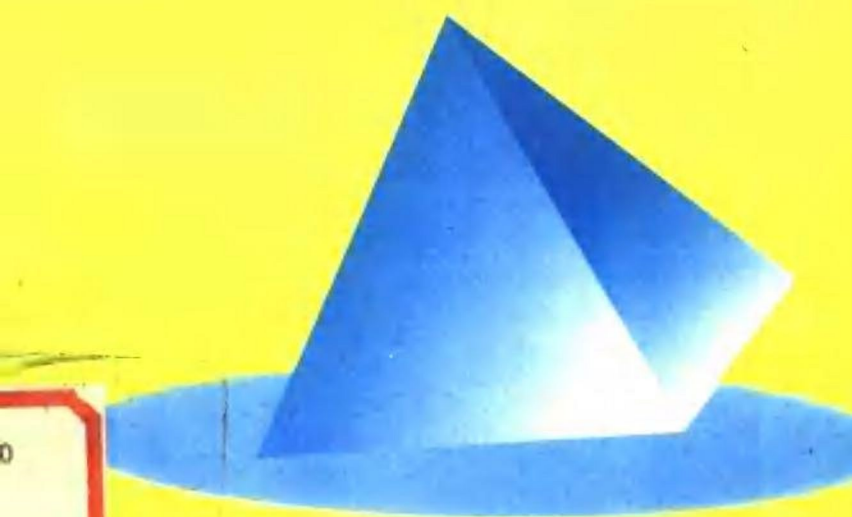


审计学原理导读

本书编写组编写



经济管理出版社

审计学原理导读

本书编写组编写

经济管理出版社

责任编辑 杨小兵

版式设计 王宇航

责任校对 贾全慧

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学原理导读/《审计学原理导读》编写组编. -北京:
经济管理出版社, 1998.1

中央电视大学教学参考书

ISBN 7-80118-596-X

I. 审… I. 审… III. 审计学-电视大学-教学参考资料
IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 01781 号

审计学原理导读

本书编写组编写

出版: 经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 国防科工委印刷厂

787×1092 毫米 1/32 8 印张 172 千字

1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—17000 册

ISBN 7-80118-596-X/F·566

定价: 11.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

(凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

地址: 北京阜外月坛北小街 2 号 邮编: 100836)

前 言

招收“注册视听生”是广播电视大学教育改革的一项重大突破，它适应了社会发展对教育服务的新要求。在这种新的模式下如何帮助学生掌握教学内容，达到教学要求，是摆在我们面前的新课题。审计学原理是一门理论性较强的课程，要求学生在理解的基础上熟练掌握审计的基本理论。为此我们编写了这本导读教材。

本书对审计学原理课程中各章的重点、难点、疑点，特别是学习方法及学习时应注意的问题进行了提示。为帮助学生熟悉和掌握审计学原理的基本知识、审计实务，提高该课程教学质量和学生的学习效率，我们按照《考试说明》的要求编写了各章综合练习题，并附有参考答案，以方便缺少辅导教师的农村和边远地区学生进行自学。

本书由王秀萍主编。参加编写的有北京电大蒋泽生（第一、七、八、九、十章）；刘建萍（第六章）；中央电大王秀萍（第二、三、十二、十三、十五章）；四川电大杨丽（第四、十一章）；成都电大王锦云（第十四章）；沈阳电大刘颖岩（第五章）。

本书的编写出版得到了中央电大教务处和经济管理出版社领导及有关同志的大力支持，在此一并表示感谢。

由于我们水平有限，加之编写时间仓促，书中难免有错漏之处，恳请读者批评指正。

编者

目 录

第一章 绪论	(1)
一、本章学习目的和要求	(1)
二、本章内容辅导	(1)
三、本章综合练习题	(8)
第二章 审计组织与审计人员	(13)
一、本章学习目的和要求	(13)
二、本章内容辅导	(13)
三、本章综合练习题	(26)
第三章 审计准则与审计标准	(35)
一、本章学习目的和要求	(35)
二、本章内容辅导	(35)
三、本章综合练习题	(42)
第四章 审计分类	(48)
一、本章学习目的和要求	(48)
二、本章内容辅导	(48)
三、本章综合练习题	(55)
第五章 审计方法	(60)

一、本章学习目的和要求	(60)
二、本章内容辅导	(60)
三、本章综合练习题	(71)
第六章 抽样审计	(76)
一、本章学习目的和要求	(76)
二、本章内容辅导	(76)
三、本章综合练习题	(84)
第七章 内部控制系统及其评审	(92)
一、本章学习目的和要求	(92)
二、本章内容辅导	(92)
三、本章综合练习题	(100)
第八章 审计证据与审计工作底稿	(106)
一、本章学习目的和要求	(106)
二、本章内容辅导	(106)
三、本章综合练习题	(113)
第九章 审计程序	(118)
一、本章学习目的和要求	(118)
二、本章内容辅导	(118)
三、本章综合练习题	(124)
第十章 审计报告与审计档案	(129)
一、本章学习目的和要求	(129)

二、本章内容辅导	(129)
三、本章综合练习题	(134)
第十一章 会计资料审计	(138)
一、本章学习目的和要求	(138)
二、本章内容辅导	(138)
三、本章综合练习题	(147)
第十二章 财务审计	(150)
一、本章学习目的和要求	(150)
二、本章内容辅导	(150)
三、本章综合练习题	(182)
第十三章 验资及其他业务	(187)
一、本章学习目的和要求	(187)
二、本章内容辅导	(187)
三、本章综合练习题	(204)
第十四章 财政审计	(209)
一、本章学习目的和要求	(209)
二、本章内容辅导	(209)
三、本章综合练习题	(222)
第十五章 经济效益审计	(222)
一、本章学习目的和要求	(222)
二、本章内容辅导	(222)

三、本章综合练习题 (225)

附录：各章综合练习题答案 (226)

第一章 绪 论

一、本章学习目的和要求

通过本章学习，要求学员了解审计的产生与发展，理解掌握审计的概念及特征，了解审计与会计的关系，理解审计假设的意义，明确审计的对象、职能、作用与任务。

二、本章内容辅导

(一) 审计的产生与发展

1. 审计的产生

审计是在一定的经济基础条件下产生的，是在社会经济出现有了私有财产，财产所有者与经营管理者分离，以及多层次经营管理分权制所形成的经济责任关系下，基于对经济监督的需要而产生的。审计随着经济责任关系内容的扩展和政治条件的变化，在内容、方法、组织、法规、业务等各方面不断发展，其作用也愈显重要。

2. 审计的发展

纵观我国审计的发展,秦汉时期是我国审计的确立时期,建立了比较完整的御史监察组织体系,将审计监督机构与御史监察机构相结合。隋、唐、宋时期是我国审计的兴盛时期,尤其是在刑部下设了“比部”,独立于财计部门,标志着我国独立审计机构的产生,这是我国审计史上的一个里程碑。元、明、清时期是我国审计的停滞时期。由于这个时期封建社会走向衰败,导致审计监督制度没有大的发展。中华民国时期是我国审计制度的演进时期,也是审计法规日趋完备的开始。此时(1918年)颁布的《会计师暂行章程》,是我国最早的注册会计师法规。中华人民共和国的成立,使我国审计事业进入振兴时期,相继修改和出台了若干审计法规。特别是在1994年,国务院颁布了《中华人民共和国审计法》,对我国审计监督的原则、组织,审计人员的职责和权限,审计程序 and 法律责任等作了全面的具体的规定。

西方民间审计最早出现在资本主义的英国,随着生产规模的扩大和经营管理方式的变化,现代民间审计得到迅速发展,大致分为三个时期:

审计的发轫时期,亦称会计账目审计阶段。这个时期审计的主要目的是查错防弊,保护企业财产的安全完整,发挥审计防护性作用。审计的内容主要是企业会计凭证审查,账簿的财务审计。此时的审计方法主要是详细审计。

审计的发展时期,亦称会计报表审计阶段。这个时期审计的主要目的是验证企业的资产、负债和所有者权益,对会计报表发表审计意见,发挥审计的鉴证性作用。审计的内容侧重于资产负债表、损益表和财务状况变动表等主要报表的

“公证”。此时的审计方法由详细审计转向抽样审计，并发展为制度基础审计。

审计的发达时期，亦称会计报表审计与绩效审计并存阶段。这个时期审计的主要目的是验证会计报表；评审企业经济活动的经济性、效率性和效果性；发挥审计的服务性作用。审计的内容是在验证会计报表的基础上，进而开展对经济活动的经济性、效益性和效果性的评审。此时的审计方式采取内部审计与外部审计相结合的方式，审计方法多种多样。

（二）审计的特征与概念

1. 审计的概念

审计一词，单从词义上解释，可以理解为会计检查，俗称查账。但随着社会经济的发展和经济管理要求的提高，对审计概念的内涵和外延都有了扩展，不能简单地理解为查账，而应从审计的具体活动及其本质行为定义，即：审计是独立检查会计账目，监督财政与财务收支真实、合法、效益的行为。

2. 审计的特征

从审计的定义中可以看出：审计是一种经济监督行为，其本质特征是独立的、较高层次的经济监督，主要表现为审计监督的专职性，审计主体的独立性，审计主体的广泛性，审计手段的科学性。

审计监督的专职性是指审计监督是专司经济监督的，不兼负其他经济管理工作，这是审计监督区别于其他专业经济监督的主要特征。审计监督的专职性主要由审计的标准、行动、结果三个要素所决定。

标准是指审计人员审查和评价经济活动的准绳，它是审

计人员必须掌握的审查和评价尺度，由法定标准和合理标准两部分组成。

行动是指被审计单位对标准执行、不执行还是违背的行为或原因，它是审计人员必须审查和评价的事项。

结果是指被审计单位由于执行、不执行或违背标准而导致的后果，它是审计人员必须查明和评价的问题。

上述三要素，贯穿于任何一项审计活动的始终，是开展审计工作的必要条件。没有“标准”，审计就没有尺度；没有“行动”，审计就没有具体对象；没有“结果”，审计就达不到目的。因此，没有审计三要素，就不存在审计监督。

审计主体的独立性，是指审计机构和人员可以依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。现代任何一项审计活动中，都必然涉及到相互有责任关系的三方关系人，即审计委托人、被审计人和审计人。在审计过程中存在三种关系，即审计委托人与被审计人的经济责任关系；审计人与被审计人的审计关系；审计人与审计委托人的受托报告关系。审计主体的独立性，主要是由于审计人在审计关系人所处的超脱地位所决定的。审计主体的独立性主要表现为组织独立、人员独立、工作独立、经济独立。

审计客体的广泛性是指审计实体和内容的范围广泛。在我国，凡是负有财政、财务和经营管理责任的政府机关、社会团体和企事业单位，其经济活动的真实、合法和效益的事项都属于审计客体。

审计手段的科学性是指审计工作程序和方法是符合审计工作客观规律的。

3. 审计与会计的关系

审计与会计的关系是既有联系又有区别。

二者的联系：起源密切相关，二者的理论依据基本相同，二者的最终目的一致。

二者的区别：二者的对象不同，二者的职能不同，二者的执行者不同，二者的工作程序和方法不同。

（三）审计的假设与目标

1. 审计假设

审计假设是对审计领域中存在的尚未确知或无法论证的事物所作的合乎逻辑的论断。它是进行审计工作的前提。基本假设有经济责任假设、信息可验证假设、审计人可信赖假设、无反证判定假设、风险可控制假设。

经济责任假设是指受托经济责任是产生审计的客观基础，它的确认与解除必须由独立的第三者来进行客观、公正的评审。主要含义是：被审计人对审计委托人承担经济责任；审计委托人对被审计人提供的经济信息不满足；被审计人经济责任的确认与解除必须由独立的第三者客观公正地审查与评价。

信息可验证假设是指反映经济责任的各种经济信息是可以验证的。主要含义是：被审计人的经济责任可以按照事先约定的标准加以计量和比较；被审计人履行经济责任的情况可以通过会计资料及其他有关载体反映出来；会计资料及其有关载体反映的经济信息可以通过审计证据加以验证。

审计人可信赖假设是指审计人依法独立审计的结果是可以信赖的。主要含义是：审计人与被审计人不存在不可避免的利害冲突；审计人完全有能力依法独立进行审计活动；审计人的素质与其专业职责、地位是相称的；审计人对其工作

质量负有法律责任。

无反证判定假设是指在没有相反证据的情况下，过去认为是正确的，现在和将来仍然可以认为是正确的。主要含义是：在无法或难于取得正面证据时，可以依据“提不出反证”为证据作出正确判定。除非已有确凿的反证，否则过去认为是正确的，现在和将来仍然认为是正确的。在无反证情况下，过去已由责任者改正的错弊行为，今后不会发生。

风险可控制假设是指审计人员应承担的审计风险是可以控制的。主要含义是：内部控制可以减少错弊发生的可能性，但不能完全消除审计风险。审计风险的大小取决于固有风险、控制风险和检查风险的程度。审计人可以选用科学、实用的审计程序和审计方法控制审计风险。

2. 审计目标

审计目标是审计主体通过审计活动所期望达到的最终结果。包括审计总目标和具体目标两部分。

审计总目标是对被审计单位财政与财务收支的真实性、合法性和效益性进行审查与评价。

审计具体目标是审计总目标的具体化，它应根据审计总目标和被审计单位的认定来确定。

被审计单位的认定是指被审计单位的管理当局对会计报表所作的暗示或明确表示。主要包括：存在与发生的认定；完整性的认定；权利与义务的认定；估价或分摊的认定；内部控制的认定；表达与披露的认定。

具体审计目标包括一般审计目标和项目审计目标。

一般审计目标是指适用于所有会计报表项目的审计目标。项目审计目标是指只适用于某一特定项目的审计目标。

(四) 审计职能、作用与任务

1. 审计职能

审计职能是指审计客观固有的内在功能。主要有监督、公证、咨询三种职能。

审计的监督职能是指审计通过监察和督促被审计单位的经济活动，使其沿着规定的正常轨道运行。充分发挥审计的监督职能，应具备三个条件：一是审计人必须具有法律保证的独立地位；二是审计人必须具有审计监督权；三是审计监督必须有明确、客观的标准。

审计公证职能，亦称审计验证职能。它是指审计组织通过审计程序，验证被审计单位财务会计等经济资料及其反映经济活动的真实、合法和效益等情况，借以确认或解脱经济责任的一种经济公证。

审计咨询职能，亦称审计评价职能。它是审计组织通过审计程序，对被审计单位经济活动情况作出评价，提出建议，促使其改善经营管理，提高经济效益。

上述各种审计职能既有联系又有区别，并共同构成我国现代审计完整的职能体系。它们的联系在于：审计监督是审计公证和审计咨询的基础，审计公证和审计咨询又是审计职能的演进和发展。三种职能互相结合、相辅相成，使现代审计的职能和作用得以充分发挥。它们的区别在于：审计监督侧重于审查经济活动的真实性和合法性，起着“经济卫士”的防护作用；审计公证侧重于证明经济活动的合法性和可信性，起着“经济裁判”的鉴证性作用；审计咨询侧重于剖析经济活动的差异性和效益性，起着“经济医师”的服务性作用。

2. 审计作用

审计的作用是由审计职能所决定的，并随着审计职能的显现而逐步发挥出来。我国社会主义审计具有防护性、鉴证性和服务性作用。

3. 审计任务

我国社会主义审计的基本任务是：依据国家有关法规，对被审计单位经济活动进行审计监督、公证和咨询；维护国家财政经济秩序；促进廉政建设；保证国民经济健康发展。

具体任务可概括为：

(1) 审查财务会计等经济资料及其反映的财政、财务收支及有关经济活动是否真实、正确，保证财务会计等经济信息的可靠性和有效性。

(2) 监督党和国家方针政策及经济法规的贯彻执行情况；维护财经纪律；保护社会主义财产的安全与完整。

(3) 审查企业内部控制系统的健全性和有效性，促进经济管理水平的提高。

(4) 审查经济效益的实现状况，促进经济效益不断提高。

三、本章综合练习题

(一) 名词解释

审计 审计假设 审计目标 审计监督职能 审计公证职能 审计咨询职能 经济责任假设 信息可验证假设 无反证判定假设 风险可控制假设

(二) 填空题

1. _____是审计产生的客观基础。
2. _____是我国审计的产生时期。

3. _____ 的出现,标志着我国独立审计机构的产生,这是我国审计史上的一个里程碑。

4. 1918 年颁布的 _____ 是我国最早的注册会计师法规。

5. _____ 年国务院颁布了《中华人民共和国审计法》。

6. 西方民间审计最早出现在 _____。

7. 审计监督的本质特征,就是 _____ 的较高层次的经济监督。

8. _____ 是指构成一项审计活动的相互有责任关系的三个方面的当事人。

9. 审计关系人涉及到审计委托人、 _____ 和审计人。

10. 审计委托人与审计人是 _____ 关系,审计人与被审计人是 _____ 关系;审计委托人与被审计人是 _____ 关系。

11. _____ 假设是指审计人依法独立审计的结果是可以信赖的。

12. 我国社会主义审计具有监督、公证、 _____ 三种职能。

13. 我国社会主义审计具有防护性、 _____ 和服务性作用。

14. 审计标准由法定标准和 _____ 标准两部分组成。

(三) 单项选择题

1. 《中华人民共和国注册会计师法》是在 () 年颁布的。

A. 1918 B. 1988 C. 1993 D. 1994