



21st CENTURY
实用规划教材

21世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材

审计学

主 编 王翠琳 马敬民



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材

审 计 学

主 编	王翠琳	马敬民
副主编	高 强	叶 炜
参 编	罗斌元	石 勇
	吴永民	姚利辉



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书系统地介绍了审计学的理论构架和应用实务,并且严格按照审计准则的指导思想进行编写。主要内容包括:总论,审计目标与审计计划,审计证据与审计工作底稿,审计重要性和审计风险,审计抽样,职业道德与法律责任,财务报表审计概述,风险导向审计程序,销售与收款循环审计,采购与付款循环审计,生产与存货循环审计,筹资与投资循环审计,货币资金审计,终结审计,审计报告,经济责任审计,验资,内控制度的审核,财务报表审阅。

本书知识讲解全面具体,语言表述通俗易懂,并注重理论与实践的结合。学生在学习理论知识的同时,可以随时参考相应的案例。

本书可作为高等院校会计学专业和其他工商管理类专业、经济类专业会计课程的教学用书,也可以作为各类经济管理人员与自学者的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

审计学/王翠琳,马敬民主编. —北京:中国农业大学出版社;北京大学出版社, 2009.8

(21世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-81117-828-9

I. 审… II. ①王…②马… 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(2009)第124699号

书 名: 审计学

著作责任者: 王翠琳 马敬民 主编

总 策 划: 第六事业部

执行策划: 李 虎

责任编辑: 程志强 杨建民

标准书号: ISBN 978-7-81117-828-9

出 版 者: 北京大学出版社(地址: 北京市海淀区成府路205号 邮编: 100871)

网址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.com> E-mail: pup_6@163.com

电话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

中国农业大学出版社(地址: 北京市海淀区圆明园西路2号 邮编: 100193)

网址: <http://www.cau.edu.cn/caup> E-mail: cbsszs@cau.edu.cn

电话: 编辑部 62732617 营销中心 62731190 读者服务部 62732336

印 刷 者: 北京飞达印刷有限责任公司

发 行 者: 北京大学出版社 中国农业大学出版社

经 销 者: 新华书店

787mm×980mm 16开本 31印张 600千字

2009年8月第1版 2009年8月第1次印刷

定 价: 46.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珺

顾问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徵

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

王仁祥

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业，这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学 6 个二级学科门类和 22 个专业的庞大学科体系。2006 年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点 1518 个，管理类专业布点 4328 个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外，绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才，要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲，又具有较强的职业技能，并且还要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路，推进全面小康社会建设的新时期，进一步加强经济管理人才的培养，注重经济理论的系统化学习，特别是现代财经理论的学习，提高学生的专业理论素质和应用实践能力，培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才，越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化适时变革和调整教育目标和教学内容；要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流；要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展；要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务，各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新，特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研，在与众多专家学者讨论的基础上，决定组织相关老师编写并出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材，这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案以及课程教学大纲的要求，合理定位，由长期在教学第一线从事教学工作的教师立足于 21 世纪经济管理类学科发展的需要，深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在问题，探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径，以科学性、先进性、系统性和实用性为目标，其编写的特色主要体现在以下几个方面：

(1) 关注经济管理学科发展的大背景，拓宽理论基础和专业知识，着眼于增强教学内容的联系实际和应用性，突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程，并把握相关课程之间的关系，整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材，融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践

经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。本系列教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力的培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀传统文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 刘诗白教授现任西南财经大学名誉校长、博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

前 言

随着人类社会经济活动的不断发展以及会计活动和会计行为的日益繁杂,审计业务活动显得越发重要。我国审计理论的研究水平处于世界的前列,审计体系随着审计理论和实践的不断完善而逐步建立。其中的注册会计师审计业务在我国拥有广阔的市场,它的主要审计对象为以赢利为目的的各类企事业单位和社会团体。自1991年我国注册会计师恢复执业资格考试以来,注册会计师审计业务的发展如火如荼,有近6500家会计师事务所和61100多名注册会计师在审计市场中提供各类服务。

从1996年年初颁布《独立审计准则》以来,我国逐步形成了初具规模的审计准则体系。2004年开始,我国审计准则的制定工作逐步转向完善审计准则体系与提高准则质量并重的方向,随着进一步与国际惯例的接轨和与会计准则修订的相适应,财政部于2006年2月15日重新发布了由中国注册会计师协会新制定的22项审计准则和经过修订完善的26项审计准则,形成了完整的执业准则体系,并且要求会计师事务所自2007年1月1日起开始实施。这是中国注册会计师执业准则建设历程中第一次大规模地、集中地进行准则制定、修改和颁布。中国审计准则与国际审计准则趋同,向全世界发出了一个清晰的信号:中国的会计职业界致力于提高透明度和执行高水准的执业准则。这不仅有利于会计职业,更有利于中国民众和整个中国经济。新发布的审计准则与旧的审计准则相比,主要有以下几大变化:①新审计准则强调风险导向审计的实施;②审计证据具体准则发生了很大变化;③新准则下审计报告规范更加系统、完整;④新审计准则充分体现了国际趋同的要求。

近一年的工作实践表明,实施新审计准则是从审计理念到审计实务的一次变革,给注册会计师这一职业带来了多维度、多层面的全新变化。会计师事务所转变了审计理念,增强了风险意识,在审计工作中能够更有效地发现和防范舞弊现象,审计工作的质量得到了提高。但是,如何确保新准则得到全面实施并达到预期目标,这不仅对会计师事务所来说是新的挑战,对从事审计业务工作的同仁和积累基础理论知识的学子们来说,也是一次绝好的学习机会。鉴于此,在出版社的大力支持下,严格按照新审计准则的指导思想来组织本书的编写。

本书共分19章,内容分别为:总论,审计目标与审计计划,审计证据与审计工作底稿,审计重要性和审计风险,审计抽样,职业道德与法律责任,财务报表审计概述,风险导向审计程序,销售与收款循环审计,采购与付款循环审计,生产与存货循环审计,筹资与投资循环审计,货币资金审计,终结审计,审计报告,经济责任审计,验资,内控制度的审核和财务报表审阅。本书由王翠琳和马敬民任主编,高强和叶炜任副主编,参加编写的人



员还有：罗斌元、石勇、吴永民和姚利辉。其中：王翠琳编写第 9 章、第 14 章和第 15 章，马敬民编写第 1 章和第 16 章，高强编写第 7 章、第 8 章、第 10 章，叶炜编写第 4 章、第 5 章和第 17 章，罗斌元编写第 2 章、第 3 章和第 19 章，石勇编写第 18 章，吴永民编写第 6 章和第 11 章，姚利辉编写第 12 章和第 13 章。

由于时间仓促，书中难免有疏漏之处，恳请读者批评指正。

王翠琳
2009 年 3 月

目 录

第1章 总论	1
1.1 审计的产生与发展	2
1.1.1 我国审计的产生和发展	2
1.1.2 西方国家审计的产生和发展	3
1.1.3 审计产生的动因	4
1.1.4 现代审计的发展	5
1.2 审计的概念、特征与分类	6
1.2.1 审计的概念	6
1.2.2 审计的特征	7
1.2.3 审计的分类	8
1.3 审计的职能与作用	11
1.3.1 审计的职能	11
1.3.2 审计的作用	12
1.4 审计的组织体系	13
1.4.1 政府审计机构	13
1.4.2 内部审计机构	17
1.4.3 注册会计师审计机构	19
1.5 审计规范体系	22
1.5.1 我国政府审计规范体系	22
1.5.2 内部审计规范体系	23
1.5.3 注册会计师审计规范体系	26
本章小结	29
思考题	31
练习题	31
第2章 审计目标与审计计划	33
2.1 审计目标	34
2.1.1 审计的本质目标	34
2.1.2 审计总目标	35
2.1.3 具体审计目标	35
2.1.4 审计过程与审计目标的实现	40
2.2 审计计划	42
2.2.1 审计计划的含义和作用	42
2.2.2 审计计划的编制	43
2.2.3 审计计划的审核	53
本章小结	54
思考题	57
练习题	57
第3章 审计证据与审计工作底稿	60
3.1 审计证据	61
3.1.1 审计证据的概念	61
3.1.2 审计证据的作用	62
3.1.3 审计证据的种类	62
3.1.4 审计证据的特性	65
3.1.5 审计证据的获取	67
3.1.6 审计证据的整理与分析	70
3.2 审计工作底稿	71
3.2.1 审计工作底稿的概念、作用及分类	71
3.2.2 审计工作底稿的格式、内容及范围	72
3.2.3 审计工作底稿的管理	78
本章小结	80
思考题	83
练习题	83

**第4章 审计重要性和审计风险**87

4.1 审计风险	88
4.1.1 审计风险的定义、成因及特征	88
4.1.2 审计风险的构成要素及其相互关系	91
4.2 审计重要性	94
4.2.1 审计重要性的含义	94
4.2.2 审计重要性的评估原则	95
4.2.3 重要性与审计风险、审计证据间的关系	96
4.2.4 重要性水平的初步判断	97
4.2.5 评价审计结果时对重要性的考虑	101
本章小结	102
思考题	105
练习题	105

第5章 审计抽样108

5.1 审计抽样概述	109
5.1.1 审计抽样的分类	109
5.1.2 抽样风险和非抽样风险	110
5.1.3 属性抽样和变量抽样	112
5.1.4 样本的设计	112
5.1.5 样本的选取方法	114
5.1.6 抽样结果的评价	117
5.2 控制测试中抽样技术的运用	118
5.2.1 基本概念	118
5.2.2 属性抽样的具体方法	119
5.3 实质性测试中抽样技术的运用	124
5.3.1 基本概念	124
5.3.2 变量抽样的方法	125
本章小结	128
思考题	131

练习题131**第6章 职业道德与法律责任**134

6.1 职业道德规范	135
6.1.1 道德的定义与作用	135
6.1.2 职业道德的含义	135
6.1.3 注册会计师的职业道德规范	136
6.1.4 中国注册会计师的职业道德	136
6.2 审计的法律责任	141
6.2.1 审计责任的内涵及其必要性	141
6.2.2 审计责任与会计责任	142
6.2.3 注册会计师的法律责任的成因	144
6.2.4 美国等国家注册会计师的法律责任	146
6.2.5 中国注册会计师的法律责任	149
6.2.6 注册会计师的法律诉讼的避免	150
本章小结	152
思考题	153
练习题	153

第7章 财务报表审计概述156

7.1 财务报表审计方法	157
7.1.1 账项基础审计	157
7.1.2 制度基础审计	158
7.1.3 风险导向审计	159
7.2 财务报表审计的范围	159
7.2.1 财务报表审计范围的含义	159

7.2.2 确定审计范围的依据	160	8.2.2 控制测试的时间	196
7.2.3 职业怀疑态度	160	8.2.3 控制测试的范围	199
7.2.4 合理保证	161	8.3 实质性程序	201
7.3 财务报表审计过程	162	8.3.1 实质性程序的内涵与性质	201
7.3.1 接受业务委托	162	8.3.2 实质性程序的时间	202
7.3.2 计划审计工作	163	8.3.3 实质性程序的范围	204
7.3.3 实施风险评估程序	163	本章小结	205
7.3.4 实施控制测试 和实质性程序	163	思考题	208
7.3.5 完成审计工作和编制 审计报告	164	练习题	209
7.4 审计业务约定书	164	第 9 章 销售与收款循环审计	212
7.4.1 审计业务约定书签订前 的沟通	164	9.1 销售与收款循环概述	214
7.4.2 审计业务约定书的内容	165	9.1.1 销售与收款循环的主要 业务活动	214
7.5 财务报表审计的组织方式	169	9.1.2 销售与收款循环中主要 业务凭证、账户及账簿	215
7.5.1 账户法	169	9.2 销售与收款循环业务流程 控制测试	216
7.5.2 循环审计方法	170	9.2.1 销售与收款循环业务 流程控制测试	216
7.5.3 财务报表组织方式的 比较	170	9.2.2 销售与收款循环业务 流程的控制要点及测试	216
7.5.4 循环的划分及其相互 关系	171	9.3 销售与收款循环的实质性程序	220
本章小结	173	9.3.1 销售环节的实质性程序	220
思考题	174	9.3.2 收款环节的实质性程序	222
练习题	175	9.4 主要账户、余额的测试	223
第 8 章 风险导向审计程序	177	9.4.1 营业收入审计	223
8.1 审计风险评估	178	9.4.2 应收账款测试	226
8.1.1 风险评估程序及其内容	178	9.4.3 其他账户余额的测试	235
8.1.2 了解被审计单位及其 环境	181	本章小结	237
8.1.3 了解内部控制	185	思考题	238
8.2 控制测试	193	练习题	239
8.2.1 控制测试的内涵 与性质	193	第 10 章 采购与付款循环审计	241
		10.1 采购与付款循环概述	242

10.1.1 采购与付款循环涉及的主要业务活动	242	11.3.1 存货成本审计目标	273
10.1.2 涉及的主要凭证和会计记录	245	11.3.2 存货的分析程序	273
10.2 采购与付款循环的控制测试	246	11.3.3 存货成本的实质性程序	276
10.2.1 概述	246	11.3.4 存货监盘	277
10.2.2 采购交易的内部控制与控制测试	247	11.3.5 存货计价审计和截止测试	280
10.2.3 付款交易的内部控制与控制测试	249	11.4 应付职工薪酬审计	281
10.2.4 固定资产的内部控制与控制测试	250	11.4.1 应付职工薪酬的审计目标	281
10.3 采购与付款循环的实质性程序	251	11.4.2 应付职工薪酬的实质性程序	281
10.3.1 应付账款审计	251	11.5 其他相关账户的审计	282
10.3.2 固定资产审计	252	11.5.1 材料采购的审计	282
本章小结	255	11.5.2 原材料的审计	282
思考题	259	11.5.3 包装物的审计	283
练习题	259	11.5.4 低值易耗品的审计	283
第 11 章 生产与存货循环审计	263	11.5.5 库存商品的审计	283
11.1 生产与存货循环的特性	264	11.5.6 委托加工物资的审计	284
11.1.1 生产与存货循环的主要业务活动	264	11.5.7 委托代销商品的审计	284
11.1.2 生产与存货循环中主要业务凭证、账户及账簿	266	11.5.8 受托代销商品的审计	284
11.2 生产与存货循环的控制测试	267	11.5.9 分期收款发出商品的审计	285
11.2.1 在生产与存货循环中管理当局违背认定的表现形式和常见手段	267	本章小结	285
11.2.2 生产与存货循环的内部控制	267	思考题	287
11.2.3 生产与存货循环的控制测试	269	练习题	287
11.3 存货成本审计	273	第 12 章 筹资与投资循环审计	292
		12.1 筹资与投资循环的审计目标	293
		12.1.1 筹资与投资循环的主要业务活动	294
		12.1.2 筹资与投资循环中主要业务凭证、账户及账簿	294
		12.1.3 筹资与投资循环的审计目标	295

12.2 筹资与投资循环内部控制及 控制测试.....296	13.3.3 抽查大额现金收支.....333
12.2.1 内部控制和控制测试 概述.....296	13.3.4 检查现金收支的正确 截止日期.....333
12.2.2 筹资与投资循环的内部 控制和控制测试.....299	13.3.5 检查外币现金的折算 是否正确.....333
12.3 筹资与投资循环的实质性程序.....302	13.3.6 检查现金是否在资产 负债表上恰当披露.....333
12.3.1 借款审计.....303	13.4 银行存款的实质性程序.....333
12.3.2 所有者权益相关账户 审计.....306	13.4.1 核对银行存款日记账 与总账的余额是否相符.....334
12.3.3 投资相关账户审计.....312	13.4.2 实施实质性分析程序.....334
12.3.4 其他相关账户审计.....317	13.4.3 取得并检查银行存款 余额调节表.....334
本章小结.....321	13.4.4 函证银行存款余额.....334
思考题.....322	13.4.5 检查特定用途的存款.....335
练习题.....322	13.4.6 抽查大额银行存款的 收支.....336
第13章 货币资金审计.....324	13.4.7 检查银行存款收支的 正确截止.....336
13.1 货币资金与业务循环.....325	13.4.8 检查外币银行存款的 折算是否正确.....336
13.1.1 货币资金业务的审计 目标.....325	13.4.9 检查银行存款是否在 资产负债表上恰当披露.....336
13.1.2 凭证和会计记录.....326	13.5 其他货币资金的实质性程序.....336
13.1.3 货币资金与各业务循环 的关系.....326	本章小结.....337
13.2 货币资金控制测试.....327	思考题.....338
13.2.1 货币资金内部控制的 目标.....327	练习题.....338
13.2.2 货币资金内部控制的 内容.....327	第14章 终结审计.....341
13.2.3 货币资金内部控制的 测试.....329	14.1 期后事项审计.....342
13.3 现金的实质性程序.....331	14.1.1 期后事项审计业务的 分类.....343
13.3.1 核对现金日记账与总账 的余额是否相符.....331	14.1.2 期后事项审计业务的 审计方法.....345
13.3.2 盘点库存现金.....331	



14.2 或有事项审计	347
14.2.1 预计负债	347
14.2.2 或有事项的披露	347
14.2.3 或有事项的审计	348
14.3 关联方交易审计	348
14.3.1 关联方及其交易的 相关规定	349
14.3.2 关联方及其交易的审计	350
14.4 管理当局和律师的声明书	353
14.4.1 管理层声明书及其作用	353
14.4.2 获取管理层声明的情形	353
14.4.3 管理层声明的格式和 内容	354
14.4.4 管理层声明范例	356
14.4.5 律师声明书范例	357
14.5 审计业务的复核	359
14.5.1 审计工作底稿结构的 复核	359
14.5.2 审计工作底稿内容的 复核	359
14.5.3 业务执行的复核	360
14.5.4 项目质量控制的复核	360
本章小结	363
思考题	366
练习题	366

第 15 章 审计报告

15.1 审计报告的作用、内容和格式	371
15.1.1 审计报告的作用	371
15.1.2 审计报告的内容和格式	372
15.2 审计报告的基本类型	375
15.2.1 标准审计报告	375
15.2.2 非标准审计报告	377
15.2.3 特殊目的审计报告	383

本章小结	392
思考题	395
练习题	395

第 16 章 经济责任审计

16.1 经济责任审计概述	399
16.1.1 经济责任与经济责任 审计的含义	399
16.1.2 经济责任审计的目的	403
16.1.3 经济责任审计的作用	404
16.2 经济责任审计的内容与方法	405
16.2.1 经济责任审计的内容	405
16.2.2 经济责任审计的方法	407
16.3 经济责任审计报告	410
16.3.1 经济责任审计报告的 作用	411
16.3.2 企业经济责任审计报告 的内容	411
16.3.3 企业经济责任审计报告 的编制要求	414
16.3.4 审计报告范例	415
本章小结	418
思考题	423
练习题	424

第 17 章 验资

17.1 验资概述	426
17.1.1 验资的概念	426
17.1.2 验资的意义	427
17.1.3 验资的种类	427
17.2 业务约定书	428
17.2.1 了解被审验单位基本 情况	429
17.2.2 初步评估验资风险	430

17.2.3 与委托人的沟通	431	18.3 内控制度审核报告	455
17.2.4 签订业务约定书	431	18.3.1 审核报告的基本内容	455
17.3 验资计划、程序与记录	437	18.3.2 审核报告的意见类型	456
17.3.1 验资计划	437	本章小结	458
17.3.2 审验程序	439	思考题	460
17.3.3 验资工作底稿	441	练习题	460
17.4 验资报告	443	第 19 章 财务报表审阅	462
17.4.1 验资报告要素	443	19.1 财务报表审阅概述	463
17.4.2 拒绝出具验资报告并 解除业务约定的情形	445	19.1.1 财务报表审阅的含义 及特征	463
17.4.3 验资报告的格式	446	19.1.2 财务报表审阅的作用	464
本章小结	448	19.2 财务报表审阅程序	464
思考题	449	19.2.1 接受委托签订审阅业 务约定书	464
练习题	449	19.2.2 计划审阅工作	465
第 18 章 内控制度的审核	451	19.2.3 实施审阅	465
18.1 内控制度审核的意义与作用	452	19.3 审阅报告	466
18.1.1 内部控制审核业务	453	19.3.1 审阅报告的基本内容	467
18.1.2 内部控制审核的范围	453	19.3.2 审阅报告的基本类型	467
18.1.3 内部控制有效性的认定	453	本章小结	471
18.2 内控制度审核的程序与方法	453	思考题	474
18.2.1 内部控制审核计划的 制订	453	练习题	475
18.2.2 内部控制审核的实施 步骤	454	参考文献	478

第 1 章 总 论

教学目的

本章在介绍审计的产生与发展历史的基础上,对审计风险的概念与分类、审计的职能与作用以及审计的组织体系与规范体系做了重点阐述。通过本章的学习,了解审计的发展历史;理解审计的概念、职能和作用;在理解审计分类的基础上,全面把握审计组织体系和审计规范体系。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
审计的概念	(1) 理解审计的概念 (2) 理解审计的特征	(1) 现代审计的定义 (2) 审计的权威性、独立性、公正性
审计的分类	(1) 了解不同审计分类 (2) 理解不同审计分类的内涵	(1) 按审计主体分类 (2) 按审计内容分类 (3) 审计其他分类
审计的职能	理解审计的职能	(1) 审计的监督职能 (2) 审计的鉴证职能 (3) 审计的评价职能
审计的作用	理解审计的作用	(1) 制约作用 (2) 促进作用
审计的组织体系	(1) 理解审计组织体系的构成 (2) 掌握组织体系中三方面的关系及职能特征	(1) 国家审计机构 (2) 内部审计机构 (3) 社会审计机构
审计规范体系	了解现行的审计规范体系及内容	(1) 国家审计规范 (2) 内部审计规范 (3) 注册会计师审计规范



导入引例

2004年6月23日,国家审计署署长李金华向全国人大常委会送了一份沉甸甸的审计“清单”,7个中央部委被曝光,几十亿元资金黑洞让人触目惊心。报告中的18项内容,每一项都足够震撼。人们用“审计风暴”来形容报告所带来的冲击波。2004年的“审计风暴”持续时间之长,参与人数之多,舆论影响之大,都是历史上罕见的。

1996年,琼民源虚构了5.66亿元利润,虚增资本公积6.57亿元。面对这些人为的利润调整,受托对琼民源1996年度会计报表进行审计的中华会计师事务所,出具了含有严重虚假内容的审计报告,误导了投资者,在社会上造成恶劣影响。中华会计师事务所和有关的注册会计师因此受到严厉惩罚。

... ..

中国审计网 www.audit.gov.cn 中国审计网 www.audit.gov.cn 中国审计网 www.audit.gov.cn 中国审计网 www.audit.gov.cn 中国审计网 www.audit.gov.cn

一个个鲜活而生动的案例在向人们述说着审计的必要性。有人把审计赞誉为“市场经济的奠基”,也有人把审计比喻为“双刃剑”。那么,什么是审计?它是如何产生的?现代审计的职能何在?目前的审计组织体系和规范体系如何构架?你会在第1章的学习中得到答案。

1.1 审计的产生与发展

1.1.1 我国审计的产生和发展

审计的产生,无论中国还是外国,最初都是起源于官厅,称为官厅审计,即国家审计。我国官厅审计的产生可追溯到西周初期。据《周礼》记载,西周的官制中,国家财计机构分为两个系统:一是地官司徒系统,掌管财政收入;二是天官冢宰系统,掌管财政支出。另设独立于财计部门之外的“宰夫”一职,负责审查“财用之出入”。这是我国政府审计的萌芽。秦汉时期都曾采用“上计制度”审查、监督财务收支有无错弊,并借以评价有关官吏的业绩。隋唐宋时期是我国审计的兴盛时期。隋朝开创一代新制,设置比部,隶属于刑部,掌管国家财计监督。唐朝改设三省六部,比部仍隶属刑部,它独立于财计部门,专司审计监督工作。比部的出现,标志着我国独立审计机构的产生,也使审计具有了很强的独立性和较高的权威性。北宋元丰年间,宋朝在“太府寺”内设“审计司”,后改为“审计院”。这是我国首次出现以“审计”正式命名的审计机构。从此,“审计”一词成为财政监督的专用名词,对后世中外审计建制产生了深远的影响。元明清时期是我国审计的停滞时期,在这个时期,由于封建社会走向衰败,审计监督制度发展缓慢。

中华民国时期,审计的发展逐见端倪。1912年,国务院下设审计处,于1914年改为审计院,并颁布了《审计法》。1920年,南京的国民政府设立审计院,后改为隶属于监察