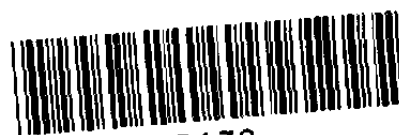


新编审计学基础

陈新环 梁慧媛 编著



中国石化出版社



中财 B0065178

新编审计学基础

陈新环 梁慧媛 编著

C1233/30

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

443793

分类号

F239.0/6

中国石化出版社

内 容 提 要

本书是在当前我国审计制度,尤其是在社会审计制度深化改革的新形势下,作者总结高等工科院校经济管理类各专业教学改革及教材建设中所取得的经验编著而成的。全书从审计的基本理论和审计实务两个方面较系统地反映了社会审计的基本内容。

全书包括:总论,审计组织和审计人员,审计人员的职业道德与法律责任,审计目标与范围,审计方法,审计程序与审计计划,审计证据与审计工作底稿,内部控制系统的审查与评价,审计准则、审计报告与质量控制,报表各项的审计,验证资本和资产评估等。本书适用于高等工科院校经济管理类各专业教学及各级、各类财会、管理人员培训用,也可作为财经大中专院校教师及学生教学参考与自学用。

图书在版编目(CIP)数据

新编审计学基础/陈新环,梁慧媛编著.北京:中国石化出版社,1996

ISBN 7-80043-643-8

I.新… II.①陈…②梁… III.审计学 IV.F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 14008 号

*

中国石化出版社出版发行

(北京朝阳区太阳宫路甲 1 号 邮政编码:100029)

海丰印刷厂排版印刷

新华书店北京发行所经销

*

787×1092 毫米 32 开本 7.75 印张 170 千字 印 1—2000

1996 年 8 月 北京第 1 版 1996 年 8 月 北京第 1 次印刷

定价:10.00 元

序

建立社会主义市场经济体制是我国经济体制改革的目标。中共十四届五中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展“九五”计划和 2010 年远景目标的建议》指出：实现“九五”和 2010 年的奋斗目标，关键是实行两个具有全局意义的根本性转变，一是经济体制从传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制转变，二是经济增长方式从粗放型向集约型转变，促进国民经济持续、快速、健康发展和社会全面进步。

石油化工是技术密集型的行业，因此，加快石化科技的发展就尤为紧迫和重要。关键是各级领导干部必须重视科技进步，牢固树立科技是第一生产力的思想，真正把科学技术放在优先发展的战略地位，把科学技术摆到重要位置，并建立明确、严格的科技进步责任制，使科技发展工作落实到实处。加快科技进步，振兴我国石油化工，必须增加科技投入。而实现石化科技的大发展，关键是人才。邓小平同志多次强调要创造一种环境，使拔尖人才脱颖而出。为加速人才培养，总公司制定了到 2000 年的人才培养计划。我们要从技术素质、思想教育、生活和工作环境方面加大工作力度，培养出知识新、素质高、德才兼备的跨世纪人才，培养一批高水平的现代科技管理和经营人才。

根据上述思路，我们应该认识到在各项经济体制改革过程中，审计理论与实务的改革，尤其是注册会计师审计制度

的完善对提高企业技术进步是至关重要的，我国的审计实践证明，健全的监督机制可以保证企业管理上档次、效益上水平。审计工作对经济工作搞好宏观调控、促进廉政建设、规范经营行为、提高经济效益具有不可替代的作用。当前，建立一支高素质的审计队伍是当务之急。各级、各类管理干部也急需更新专业认识水平。肩负培养石化行业高中级人才的大中专院校要不断完善《审计》课程体系和内容，紧紧围绕我国审计制度改革的总体目标，培养出合格的专业人才。石化系统的各级干部，要努力学好审计理论，认真搞好审计实务，为提高石化企业经济效益，树立石化企业遵纪守法的良好形象努力工作。

由陈新环等同志编著的《新编审计学基础》一书，从行业特点出发，结合我国审计制度改革的总体目标和审计实务的最新成果，全书体系完整，深浅适宜，作为大中专教材可以根据实际要求选择讲授，作为干部培训教材可以选择增加案例。这是一种很好的尝试，希望在今后的实践中不断总结、提高。

中国石油化工总公司审计委员会办公室 主任
中 国 石 化 华 夏 审 计 公 司 经 理

王显文

1996年5月20日

前 言

从党的十四大提出建立社会主义市场经济体制，到十四届三中全会中央作出关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定，描绘出了我国市场经济体制的基本框架。我国审计制度，特别是注册会计师审计制度改革，从恢复到发展，从幼稚到成熟，伴随着 1994 年 1 月《中国注册会计师法》和 1996 年 1 月《中国注册会计师独立审计准则》的施行，我国注册会计师审计制度改革的总体框架已经形成。在这种形势下，从事我国审计事业的同仁急需更新专业认识水平，大中专院校经济类专业的学生更需要一本深浅适宜，既注重理论深度，又注重实务操作的学习用书。基于这种认识，我们编写了这本书。

在本书的编写过程中，始终得到了国家有关部委、院校专家、学者的支持；中国会计学会理事、中央财经大学魏振雄教授审阅了本书全稿；得到了中国石化出版社的大力支持，在此一并表示真诚的感谢！

在本书的编写过程中，我们参阅了国内外有关著作和论文，吸取了一些有用的成果，在此深表谢意。本书在结合理论教学的经验和实践得到的最新实务成果的基础上，主要由我们共同执笔编写及总纂。在编写过程中，何川、王青、王志杰、张逸群、陈天人、林旋、高旗、闵建国、庞铁良、孙玉成和马凌等同志均对本书成书做出了有益的工作。

为及时满足社会各界更新知识的需要，尤其是大中专院

校教学用书的需要，我们加紧工作，但由于时间紧迫，并受自己水平的限制，书中有不足之处，恳请广大读者批评指正！

编 著 者

1996 年 5 月于北京

目 录

第一章 总论	1
第一节 审计的定义及其性质	1
第二节 审计的产生和发展	5
第三节 审计的对象、职能和作用	7
第四节 审计的分类	8
思考题	9
第二章 审计组织和审计人员	10
第一节 审计组织	10
第二节 审计人员	13
第三节 审计管理体制	14
思考题	15
第三章 审计人员的职业道德与法律责任	16
第一节 审计人员的职业道德	16
第二节 审计人员的法律责任	16
思考题	17
第四章 审计的目标与范围	18
第一节 审计的目标	18
第二节 审计业务约定书	19
第三节 审计的范围	21
思考题	22

第五章 审计的方法	23
第一节 审计方法的意义和作用	23
第二节 查帐法	23
第三节 调查法	24
第四节 分析法	25
第五节 抽样法	26
思考题	30
第六章 审计程序与审计计划	31
第一节 审计程序	31
第二节 审计计划	32
思考题	35
第七章 审计证据和审计工作底稿	36
第一节 审计证据	36
第二节 审计工作底稿	39
思考题	43
第八章 内部控制系统审查与评价	44
第一节 内部控制系统定义和作用	44
第二节 内部控制系统的目标与要素	44
第三节 内部控制系统的调查	45
第四节 内部控制系统的符合性测试	46
第五节 内部控制系统的评价	47
思考题	48
第九章 审计准则、审计报告与质量控制	49
第一节 审计准则	49
第二节 审计报告	54
第三节 审计质量控制	59

思考题	60
第十章 货币资金及有价证券的审计	65
第一节 货币资金审计的意义	65
第二节 货币资金内部控制系统的评审	65
第三节 货币资金的实质性测试	66
第四节 有价证券的审计	70
思考题	72
第十一章 应收及预付款项的审计	74
第一节 应收及预付款项审计的意义	74
第二节 应收及预付款项内部控制系统的评审	75
第三节 应收帐款和应收票据的实质性测试	76
思考题	79
第十二章 存货的审计	80
第一节 存货审计的意义	80
第二节 存货审计的范围和目标	81
第三节 存货内部控制系统的评审	82
第四节 存货的实质性测试	85
思考题	87
第十三章 投资的审计	88
第一节 长期投资审计的意义	88
第二节 长期投资业务的实质性测试	89
思考题	92
第十四章 固定资产及无形资产的审计	93
第一节 固定资产的审计	93
第二节 无形资产和递延资产的审计	101

思考题	105
第十五章 负债的审计	106
第一节 负债审计的意义	106
第二节 负债内部控制系统评审	107
第三节 流动负债的实质性测试	108
第四节 长期负债的实质性测试	111
思考题	115
第十六章 所有者权益的审计	116
第一节 所有者权益审计的意义和目标	116
第二节 所有者权益内部控制系统评审	117
第三节 所有者权益的实质性测试	119
思考题	123
第十七章 收入、费用和利润的审计	124
第一节 收入、费用和利润审计的意义和范围	124
第二节 收入的审计	125
第三节 费用的审计	128
第四节 利润的审计	133
思考题	135
第十八章 会计报表审计	136
第一节 会计报表审计的意义	136
第二节 会计报表内部控制系统评审	136
第三节 资产负债表审计	137
第四节 损益表审计	138
第五节 财务状况变动表审计	138
思考题	139

第十九章	验证资本	140
第一节	验证资本的意义与作用	140
第二节	验证资本的范围、程序和要求	141
第三节	验资报告	144
思考题		145
第二十章	资产评估及其他	182
第一节	资产评估	182
第二节	代理记账业务	185
第三节	税务代理业务	186
第四节	其他会计咨询和服务业务	187
思考题		187
审计工作底稿范式		188
参考文献		233

第一章 总 论

第一节 审计的定义及其性质

一、审计的定义

审计是由独立的专职机构或独立的专门人员，以被审单位在一定时期内的全部或一部分经济活动为对象，进行审核检查，收集和整理证据，确定其实际情况，对照法规和一定标准，以判断经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性，以及有关经济资料的真实性和公允性，并出具审查报告或证明书的经济监督、评价、鉴证活动。

上述定义对审计的性质特征和基本内容作了科学的概括，它明确了以下几个问题：

①审计主体是独立的专职机构或独立的专业人员。

②审计的对象是被审单位的全部或部分经济活动。

③审计的职能是经济监督、评价和鉴证。

④审计的目的是判断证实被审单位经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性，以及其他经济资料的真实性和公允性。

⑤审计审查、评价、判断的依据是国家颁布的法律、法规和一定标准，如《企业会计准则》、《中国注册会计师独立审计准则》和法定或公认的专业标准等。

⑥审计的科学程序和专门方法。为保证审计工作质量，达到预期目的，实施审计业务必须遵循科学的程序，运用专

门的方法。

⑦审计最终结果是提出审计报告或证明书。

根据学理界的研究，对审计还有一种简明通俗的表述：审计是独立检查会计帐目、监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。这一表述包括了以下六方面的含义。

①审计的特性是独立性。这也是审计的本质特征。

②审计的主体，即由谁进行审计。

③审计的对象或客体，是财政、财务收支。

④审计的基本工作方式是检查会计帐目。

⑤审计的基本职能是监督。

⑥审计作为一种有目的的行为，其目标是保证财政、财务收支的真实性、合法性和有效性。

二、审计的性质

审计的性质是指审计区别于其他事物的根本属性，明确审计的性质特征，是建立审计学科的一个重要条件。

（一）审计关系

审计关系是指审计活动所涉及的审计主体、审计客体和审计授权或委托人之间的责任关系。审计工作一般是由三方关系人组成。

1. 审计主体

是指审计行为的执行者，即审计机构和人员，它是审计的主导方面，故亦称第一关系人。

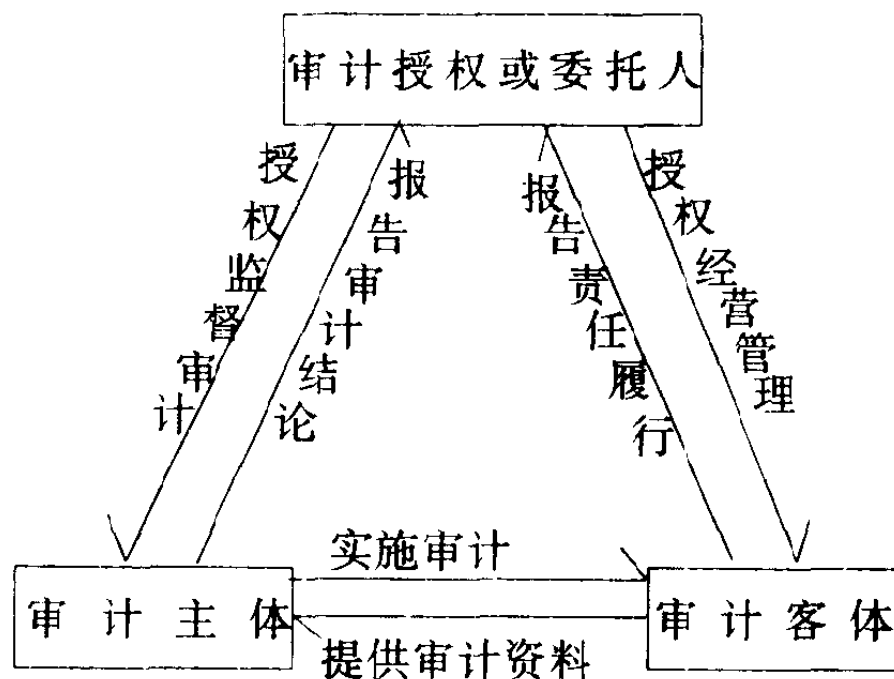
2. 审计客体

是指审计行为的接受者即指被审计的资产代管或经营者，如国家法规所确定的机关、团体、行政、事业和企业等受审单位。鉴于它们在审计关系中所处的地位，又称被审计人，亦称第二关系人。

3. 审计授权或委托人

是指依法授权或委托审计主体行使审计职责的单位和人员。由于授权或委托人都是财产所有者或其代表，不直接参与审计，故亦称第三关系人。

审计关系可用下图表示。



(二) 审计产生的基础

审计产生的基础，也是审计关系建立的基础。审计的核心问题是客观地评价管理者和经营者是否履行了经济责任，提供赏功罚过的依据。因此，由于委托或委托管理或经营而发生的经济责任关系，是审计产生的基础。在此基础上，也就形成了审计机构和人员与各方面的责任关系。

(三) 审计的性质

研究审计学必须了解审计的性质，才能掌握审计的特点和规律。研究审计的根本属性，探讨审计的本质特征，主要是说明审计与会计的关系。

审计与会计之间既有密切的联系，又有明显的区别。正确、全面地认识二者关系的联系和区别，有助于我们加深对审计性质的理解。

1. 审计与会计的联系

传统的审计就是通过查帐，揭示错误和弊端：至今查帐仍是审计的主要组成部分。当然，随着历史的前进，审计概念也在逐步丰富和扩大，查帐只是审计最原始的意义。

一般来说，审计的对象主要是会计记录、会计报表、会计行为。尽管现代审计的对象除了会计资料外，还包括其它经济资料，但会计资料还是主要对象，离开会计资料，经济活动就无法掌握，经济效益就无法评价，各项审计业务也就无从谈起。

审计与会计监督的内容是相联系的，两者都离不开会计实务，审计是对会计监督的内容进行再监督；审计监督任务的完成在这一程度上是通过会计手段实现的。

2. 审计与会计的区别

(1) 对象不同。会计的对象是资金运动过程；审计的直接对象是会计资料及其它经济资料。

(2) 方法、目的不同。会计采用一套专门方法，对经济业务进行计量、记录、分类、汇总和编报，并提供财务信息；审计则是通过研究、分析、调查和评价的方法，对会计资料进行审查，证实和提高财务信息的可信性。

(3) 职能不同。会计的职能是核算、监督；审计的职能是监督、评价和鉴证。会计监督的对象和审计监督的对象虽然基本一致，但会计处于管理之中。其本身还要接受审计的监督。

此外，审计与会计在机构、人员的职权范围，以及在学

科的建设等方面还有很多的不同,二者的实践也有明显的区别。

从以上情况可以看出,审计与会计相比较,其本质特征应是具有独立性的经济监督活动,也即,独立性是审计的主要特征,它主要表现在三个方面:

①机构独立。亦称地位独立,其目的是为保证审计机构独立地行使审计监督权,对审查的事项作出客观公正的评价和鉴证,充分发挥监督作用。审计机构应当独立于被审单位之外。

②经济独立。审计机构从事审计业务活动,必须有一定的经济收入和经费来源,保证其生存和发展的需要。经济独立指审计机构的经济来源应有一定的法律、法规作保证,不受被审单位的制约。

③工作独立。指审计机构或人员执行审计业务,对审查的事项作出评价和鉴证时,不受任何部门、单位和个人的干涉,以利于作出客观公正的结论。

第二节 审计的产生和发展

研究审计学,从事审计工作,必须掌握审计产生和发展的规律。

一、国家审计和内部审计的产生和发展

我国审计具有悠久的历史,其演变过程大体可分为六个阶段。政府审计初创于西周,确立于秦汉,健全于隋唐及宋,元明清停滞不前,民国时期不断演进,发展与振兴于我国经济体制改革以后。

中华人民共和国建立之后,政府设有独立的审计机构,由财政机关和财会部门执行财会监督职权。为了适应深化经