

湖南财经学院  
成人高等教育

# 审 计 学

教学大纲  
自学指导

成人教育处编印  
一九九五年

湖南财经学院  
成人高等教育

# 审 计 学

教 学 大 纲  
自 学 指 导

成人教育处编印  
一九九五年

## 《审计学》自学指导

审计学是一门研究审计学基本理论,对审计实务和某些专题进行理论探讨、研究其规律性的性的一门学科;是一门较高层次的课程,学习本课程必须具有比较扎实的会计学原理和各类专业会计的基础知识,所以,学习本课程,应按照教学整体计划循序渐进,其次,本课程是一门业务技术性比较强的课程,在学习过程中,除弄清本教材内容以外,还必须抓紧好学习练习这一环节,以巩固所学内容。

《审计学》是在社会主义市场经济的新形势下出版,以《企业会计准则》《企业财务通则》和现行的财经法规为基准,总结了教学和实际工作经验而编写的,全书共有三部分构成,分为十三章,但只要要求掌握学习前八章,后五章作为自学内容。

# 第一章 总 论

一、学习要求：通过本章学习，了解审计产生和发展进程，掌握审计基本理论。

## 二、学习重点：

1. 官厅审计的产生的标志及发展的过程。
2. 审计本质。
3. 审计概念构成要素。

## 三、内容提要

### 第一节 审计产生与发展

审计是社会经济发展到一定阶段的产物，当财产所有者同财产经营者相分离，财产经营者要对财产所有者负责，财产所有者考核财产经营者是否忠诚、负责，从而产生了一个查帐验证的第三者的需要——产生了对审计的需要。

最早的审计是官厅审计。我国在西周就设置“宰夫”官职，负责监察审查，唐朝在刑部下设“比部”负责全国范围内的财政经济监督，唐朝“比部”作为完全独立于国家财政、会计部门之外的专职审计机构，还兼掌行政司法之权，到宋太宗淳化三年设置了“审计院，这是最早的“审计”命名的审计机关，“审计”二字从此开始使用。

外国的审计最早是罗马奥古斯塔皇帝于公元前5世纪，派出检查人员分赴各地审查帐目。

十三、十四世纪，合伙企业出现，未参加经营管理的合伙

人,为维护其权益,委托第三者查帐验证,于是产生了民间审计的需要,十八世纪,股份公司的兴起,财产所有者与经营者明显分离,出现了以查帐为职业的会计师,促进了民间审计发展,1954年苏格兰47名会计师联合筹建了世界上第一家民间审计组织——爱丁堡会计师协会。

我国于1918年北洋政府公布《会计师章程》开始建立民间审计制度,是我国最早的民间审计法规,随后1921年上海首次成立上海会计师事务所。

从审计的产生和发展过程来看,不管是民间审计,还是官厅审计,都是从详细审计阶段发展到财务报表审计阶段又发展到管理审计阶段;审计具有二重性,其社会属性决定审计是为统治阶级服务的,不同所有制国家其审计制度就不同,其自然属性决定了审计具有很强的专业性。

## 第二节 审计概念

### 一、审计本质

审计是一项独立的经济监督,它不是查帐也不等于审计监督。

审计和查帐是两个不同的概念,审计虽然初始期主要是查帐,审计发展至今就不限于查帐,还要审核被审单位的经济活动,经营管理和经营业绩,并作出评价,提出建议,改善经营管理,提高经济效益。

审计并不等于审计监督,他们为两个不同的概念。审计监督有两种涵义①是指审计的监督职能,而审计有三个基本职能,所以不能把它看成为审计;②是指利用审计这一手段进行监督,而随着审计体制的改革,审计组织的内部分工,国家审

计注重审计监督,而民间审计和内部审计就不完全为监督。

## 二、审计主体——谁审?

即审计执行者。主要指审计的执行机构及审计的执行人员。审计执行机构有:国家(政府)审计机构,内部审计组织和社会(民间)审计组织。审计执行人员有:国家审计人员,内部审计人员和注册会计师、执业审计师。

作为审计的执行者,必须有一定的独立性,其独立性主要表现为四方面:第一,审计机构的独立性;第二,审计人员主观和客观上的独立;第三,审计主体职权行使上的独立;第四,审计经费上的独立。

## 三、审计客体——审什么?

即指被审单位和被审内容在《审计法》中已有规定。

## 四、审计依据——依什么审计?

审计依据主要有法律依据(指从中央到地方的法规、法令、制度、指标、计划等)和理论依据(指会计、财务、管理、审计的基础理论)

## 五、审计目的——为什么审?

审计的目的主要是审查被审单位会计资料的真实性、正确性、合规性以及被审单位经济活动的合法性、有效性。

## 六、审计职能——审计固有的功能

审计具有三大职能即:经济监督职能、经济鉴证职能、经济管理咨询职能。

## 七、审计作用——审计干什么?

审计具有二大作用:即批判性作用和建设性作用。

## 八、审计概念

有了以上七方面,审计定义永由七方面构成:即审计=主

体+依据+客体+目的+职能+本质。

## 第二章 审计分类

一、学习要求：通过本章学习，了解审计分类标准，掌握审计基本分类、各类审计的内容、特点。

### 二、学习重点：

1. 财政财务审计、经济效益审计、财经法纪审计的概念及主要内容、目的。

2. 国家审计、内部审计、社会审计的概念及特点。

3. 其他分类的各类审计的定义。

### 三、内容提要

#### 第一节 审计基本分类

##### 一、按审计内容和目的不同分类

1. 财政财务审计是指以被审单位的财政收支和财务收支为审查内容，以查证财政财务收支活动是否真实、正确、合理、合法为目的而进行的审计，通常使用查帐的方法。

2. 经济效益审计是针对被审单位经济效益的实际情况，通过对经营活动和管理活动的审查，以改善经营管理水平，提高经济效益为目的所进行的审计，通常使用现代管理方法和现代分析方法。经济效益审计按其内容划分为业务经营审计和管理审计两分支。

3. 财经法纪审计，指对严重的违纪违法行为所进行的专案审计，以维护国家财经法纪保护国家财产物资为目的。

## 二、按审计执行主体不同分为

1. 国家审计,亦称政府审计,是指由国家审计机关依法对被审单位的被审内容所实施的审计,它具有强制性和权威性两大特点。

2. 内部审计,指本部门本单位内部独立的专职审计机构或人员,对本部门或本单位被审内容所进行的审计,它具有建设性、管理性两大特点,内部审计由于执行主体的独立性程度不同则又分为部门内部审计和单位内部审计。

3. 社会审计或民间审计,是指由社会上具有法定资格的独立审计机构或审计人员所实施的审计,或由注册会计师所实施的审计。

## 第二节 审计其他分类

### 一、按审计范围大小分为:

1. 全部审计指对被审单位被查期内各项经营业务、财务收支、会计资料和经营管理各方面进行的审查。它不等于详细审计。

2. 局部审计,指对被审单位被查期部分被审内容所进行的审计。它不等于抽样审计。

### 二、按审计的执行方式不同分为

1. 就地审计,指由审计机关派人到被审单位现场进行审计。适合于对大中型企业的审计,或会计核算混乱的企业审计。

2. 报送审计,指被审单位将有关审计材料送抵审计机关进行审计。适合于对企业会计核算业务少的企业审计。

3. 驻在审计,指国家审计机关委派专职机械或人员进驻



被审单位进行常年审计。适合于对重点地区重点企业的审计。

4. 委托审计,指审计机关接受有关部门或人员的委托所进行的审计。

三、按审计时期不同分为事前审计、事中审计、事后审计。

四、按审计的间隔周期分为定期审计和不定期审计。

## 第三章 审计制度

一、学习要求:通过本章学习熟悉审计组成体系及其特点,了解审计人员的基本条件和职业道德,明确审计准则的意义和大概内容,熟悉我国现行审计体制,并了解我国审计与社会主义经济监督之关系。

二、学习重点:

1. 国家审计组织管理模式。
2. 我国现行审计体制。
3. 审计准则的一般内容。
4. 审计与其他经济监督的关系。

三、内容提要

### 第一节 审计组织体系

一、审计组织体系是指一个国家社会制度下,审计的各类组织有机的整体及其各组织之间和外部环境的相互关系的总称。

二、审计机构的设置

1. 国家审计机关,是代表国家行使审计监督的专职机

关,是国家审计的执行机构。

2. 内部审计机构,指本部门本单位内设置的专职审计机构,即内部审计的执行机构。

3. 社会审计组织,指由政府部门批准,注册依法独立承办审计查证和咨询、服务的会计师事务所,是社会审计的执行机构。

三、审计组织之间的协调关系,世界上审计组织之间的关系在不同国家或地区有不同的关系,但目前大致有以下几种关系,第一,各审计组织之间互不干涉,各行其事,各自独立;第二,社会审计组织接受国家审计机关监督与指导;第三,中央最高审计机关与地方审计机关没有上下级关系,第四,中央最高审计机关与地审计机关有业务指导和受指导关系。

#### 四、审计机构的管理模式

1. 国家审计机关的管理模式可分为:

①司法型国家审计模式,这一模式下,国家审计机构在实施审计时不受任何第三者干扰,只受法律约束。同时享有一定司法权或待遇,这一模式下,强化了审计的职能,侧重微观服务和审计的权威性。

②立法型国家审计模式,这一模式下主要特征是独立行使审计权对议会负责,不受行政当局的控制和干预,侧重为国家宏观服务,强调审计的独立性。

③行政型国家审计模式,这种模式下国家审计机构是国家行政部门的一部分,这种模式适合于非“三权分离”政体的国家,国家审计机构处于一种半独立状态服务于国家行政当局。

④独立型国家审计模式,这种模式下,国家审计机关独立

于“三权”以外,但也要向议会或国家元首报告工作或提交审计报告,此状况下,国家审计机关处于一种完全独立地位。

## 2. 内部审计机构管理模式

目前内部审计机构管理模式有四种:第一,由企业董事会下设的审计委员会和主计长双重领导;第二企业总经理领导设置内部审计机构,第三,企业主管副经理领导下的内部审计机构;第四,主计长领导下设置内部审计机构。

3. 社会审计组织管理模式,目前世界上有合伙开业的也有个人开业的。

## 第二节 审计行为及相关理论

审计行为是指审计人员据审计准则依法进行审计活动。而作为审计人员应具备一定的职业道德、理论知识和专业技能。而审计准则,乃是审计人员进行审计工作时所必须遵循的行为规范和衡量审计工作质量的客观标准。其基本内容主要包括三大部分。第一部分,一般准则,是对审计人员的资格和条件的要求;第二部分,现场工作准则也称为审计实施准则或外勤工作准则,是审计工作必须遵循的原则;第三部分,报告准则也称审计结论准则,是对审计师作出审计报告时,必须遵循的原则。

## 第三节 我国现行审计制度

### 一、我国审计组织体系

我国审计组织体系是在改革开放建立和发展起来的,我国国家审计署在国务院下设置,由政府领导各级国家审计机关,实行“双层领导”。我国内部审计机构一方面在本部门、本

单位有关部门的领导下,开展审计工作;另一方面,受当地国家审计机关的指导。我国社会审计组织目前存在两条线,一条线由财政部门审批并接受指导的会计师事务所,一条线由国家审计机关审批并接受指导的审计事务所。

二、我国审计人员由国家审计人员、内部审计人员和注册会计师执业审计师构成。

#### 第四节 社会主义经济监督与审计

审计是项独立的经济监督,它和财政监督、银行监督、税务监督、市场监督、财务监督、会计监督、计划监督、物价监督、劳动工资监督等经济监督构成了社会主义经济监督的有机体系,它较其他经济监督更具有组织体系和职权行使上的独立性、内容的综合性、权限的广泛性。同时,审计与其他经济监督在内容上相联系,最终目的和依据也是一致的。

## 第四章 审计过程

一、学习要求:通过本章的学习了解什么是审计过程,明确审计人员在审计工作中所该干的工作,熟悉审计过程中审计计划、审计报告、审计工作底稿的编制,掌握收集、整理、分析审计证据。

二、学习重点:

1. 审计的一般过程。
2. 审计程序设计原则。
3. 审计证据的特征及其收集、整理和分析的方法和步

骤。

4. 审计工作底稿的内容
5. 审计报告的种类和基本内容。

### 三、内容提要

#### 第一节 审计过程的一般描述

一、审计的一般过程分为准备阶段,实施阶段,终结阶段和延续阶段。

1. 准备阶段主要工作有:明确审计的目的和任务,组织审计人员,了解被审单位基本情况,收集和熟悉审计依据,编制审计工作方案,发出审计通知书,与被审单位取得联系。

2. 审计实施阶段主要工作有:收集与审计目标有关资料,评审被审单位内部控制系统;(详见第五章)进行分析性测试;进行实质性测试。所谓分析性测试是对被审单位的业务性质特征及业务记录和报表进行分析,以取得必要的证据。其主要内容:(1)业务性质特点分析,以确定各类业务的重要性程度、复杂程度、业务发生差错概率大小,更好确定审计重点。(2)财务成本报表分析,通过审查财务成本报表的完整性、统一性、真实性、合法性、合理性,找出差异,明确审计重点、范围(具体见第七章)。(3)帐户分析,通过帐户记录的数据和帐户的性质、结构、异常情况、勾稽关系等进行分析,明确审计重点。所谓实质性测试是指为搜集确凿的证据所进行的更为深入的检查。其主要工作包括:盘点实物、检查凭证、核实帐户余额、核对有关纪录、对计算结果进行复算、有关人员提出询证和其他必要的审核工作。

3. 审计终结阶段,这一阶段主要工作有分析和综合审计

证据,归纳整理工作底稿;核实经济和法律责任;进行审计调整;评价经济活动,撰写审计报告;审定审计报告;作出审计结论和决定;审计资料清理归档。

4. 审计延续阶段。是指由于各种原因,审计机关对被审单位进行复审和后续审计。复审,审计结束后审计机关对原来的审计工作进行全部或部分的复查,以确定原来所做审计结论的正确性。后续审计,指审计工作结束时,审计机关为了考察被审单位执行审计结论和决定的情况和效果,而进行的审计。

二、西方审计循环。西方注册会计师从承接审计聘约至签发审计报告的过程称审计循环。其主要内容有审计计划,内部控制符合性测试,经济业务与财务报表的实质性测试,截止外勤工作,签发审计报告。

## 第二节 审计计划

### 一、审计计划的作用

审计计划是有计划、有组织、有秩序、有重点进行审计工作的有效手段,是合理使用审计人员,有效地组织审计检查,提高审计工作质量和效率的保证。

### 二、审计计划的种类及其内容(见书 P72--P73)

## 第三节 审计程序

审计程序是指审计人员按审计计划所规定的审计目标,对所选用的技术方法和审计操作的具体步骤作出的规划和安排。

### 二、设计审计程序的要素

在设计审计程序时应考虑的原则：第一，与审计目标相适应，不同审计目标则审计的程序不同，如审计目标若一个是会计资料的真实性，一个是经济业务的有效性，则实现这两个目标所设计的程序也是两上不同程序。第二，要考虑被审项目的重要性。被审项目越重要，审计程序更要设计得详细和全面。第三，考虑审计证据的结构。证明一项审计目标要求有不同的审计证据种类和结构，而收集不同的审计证据则审计程序不同，如收集文件证据和实物证据的审计程序就不同。第四，要考虑审计方法的多样性和适应性。不同的审计方法其运用的程序就不同。如逆查法和顺查法其运用程序就不同。

#### 第四节 审计证据

##### 一、审计证据的概念

审计证据是指可用来证实被审事项与有关既定标准相符合程度的一切凭证和事实。如有关文件、实物、会计资料以及观察、调查所获得的信息。其作为审计证据应具有下列特性：第一，审计证据必须是客观存在的不是主观臆断即它的客观性；第二，审计证据必须与被审项目有关联的，能证明审计目标的即相关性。第三，审计证据中应包含所有重要性事项的证据，而被审事项中不具有重要性的对审计结构的影响是微不足道的差错是可以忽略的，即审计证据的重要性。

##### 二、审计证据的数量质量特征。

1. 审计证据的数量特征。审计证据的充分性是对审计证据的数量要求，也就是说有足够的审计证据来证明某一审计目的。

2. 审计证据的质量特征主要指相关性、可靠性、重要性。

相关性是指审计证据的收集要与被审项目的内容及审计目的相关,可靠性是指审计证据反映客观经济活动的特征,证据越能客观地反映经济活动,其可靠性越高。重要性,审计证据重要性是指对审计人员作出审计结论的影响程度,即对被评价的审计事项是否具有重要意义,其衡量重要性指标有两个:一个是指审计证据反映经济业务金额的重要性,同质情况下,金额数量越大,则重要性越大,反之则小。一个是证据反映经济业务性质的重要性。当收集整理分析审计证据时,疑点大,差错可能性大业务则重要性越大。总之,审计证据质量越高则审计证据的证明力越大,审计证据的证明力是指其证明被审事项的能力。

### 三、审计证据的种类

1. 按审计证据的内容是否真实划出为真实证据和不真实证据。真实证据,指真实地反映了被审单位经济活动实际情况的证据。不真实证据,指没真实、客观地反映被审单位经济活动实际情况的证据,它可划分为不实证据、窜改证据、伪证。

2. 按审计证据的外观特征分为:实物证据(指查明作为实物形态而存在的审计对象确实存在而取得的证据)文件证据(指与审计项目相关的一些会计资料,文件记录内容是否正确而取得的证据);言词证据(指审计人员为证实某项事件而向有关人员收集来的意见、看法、说明及答复等口头陈述资料);行为证据(指反映被审单位人员从事生产经营和信息处理活动的证据)。

3. 根据审计证据来源划分为:亲历证据(指审计人员通过运用自己各种感官检查测试某一事物所取得的证据);内部证据(指由被审单位内部各种经营管理活动所形成的保存于



企业内部的证据);外部证据(由被审单位以外的第三者提供的各种证据)。

4. 据审计证据之间的相互关系划分为:基本证据(对具体被审事项有直接证明作用的证据);佐证证据(能够证实基本证据有效性的证据);矛盾证据(收集到的证据与基本证据的证明方向相反,或证明内容不一致的证据)。

#### 四、审计证据的收集

审计证据的收集中,要注意审计证据的相关性要求,通常使用方法是审阅法、核对法、查询法及分析法,其收集审计证据的基本程序:

1. 确定收集审计证据的内容;
2. 选择审计证据的来源,何处存在证据则到何处收集;
3. 确定审计证据收集的方式和方法;
4. 实施审计证据的收集工作;
5. 初步分析证据,防止遗漏和重复现象;
6. 整理审计证据,按类按证据证明的目标不同分类整理。

#### 五、审计证据的鉴别和评价

对已收集到的审计证据按其可靠性、重要性进行鉴别,以取重点和精华,去伪存真。

#### 六、审计证据的综合分析

对整理和鉴别后的审计证据的充分性进行分析,也就是说要证明一项被审项目,其证据应该是充足的,使被审单位和其他有关人士信服。