

COM
AUD

企业审计

[英] Tom Lee 著

徐国瑞 徐永清 译

天津大学出版社



中财 B0016297

企业审计

〔英〕 Tom Lee 著

徐宝权 张立民 译

21.05.11/11

中央财经大学图书馆藏书章

总号 392134

书号 22.6/12.6

天津大学出版社

T. A. Lee
COMPANY AUDITING 3rd Ed.
Van Nostrand Reinhold(UK)Co.Ltd.
© 1972, 1982, 1986 T. A. Lee

企 业 审 计
徐宝权 张立民 译

天津大学出版社出版
(天津大学内)
河北省昌黎县印刷厂印刷
新华书店天津发行所发行
(限国内发行)

开本: 787×1092毫米 $1/32$ 印张: $9\frac{1}{2}$ 字数: 172 千字

1991年6月第一版 1991年6月第一次印刷

印数: 1—6500

ISBN 7-5618-0249-8

F·12

定价: 3.95元

序

英国爱丁堡大学财务与会计教授 Tom Lee 博士，既是著名学者，又曾在格拉斯哥毕马威国际会计公司从事审计工作，是富有实践经验的特许会计师。他所著《企业审计》一书，不同于一般审计著述，具有三项明显的特色：（1）理论与实践并重，从审计活动的动机和原因讲起，对重大的理论问题，例如审计师独立性的概念、审计师责任的概念、真实与公正的概念等都阐述得比较透彻，使读者对审计的性质和目的，能够有深刻的理解；（2）审计史与法律（公司条例等）的变迁相结合；（3）审计师责任问题与典型案例相结合，适合现代教学方式。

由于本书体裁新颖、内容引人入胜，故在国外一版再版广为流行。现由天津财经学院博士研究生徐宝权、张立民两同志通力合作，译出本书，以飨读者。译文保持原著特色，文笔流畅，便于阅读，特为推荐。

李宝震

1990.10.20

第三版序

自本书第二版发行以来，有关企业审计职能的法律和职业规定又发生了重大的变化。尤其是1946、1967、1976、1980和1981年的《公司法》都统一为1985年《公司法》，因此本书有必要作出相应的修改。另外，有关现行成本会计这个悬而未决的问题也列入本书进行讨论。在本书修订过程中，《标准会计实务说明》第16号已成为非强制性文件，而相应的取代文件又尚未产生，因此目前无法确定取代文件的具体内容。

根据这种情况，本书第三版从审计师角度讨论现行成本会计问题时，仍以《标准会计实务说明》及相关的《审计指南》第502号为根据。这种讨论不是对实务的描述，而仅仅是一种解释，希望不管今后的实务如何变化，读者都能够将这种解释与实务有机地结合起来。

另外，本书还收集了一些最新的有关企业审计师责任的重要法庭判例，并对阅读参考资料作了必要的更新。本书的总体结构和基本内容与第二版大体相同。

Tom Lee

第二版序

在本书初版的序言中我曾说过，我的目的是要提供一本研究为什么审计，而不是如何审计的教科书。审计历来被认为是一种十分必要的实践活动，似乎并不太需要所谓的理论。可在本书中，我则采用了一种不同以往的方法，力图考查审计活动的基本动机和原因，以便充分地理解审计职能。

1972年由会计师担任审计师并发挥作用这些事，开始受到人们的普遍关注。在这种情况下，为了提高会计信息的质量，权威的注册会计师团体颁发了《标准会计实务说明》。在校订本书第二版时，我惊奇地发现，在1972年，许多为教师和开业者认为仅有学术意义的论题，实际上，在那时就已经具有实践意义了。例如，审计的标准，小型企业的审计，审计师的含义，真实合理性的含义，舞弊和差错的责任，凡此种种，不一而是。换言之，本书作为一本开创性的教科书，其性质和方法已经受住了时间的考验，被证明能够满足八十年代学习审计的学生们的需要。

本书的主要对象仍然是初学审计的学生，这次再版，保留了教科书原来的方法，因为我相信它能为理解审计师和审计职能奠定坚实的基础。

多数学生通过审计技术指南、企业内部章程以及实践经验能够详细了解审计的工作。但是，如果学生们想要更透彻地理解审计的基本理论和原则，则必须学习此书。本书是英国和世界上唯一提供这种理论的教科书。所以，无论是对大学生，还是对为谋求职业而学习的人们来说，本书都不失为一本基础的读物。

本书在保留第一版结构和研究方法的前提下，这次再版主要变动可概述如下：

1、根据需要对本书读者的建议，这次再版在下列论题上作了修改，以便更易于理解和讨论——财务报告使用者；审计的目标；审计的证据；审计师的责任；内部控制制度；统计抽样。

2、本书做了崭新的尝试，试图将流行的想法和要求同1976年、1980年和1931年《公司法》、《标准会计实务说明》，特别是《现行成本会计法》、《审计准则和指南》、《伦理学指南》以及最近一些诉讼案融为一体。

3、本书反映出80年代的人们对审计师所面临的关键问题持有的普遍看法。这些关键问题有：关于舞弊和差错的检查；审计报告合格证明；独立性；小型企业审计；符合性测试和精确性测试以及内部控制系统的可信性。

4、增加了一些新论题，如：审计师和不法活动；审计委员会；现行成本会计法对审计的影响；审计的保证职能；同行互查的原则以及工商检查官的报告。上述这些对学习审计的学生来

说，都是很重要的。

5、各章都附有非常实用的阅读参考资料。

本书不是变戏法时，忽然从帽子里变出来的兔子。今天它之所以存在，不仅是因为这十年来笔者一直忠实于本书第一版的研究方法和要旨，也是因为笔者得到许多人帮助的结果。因此，在这里谨向德里克·福斯特、大卫·哈瑟利、迪比·哈索恩和伊恩·珀西诸位同仁表示感谢，如果没有他们的帮助，本书就不可能呈献给读者。同时，我还要向同意引用他们著作的同行们致以谢意。

Tom Lee

1982年8月于爱丁堡

目 录

前言

第一章 财务信息的需求与来源	(1)
第一节 导言.....	(1)
第二节 财务信息的重要性.....	(2)
第三节 财务信息的需求.....	(3)
第四节 财务会计职能.....	(7)
第五节 手工、机器和计算机信息系 统.....	(10)
第六节 财务会计信息的传递.....	(12)
第七节 信息和了解.....	(14)
第八节 财务信息与怀疑.....	(17)
第九节 审计师与股东.....	(21)✓
第十节 审计师和第三者.....	(24)✓
第十一节 审计的基本目标.....	(25)
第十二节 审计师的含义.....	(27)
注释.....	(29)
阅读参考资料.....	(30)
第二章 企业审计的性质和目标	(31)
第一节 企业审计发展史.....	(31)
第二节 审计目标的法律规定.....	(46)
第三节 审计目标的职业规定.....	(51)
第四节 现行企业审计目标的说明...	(54)

第五节	揭露舞弊和差错的责任·····	(57)
第六节	不法活动和审计师·····	(62)
第七节	审计标准·····	(63)
第八节	企业审计报告·····	(66)
第九节	审计意见的含义·····	(74)
第十节	有保留意见的审计报告·····	(80)
第十一节	管理建议书·····	(84)
第十二节	企业审计聘约·····	(86)
第十三节	年终审计和定期审计·····	(88)
第十四节	企业审计程序·····	(89)
第十五节	审计委员会·····	(98)
第十六节	小型企业审计·····	(100)
第十七节	审计的保证职能·····	(102)
第十八节	同行互查·····	(104)
注释·····		(105)
阅读参考资料·····		(107)
第三章	企业审计基础·····	(110)
第一节	导言·····	(110)
第二节	企业审计原因·····	(111)
第三节	审计师行为·····	(118)
第四节	审计职能·····	(123)
第五节	企业审计概念·····	(127)
注释·····		(131)
阅读参考资料·····		(131)
第四章	审计师独立性概念·····	(132)
第一节	审计师独立性的性质·····	(132)
第二节	独立性和公司法·····	(135)

第三节	独立性和职业团体	(136)
第四节	股东和独立性	(142)
第五节	企业规模和独立性	(145)
第六节	审计师独立性的改善	(148)
注释		(153)
阅读参考资料		(153)
第五章	审计师责任的概念	(155)
第一节	审计师责任的性质	(155)
第二节	审计目标与审计责任	(157)
第三节	企业、报告使用者与审计师 责任	(161)
第四节	审计师及其职业责任	(169)
第五节	审计师应对其行为负责	(170)
第六节	刑事责任	(171)
第七节	不成文法	(172)
第八节	判例法	(172)
第九节	审计师责任与变化中的标准	(176)
第十节	审计师搜集证据的责任	(183)
第十一节	审计师与工贸部	(188)
注释		(194)
阅读参考资料		(194)
第六章	真实与合理概念	(196)
第一节	会计信息的需求	(196)
第二节	经营活动与审计师	(197)
第三节	内部控制的作用	(203)
第四节	企业财务报告	(203)
第五节	企业财务报告的目标	(204)

第六节	财务会计概念、基础和政策	(210)
第七节	财务会计政策与审计师	(216)
第八节	会计基础和政策的多重性	(221)
第九节	充分表达原则	(223)
注释		(226)
	阅读参考资料	(227)
第七章	审计证据的概念	(229)
第一节	审计证据的性质	(229)
第二节	审计证据与审计职能	(231)
第三节	审计证据和证据材料的特点	(232)
第四节	审计证据测试	(235)
第五节	证据材料的种类	(236)
第六节	审计证据基础	(242)
第七节	内部控制的性质	(242)
第八节	对内部审计的信赖	(248)
第九节	内部控制的分析检查	(250)
第十节	内部控制的记录	(253)
第十一节	审计师与会计系统	(259)
第十二节	审计作业方案	(260)
第十三节	审计计划与控制	(263)
第十四节	测试检查与统计抽样	(266)
第十五节	资产负债表的审计与财务 报告的分析检查	(274)
第十六节	审计工作底稿	(276)
注释		(283)
	阅读参考资料	(284)
	附录	(286)

第一章 财务信息的需求与来源

本章是全书的导言，它将介绍为实现企业财务会计职能而需要的主要信息，并且说明年度财务报告对与企业有关的人员来说有什么益处和用途。所以，本章将为读者更好地理解本书以后各章所阐述的企业审计职能提供背景知识。

第一节 导 言

在飞速发展和技术革新和变革的进程中，人们在探索越来越多的知识，同时也就需要越来越多的信息，信息对于人类的重要作用是不言而喻的，它不仅帮助人们分析限制人类活动、行为的风险性和不确定性，而且也有助于人们制定计划、决策和实施管理。信息对整个社会的重要性，曾被威纳概括得最为明了：“任何社会组织得以团结共存，都有赖于信息的取得、储存和传递”。①

如果没有信息，今天我们所见到的文明社会就不可能存在。

从经济学角度看，信息的需求量可根据一定

系统所需要的决策量来决定，所以，经济结构的复杂程度决定着所需要的信息类型和数量。当然，信息的效用并不完全取决于数量，还要看其质量。信息使用者在使用信息时首先要确认其可靠性和可信性，如果信息不具备这两种特征，那么这些信息能否使用就值得怀疑了，同时这些信息也就变成了一堆毫无意义的资料。

本章和以后各章的目的在于：第一，使读者对当代经济活动中所产生的信息（即有限公司的财务会计信息）的类型有所了解；第二，对信息的主要使用者有所了解；第三，可能是最重要的一点，就是对评价信息质量的程序，即对审计职能进行详细的说明。审计活动的重要性可以从墨菲的下段话中得到印证：

“人们要想正确地解决各种问题，必须具有取得有关信息、判断其可靠程度，并在深入调查中灵活运用这些信息的能力。”^②

本书的主题就是讨论审计在企业经济活动中所发挥的重要作用。

第二节 财务信息的重要性

经济活动包括两个部分：

1. 控制稀缺的经济资源；
2. 运用经济资源，提供必需的商品和劳务。

上述两种经济活动，都需要有效的资源管理。图1即说明运用资源这一职能的主要过程，

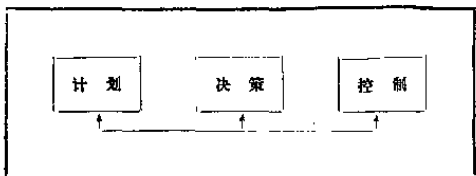


图1 经济资源的管理

计划：计划是反映管理部门利用现有资源预计将来达到的短期和长期的目标。编制计划需要掌握现有资源情况和预测未来资源的需求。

决策：选择达到计划目标所应采取的最有效的方法。这不仅需要了解各种方案，还要了解各种方案的预测结果。

控制：控制是对所选定的资源利用方案进行监督，以确保计划目标得以实现。如果达不到目标，就要改变原来选择的方案，使其与计划目标相一致。如果目标实在无法达到，那就要修改或摒弃现有目标，代之以另一合适的目标。要做到这一点就必须了解企业过去和现在的经营活动情况。

上述每项工作都与企业的经营管理密切相关，都需要了解企业的经营情况和财务状况，这种了解只能从财务信息中取得。

第三节 财务信息的需求

对企业来说，存在两种截然不同的资源管理

者：“内部”资源管理者和“外部”资源管理者。

1. “内部”资源管理者：内部资源管理者受聘于企业，他们对企业各种资源的使用要进行计划、决策和控制，并为企业经理和董事会提供以下财务信息：

目前状况资料：说明企业现行财务状况的资料，例如企业的现金和银行存款余额，企业客户的欠款，存货水平以及企业欠供应商的款项。

短期资料：反映企业短期内的经济发展和财务状况的资料，如劳动效率、各部门或整个企业的营利水平。这里的短期，通常是指一个月、一季度或半年。

中期和长期资料：资料内容与短期的相似，但时间上通常是指十二个月或十二个月以上的时期。

目前状况资料主要涉及企业本期的经济活动。其他定期资料则包括过去和将来两个时期和经济活动。企业管理部门对财务信息的需求，既要提供历史资料，又要求提供未来资料。企业会计系统应该能够提供这些资料，其中主要包括年度财务报告，因为它能够反映企业本期经营状况和财务状况。然而，内部资源管理者所需要的信息，通常可以从专门为他们提供的信息中得到，因而他们并不象“外部资源管理者”那样绝对地依赖以往的年度报告。

2. “外部”资源管理者：指从外部对企业

的投资和其他利益进行计划，决策和控制的人们^⑨，包括：

股东：是指通过购买企业的股票为企业提供了大部分长期资金来源的人们。特别是当股票可以在公开的市场上买卖时，股东持有股票的时间不可能像企业占有这些投资的时间那样长，因此，股东所关心的是他们在企业中的投资能够带来多少红利。在预测到底能带来多少红利时，就可能需要各种资料，而关于企业全面经营状况和财务状况的主要信息都来源于年度财务报告。

贷款人：是指通过信用债券、抵押、银行透支和其他借款方式向企业提供短期、中期和长期的资金来源的客户。一般说来，他们主要关心的是企业的偿债能力，尤其是企业还本付息的能力。虽然很多的贷款人作为借款条件可能要求企业提供这方面的信息，但企业年度财务报告仍然是他们了解企业财务状况的主要信息来源。

供应商：是指通过短期贷款方式向企业提供货物和劳务的供应公司和人员。他们所关心的是企业及时偿债情况和有无继续向企业提供货物和劳务的可能性。企业的年度财务报告对评价这两方面的情况尽管不甚理想，但总还是有些用处。

职员：严格说来，他们并非是企业的外人，但是，尽管他们以其技术和劳务为企业的生产经营效力，然而对企业的财务成果却知之甚少。他们为了了解自己的工资水平和就业前景，也需要某些财务信息，因此公司的年度财务报告对于他