

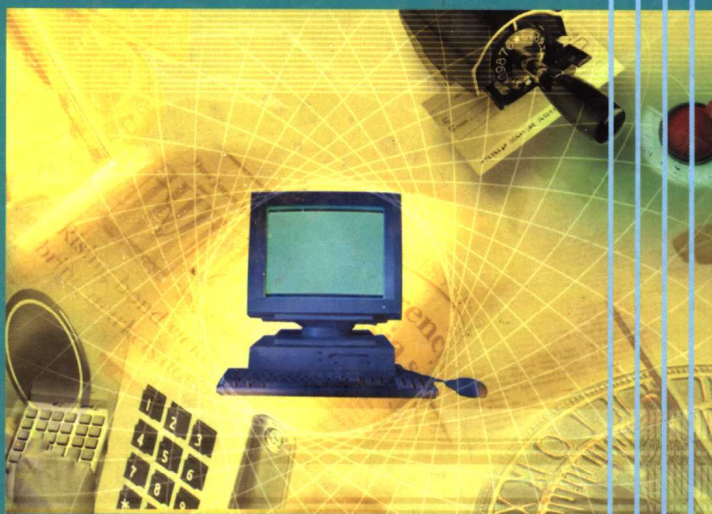
主 编：李 鉴

新编企业财务审计

XIN BIAN QI YE CAI WU SHEN JI

实务全书

SHI WU QUAN SHU



田 科学技术文献出版社

《新编企业财务审计实务全书》

(上)

科学技术文献出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编企业财务审计实务全书/李鉴编. —北京:科学技术文献出版社, 2002. 10

ISBN 7-5023-4127-7

I. 新... II. 李... III. 企业管理—财务审计

IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 062746 号

出 版 者:科学技术文献出版社

地 址:北京市复兴路 15 号(中央电视台西侧)/100038

图书编务部电话:(010)68514027, (010)68537104(传真)

图书发行部电话:(010)68514035(传真), (010)68514009

邮 购 部 电 话:(010)68515381, (010)68515544-2172

网 址:<http://www.stdph.com>

E-mail:stdph@istic.ac.cn; stdph@public.sti.ac.cn

责 任 编 辑:科文

责 任 校 对:李启华

发 行 者:科学技术文献出版社发行 全国各地新华书店经销

印 刷 者:北京金华印刷有限公司

版 (印) 次:2002 年 10 月第 1 版第 1 次印刷

开 本:787 × 1092 16 开

字 数:1600 千字

印 张:120

印 数:1 ~ 2000 册

定 价:798.00 元

©版权所有 违法必究

购买本社图书,凡字迹不清、缺页、脱页者,本社发行部负责调换。

《新编企业财务审计实务全书》

编 委 会

主 编 李 鉴

副 主 编 何明伦 彭 诚

编 委(排名不分先后)

李启华	毛永胜	蔡清亮	张俊萍
李梅林	卢小娇	张俊锋	尚道华
沈 丹	常 青	李 玟	刘 斌
刘 朝	张 明	马 莉	马 涛
周 浩	吴 尚	何 林	苏彦锋

前 言

随着我国对外开放和经济体制改革的不断深入，市场经济体制的逐步建立和完善，作为我国审计重要组成部分的企业财务审计日趋重要。

近几年我国会计制度改革步伐加快。继财政部 1993 年颁布实施《企业会计准则》、《企业财务通则》及各行业会计制度，1997 年又陆续颁布实施了八项具体会计准则；2002 年为了贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》、规范企业的会计核算工作、提高会计信息质量，财政部又制定了《企业会计制度》并于 2001 年 1 月 1 日起执行。这是适应经济体制改革的一项重大举措，必将推动我国经济体制改革，尤其是企业改革的深入发展。会计改革的浪潮必将波及社会经济生活的各个方面，也必将对企业审计工作发生巨大影响。会计核算内容、核算方法、会计账目体系和报表体系的变化，以及整个财务会计制度的变化，使企业财务审计的基础理论、基本方法和基本内容等多方面都面临着前所未有的、新的挑战 and 机遇，亟待进一步研究探索。

随着世界范围内科学技术的迅猛发展和政治经济的深刻变化，以及我国加入 WTO 和知识经济的到来，我们面临的审计环境（包括经济、社会、政治、文化等方面）在旧的经济体制下所特有的稳定性、平衡性和耐久性被打破，随之而来呈现出动态性、复杂性、易变性、风险性和综合性。审计环境在变、审计对象在变、审计方法技术在变，因此审计知识也必须随之而变，与时俱进。

《新编企业财务审计实务全书》迎合市场经济发展和会计改革的客观需求,根据《企业会计准则》,特别是最新颁布的《企业会计制度》的内容和要求,充分借鉴国际审计惯例,反映了我国企业财务收支审计理论和实践发展的现状,总结其基本经验,重新构架企业财务审计的理论、内容和方法,并且赋予其新生命,以一种全新的面目出现于读者面前。

本书的特点如下:

1. 新:内容新,立意,新,特别是按照党和国家最新方针、政策、法令、规定、条例,如最新2001年版企业会计制度、最新独立审计准则来写。

2. 实:摆出大量审计实务、案例分析、理论联系实际、讲究实效。

3. 全:内容全面,但更能突出重点,字句精炼,每写一个问题时要写透到位。

4. 美:语言美,不用怪字、偏字、顺口溜,即用词准确、尽量做到句子完整通顺、语言符合逻辑。

5. 热:设专栏时事热点,对当前国内外重大的财务审计事件进行全面剖析。

在本书的撰写和出版过程中,得到了各位领导、专家学者的支持和帮助,在此谨向他们致以诚挚的谢意!

本书疏漏和不妥之处在所难免,恳请读者多赐教益,以便修改。

本书编委会

二〇〇二年八月

目 录

第一部分 审计概论

第一章 审计基本概念	(3)
第一节 审计的起源与发展	(3)
一、审计的产生和发展	(3)
二、审计产生和发展的客观依据	(9)
第二节 审计的定义、目的和目标	(10)
一、审计的定义	(10)
二、审计的目的	(14)
三、审计目标	(15)
四、被审计单位管理当局对会计报表的认定	(20)
五、具体审计目标	(24)
第三节 审计过程与审计目标的实现	(27)
一、计划阶段	(28)
二、实施审计阶段	(28)
三、审计完成阶段	(28)
第四节 审计的对象、职能和作用	(29)
一、审计的对象	(29)
二、审计的职能	(30)
三、审计的作用	(31)
第五节 审计环境、假设和判断	(32)
一、审计环境	(32)
二、审计假设	(35)
三、审计判断	(37)
第二章 审计的类型和审计组织	(39)
第一节 审计的类型	(39)
一、按审计主体分类	(39)

二、按审计内容和目的分类	(40)
三、按审计范围分类	(41)
四、按审计实施的时间分类	(41)
五、按审计执行地点分类	(42)
六、按审计动机分类	(42)
七、按审计是否预告分类	(43)
第二节 审计组织	(45)
一、政府审计机关	(45)
二、内部审计机构	(49)
三、民间审计组织	(53)
第三章 审计准则、依据、证据和审计工作底稿	(69)
第一节 审计准则	(69)
一、审计准则的概念	(69)
二、审计准则的作用	(70)
三、美国的公认审计准则(GAAS)	(70)
四、《利马宣言》和《国际审计准则》	(71)
五、我国的独立审计准则	(75)
第二节 审计依据	(82)
一、审计依据涵义	(82)
二、审计依据的种类	(83)
三、审计依据的特点	(84)
四、运用审计依据的原则	(85)
第三节 审计证据	(87)
一、审计证据的种类	(88)
二、审计证据的特性	(94)
三、审计证据的获取	(100)
四、审计证据的整理与分析	(107)
第四节 审计工作底稿	(110)
一、审计工作底稿的格式	(110)
二、审计工作底稿的形成与复核	(118)
三、审计档案的管理	(123)

第四章 审计计划、重要性及审计风险	(127)
第一节 审计计划	(127)
一、审计计划的含义	(127)
二、审计计划的编制与审核	(129)
三、了解被审计单位的基本情况	(133)
第二节 审计重要性	(143)
一、重要性的定义	(143)
二、重要性的运用	(145)
三、编制审计计划时对重要性的评估	(149)
四、评价审计结果时对重要性的考虑	(154)
第三节 审计风险	(156)
一、审计风险的组成要素及其相互关系	(156)
二、评估固有风险应考虑的因素	(158)
三、控制风险的初步评估	(160)
四、符合性测试与控制风险的进一步评估	(160)
五、实质性测试与控制风险的最终评估	(161)
六、检查风险的评估基础	(161)
七、检查风险对确定实质性测试性质、时间和范围的影响	(162)
八、检查风险与审计意见的类型	(162)
第四节 初步审计策略	(163)
一、初步审计策略的组成要素	(163)
二、初步审计策略	(164)
三、策略与交易循环的关系	(166)
第五章 内部控制及其测试与评价	(167)
第一节 内部控制的目标与要素	(167)
一、内部控制定义与内部控制目标	(167)
二、内部控制要素	(170)
第二节 了解与记录内部控制	(177)
一、业务循环及其分类	(177)
二、了解内部控制	(178)

三、记录对内部控制的了解和对控制风险的初步评价	(182)
第三节 内部控制测试	(187)
一、运用初步审计策略的步骤	(187)
二、控制测试的概念	(187)
三、符合性测试的种类	(190)
四、符合性测试的性质	(191)
五、符合性测试的范围	(192)
六、符合性测试的时间	(193)
七、符合性测试中利用内部审计人员的工作	(194)
八、双重目的测试	(195)
第四节 内部控制评价	(195)
一、控制风险评价的概念	(195)
二、控制风险评价的过程	(197)
三、对控制风险再评价的记录	(198)
四、评价结果对实质性测试的影响	(198)
第五节 管理建议书	(199)
一、管理建议书的含义	(199)
二、管理建议书的内容	(200)
三、管理建议与审计意见的区别	(204)
第六章 审计测试中的抽样技术	(205)
第一节 审计抽样概述	(205)
一、审计抽样的定义	(205)
二、审计抽样的种类	(206)
三、统计抽样与专业判断	(209)
四、样本的设计	(209)
五、样本的选取	(213)
六、抽样结果的评价	(216)
第二节 控制测试中抽样技术的运用	(217)
一、基本概念	(218)
二、属性抽样的具体方法	(219)

第三节 实质性测试中抽样技术的运用	(226)
一、基本概念	(226)
二、变量抽样的方法	(228)

第二部分 企业财务审计

第一章 企业财务审计概论	(235)
第一节 企业财务审计的意义	(235)
一、企业财务审计的涵义	(235)
二、企业财务审计的意义	(238)
第二节 企业财务审计内容	(242)
一、企业资产审计的内容	(243)
二、企业负债审计的内容	(243)
三、企业所有者权益审计的内容	(244)
四、企业收入的审计内容	(244)
五、企业费用的审计内容	(245)
六、利润审计的内容	(245)
七、会计报表审计的内容	(246)
第三节 企业财务审计程序	(249)
一、财务审计程序的涵义及作用	(249)
二、国家审计程序	(250)
三、社会审计程序	(258)
四、内部审计程序的特点	(264)
第四节 企业财务审计方法	(266)
一、企业财务审计方法的历史发展	(266)
二、财务审计的顺序审查方法	(269)
三、财务审计的范围审计方法	(277)
四、财务审计的实质性审计方法	(280)
第二章 现代审计方法的运用	(289)
第一节 制度基础审计	(289)
一、内部控制制度的意义和作用	(289)
二、主要业务循环内部控制制度	(292)

三、内部控制制度评审	(298)
第二节 风险基础审计	(304)
一、风险基础审计涵义及特征	(304)
二、风险基础审计程序	(308)
三、固有风险分析	(312)
四、控制风险分析	(318)
五、重要性分析	(323)
第三节 计算机审计	(334)
一、计算机审计的涵义及特点	(334)
二、计算机审计的内容	(338)
三、电算化信息系统审计的基本方法	(340)
四、电算化信息系统应用程序审计方法	(343)
五、电算化信息系统数据文件审计方法	(358)
第三章 货币资金审计	(367)
第一节 货币资金审计概述	(367)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(369)
一、审计依据	(369)
二、审计处理处罚依据	(380)
第三节 现金审计	(388)
一、现金审计概述	(388)
二、内部控制制度及符合性测试	(389)
三、实质性审查的内容与方法	(390)
四、常见错弊及审计案例分析	(392)
第四节 银行存款审计	(396)
一、银行存款审计概述	(396)
二、内部控制制度及符合性测试	(397)
三、实质性审查的内容与方法	(398)
四、常见错弊及审计案例分析	(401)
第五节 其他货币资金审计	(404)
一、其他货币资金审计概述	(404)
二、实质性审查的内容与方法	(405)
三、常见错弊与审计案例分析	(406)

第六节 外币业务审计	(408)
一、外币业务审计概述	(408)
二、外币业务的实质审查内容与方法	(408)
第四章 应收款项审计	(413)
第一节 应收款项审计概述	(413)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(415)
一、审计依据	(415)
二、审计处理处罚依据	(418)
第三节 应收账款审计	(420)
一、应收账款审计概述	(420)
二、内部控制制度及符合性测试	(420)
三、实质性审查的内容与方法	(423)
四、常见错弊及审计案例分析	(426)
第四节 应收票据审计	(429)
一、应收票据审计概述	(429)
二、内部控制制度及符合性测试	(430)
三、实质性审查的内容与方法	(431)
四、常见错弊及审计案例分析	(432)
第五节 其他应收款项审计	(433)
一、其他应收款审计概述	(433)
二、内部控制制度及符合性测试	(434)
三、实质性审查的内容与方法	(434)
四、常见错弊及审计案例分析	(435)
第六节 预付账款审计	(436)
一、预付账款审计概述	(436)
二、内部控制制度及符合性测试	(436)
三、实质性审查的内容与方法	(437)
四、常见错弊及审计案例分析	(437)
第七节 待摊费用审计	(439)
一、待摊费用审计概述	(439)
二、内部控制制度及符合性测试	(440)

三、实质性审查的内容与方法	(440)
四、常见错弊及审计案例分析	(441)
第五章 存货审计	(443)
第一节 存货审计概述	(443)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(447)
一、审计依据	(447)
二、审计处理处罚依据	(453)
第三节 存货内部控制制度及符合性测试	(454)
一、存货内部控制制度要点	(454)
二、存货内部控制的符合性测试与评价	(457)
第四节 存货实质性审查的内容和方法	(459)
一、分析性复核	(459)
二、年末存货的监盘	(460)
三、存货质量审计	(463)
四、存货采购业务的审计	(463)
五、存货发出业务审计	(464)
六、存货计价测试	(464)
七、购销业务截止测试	(465)
八、存货在会计报表上披露是否恰当的审计	(466)
第五节 常见错弊及案例分析	(466)
一、存货审计中常见错弊	(466)
二、审计案例分析	(467)
第六章 投资审计	(473)
第一节 投资审计概述	(473)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(475)
一、审计依据	(475)
二、审计处理处罚依据	(483)
第三节 长期股权投资审计	(483)
一、股权投资审计概述	(484)
二、内部控制制度及符合性测试	(484)
三、实质性审查的内容和方法	(486)

四、常见错弊及审计案例分析	(491)
第四节 长期债权投资审计	(499)
一、长期债权投资审计概述	(499)
二、内部控制制度及符合性测试	(500)
三、实质性审查的内容与方法	(502)
四、常见错弊及审计案例分析	(506)
第五节 短期投资审计	(510)
一、短期投资审计的概述	(510)
二、内部控制制度及符合性测试	(511)
三、实质性审查的内容与方法	(511)
四、常见错弊及审计案例分析	(515)
第七章 固定资产和在建工程审计	(519)
第一节 固定资产和在建工程审计概述	(519)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(525)
一、审计依据	(525)
二、审计处理处罚依据	(533)
第三节 固定资产审计	(533)
一、内部控制制度及符合性测试	(533)
二、实质性审查的内容与方法	(536)
三、常见错弊及审计案例分析	(543)
第四节 在建工程审计	(549)
一、内部控制制度及符合性测试	(549)
二、实质性审查的内容与方法	(551)
三、常见错弊及审计案例分析	(553)
第八章 无形资产和长期待摊费用审计	(555)
第一节 无形资产和长期待摊费用审计概述	(555)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(560)
一、审计依据	(560)
二、审计处理处罚依据	(565)
第三节 内部控制制度及符合性测试	(565)
一、无形资产和长期待摊费用内部控制要点	(565)

二、无形资产和长期待摊费用的符合性测试与评价	(567)
第四节 实质性审查的内容与方法	(568)
一、无形资产实质性审查的内容与方法	(568)
二、长期待摊费用实质性审查的内容与方法	(574)
第五节 常见错弊与审计案例分析	(576)
一、无形资产和长期待摊费审计中的常见错弊	(576)
二、审计案例分析	(576)
第九章 负债审计	(581)
第一节 负债审计概述	(581)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(584)
一、流动负债审计依据和处理处罚依据	(584)
二、长期负债审计依据和处理处罚依据	(607)
第三节 流动负债审计	(631)
一、流动负债审计概述	(631)
二、内部控制制度及符合性测试	(632)
三、实质性审查的内容与方法	(636)
四、常见错弊及审计案例分析	(661)
第四节 长期负债审计	(668)
一、长期负债审计概述	(668)
二、内部控制制度及符合性测试	(669)
三、实质性审查的内容与方法	(672)
四、常见错弊及审计案例分析	(685)
第十章 所有者权益审计	(689)
第一节 所有者权益审计概述	(689)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(692)
一、审计依据	(692)
二、审计处理处罚依据	(705)
第三节 投入资本审计	(713)
一、投入资本审计概述	(713)
二、内部控制制度及符合性测试	(716)
三、实质性审查的内容与方法	(719)
四、常见错弊及审计案例分析	(726)

第四节 资本公积审计	(730)
一、资本公积审计概述	(730)
二、内部控制制度及符合性测试	(731)
三、实质性审查的内容与方法	(731)
四、常见错弊及审计案例分析	(735)
第五节 盈余公积和未分配利润审计	(736)
一、盈余公积和未分配利润审计概述	(736)
二、内部控制制度及符合性测试	(737)
三、实质性审查的内容与方法	(740)
四、常见错弊及审计案例分析	(743)
第十一章 收入的审计	(747)
第一节 收入业务审计概述	(747)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(749)
一、审计依据	(749)
二、审计处理处罚依据	(751)
第三节 主营业务收入审计	(763)
一、主营业务收入的审计内容	(763)
二、内部控制制度及符合性测试	(767)
三、实质性审查的内容与方法	(769)
四、常见错弊及审计案例分析	(772)
第四节 其他业务收入的审计	(777)
一、其他业务收入审计的内容	(778)
二、其他业务收入实质性审计	(778)
三、常见错弊及审计案例分析	(780)
第十二章 成本和费用审计	(785)
第一节 成本和费用审计概述	(785)
第二节 审计依据和处理处罚依据	(787)
一、审计依据	(787)
二、审计处理处罚依据	(789)
第三节 成本审计	(789)
一、成本会计概述	(789)
二、内部控制制度及符合性测试	(790)