

高等院校成人教育系列教材

审计学

王英姿摇编著

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学 / 王英姿编著. — 上海 : 上海财经大学出版社, 2014.11

(高等院校成人教育系列教材)

ISBN 978-7-310-03616-6 · I 王

I 王 ... II 王 ... III 审计学-高等教育:成人教育-教材
IV F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第161676号

审计学

审计学

王英姿编著

责任编辑王瑶王瑶芳瑶封面设计瑶优典工作室

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路181号乙 邮编 200433)

网 址 : <http://www.shicup.com>

电子邮箱 : shicup@shicup.com

全国新华书店经销

上海市印刷七厂一分厂印刷

上海叶大装订厂装订

2014年 11月第 1 版 2014年 11月第 1 次印刷

印 数 : 1000 册 印 张 : 10 张

印 数 : 1000 册 印 张 : 10 张

高等院校成人教育系列教材

编辑委员会

主任

储敏伟

副主任

袁树民 何玉长

委员

陈信元 孙海鸣 戴国强 唐如青
徐伟胜 钱淑萍 黄振耀 戚伟平
马贺兰 蒋振中

总摇序



摇摇成人教育是我国高等教育的重要组成部分,是传统学校教育向终身教育发展的一种新型教育制度。大力发展成人教育是提高劳动者素质、振兴经济和推进教育现代化的重要环节。国家实行成人教育制度,鼓励发展多种形式的成人教育,建立与完善终身教育体系,培养大批贴近社会、服务社会的各类应用型人才,对于加强社会主义精神文明,促进社会进步和经济建设,都将起到重要作用。

摇摇按照教育部关于成人教育人才的培养目标,构建适用的教材体系,是成人教育在新形势下继续发展不可缺少的一环。经过编辑委员会、作者和出版社的共同努力,《高等院校成人教育系列教材》将陆续出版,我向他们表示诚挚的祝贺和感谢。

摇摇综观这套系列教材,具有以下特点:

摇摇体现了高等院校成人教育的新思想和新观念,注重提高学生的思想道德素质、文化素质、业务素质和社会责任感。在我国高等教育发展与人力资源开发中,成人教育作为继续教育的一种重要形式和特殊层次,将发挥日趋重要的作用。

摇摇体现学术性与应用性的统一。教学内容既有基础知识、基本理论,又有基本技能,既加强基本原理与应用知识的传授,又帮助学生在掌握一定知识理论的基础上,获得相应的技能。

摇摇体现了系统性与针对性的统一。在学历教育中,应重视学科知识的系统性。同时,在兼顾学科知识内在逻辑性的基础上,选择最基

本、最有针对性和适用性的部分,进行合理的组织编排,使学生能在比较短的时间内,学到急需有用的知识。

摇摇灞体现了理论和实践的统一。成人学习的目的是解决实践中存在的问题,改变自己现有的处境或状态,他们不仅需要知识,而且需要能立即付诸实施的能力。所以,本系列教材充分体现实践能力训练的要求,针对成人在职学习与就业需求的特点,加强职业就业与创业指导。

摇摇本系列教材涵盖会计、金融、财政、工商管理、法学等多个学科,由上海财经大学相关学科的教授、副教授与成人教育学院的骨干教师承担编写任务,注意吸收本校近年来的教学改革成果,普遍更新了教学内容,既以学历教育为主,又兼顾非学历职业培训。因此,本系列教材不仅能提供校内外各相关专业本、专科学历教育使用,也适合社会各界进行专业培训和自学参考。

摇摇当然,成人教育是一项系统工程,要真正抓好教学工作,还必须在运用教材过程中辅之以其他配套措施。我们为本系列教材确定的目标以及教材所要达到的各项要求,很可能超过了我们的学识和教学经验所容许的范围,因此,本系列教材可能存在考虑不周到以及安排和表达不妥当的地方,甚至某些失误恐亦难以避免,我们欢迎读者批评指正。

储敏伟
圆园年 圆月

前摇言



摇摇为了适应高等院校成人教育的需求,上海财经大学出版社组织编写了这本教材。本书是在总结国内外审计文献和我国最新审计规范的基础上编写而成的,全书的写作力求深入浅出,使学生在学完本课程的内容之后,能够了解会计报表审计的全貌,并能将之运用于实践。

摇摇本书共分十五章,着重介绍了注册会计师年度会计报表财务审计的相关理论与实务。第一章至第六章主要介绍了审计的基本概念、审计监督体系、注册会计师职业规范体系、审计目标、审计过程、审计计划、重要性与审计风险、内部控制制度等审计基础理论;第七章至第十三章主要介绍了审计实务,具体内容包括销售与收款循环审计、购货与付款循环审计、生产循环审计、投资与筹资循环审计、货币资金审计和审计报告等;第十四章介绍了其他鉴证业务,包括验资、盈利预测审核、内部控制审核;第十五章介绍了注册会计师的法律责任。

摇摇本书的特点是尽量运用案例或数据来补充说明相关理论问题,并将一家虚拟公司(欣欣公司)2010年度的会计报表审计作为贯穿全书的主线来讲述审计理论与实务。此外,本书的每一章均附有单项选择题、多项选择题、判断题、案例分析题等多种题型的自我测试题及参考答案,希望能有助于读者理解书中所讲内容。

摇摇本书可以用于高等院校成人教育会计专业教材,也可以作为从事会计、审计、财务管理等领域的实务工作者培训或自学的参考用书。

摇摇本书第一章至第十四章由王英姿编写 ,第十五章由周杏娟撰写初稿。

摇摇由于时间仓促 ,书中可能存在不足之处 ,恳请读者批评指正。

编摇者

圆园年 远月

目 录



员	总序
员	前言
员	第一章 总论
员	第一节 审计的基本概念
远	第二节 我国审计监督体系
圆苑	第三节 会计报表审计
猿猿	本章小结
猿源	复习思考题
猿源	自我测试题
猿苑	第二章 注册会计师职业规范体系
猿苑	第一节 独立审计准则

源	第二节 注册会计师职业道德准则
缘	第三节 注册会计师质量控制准则
远	第四节 注册会计师职业后续教育准则
愿	本章小结
愿	复习思考题
愿	自我测试题
远	第三章 审计目标与审计过程
远	第一节 审计目标
远	第二节 审计过程
愿	本章小结
愿	复习思考题
愿	自我测试题
愿	第四章 审计计划、重要性与审计风险
愿	第一节 审计计划
愿	第二节 重要性
愿	第三节 审计风险
愿	本章小结
愿	复习思考题
愿	自我测试题

第五章 审计证据、审计工作底稿与审计抽样

第一节 审计证据

第二节 审计工作底稿

第三节 审计抽样

本章小结

复习思考题

自我测试题

第六章 内部控制制度

第一节 内部控制的目标与要素

第二节 了解与记录内部控制

第三节 符合性测试与控制风险评价

第四节 管理建议书

第五节 制度基础审计

本章小结

复习思考题

自我测试题

第七章 销售与收款循环审计

第一节 销售与收款循环审计概述

第二节 销售与收款循环的符合性测试

第三节 销售与收款循环的实质性测试

本章小结

复习思考题

自我测试题

第八章 采购与付款循环审计

第一节 采购与付款循环概述

第二节 采购与付款循环的符合性测试

第三节 采购与付款循环相关账户审计

本章小结

复习思考题

自我测试题

第九章 生产循环审计

第一节 生产循环概述

第二节 生产循环的内部控制与符合性测试

第三节 生产循环的实质性测试

本章小结

复习思考题

自我测试题

第十章 投资与筹资循环审计

第一节 投资循环审计

第二节 筹资循环审计

本章小结

复习思考题

自我测试题

第十一章 货币资金审计

第一节 货币资金审计概述

第二节 现金审计

第三节 银行存款与其他货币资金审计

第四节 其他相关账户的审计

第五节 现金流量表的审计

本章小结

复习思考题

自我测试题

第十二章 完成审计工作

第一节 特殊项目审计

第二节 出具审计报告前的其他工作

本章小结

猿猿 复习思考题

猿猿 自我测试题

猿苑 第十三章 摇审计报告

猿苑 第一节 摇审计报告概述

猿园 第二节 摇特殊目的审计报告

猿怨 本章小结

猿园 复习思考题

猿园 自我测试题

猿缘 第十四章 摇其他鉴证业务

猿缘 第一节 摇验资

源员 第二节 摇盈利预测审核

源苑 第三节 摇内部控制审核

源苑 本章小结

源愿 复习思考题

源愿 自我测试题

源员 第十五章 摇注册会计师的法律责任

源员 第一节 摇注册会计师法律责任概述

源缘 第二节 摇注册会计师如何避免法律诉讼

源	本章小结
源	复习思考题
源	自我测试题
源	自我测试题参考答案
源	参考文献

第一章

总论

本章主要介绍审计的基本概念、审计监督体系和会计报表审计。通过本章的学习,应掌握以下内容:审计的概念、审计的分类,政府审计、注册会计师审计、内部审计的基本内容,以及会计报表审计的必要性、会计报表审计的相关规范、会计报表审计的局限性。

第一节 审计的基本概念

一、审计的概念

审计是指由独立的专门机构(或人员)接受委托(或根据授权),对国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的会计报表和其他会计资料及其所反映的经济活动进行审查并发表意见。

这一概念明确了以下内容:

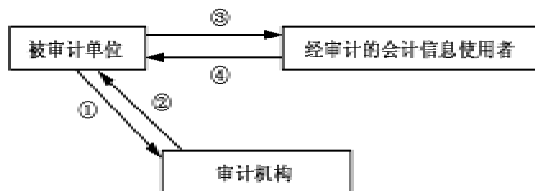
审计的主体是专门机构或人员,具体包括政府审计机关、民间审计机构和内部审计机构。

审计的对象是国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的会计报表和其他会计资料及其所反映的经济活动(如销售业务、购货业务)。

审计机构或人员取得审计业务的途径是接受委托或根据授权。

审计的最本质特性是独立性。在审计业务中,通常涉及到三个

方面:会计报表等资料的提供者(如被审计单位的管理当局),审计机构(或人员),经审计的会计信息使用者(如投资者、债权人、税务机关)。审计机构(或人员)接受委托(或根据授权)所进行的审查,是从独立的第三方角度对被审计单位的会计报表等资料及经济活动进行审查(审计业务中的三方关系如图 1-1 所示)。一般认为,审计可以提高会计报表等信息的可信度,但是,如果审计人员与被审计单位在经济上或其他方面存在紧密联系、丧失了独立性,那么,审计人员就不可能对被审计单位的经济事项发表公正的意见,所以,独立性是审计的最本质特性。



摇摇说明 ①被审计单位委托审计机构审计其会计信息(当然,也存在被审计单位的上级主管单位授权审计机构对被审计单位进行审计的情况,图中只反映了接受委托的情况);

摇摇②审计机构对被审计单位的会计资料、经济活动进行审计,并出具审计报告;

摇摇③被审计单位将审计报告和经审计的会计信息提供给使用者;

摇摇④会计信息使用者根据审计报告和经审计的会计信息做出决策,例如,投资者根据经审计的会计信息决定是否对被审计单位进行投资、债权人根据经审计的会计信息确定是否对被审计单位提供贷款。

图 1-1 审计业务中的三方关系

摇摇续审计的目的是对被审计单位的会计资料和经济活动的合法性、公允性等作出判断,并以审计报告或其他形式发表审计意见。审计人员需要按照相关的审计准则执行审计业务,并参照会计资料和经济活动的相关标准(如会计准则、企业的规章制度)发表审计意见。

二、审计的分类

摇摇根据不同的分类标准,审计有多种不同的分类。

摇摇(一)按照审计主体的不同,审计分为政府审计、注册会计师审计(也称独立审计、民间审计、社会审计)和内部审计

摇摇■政府审计

摇摇政府审计是指由政府审计机关所实施的审计。在我国,中华人民共和国审计署、各地的审计局、审计署派驻国务院各部门和各地的特派员办事处都属于政府审计机关。

摇摇■注册会计师审计

摇摇注册会计师审计是指由民间审计机构所实施的审计。在我国,经政府有关部门审批注册登记的会计师事务所和审计事务所都属于民间审计组织。本书侧重于阐述注册会计师审计方面的相关内容。

摇摇政府审计和注册会计师审计统称为外部审计,因为两者都是被审计单位外部的审计机构和人员实施的审计。

摇摇■内部审计

摇摇内部审计是指单位或部门内部的专门机构或人员对其内部控制的健全、有效,会计及相关信息的真实、合法、完整,资产的安全、完整,经营绩效以及经营合规性等进行的检查、监督和评价。

摇摇需要说明的是,政府审计、注册会计师审计和内部审计是一个有机的整体,它们共同构成了我国的审计监督体系。

摇摇(二)按照审计内容和目的的不同,审计分为财政财务审计、经济效益审计和财经法纪审计

摇摇■财政财务审计

摇摇财政财务审计是指审计机构对国家机关、企事业单位的财政财务收支活动和反映其经济活动的会计资料所进行的审计,其目的是判断被审计单位的财政财务收支活动的合法性、合规性。

摇摇其中,财政审计是由政府审计机关对本级财政预算执行情况和下级政府财政预算的执行情况和决算,以及预算外资金的管理和使用情