

审计学

SHENJIXUE

轻轻松松学审计

丁朝霞◎主 编



中山大学出版社

审计学

SHENJIXUE

轻轻松松学审计

丁朝霞◎主 编



中山大学出版社

· 广州 ·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学: 轻轻松松学审计/丁朝霞主编. —广州: 中山大学出版社, 2013. 8
ISBN 978 - 7 - 306 - 04651 - 2

I. ①审… II. ①丁… III. ①审计学—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 196424 号

出版人: 徐 劲

策划编辑: 熊锡源

责任编辑: 熊锡源

封面设计: 曾 斌

责任校对: 林彩云

责任技编: 黄少伟

出版发行: 中山大学出版社

电 话: 编辑部 020 - 84111996, 84113349, 84111997, 84110779

发行部 020 - 84111998, 84111981, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275 传 真: 020 - 84036565

网 址: <http://www.zsup.com.cn> E-mail: zdcbs@mail.sysu.edu.cn

印 刷 者: 广州中大印刷有限公司

规 格: 787mm × 960mm 1/16 33.5 印张 752 千字

版次印次: 2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

印 数: 1 ~ 3000 册 定 价: 67.00 元

如发现本书因印装质量影响阅读, 请与出版社发行部联系调换

序

信息化技术的变革带来了世界经济迅速发展。审计的作用也越发显得突出。美国会计学会（AAA）审计基本概念委员会把审计定义为一个系统化过程，即通过客观地获取和评价有关经济活动与经济事项认定的证据，以证实这些认定与既定标准的符合程度，并将结果传达给有关使用者。审计依照国家法规、审计准则和会计理论，运用专门的方法，对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及相关资料的真实性、正确性、合规性、效益性进行审查和监督，评价经济责任，鉴证经济业务，用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益。审计的专业性和独立性，改善了重要经济信息的可靠性和可信性，使得我们在信息社会中有了重要助手，使得我们在作出各种决策时，避免由于使用了错误的信息而出现重大失误。

我们在实践中越来越认识到了审计对于经济发展的重要性。多年来，财政部、审计署以及中国内部审计协会，制定颁布了一系列的审计准则，并相应出台了有关审计实务指南和审计质量控制制度，规范了审计规章建设体系，丰富了审计学科内容。与此同时，广大的在校学生和审计实务工作者对审计学习进修的需求和热情也日益增加。组织撰写一套切合实际，并有前瞻性，符合在校生和审计实务工作者需求的教科书是十分迫切和必要的。中山大学丁朝霞博士组织一批具有扎实的审计基础理论知识和丰富实践经验的专家，精心组织撰写了《审计学——轻轻松松学审计》。这部书的主要特点是突出理论与案例相结合，“专”与“通”相结合，穿插了许多活泼生动的素材，并介绍了审计学科的前沿研究动态，使学习者能在愉快轻松的心态下完成审计知识的学习，也是众多审计教科书中的一项创新。该书表述极为形象，富有谐趣。看起来写得很轻松，好像只是加了些文学方面的文字。殊不知，要把抽象的专业内容写得如此轻松而富有深沉邃远的启迪感却是最不容易的。该书平实易懂，不失独到之处；理论联系实际是本书的核心，使其成为一本审计工作人员的随身实用手册。

一般来说，理论的研究主要出自于各高校的“学院派”学者，而理论的实践者并非学者。因此，研究者很少介入理论实践过程，而实践者也很少介入理论研究。衷心感谢丁朝霞博士等这些在第一线的审计工作者为推动我国审计事业的发展而作出的辛勤努力，相信本书的读者一定能够从中获益匪浅。



编者的话

目前市面上的审计学书籍并不少，然而，这些书籍都有不足。首先，它们大多按照注册会计师审计（社会审计）准则编写，不少院校为了帮助在校学生在校考取注册会计师，直接把注册会计师考试书作为教材。然而，审计工作并不仅仅是社会审计，会计师事务所的业务也不仅仅是财务年报审计。会计师事务所经常接受政府审计与企事业单位内部审计等业务，从事各种内部控制评审和各行业审计，如合同审计、资产审计、经济责任审计等。审计人员还需要实施建设工程审计、招标审计和全过程审计等。目前的审计学教材对这些方面的论述还不全面，学生毕业参加工作后，还必须重新补充学校相关的基础知识。

其次，目前多数的审计学教材注重按注册会计师（社会审计）的要求阐述审计方法、程序和技术，而未能区分不同类型的审计所涉及的不同方法和程序。

最后，常见的审计学教材，案例少、内容枯燥，行文晦涩。

鉴于以上原因，我们认为，存在着编写一本实用的、全面的、富有趣味的审计学教材的必要。本书就是这样的一个尝试。

与其他审计学教材相比，本书的特点是：

1. 本书不仅仅讨论注册会计师从事的社会审计，还包含了政府审计和内部审计，增加了独立的有关审计方法的章节。这样，本书将能开拓读者的审计专业能力和就业覆盖面。

2. 本书论及各种类型的审计，包括财务收支审计、经济责任审计、预算执行和决算审计、基建审计、物资采购审计、效益审计和经济合同审计、计算机审计等，给初学者和实务者提供学习的机会。

3. 本书理论联系实际，重视操作性。对各种类型的审计，本书均围绕“为什么，干什么，怎么干”的问题进行阐述，各章阐述的格式规范适合国家审计、内部审计机构、事务所和企业直接使用。每章后面的小结和复习题，可提高学习的效率。

4. 本书语言生动，编排尽量活泼，好懂易读，便于读者理解和掌握。教科书一般不免会有一些专业术语、分析数据和理论观点，这些都是读者学习的难点。本书以轻松的语言和妙趣横生的例子导入各章要讨论的话题，从而帮助读者快乐、简单地进行财务分析和审计判断。专门请专业人士根据情景精心设计漫画插图，以便更好理解书中内容。在正式的审计课程前安排了轻松的财会知识准备和大量有趣的案例和情节，以学生、老师和工作人员角色扮演为主线的一系列的情景、问题和案例贯穿全书各章节，从而提高可读性和可理解性。

注册会计师审计准则中常出现“控制”、“测试”和“程序”三个名词。“控制测试”和“符合性测试”即内部控制制度审计，“实质性程序”或“实质性测试”即“会计资料及财物审计”。“分析程序”就是分析内容，也可以理解为分析方法和分析手续。本书含有大量的图表、例子、趣闻，目的是为了在“充分性、完善性、适用性、严谨性和可操作性”上下功夫，以提高审计师的工作质量。

本书编者从事审计工作和审计学教学已有 20 年，积累了丰富的教学经验和工作经验。本书内容来源于一线的工作经验和思考，加上长期的科研及案例的成果，理论联系实际。本书共分为四编。第 1 编为审计基本理论，第 2 编为其他类型的审计，第 3 编为审计程序与技术，第 4 编为交易循环审计。其中第 3 编和第 4 编侧重社会审计的内容。具体章节的编写情况是：丁朝霞编写导篇、审计概论、社会审计、财务收支审计、预算执行和决算审计、绩效审计、内部控制审计、经济合同审计、物资采购审计、计算机审计、审计方法、内部控制及测试、生产与薪酬循环审计、筹资和投资循环审计等章节，并编写了大部分章节的案例和知识点；张文娟编写审计目标与审计范围、审计证据与审计工作底稿、审计计划与审计初步策略、审计报告、货币资金审计和特殊项目审计等各章；黄亮编写内部审计、经济责任审计、风险评估、风险应对和审计抽样等章；经宏编写了政府审计、建设项目全过程审计、销售与收款循环审计和购货与付款循环审计等。丁朝霞负责总撰稿。陈婧仪、梁颖对本书进行了精心的校对。鬼镰松为本书精心策划、构思和创作插图。

由于时间仓促，编者水平有限，错漏之处在所难免，请广大读者能不吝批评指正。

编者

2013 年 4 月于康乐园

目 录

第1编 审计基本理论

第1章 导篇	3
1.1 审计是一项制度安排	3
1.2 审计课程前的财务知识准备	5
1.2.1 财务三大报表	5
1.2.2 财务分析	12
1.3 审计是什么	18
1.4 审计相关理念的小故事	19
本章小结	22
复习题	23
第2章 审计概论	24
2.1 审计的产生和发展	24
2.1.1 国外审计的产生和发展	24
2.1.2 国内审计的产生和发展	25
2.2 审计的定义	29
2.2.1 国外定义	30
2.2.2 国内定义	30
2.2.3 审计定义的内涵	30
2.2.4 审计与会计的关系	31
2.3 审计的动因和理论解释	32
2.3.1 审计存在的原因	32
2.3.2 审计动因和理论解释	33
2.4 审计人员的社会角色	34
2.5 审计的分类	35
2.6 审计的依据	38
本章小结	39
复习题	39

第3章 政府审计	40
3.1 政府审计的定义与运行模式	40
3.1.1 政府审计的定义	40
3.1.2 政府审计的运行模式	41
3.2 政府审计的目标和特点	42
3.2.1 政府审计的目标	42
3.2.2 政府审计的特点	43
3.3 政府审计准则	43
3.4 政府审计程序	44
3.4.1 审计计划阶段	44
3.4.2 审计实施阶段	45
3.4.3 审计报告阶段	47
本章小结	49
复习题	50
第4章 社会审计	51
4.1 社会审计及行业管理	51
4.1.1 社会审计的定义	51
4.1.2 社会审计的业务范围	52
4.1.3 注册会计师	52
4.1.4 会计师事务所	54
4.1.5 注册会计师协会	56
4.1.6 注册会计师的行业管理	58
4.2 注册会计师执业准则	61
4.2.1 注册会计师执业准则概述	61
4.2.2 注册会计师业务准则	62
4.3 会计师事务所质量控制准则	63
4.4 注册会计师职业道德规范	65
4.4.1 注册会计师职业道德概述	65
4.4.2 注册会计师职业道德的基本原则	72
4.4.3 注册会计师职业道德概念框架	74
4.4.4 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用	75
4.5 注册会计师法律责任	80
4.5.1 注册会计师法律责任的成因和种类	80
4.5.2 外国注册会计师的法律责任	84
4.5.3 中国注册会计师的法律责任	88
4.5.4 避免法律诉讼的对策	91

本章小结	95
复习题	95
第5章 内部审计	96
5.1 内部审计的定义	96
5.1.1 国际上内部审计的定义	96
5.1.2 我国内部审计的定义	97
5.2 内部审计的目标和特征	97
5.2.1 内部审计的目标	97
5.2.2 内部审计的特征	98
5.3 内部审计准则	99
5.3.1 国际内部审计准则	99
5.3.2 我国内部审计准则	99
5.4 内部审计程序	101
5.4.1 拟订审计计划	101
5.4.2 通知被审计单位	102
5.4.3 实施审计	102
5.4.4 提出审计报告、审计意见书与审计决定	102
5.4.5 后续审计	102
5.5 内部审计质量评估	103
5.5.1 内部审计质量评估的定义和目的	103
5.5.2 内部审计质量评估的组织	104
5.5.3 内部审计质量评估内容	104
5.6 内部审计报告	104
5.6.1 内部审计报告结构	105
5.6.2 如何写好内部审计报告	105
5.7 内部审计制度范例	107
本章小结	112
复习题	112

第2编 其他类型的审计——从概念到行动

第6章 财务收支审计	115
6.1 财务收支审计的定义	116
6.2 财务收支审计的依据	116
6.3 财务收支审计的意义	117
6.4 财务收支审计的内容	117
6.4.1 金融机构的财务收支审计的内容	117

6.4.2	事业组织财务收支审计的内容	118
6.4.3	企业财务收支审计的内容	118
6.4.4	国家建设项目的财务收支审计的内容	119
6.4.5	资金的财务收支审计的内容	119
6.4.6	国外援款、贷款项目的财务收支审计的内容	119
6.5	财务收支审计的程序	120
6.6	财务收支审计的报告	121
6.6.1	财务收支审计报告的结构和格式	121
6.6.2	财务收支审计报告(范例)	122
	本章小结	132
	复习题	132
第7章	预算执行和决算审计	133
7.1	预算执行和决算审计	133
7.1.1	预算执行审计的定义	133
7.1.2	财政决算审计的定义	133
7.1.3	预算执行审计与财政决算审计的区别	134
7.2	预算执行和决算审计的依据	134
7.3	预算执行和决算审计的意义	135
7.4	预算执行情况和决算审计的内容	135
7.4.1	国家财政收支的内容	135
7.4.2	预算执行和决算审计的主要内容	136
7.5	预算执行和决算审计的程序	138
7.5.1	预算执行审计的程序	138
7.5.2	决算审计程序	139
7.6	预算执行和决算审计的报告	140
7.6.1	预算执行和决算审计报告参考格式	141
7.6.2	预算执行和决算审计报告编制说明	143
	本章小结	145
	复习题	145
第8章	经济责任审计	146
8.1	经济责任审计的概念	146
8.1.1	经济责任审计的产生和发展	146
8.1.2	经济责任和经济责任审计	148
8.2	经济责任审计联席会议制度	151
8.2.1	经济责任审计联席会议	151
8.2.2	建立经济责任审计联席会议意义	152



8.3	经济责任审计实施	153
8.4	经济责任审计评价和结果运用	154
8.5	经济责任审计报告模式	156
	本章小结	158
	复习题	159
第9章	绩效审计	160
9.1	绩效审计的定义	160
9.1.1	国外对绩效审计的定义	160
9.1.2	国内绩效审计定义	161
9.1.3	绩效审计定义的内涵	162
9.1.4	绩效审计与效益审计的区别	163
9.1.5	绩效审计的分类	164
9.2	背景和理论基础	165
9.3	绩效审计的主要内容和基本原则	166
9.4	绩效审计的过程	167
9.4.1	选择项目	168
9.4.2	初步研究	168
9.4.3	计划阶段	168
9.4.4	执行阶段	170
9.4.5	报告阶段	171
9.5	局限性和风险	173
9.6	绩效审计案例研究和视野开拓	173
	本章小结	179
	复习题	180
第10章	内部控制审计	181
10.1	内部控制审计的定义	181
10.2	内部控制审计的依据	181
10.3	内部控制审计的目标和标准	182
10.4	内部控制审计的主要内容	183
10.5	内部控制审计的程序	185
10.6	内部控制审计的报告	186
10.6.1	内部控制审计报告的结构	186
10.6.2	内部控制审计报告的格式(范例)	187
	本章小结	195
	复习题	196

第 11 章 经济合同审计	197
11.1 经济合同审计的定义	197
11.2 经济合同审计的意义	197
11.3 经济合同审计的主要内容	199
11.4 经济合同审计的程序	201
11.5 经济合同审计的报告	205
11.5.1 经济合同审计报告的结构	206
11.5.2 经济合同审计报告的格式(范例)	206
11.6 开展经济合同审计的配套措施	208
11.7 经济合同审计的网络系统	210
本章小结	216
复习题	217
第 12 章 建设项目全过程审计	218
12.1 建设项目全过程审计的定义和特点	218
12.1.1 建设项目全过程审计的定义	218
12.1.2 建设项目全过程审计的特点	219
12.2 建设项目全过程审计的基本内容	219
12.2.1 投资立项阶段的审计主要内容及案例	219
12.2.2 勘查设计阶段的审计主要内容及案例	221
12.2.3 施工准备阶段的审计主要内容	223
12.2.4 施工实施阶段的审计主要内容	224
12.2.5 竣工验收阶段的审计主要内容	226
12.3 各阶段审计所涉及的资料	228
12.4 工程审计报告的参考格式	228
12.5 建设项目审计管理制度(范例)	230
本章小结	237
复习题	238
第 13 章 物资采购审计	239
13.1 物资采购审计的定义	239
13.2 物资采购审计的依据	239
13.3 物资采购审计的目标	240
13.4 物资采购审计的主要内容	240
13.5 物资采购审计的模式	242
13.6 物资采购审计的程序	242
13.6.1 物资采购前期审计	242
13.6.2 物资采购过程审计	246



13.6.3 物资采购后续审计	254
13.7 物资采购审计的报告	255
13.7.1 物资采购审计报告的结构	255
13.7.2 物资采购审计报告的格式(范例)	256
本章小结	261
复习题	262
第14章 计算机审计	263
14.1 计算机审计的定义	263
14.2 计算机审计的依据	264
14.3 信息技术革命与计算机审计的风险	264
14.4 计算机审计的方法	269
14.5 计算机审计的技术	272
14.6 计算机审计的程序	273
14.7 计算机审计的证据的特殊性	275
本章小结	277
复习题	277

第3编 审计程序与技术

第15章 审计目标与审计范围	281
15.1 审计目标	282
15.1.1 审计目标的含义与影响因素	282
15.1.2 审计总目标	282
15.1.3 审计具体目标	283
15.2 如何实现审计目标	286
15.2.1 审计计划阶段	286
15.2.2 审计实施阶段	287
15.2.3 审计完成阶段	287
15.3 审计范围	288
本章小结	288
复习题	288
第16章 审计证据和审计工作底稿	289
16.1 审计证据	289
16.1.1 审计证据的涵义和种类	289
16.1.2 审计证据的特征	293
16.1.3 获取审计证据的审计程序	296
16.2 审计工作底稿	300

16.2.1	审计工作底稿的定义和作用	300
16.2.2	审计工作底稿的基本要素和编制要求	302
16.2.3	审计工作底稿的归档	304
	本章小结	304
	复习题	305
第17章	审计方法	306
17.1	审计方法的定义	306
17.2	审计方法模式的演变	307
17.3	审计方法的选用原则	308
17.4	审计方法的类型	309
	本章小结	316
	复习题	317
第18章	审计计划与审计初步策略	318
18.1	审计计划	318
18.2	接受业务委托	320
18.2.1	调查客户的基本情况	320
18.2.2	签订审计业务约定书	321
18.3	执行初步分析性程序	324
18.3.1	分析性程序的五种类型	324
18.3.2	常用财务比率	324
18.4	评价重要性水平	325
18.4.1	运用重要性原则的一般要求	325
18.4.2	重要性水平的确定	325
18.4.3	审计风险水平、重要性水平与审计证据之间的关系	328
18.5	评估审计风险	329
18.5.1	审计风险及其模型	329
18.5.2	影响重大错报风险的因素	330
18.5.3	重大错报风险水平与审计证据、审计成本之间的关系	331
18.6	制定审计初步策略	331
	本章小结	332
	复习题	332
第19章	内部控制理论	333
19.1	内部控制的定义	334
19.2	内部控制理论的发展	335
19.3	内部控制的意义和局限性	336
19.3.1	内部控制的意	336



19.3.2 内部控制的局限性	339
19.4 内部控制的五大要素	339
19.5 内部控制的分类	340
19.6 内部控制的描述方法	347
本章小结	349
复习题	350
第20章 风险评估	351
20.1 风险评估的定义	351
20.2 风险评估的程序	351
20.3 了解被审计单位及其环境	354
20.4 评估重大错报风险	359
20.5 与治理层和管理层的沟通	364
20.6 审计工作记录	365
本章小结	366
复习题	366
第21章 风险应对	367
21.1 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	367
21.2 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	369
21.3 控制测试	373
21.4 实质性程序	381
21.5 评价列报的适当性	386
21.6 评价审计证据的充分性和适当性	386
21.7 审计工作记录	387
本章小结	388
复习题	388
第22章 审计抽样	389
22.1 审计抽样的定义	389
22.1.1 审计抽样的含义	389
22.1.2 审计抽样分类	390
22.2 获取审计证据时对抽样风险和非抽样风险的考虑	391
22.3 样本设计	395
22.4 选取样本	397
22.5 误差的性质和原因	400
22.6 评价样本结果	401
本章小结	402
复习题	403

第 23 章 审计报告	404
23.1 审计报告的涵义与作用	405
23.2 重要性水平与审计意见类型	405
23.3 审计报告的基本内容	406
23.4 无保留意见审计报告	409
23.4.1 标准无保留意见审计报告	409
23.4.2 带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告	411
23.5 非无保留意见审计报告	412
23.5.1 保留意见审计报告	413
23.5.2 否定意见审计报告	415
23.5.3 无法表示意见审计报告	417
本章小结	419
复习题	419

第 4 编 交易循环审计

第 24 章 销售与收款循环审计	423
24.1 销售与收款循环概述	424
24.1.1 销售与收款循环中的主要经济业务	425
24.1.2 销售与收款循环的内部控制和控制测试	426
24.2 销售与收款循环的实质性程序	427
24.2.1 销售交易的细节测试	427
24.2.2 销售交易的实质性分析程序	430
24.2.3 收款交易的实质性程序	430
24.3 主营业务收入审计	430
24.3.1 主营业务收入的审计目标	430
24.3.2 主营业务收入的实质性程序	430
24.4 应收账款和坏账准备审计	432
24.4.1 应收账款审计目标	432
24.4.2 应收账款实质性程序	432
24.4.3 坏账准备的审计目标	437
24.4.4 坏账准备审计实质性程序	437
24.5 其他相关账户审计	438
24.5.1 应收票据审计	438
24.5.2 长期应收款审计	438
24.5.3 预收账款审计	439
24.5.4 应交税费审计	441



24.5.5 营业税金及附加审计	442
24.5.6 销售费用审计	444
本章小结	444
复习题	445
第 25 章 购货与付款循环审计	446
25.1 购货与付款循环概述	446
25.1.1 购货与付款循环中的主要经济业务	446
25.1.2 购货与付款循环的内部控制与测试	448
25.2 购货与付款循环的交易类别测试	449
25.2.1 审查采购业务的真实性	449
25.2.2 审查采购业务的完整性	449
25.3 固定资产的审计	450
25.3.1 固定资产审计目标	450
25.3.2 固定资产的内部控制	450
25.3.3 固定资产控制测试	451
25.3.4 固定资产期初余额的审计	451
25.4 应付账款审计	453
25.4.1 应付账款的审计目标	453
25.4.2 应付账款的实质性分析程序	453
25.4.3 函证应付账款	453
25.4.4 查找未入账的应付账款	454
25.5 其他相关账户审计	454
25.5.1 预付账款审计	454
25.5.2 在建工程审计	455
25.5.3 应付票据审计	455
25.5.4 固定资产清理的审计	456
本章小结	456
复习题	456
第 26 章 生产与薪酬循环审计	457
26.1 生产与薪酬循环概述	457
26.1.1 生产循环概述	457
26.1.2 薪酬循环概述	459
26.1.3 生产与薪酬循环的审计目标	460
26.2 生产与薪酬循环的内部控制测试	460
26.2.1 生产循环的内部控制及其控制测试	460
26.2.2 薪酬循环内部控制及其控制测试	462