



高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材

总主编 姜 波

审 计

主编 / 郝北平



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材

总主编 姜 波

审 计

主编 / 郝北平

副主编 / 张 红

编者 / 郝北平 张 红 张 磊

张亚娜 朱胜利



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

审计 / 郝北平主编. —上海: 立信会计出版社,
2012. 8

高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材
ISBN 978-7-5429-3584-7

I. ①审… II. ①郝… III. ①审计—高等学校—教材
IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 182926 号

策划编辑 张巧玲
责任编辑 徐小霞
封面设计 周崇文

审 计

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	22.75
字 数	552 千字
版 次	2012 年 8 月第 1 版
印 次	2012 年 8 月第 1 次
印 数	1—3100
书 号	ISBN 978-7-5429-3584-7/F
定 价	38.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

内 容 简 介

本书是为满足应用型本科院校“审计学”的教学需要,在吸收审计教学的最新成果、总结审计教学经验的基础上组织富有经验的一线教师编写而成的。全书正文内容共十五章。第一章至第六章主要介绍了审计的基本理论和方法;第七章至十一章按照业务循环介绍了业务活动、凭证和记录、内部控制及其测试、涉及的主要报表项目;第十二章介绍了完成审计工作和审计报告的编写方法;第十三章至第十五章分别介绍了经济效益审计、计算机审计和特殊项目的审计。为突出应用型本科教学的需要,本书在审计实务部分加强了案例的介绍,包括一般的举例和综合案例。每章开始设有引言,章后附有本章小结、关键术语、同步练习题,以便学生复习和巩固所学的知识。本书还另外配有理论与实训大纲及习题答案,以便教师开展教学活动。本书适用于高等学校财经类审计、会计、财务专业学生的学习,也可作为企业审计、财会人员及财经类院校教师的参考用书。

高等院校财会专业应用技能特色 规划系列教材

编写委员会

主任：姜 波(博士、西安培华学院理事长)

副主任：杨定君 肖建军 袁放建

委员：(按姓名拼音字母顺序排列)

段 婕	冯芙蓉	弓锋伟
顾田恩	郭琳琳	郭西强
郝北平	何丽婷	胡 宜
花 莹	孟 君	秦艺汉
权 婧	任俊杰	盛碧荷
宋 娇	汪锁田	王 彬
王彩霞	王丽萍	王西琴
王艳红	王艳梅	韦发友
吴振荣	肖慧霞	杨柏欢
杨敏茹	杨孝安	袁放建
袁小毅	张 红	张 慧
张 磊	张立军	张利军
张沛源	张渭民	张亚娜
赵佳薇	赵 洁	赵 婧
朱胜利		

总序

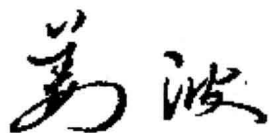
近10年来,由于各界的支持与厚爱,我校会计专业的建设及其教学工作成果显著并得到了社会的普遍认可。如今,该专业不仅具有管理学学士学位授予权,而且还先后荣获“陕西省省级特色专业”、“陕西省省级重点扶持专业”、“陕西省省级综合改革专业”,会计实务课程教学还荣获了“陕西省省级会计实务教学团队”等称号。与此同时,对于我们这个以“应用技能型”定位的会计专业来说,也面临着深化教学改革,尤其是课程教学内容改革的巨大挑战。

实施课程教学内容改革,必须从教材切入。教材是教学的基本依据,是教学内容和教学方法的知识载体,是深化教学改革和提高教学质量的重要保证,也是实现我校“专业学历教育与会计执业认证教育多元融合”、“突出实践的‘X+1’人才培养模式”、“强化过程考核的考试模式”等一系列教育、教学理念的重要支撑。为此,我们在认真调研并广泛讨论的基础上,投入了相当的资金资助,组织了50多名会计专业教师,总结多年教学经验,参考新的会计法规并吸收最新会计研究相关成果,编著出版了“高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材”,旨在通过教材及课程教学内容改革,提高教学质量及学生就业质量。

令人高兴的是,“高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材”经过编写委员会1年多的努力终于诞生。这套教材承载着社会

各界对我校会计专业持续发展的厚望,既是我校会计专业深化教学改革改革的必然,又是我校教学管理与专业建设理念的具体体现,还是我校近 10 年来广大教师针对应用技能型会计专业进行教学、科研的工作成果的系统展示。我们期望得到广大读者及社会各界的再次认可。愿我国的应用技能型会计专业教学改革能够与时俱进,不断创造新的辉煌。

感谢我校教务处与财会学院在策划组织以及广大教师在调研撰稿等方面所给予的大力支持与帮助,感谢立信会计出版社对这套教材的出版及投入使用所付出的辛勤努力。

A handwritten signature in black ink, reading '姜波' (Jiang Bo).

姜波: 经济学博士,曾留学海外 10 年,为我国引进高科技项目 10 余项,承担了多项省部级重点研究课题,出版专著多部。现任西安培华学院理事长,中华教育家协会副理事长,中国青少年发展研究中心副主任,中国教育发展战略学会常务理事,陕西省中华职业教育社副主任,陕西省青联副主席等职。

序

西安培华学院理事长姜波博士,让我为他们编写的“高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材”写个序,我欣然接受了。

会计既是一项重要的经济管理活动,又是一个复杂的信息系统,具有核算、监督、分析预测及参与决策等多种职能。经济越发展,会计越重要。我国正在全面建设小康社会,各行各业需要大量高素质的会计人才;经济社会的快速发展对财会人才提出了更高的要求,他们既要掌握较扎实的理论知识和财经法规,更要具有良好的职业道德、专业素质和技能。这就要求我们普通高校要转变人才培养观念,找准定位,以满足经济社会发展对财会人才的需要。

西安培华学院把社会急需的这种财会人才定位为“高素质应用技能型”,这个定位是准确的。该校在财会人才培养方面,有悠久的历史,有许多创新。西安培华学院的前身是1928年由陕西女子职业教育促进会筹办、陕西省教育厅批准设立的西安第一平民女子职业学校。1935年时就设立了会计班。新中国成立后更名为西安市财经学校,专门培养财会人才。1984年恢复建立“西安培华女子大学”时,开设了会计学专业。目前,该校会计学专业是“陕西省省级特色专业”、“陕西省省级重点扶持专业”、“陕西省省级综合改革专业”。近年来,该校着力开展教学改革,提出了“专业学历教育与会计执业认证教育多元融合”等许多先进理念,根据经济社会发展需

要,准确定位人才培养目标,以课程资源建设为重点,培养基础知识扎实、动手能力强、综合素质高的应用技能型财会人才。课程资源建设以教材建设为教学内容改革的突破口,学校组织了一大批著名教授和业界专家,深入企业广泛调研,突出应用技能型目标要求,编写了“高等院校财会专业应用技能特色规划系列教材”,该套教材包括《会计基础》、《中级财务会计》、《成本会计》、《审计》、《初级财务管理》、《纳税会计》、《会计实务综合模拟教程》、《会计信息系统》、《经济法教程》、《市场营销》、《西方经济学》等。该套教材与财会人员岗位实践运用结合紧密,重基础、重实践、重规范、重应用、重能力培养,便于学生学习、应用和实践,相比传统的财会专业教材有较大突破与创新,是一套难得的好教材,对于提高财会人才的培养质量,一定会产生较大的促进作用。

当然,高素质应用技能型财会人才的培养是一个大课题,经济社会发展对财会人才的需要也在不断变化。因此,高素质应用技能型财会人才培养的教学改革就不是一朝一夕的事,更不是一蹴而就的事。西安培华学院的财会人才培养改革为我们提供了借鉴经验,希望能坚持下去。希望更多的高校重视财会人才的培养改革,为经济建设提供有力的人才保障。

张曼曼

张曼曼:国家审计署法规司副司级审计员,我国著名财务与审计工作专家,多年来主持了国家审计署的多项国家级大型审计工作,并在中央党校、中央企业和地方政府机关多次举办讲座,出版著作多部。

前言

国家审计署前审计长李金华曾比喻,政府审计是“国家财产的看门狗”;内部审计是“企业的卫士和保健医生”;社会审计是“证券市场不吃皇粮的经济警察”。当前,经济社会发展深度变革,民主法制建设快速推进,我国正处于改革开放的攻坚期、经济发展的战略期和社会矛盾的凸显期,经济全球化和信息化已成为经济社会发展的大趋势。在此背景下,2010年中共中央办公厅、国务院办公厅下发了《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》,该规定要求审计工作要紧紧围绕科学发展主题和以加快转变经济发展方式为主线,把推进法治、维护民生、推动改革、促进发展作为审计工作的出发点和落脚点,充分发挥审计保障经济社会健康运行的“免疫系统”功能,在推动深化改革和完善国家治理方面迈上新台阶。

由此可见,审计为经济保驾护航是历史的必然和现实的选择,而审计作用的发挥离不开审计人员素质的提高。高等院校作为培养财务、审计人才的主要渠道,积极实施会计准则与审计准则的培训是义不容辞的责任。人才的培养离不开教材的建设,尤其是目前应用型本科的蓬勃发展,与之相适应的教材还比较缺乏,正是基于这个原因,我们组织了教学一线具有丰富经验的教师编写了这本教材。

本教材有如下特点:

(1) 突出重点。以注册会计师审计为主线,比较全面地介绍了注册会计师审计的职业规范、审计程序、业务循环和审计报告,兼顾国家审计和内部审计。

(2) 理论联系实际。理论部分做到内容讲够,使学生全面把握审计内容;实务部分做到案例讲透,便于学生理解和应用。

(3) 注重实用。本教材每章由引言、正文、本章小结、关键术语、同步练习构成,便于学生掌握和深入钻研。尤其是同步练习,录用了往年注册会计师的部分测试题,对学生学习具有一定的导向作用。

本教材由郝北平担任主编,张红担任副主编。郝北平编写第一、第二、第七、第八、第九、第十五章、《审计》课程教学大纲、《审计》实训大纲,张磊编写第六、第十、第十一章,张红编写第三、第四、第十四章,朱胜利编写第五、第十三章,张亚娜编写第十二章。全书由郝北平总纂定稿。

本教材可作为高等院校财经类审计、会计专业以及有关经济管理专业的教材,也可作为企事业单位审计工作人员的业务学习参考书。

本教材在编写过程中参考了大量的相关著作、网络资料、教材和文献,吸取和借鉴了同行的相关成果,在此谨向有关单位和作者表示诚挚的谢意。此外,本教材在编写过程中得到立信会计出版社的大力支持,在此表示感谢。

由于时间仓促和我们的水平有限,书中难免存在疏漏和错误,恳请广大读者批评指正。

郝北平

2012年8月于西安

目 录

□ 第一章	总 论	001
	引 言	001
	第一节 审计的产生和发展	001
	第二节 审计概述	005
	第三节 审计的对象、职能和作用	011
	第四节 审计的分类	013
	第五节 审计环境和审计判断	015
	第六节 审计管理	017
	【本章小结】	018
	【关键术语】	018
	【同步练习】	019
□ 第二章	审计方法与程序	021
	引 言	021
	第一节 审计方法	021
	第二节 审计抽样方法	027
	第三节 审计程序	039
	【本章小结】	042
	【关键术语】	043
	【同步练习】	043
□ 第三章	审计组织与审计人员	045
	引 言	045
	第一节 国家审计机关	045
	第二节 民间审计组织	048

	第三节 内部审计机构	052
	第四节 审计人员的职业道德与法律责任	054
	【本章小结】	058
	【关键术语】	058
	【同步练习】	059
□ 第四章	审计准则、审计依据、审计证据和审计工作底稿	062
	引 言	062
	第一节 审计准则	062
	第二节 审计依据	065
	第三节 审计证据	068
	第四节 审计工作底稿	073
	【本章小结】	077
	【关键术语】	078
	【同步练习】	078
□ 第五章	审计计划与审计策略	081
	引 言	081
	第一节 审计计划	081
	第二节 审计的重要性	086
	第三节 审计风险	093
	【本章小结】	095
	【关键术语】	095
	【同步练习】	095
□ 第六章	风险评估与风险应对	098
	引 言	098
	第一节 风险评估概述	098
	第二节 了解被审计单位及其内部控制	102
	第三节 评估重大错报风险	106
	第四节 风险应对	108
	【本章小结】	116
	【关键术语】	117

	【同步练习】	117
□ 第七章	销售与收款循环审计	121
	引 言	121
	第一节 销售与收款循环概述	121
	第二节 销售与收款循环的控制测试	124
	第三节 销售与收款循环的实质性测试	127
	案例分析	138
	【本章小结】	140
	【关键术语】	140
	【同步练习】	140
□ 第八章	购货与付款循环审计	144
	引 言	144
	第一节 购货与付款循环概述	144
	第二节 购货与付款循环的控制测试	146
	第三节 购货与付款循环的实质性测试	151
	案例分析	161
	【本章小结】	163
	【关键术语】	163
	【同步练习】	163
□ 第九章	生产与费用循环审计	168
	引 言	168
	第一节 生产与费用循环概述	168
	第二节 生产与费用循环的控制测试	170
	第三节 生产与费用循环的实质性测试	174
	案例分析	182
	【本章小结】	185
	【关键术语】	185
	【同步练习】	185
□ 第十章	筹资与投资循环审计	190
	引 言	190

	第一节 筹资与投资循环审计概述	190
	第二节 筹资与投资循环的控制测试	194
	第三节 筹资与投资循环的实质性测试	196
	案例分析	207
	【本章小结】	208
	【关键术语】	209
	【同步练习】	209
□ 第十一章	货币资金审计	214
	引 言	214
	第一节 货币资金概述	214
	第二节 货币资金的控制测试	216
	第三节 货币资金的实质性测试	218
	案例分析	229
	【本章小结】	230
	【关键术语】	231
	【同步练习】	231
□ 第十二章	完成审计工作与审计报告	235
	引 言	235
	第一节 完成审计外勤工作	235
	第二节 审计报告的含义和种类	246
	【本章小结】	257
	【关键术语】	257
	【同步练习】	257
□ 第十三章	经济效益审计	262
	引 言	262
	第一节 经济效益审计概述	262
	第二节 经济效益审计的内容	267
	第三节 经济效益审计的程序	269
	第四节 经济效益审计的方法	271
	【本章小结】	273

	【关键术语】	273
	【同步练习】	273
□ 第十四章	计算机审计	276
	引 言	276
	第一节 计算机审计概述	276
	第二节 会计信息系统审计	280
	第三节 会计信息系统数据审计	284
	【本章小结】	290
	【关键术语】	290
	【同步练习】	290
□ 第十五章	特殊审计领域	293
	引 言	293
	第一节 特殊目的审计业务	293
	第二节 验资	296
	【本章小结】	304
	【关键术语】	304
	【同步练习】	304
	附录	
	《审计》课程教学大纲	307
	2011 年度注册会计师全国统一考试——专业阶段考试	
	《审计》试题	314
	2011 年度注册会计师全国统一考试——专业阶段考试	
	《审计》试题参考答案及解析	326
	2011 年中级审计师考试《审计》试题及答案	336
	参考文献	346

第一章 总 论

引 言

审计作为一种经济监督活动,是伴随社会经济的发展而产生,又伴随着社会经济的发展而发展。就其产生而言,是人类社会经济活动发展到一定阶段的产物;就其发展而言,是为适应经济活动发展变化对审计的要求而不断变革与完善自身的过程。深刻了解审计产生和发展的过程,才能深刻认识审计本质及审计所具有的经济监督、经济鉴证和经济评价等社会功能,以及审计发展过程中所形成的不同类别。

本章主要介绍了审计的产生和发展;审计的含义和属性;审计的目标和对象;审计的职能和作用;审计环境和审计专业判断;审计管理的一般内容。

通过本章的学习,要求掌握审计的定义和属性;了解审计与会计的关系;掌握审计的对象、职能和了解审计的作用;掌握审计分类的依据、主要的审计种类;了解审计的产生与发展;理解审计面临的环境、专业判断和审计管理的一般内容。

本章重点:审计的含义;审计的属性;审计职能;审计分类。

本章难点:审计的职能;审计与会计的关系;审计判断。

第一节 审计的产生和发展

审计的历史可谓源远流长,在世界上几个历史悠久的文明古国的史料中,都有关于审计工作和担任审计职务官员的记录。审计之所以能在古代不同地区相继出现,绝非偶然巧合,应该认为是符合经济发展规律、带有共性的客观必然性的反映。

一、政府审计的产生与发展

(一) 我国政府审计的产生与发展

我国的审计经历了一个漫长的发展过程,大体可分为六个阶段。

我国政府审计起源于西周时期,这是审计的萌芽阶段。其主要标志是“宰夫”一职的出现。

秦汉时期审计从会计中分离出来,进入独立的阶段。秦代实行御史制度,国家设御史大夫直接辅佐皇帝,掌管监察全国的民政、财政以及财物审计事项,行使对国家的政治和财物审计大权。汉承秦制,由御史大夫兼上计之职,行使监察大权,并制定了有关上计实行办法的“上计