平心 | 王海民 | 冯均科 | 刘 韜 |
| 李婉丽 | 张天西 | 张俊瑞 | 张晓岚 |
| 杨宗昌 | 杨淑娥 | 柯大钢 | 郭兆旭 |
| 曹建安 |     |     |     |

# 总序

ZongXu

沃野八百里的关中平原，是中华民族最早的发源地之一。在北倚渭水、南接秦岭、物华千章、人杰地灵的十三朝中国名都西安，有一所当今中国著名的高等学府——西安交通大学。这所有着 108 年悠久历史的大学，历经世代变迁，学科日趋完善，水平不断提升，被国家确定为我国中西部地区惟一所以建设世界知名高水平大学为目标的高校。她不仅在传统的优势学科——工科领域续领风骚，而且在人文社会科学特别是经济管理科学领域迅速崛起，已连续多年名列管理学门类全国排名第一，从而成为一所具有雄厚实力的综合性重点大学。2000 年 4 月，陕西财经学院与西安交通大学的合并，使西安交通大学的会计学、财务管理专业如虎添翼，学科实力稳步提升。西安交通大学会计学科现拥有学士学位、硕士学位、博士学位授予权，拥有经国务院学位委员会批准的首批会计硕士专业学位（MPAcc）授予权，会计学专业获得陕西省人民政府批准颁布的陕西省普通高校名牌专业称号。经过多年努力，西安交通大学的会计学、财务管理专业的人才培养和科学研究水平已居于国内数百所开设会计学、财务管理专业院校之前茅。

大学以人才培养和科学研究为己任。尽管科学研究水平已成为评价大学地位无与伦比的刚性指标，但人才培养不言而喻是大学立命的根基。要培养出优秀的国际化的具有很强竞争力的人才，教材的作用显然是不可替代的。换言之，没有优秀的教材，就没有优秀的高等教育；没有高质量的人才培养，就没有高水平的大学。中国会计教育发展的过程，同时也是教材建设和教材改革不断深化的过程。20 多年来，中国的会计、财务学人积其教学实践之经验，出版了数以百计的会计、财务教材，对人才培养起到了积极的作用。但是，也应该看到，我们在教材编写体例的科学化、国际化，教材内容的稳定性，教材出版的连续性等方面还有明显不足。

中国加入 WTO 以后，培养精通国际财经、商业惯例，适应 21 世纪国际经济竞争的高级经济管理人才已经成为高等院校财经专业人才培养的基本目标。为了满足教育国际化的要求，国家实施了本科教育改革的一些重

大举措,启动了教材建设“十五规划”。在此背景下,为了加快教材改革与教材建设,西安交通大学组织实施了“十五规划教材”建设项目,会计学科有6部教材获得学校立项。立项教材通过2年多来的试用,广大教师和教材编写人员反复讨论,学生积极反馈意见,一些教材已历经几次修订,在质量上得到了基本的保证。在以上工作基础上,我们决定出版“西安交通大学会计·财务系列教材”。

本系列教材由《基础会计学》、《财务会计学》、《财务管理原理》、《公司财务管理》、《审计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务报表分析》、《会计学》(非会计学专业)组成。为了保证教材能够具有高起点、高质量,我们在编写与出版过程中遵循了以下指导思想:

1. 以“质量第一、树立品牌”为基本目标。通过本系列教材,以期展示我们多年来教学改革的成绩,总结教学改革和教材建设的成果,形成具有我校独特风格的教材体系。

2. 以“借鉴国际通用教材体例、实现系列教材的国际化风格”为基本原则。广泛借鉴国际流行的教材编写风格,适应新世纪人才培养的新要求。

3. 以“主编负责、合同约定”为质量保证手段。通过学院与学校、出版社签订合同,主编与学院签订教材编写任务书的方式,切实保证教材质量。

本系列教材中每部教材均由以下板块组成:

1. 教科书(学生用书)。

2. 教师用书(含教学大纲;教学要求与建议的教学方法;重点、难点提示;思考题;讨论题;案例分析;答案或答案要点)。

3. 教材文本的 CD-ROM 光盘。

4. 作为教师用的 PPT 课件。

每部教材中各篇章在结构、内容和体例上具有以下特色:

1. 章头:包括引言、学习目标、主要内容、预备知识。

2. 正文:以国内外会计法规、会计准则、财务成本管理理论为基础,结合实例阐述,尽量做到深入浅出、通俗简练。

3. 章末:包括本章要点回顾、关键概念释义、思考题、讨论题、练习题、案例分析、参考文献等。

在中国，大学教材的国际化道路并非刚刚开始。但现实十分清楚地告诉我们，这条道路绝非坦途，而是曲折漫长的。因此，本系列教材只能说是我们所做的一个尝试。

本套丛书能够顺利出版，我们要感谢西安交通大学“十五规划”教材项目的立项支持；感谢中国财政经济出版社会计分社郭兆旭社长的鼎力支持；感谢本丛书的所有主编和编写人员；感谢所有有关兄弟院校会计、财务界同仁多年来的友好协作与大力帮助。

尽管我们已经做了较长时间的准备工作，所有编写人员也付出了艰辛的劳动，但由于经济环境的变化迅速，对国内外现状的掌握不可能全面，加之编写人员学识的限制，教材中难免有不妥甚至错谬之处，恳请读者不吝赐教，以便在今后修订时更正和完善。

**西安交通大学**

**会计·财务系列教材编审委员会**

2004年5月

# 前言

审计学还不够成熟。与许多其他学科相比,编写一本审计学的教科书显得更为困难。从教材应当阐述本学科最为成熟的知识这个特定意义上看,审计学仍然充斥经验知识,还达不到科学本来的结构要求;这种原因引致现有的不同版本审计学教材在内容及其表述方面存在着较大的差异。不过,对以经验为主导的审计职业来说,似乎这种差异还没有造成根本性的影响,而对审计科学的发展而言,却是存在着很大的遗憾。

审计职业的多样化(表现为国家审计、民间审计与内部审计),是《审计学》教材编写所面临的一个重要问题。由于多种审计职业与特定的社会政治、经济制度紧密联系,构成了相对独立又充满特点的体系,因而,在一本审计学教材还无法完全展示三种审计的共性的情况下,只能以其中的一个为代表,陈述某些审计学的基本原理。即,本书以民间审计为主线,阐述审计学的知识。在民间审计领域,审计的主要服务类型是“独立审计”,由于这种审计已具有了相对明确的作业流程和比较完整的专业技巧,因此,本书并不兼及“独立审计”之外的其他审计内容。

本书的编写体现了以下要求:(1)充分考虑《中国注册会计师独立审计准则》的要求;(2)广泛吸收同类教材的长处;(3)有选择地借鉴国外审计发展的经验;(4)科学归纳我国现行审计实务中的专业技巧。本书力求将审计学最核心的内容以简括的表述展示给读者,以便减少因教材的差异可能带来的不利影响。

本书体系的编排,基本上是按对会计报表审计的要求,并考虑到企业经营过程的特点来设计的。之所以没有分别所谓的“业务循环”设立章节,是因为分别业务循环的审计测试,没有分别经营过程的审计测试给人的印象明晰,因而,本书是分别经营过程的阶段结合会计报表审计的测试对象安排教材体系的。

本书由冯均科教授担任主编,负责教材的大纲编写、人员组织、内容协调与修改定稿工作。全书的编写分工如下:冯均科教授编写了第一章、第五章、第八章和第十四章;程安林副教授编写了第六章、第七章、第九章和第十二章;陈艳萍副教授编写了第四章和第十章;张萍副教授和逯颖讲师合编第三章、第十一章、第十三章和第十五章;张晓红讲师与逯颖讲师合编了第二章。

本书可以作为会计、财务等经济与管理类专业的本科生学习“审计学”课

## 2 审 计 学

程的教材使用,也可以作为审计人员以及其他人员在职学习审计专业知识的参考读物使用。

本书是西安交通大学“‘十五’教材建设规划”立项的教材,得到了学校有关部门的大力支持,在此,我们表示衷心感谢。

本书在编写过程中,参考了许多学者和专家的著作和论文,这对提高教材的编写质量起到了重要作用,同时,中国财政经济出版社会计分社领导和编辑等人员也为本书的出版付出了大量辛勤劳动,在此,本书所有作者对他们深表谢意。

编 者

2005年4月

# 目录

## 第一章 概述 ( 1 )

|               |        |
|---------------|--------|
| 第一节 注册会计师职业   | ( 3 )  |
| 第二节 审计种类      | ( 19 ) |
| 第三节 注册会计师行业规范 | ( 27 ) |
| 第四节 审计基本程序    | ( 33 ) |
| 本章要点回顾        | ( 43 ) |
| 关键概念释义        | ( 43 ) |
| 思考题           | ( 45 ) |
| 练习题           | ( 45 ) |
| 案例分析          | ( 46 ) |
| 参考文献          | ( 49 ) |

## 第二章 审计人员职业道德与法律责任 ( 50 )

|               |        |
|---------------|--------|
| 第一节 审计人员职业道德  | ( 51 ) |
| 第二节 审计人员的法律责任 | ( 61 ) |
| 本章要点回顾        | ( 71 ) |
| 关键概念释义        | ( 71 ) |
| 思考题           | ( 72 ) |
| 练习题           | ( 73 ) |
| 参考文献          | ( 75 ) |

**第三章 审计证据与审计工作底稿 (76)**

|            |       |
|------------|-------|
| 第一节 审计证据   | (77)  |
| 第二节 审计工作底稿 | (92)  |
| 本章要点回顾     | (100) |
| 关键概念释义     | (101) |
| 思考题        | (102) |
| 练习题        | (102) |
| 案例分析       | (105) |
| 参考文献       | (107) |

**第四章 审计签约与审计计划 (108)**

|          |       |
|----------|-------|
| 第一节 审计签约 | (110) |
| 第二节 审计计划 | (123) |
| 本章要点回顾   | (157) |
| 关键概念释义   | (158) |
| 思考题      | (158) |
| 案例分析     | (159) |
| 参考文献     | (160) |

**第五章 内部控制制度评审 (162)**

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 第一节 内部控制结构            | (164) |
| 第二节 内部控制制度评审的作用与标准    | (170) |
| 第三节 内部控制制度评审的基本内容     | (182) |
| 第四节 内部控制制度执行状况评审的主要步骤 | (189) |
| 本章要点回顾                | (198) |
| 关键概念释义                | (198) |
| 思考题                   | (200) |
| 练习题                   | (200) |
| 案例分析                  | (202) |
| 参考文献                  | (207) |

## 第六章 审计抽样 (208)

第一节 审计抽样概述 (210)

第二节 随机抽样法 (219)

第三节 判断抽样法 (225)

第四节 统计抽样模型 (229)

本章要点回顾 (246)

关键概念释义 (246)

思考题 (247)

练习题 (247)

参考文献 (248)

## 第七章 货币资金审计 (250)

第一节 现金审计 (252)

第二节 银行存款审计 (261)

第三节 其他货币资金审计 (274)

本章要点回顾 (277)

关键概念释义 (277)

思考题 (278)

练习题 (278)

参考文献 (281)

## 第八章 购进业务审计 (282)

第一节 购进业务审计目标与主要程序 (284)

第二节 购进业务的内部控制 (286)

第三节 购进货物的审计 (289)

第四节 库存货物的审计 (296)

本章要点回顾 (304)

关键概念释义 (304)

思考题 (305)

练习题 (305)

案例分析 (308)

参考文献 (314)

## 第九章 生产业务审计

(315)

第一节 生产业务审计目标与主要程序

生产业务审计目标与主要程序 (316)

第二节 生产业务内部控制制度评价

生产业务内部控制制度评价 (317)

第三节 分析性复核

生产业务分析性复核 (323)

第四节 实质性测试

生产业务实质性测试 (330)

本章要点回顾

本章要点回顾 (338)

关键概念释义

关键概念释义 (338)

思考题

思考题 (339)

练习题

练习题 (340)

参考文献

参考文献 (341)

## 第十章 销售业务审计

(342)

第一节 销售业务审计目标与主要程序

销售业务审计目标与主要程序 (343)

第二节 销售业务内部控制制度的评价

销售业务内部控制制度的评价 (347)

第三节 销售业务的分析性复核

销售业务分析性复核 (356)

第四节 销售业务的实质性测试

销售业务实质性测试 (364)

本章要点回顾

本章要点回顾 (379)

关键概念释义

关键概念释义 (379)

思考题

思考题 (380)

案例分析

案例分析 (380)

参考文献

(382)

## 第十一章 投资审计

(383)

第一节 投资审计目标与主要程序

投资审计目标与主要程序 (384)

第二节 投资的内部控制制度评价

投资的内部控制制度评价 (386)

第三节 投资的分析性复核

投资分析性复核 (389)

第四节 投资的实质性测试

投资实质性测试 (394)

本章要点回顾

本章要点回顾 (400)

关键概念释义

关键概念释义 (400)

思考题

思考题 (401)

练习题

练习题 (401)

案例分析

案例分析 (405)

|      |       |
|------|-------|
| 参考文献 | (406) |
|------|-------|

## 第十二章 固定资产与其他资产审计 (407)

|            |       |
|------------|-------|
| 第一节 固定资产审计 | (409) |
| 第二节 其他资产审计 | (422) |
| 本章要点回顾     | (425) |
| 关键概念释义     | (426) |
| 思考题        | (426) |
| 练习题        | (427) |
| 参考文献       | (428) |

## 第十三章 工资业务审计 (430)

|                  |       |
|------------------|-------|
| 第一节 工资业务审计目标与程序  | (431) |
| 第二节 工资业务内部控制制度评价 | (433) |
| 第三节 工资业务的实质性测试   | (435) |
| 本章要点回顾           | (438) |
| 关键概念释义           | (439) |
| 思考题              | (439) |
| 练习题              | (440) |
| 案例分析             | (441) |
| 参考文献             | (443) |

## 第十四章 负债与所有者权益审计 (444)

|              |       |
|--------------|-------|
| 第一节 负债审计     | (446) |
| 第二节 所有者权益的审计 | (461) |
| 本章要点回顾       | (474) |
| 关键概念释义       | (474) |
| 思考题          | (475) |
| 练习题          | (475) |
| 案例分析         | (478) |
| 参考文献         | (483) |

## 第十五章 审计报告

(485)

|                 |       |
|-----------------|-------|
| 第一节 编写审计报告的准备工作 | (486) |
| 第二节 简式审计报告      | (501) |
| 第三节 详式审计报告      | (509) |
| 第四节 专案审计报告      | (513) |
| 本章要点回顾          | (516) |
| 关键概念释义          | (516) |
| 思考题             | (517) |
| 练习题             | (518) |
| 案例分析            | (523) |
| 参考文献            | (526) |

# 第一章

## 概 述

### 引 言

审计学旨在揭示审计工作的内在规律性。尽管审计作为一种职业已有较长的历史,但审计学的发展却呈现出缓慢上升的态势。即便是在今天,人们仍然无法对审计学所涉及的基本问题给出十分满意的答案。因此,在一般的审计学教科书中,都无法勾画出一个清晰而系统的理论构架;这说明,审计学还不够成熟,需要审计界不断努力,使之进一步走向完善。

审计学作为一种知识,被广泛地应用于国家审计、民间审计与内部审计等不同的职业领域;由于注册会计师所从事的民间审计最能代表审计学发展的整体水平,因而,审计学将研究的重点集中在民间审计方面。本书也将以此作为介绍的重点,讨论审计学中的一些主要专业问题。

### 学习目标

比较全面地了解注册会计师职业的发展以及审计的种类、规范和程序,从整体上对审计形成一种感性认识。

### 主要内容

本章内容包括:

1. 注册会计师职业
2. 审计种类
3. 注册会计师行业规范

## 4. 审计基本程序

**预备知识**

会计学基础知识，财务管理基础知识，经济学基础知识等。

本章以注册会计师职业的产生以及发展作为陈述的起点，以使读者对“审计”形成一个初始印象；然后，通过审计种类的介绍，明确审计的多样化形式与特性；接着，阐述了注册会计师的行业规范，以使读者对审计人员“该怎么做”形成认识；最后，简要讨论了审计的基本程序，可以使读者对审计的全部执业过程有一个粗浅的了解。