

走向职业化——高职高专“十二五”规划教材

【会计电算化系列】



审计基础与实务

主 编 琚兆成

副主编 付德波 廖葱葱



机械工业出版社
China Machine Press

走向职业化——高职高专“十二五”规划教材
【会计电算化系列】

审计基础与实务

主 编 琚兆成
副主编 付德波 廖葱葱
参 编 龙志伟 陈雅琴 汪振纲 范耀堂 刘辉 马志涛
主 审 劳汉生



机械工业出版社
China Machine Press

本书围绕注册会计师审计介绍了审计基础理论、方法,具体审计实务及终结审计与审计报告;本着“必需、够用”的原则,以让学生掌握基本的审计理论与方法,能够从事一般审计工作为目标。本书内容难度适中,选择的案例紧贴教材内容,习题突出了各章重点,具有高度针对性和应用性,同时也体现了近年来我国注册会计师审计及会计改革的最新变化。

本书适合高职高专院校审计专业、会计专业、财务管理等财经类专业的学生使用,也可作为会计、审计、企业管理等相关从业人员进修、自学的参考用书。

封底无防伪标均为盗版

版权所有,侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务/琚兆成主编. —北京:机械工业出版社, 2011.7
(走向职业化高职高专“十二五”规划教材·会计电算化系列)

ISBN 978-7-111-35218-1

I. 审… II. 琚… III. 审计学—高等职业教育—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第125566号

机械工业出版社(北京市西城区百万庄大街22号 邮政编码 100037)

责任编辑:黄姗姗 版式设计:刘永青

北京市荣盛彩色印刷有限公司印刷

2011年7月第1版第1次印刷

170mm×242mm·18.75印张

标准书号:ISBN 978-7-111-35218-1

定价:32.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

客服热线:(010) 88379210; 88361066

购书热线:(010) 68326294; 88379649; 68995259

投稿热线:(010) 88379007

读者信箱:hzjg@hzbook.com

高职高专经管类、旅游类规划教材

总编委会名单

顾	问	吴念香	卢 一	陈 智	刘跃南
		叶小明	唐子峰	杨群祥	查振祥

主任委员 陈粟宋

副主任委员	陈云川	林惠华	汪 治	廖俊杰	张渝涓
-------	-----	-----	-----	-----	-----

委 员 (排名不分先后)

唐 宇	黄文刚	谢金生	石 强	陈 健
刘志娟	李 丽	赵 红	于雁翎	熊 焰
朱 权	曾艳英	肖 平	罗千人	李立新
缪永合	高 伟			

秘 书 长	欧阳丽
秘 书	高 伟

高职高专经管类、旅游类规划教材 财会分编委会名单

主任委员 刘志娟

副主任委员 贺世强 赵 红 曾艳英

委 员 (排名不分先后)

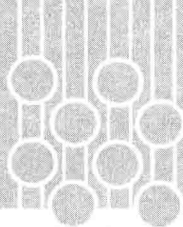
李立新 杜安国 何夏蓓 刘云丽

琚兆成 仇 颖 曹 利

走向职业化高职高专经管类、 旅游类规划教材联编院校名单

(排名不分先后)

1. 深圳职业技术学院
2. 顺德职业技术学院
3. 广东轻工职业技术学院
4. 广东工贸职业技术学院
5. 四川烹饪高等专科学校 [四川旅游学院 (筹)]
6. 番禺职业技术学院
7. 广东交通职业技术学院
8. 广东白云学院管理系
9. 暨南大学管理学院
10. 中山职业技术学院
11. 广东农工商职业技术学院
12. 广东邮电职业技术学院
13. 中山火炬职业技术学院
14. 广州铁路职业技术学院
15. 广州航海高等专科学校
16. 佛山职业技术学院
17. 珠海城市职业技术学院
18. 广东培正学院
19. 广东教育学院
20. 广东女子职业技术学院
21. 内蒙古财经学院职业学院
22. 山西金融职业学校
23. 黄河水利职业技术学院



出版说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分，它以培养生产、建设、管理、服务第一线的高等技术应用型专门人才为根本目标，以坚持服务为宗旨。随着我国经济的迅速发展，社会对高等应用型人才需求的急剧增长，以及国家和各级教育主管部门的重视，高等职业教育在“十一五”期间已取得了空前的发展，目前高等职业教育的规模已占到全国高等教育的半数以上。

“十一五”初期，高等职业教育在全国的发展水平极不均衡，全国高职高专院校的教学质量亦参差不齐。为此教育部曾先后下发文件，要求全国高职院校“加快高职教育改革与发展，提高高职教育教学质量”。

广东省是中国改革开放的前沿，也是我国高等职业教育蓬勃发展的典型代表之一。在广东省汇集了一大批优秀的高职院校和优秀的师资资源。

教材是体现教学内容和教学要求的知识载体，是教师进行教学活动的基本工具，是提高教学质量的重要保证。发展高等职业教育，提高教学质量，必须重视教材的建设。

在此背景下，在教育部有关领导的指导及广东省教育厅的大力协助下，机械工业出版社以广东省为中心，联合全国一批致力于高职教育改革且已颇具成效和影响的优秀院校共同成立了“高职高专经管类、旅游类教学改革规划教材编审委员会”。编委会以研讨高职高专教育教学改革方向，交流教学改革成果及经验为宗旨，力图通过以点带面，从前期的若干专业入手，层层深入逐步拓展，并借助教材这一形式将教学成果和经验在编委会成员学校之间进行分享与传播，从而进一步向全国进行推广，力求为我国的高职教育发展贡献一份绵薄之力。

“十一五”期间，编委会以机械工业出版社为平台，规划和陆续出版经济管理类和旅游类高职高专系列教材 50 余种。范围覆盖经济管理类专业基础课、电子商务、物流管理、会计电算化、旅游管理、酒店管理等专业的主要课程。此批规划教材按照教育部“提高教学质量、推行工学结合、以就业为导向”等要求，并根

据高职高专教育的实际情况,邀请具有丰富高职教学经验的一线授课教师、具有相关行业工作背景的双师型教师以及企业一线工作者联手编写,旨在真正做到“产学结合”、“工学结合”。这些改革成果走在了全国高职教学改革的前列,同时,编委会中很多优秀院校也先后入选国家示范性高职院校,为全国的高职院校做出了表率。

“十一五”规划系列教材的编写指导思想体现了编委会研究制定的方针:教材编写结合教学方法的改革与实践;与相关行业的职业资格认证相结合;在写作方法上敢于打破传统的以学科体系设置课程体系、以知识点为核心的框架,更多地考虑学生所学知识与行业需求及相关岗位、岗位群的需求相一致,使教材内容“项目化”、“工作流程化”;突出“走向职业化”的特点,努力培养学生的职业素质、职业能力和专业技术。此外在高职教育的理论“必需、够用”方面也进行了有益的探索与尝试。在系列教材的开发过程中,众多资深一线授课老师、双师型老师、企业工作者们在教学、专业知识与企业实际工作的有效结合方面进行了探索。此批教材以“立足广东,面向全国”为目标,在突出广东特色的同时更兼顾到与全国通用性的结合。

系列教材尝试打破常规的学科体系教学模式,探索一种更符合高职教育实际情况的模式。在通过案例教学、项目式教学和互动式教学强化实践性、应用性与针对性的同时,以学生为本的思想也增强了学生学习的趣味性和主动性。系列教材以建设成为立体化教材为最终目标,将会在实践中逐步完善整个教材体系。

此批教材为编委会组织编写的高职高专教育教学改革规划教材,被机械工业出版社列为“十一五”期间重点发展的规划教材。经过两年多来的教学实践与积累,其中一批较早出版的,编写特色突出,符合教学规律及教学改革发展趋势,能够显著提高教学效果的教材已经脱颖而出,深受全国广大师生的喜爱。随着教学改革的进一步深入以及相关专业政策和知识的更新,这批优秀教材都已经面临再版的时机。为此,我们以“国家中长期教育改革和发展纲要”和“教育部2010年工作要点”为指引,以更进一步地贯彻执行《教育部关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高【2006】16号)和《教育部关于加快高等职业教育改革促进高等职业院校毕业生就业的通知》(教高【2009】3号)文件为方针,申报普通高等教育“十二五”国家级规划教材。与此同时,我们还将区分各专业在教学改革所处的不同阶段继续完善和发展已有系列教材的品种,加强配套教学资源的建设,扩大整体教学改革试点范围。

“十二五”期间,我们将结合广东省高职高专教学改革项目的最新成果,计划增加出版汽车、机械、电子、计算机、工商管理、物流、市场营销等更多专业的

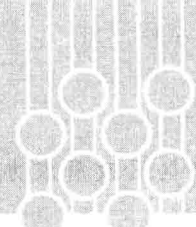
系列规划教材，并择其优秀者申报“十二五”国家级规划教材。

在编委会长期运作及系列教材规划和出版过程中，得到了广东省教育厅高教处吴念香副处长以及顺德职业技术学院、深圳职业技术学院、四川烹饪高等专科学校、广东轻工职业技术学院和广东工贸职业技术学院等一大批全国优秀院校的鼎力支持，在此特别致以衷心的感谢！

高职高专教学改革规划教材编委会

机械工业出版社

2010年7月



前 言

“审计基础与实务”是财经类专业的一门重要的专业课。随着我国市场经济的深化及与国际的进一步接轨,社会对审计服务的需求呈逐年递增之势,对高素质审计人才的需求也越来越多。同时高职高专审计课程的教学技巧与规律也在不断地被认识和发掘,在教学实践中也涌现出各种教学理论和方法。在此时机下,机械工业出版社组织编写了这套“十二五”规划教材,在编写过程中,我们结合当前国内高职高专教研教改的趋向以及高等职业教育的特点,本着“项目导向、任务驱动”的原则,在内容和编写体例上做了一定的创新,力求简明易懂、内容全面,符合高职高专学生学习理论、形成技能的规律要求。

本书围绕最新颁布的《中国注册会计师执业准则》与《企业会计准则》内容编写,反映了近年来我国注册会计师审计及会计改革的最新变化,较为全面、系统地阐述了审计的基本理论与审计实务。

本书在内容组织上充分考虑到高职高专教学的要求,每章的编写体例都是首先通过案例介绍,之后导入理论,力求重点突出、通俗易懂;课后辅以案例分析,介绍审计的基本流程及方法,贴近实务。课后有“学习指导”、“课后思考与练习”,以帮助学生掌握重要知识点,巩固所学知识。章末以“相关链接”的方式列出了相关网络资源,以利于学生深化所学,拓展知识面。本书除可作为高职高专财经类专业教材使用外,也可作为会计、审计、企业管理等相关从业人员进修、自学的参考用书。

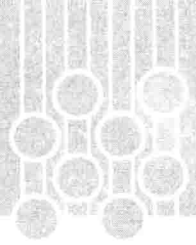
本书主审劳汉生教授,主编琚兆成,副主编付德波、廖葱葱。编写人员分工如下:中山火炬职业技术学院琚兆成老师编写了第11、12章以及第9~13章的课后思考与练习题,广东工贸职业技术学院龙志伟老师编写了第1、2章,惠州经济职业技术学院陈雅琴老师编写了第3、4章,中山火炬职业技术学院廖葱葱老师编写了第5~8章,广州工商职业技术学院汪振纲老师编写了第9章,中山火炬职业技术学院范耀堂老师编写了第10章,襄樊广播电视大学付德波、刘辉编写了第13

章，中山市南区区政府农办马志涛参编了第12章。全书由琚兆成老师总纂、定稿。

由于编者水平所限，本书难免存在疏漏之处，恳请读者指正，发现的不足之处，再版时我们将加以修订。

琚兆成

2011年4月



教学建议

教学目的

“审计基础与实务”是审计、会计及相关专业的必修课。本课程的任务是使学生熟练掌握审计的基本知识、执业道德及法律责任，能够从事一般社会审计、企业内部审计，熟悉审计的一般程序，给出相关审计报告及管理建议书等相关审计文书，能独立实施一般审计业务及内部审计业务。

先修、后续课程及关系

本课程的先修课程是“会计基础”、“财务会计”、“成本会计”、“财务管理”等，后续课程是“高级审计实务”等。先修课程可为学习审计基础理论、方法及相关审计实务打下基础，梳理理论框架，理解审计原则、方法和程序，掌握具体审计实务；后续课程以先修课程及本课程为基础，能加深对课程知识的理解，掌握更高层次的审计实务。

教学方式方法及手段建议

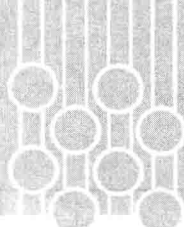
教学采用理论与实践相结合的方式，多以案例介绍各章重点理论，案例选择要注重综合性、实用性，相关教学内容要符合本专业形成技能的要求。因为涉及审计实务的内容，所以可以组织学生实地参观会计师事务所实操过程。在可能的情况下，可以组织学生到会计师事务所做助理审计的实习。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排	
		会计专业	相关专业
第1章 审计概述	(1) 审计的起源与发展 (2) 审计的概念、职能与分类 (3) 审计组织与审计人员 (4) 注册会计师管理	2	2
第2章 注册会计师 执业准则、职业 道德规范和法律责任	(1) 注册会计师执业准则 (2) 注册会计师职业道德规范 (3) 对职业道德基本原则的不利影响及防范措施 (4) 注册会计师法律责任	2	2
第3章 审计目标与审计过程	(1) 审计目标 (2) 审计过程	3	2
第4章 审计抽样	(1) 审计抽样概述 (2) 属性抽样 (3) 变量抽样	3	2
第5章 审计证据与 审计工作底稿	(1) 审计证据 (2) 审计工作底稿	2	2
第6章 审计重要性 与审计风险	(1) 审计重要性 (2) 审计风险	2	2
第7章 内部控制制度评审	(1) 内部控制制度及其评审 (2) 管理建议书	2	2
第8章 销售与收款循环审计	(1) 销售与收款循环的内部控制测试 (2) 销售与收款循环的实质性测试 (3) 模拟实务操作 1) 模拟实务操作一: 应收账款的函证及分析 2) 模拟实务操作二: 坏账准备估价的测试程序	6	4
第9章 购货与付款循环审计	(1) 购货与付款循环控制测试 (2) 应付账款审计 (3) 固定资产和累计折旧审计 (4) 固定资产减值准备审计 (5) 模拟实务操作 1) 模拟实务操作一: 应付账款审计 2) 模拟实务操作二: 固定资产及其折旧审计	6	4

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		会计专业	相关专业
第 10 章 生产循环审计	(1) 生产循环的控制测试 (2) 存货的审计 (3) 模拟实务操作 1) 模拟实务操作一: 存货监盘的操作与计价审计 2) 模拟实务操作二: 生产成本审计	6	4
第 11 章 筹资与投资循环的审计	(1) 筹资与投资循环的控制测试 (2) 借款的审计 (3) 投资的审计 (4) 所有者权益的审计 (5) 模拟实务操作 1) 模拟实务操作一: 投资审计 2) 模拟实务操作二: 负债融资审计 3) 模拟实务操作三: 权益融资审计	6	3
第 12 章 货币资金审计	(1) 货币资金内部控制及测试 (2) 库存现金审计 (3) 银行存款审计 (4) 其他货币资金审计	4	3
第 13 章 终结审计与审计报告	(1) 审计报告编制前的工作 (2) 审计报告 (3) 审计报告的基本类型	4	4
课时总计		48	36



目 录

出版说明

前 言

教学建议

第1章 审计概述

1.1 审计的起源与发展	1
1.2 审计的概念、职能与分类	6
1.3 审计组织与审计人员	9
1.4 注册会计师管理	12
学习指导	20
课后思考与练习	21

第2章 注册会计师执业准则、职业道德规范和法律责任

2.1 注册会计师执业准则	26
2.2 注册会计师职业道德规范	27
2.3 对职业道德基本原则的不利影响及防范措施	31
2.4 注册会计师法律责任	34
学习指导	39
课后思考与练习	39

第3章 审计目标与审计过程

3.1 审计目标	44
3.2 审计过程	46

学习指导	50
课后思考与练习	50

第4章 审计抽样

4.1 审计抽样概述	55
4.2 属性抽样	58
4.3 变量抽样	60
学习指导	64
课后思考与练习	65

第5章 审计证据与审计工作底稿

5.1 审计证据	68
5.2 审计工作底稿	72
学习指导	77
课后思考与练习	77

第6章 审计重要性与审计风险

6.1 审计重要性	84
6.2 审计风险	88
学习指导	89
课后思考与练习	90

第7章 内部控制制度评审

7.1 内部控制制度及其评审	94
7.2 管理建议书	102
学习指导	107
课后思考与练习	107

第8章 销售与收款循环审计

8.1 销售与收款循环的内部控制测试	110
8.2 销售与收款循环的实质性测试	116
模拟实务操作一：应收账款的函证及分析	127

模拟实务操作二：坏账准备估价的测试程序	130
学习指导	130
课后思考与练习	130

第9章 购货与付款循环审计

9.1 购货与付款循环控制测试	135
9.2 应付账款审计	138
9.3 固定资产和累计折旧审计	141
9.4 固定资产减值准备审计	148
模拟实务操作一：应付账款审计	149
模拟实务操作二：固定资产及其折旧审计	156
学习指导	165
课后思考与练习	165

第10章 生产循环审计

10.1 生产循环的控制测试	171
10.2 存货的审计	174
模拟实务操作一：存货监盘的操作与计价审计	183
模拟实务操作二：生产成本审计	189
学习指导	192
课后思考与练习	193

第11章 筹资与投资循环的审计

11.1 筹资与投资循环的控制测试	198
11.2 借款的审计	201
11.3 投资的审计	204
11.4 所有者权益的审计	209
模拟实务操作一：投资审计	214
模拟实务操作二：负债融资审计	218
模拟实务操作三：权益融资审计	221
学习指导	224
课后思考与练习	224