

王利群
编著

审计学概论

王
1991.3.7
辽大

辽宁大学出版社

审 计 学 概 论

王利群 编著

辽 宁 大 学 出 版 社

一九八九年·沈阳

责任编辑 张春光

封面设计 邹本忠

责任校对 王利群

审 计 学 概 论

王利群 编著

辽宁大学出版社出版发行 (沈阳市崇山西路3段4号)
丹东日报印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 15.5 字数: 330千
1989年12月第1版 1989年12月第1次印刷
印数: 1—10,000

ISBN 7-5610-0804-X

F·114 定价: 5.60元

编 审 说 明

本书是为我校经济类专业而编写的教材。由辽宁大学财政会计系审计教研室主任王利群副教授编著。经我系教材编审委员会研究讨论。并由作者再次修改。最后审查通过。同意作为试用教材出版。该书亦可作为函授、业大、职大、自学、专业证书等高等财经专业的“审计学”教材。

辽宁大学财政会计系教材编审委员会

1989年9月

研究審計理論總結
審計經濟培養審計
人才發展審計事業。
為審計學概論出版題

王克九

己巳年
初秋



前 言

《审计学概论》是为满足本校经济类各专业教学需要而编写的教材，是根据校内以前的试用教材和历年的教学经验，结合当前审计工作的实践，并参考兄弟院校有关审计学教材编写的，可作为自学、函授、业大、职大、岗位培训、专业证书教育的教材。

审计学是一门新兴学科，自一九八二年国家决定建立审计机构，实施审计监督后，才在我国逐步发展起来的。这门学科实践性很强，不是一门抽象的纯理论学科。学习审计学，主要掌握进行审计工作的基本理论、基本概念和基本技巧，了解怎样进行审计工作，在特定场合下怎么查，查什么。因此，本教材力求理论与实践并重，既反映我国审计的实践经验，又阐明基本理论。本书用十章，即第一章到第八章、第十七章、第二十一章，着重阐明审计基本理论，其余各章，讲述审计实务。

本书在编写过程中，曾得到辽宁省审计局和校内不少老师的支持和帮助，在此特致谢意。由于作者水平有限，不当之处，在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1989年9月4日

目 录

✓ 第一章 绪 论	(1)
第一节 审计的概念	(1)
第二节 审计的地位和作用	(4)
第三节 审计的对象	(9)
第四节 审计的目标	(15)
第五节 审计的职能	(17)
第六节 审计的原则	(19)
第七节 审计与会计的区别与联系	(22)
✓ 第二章 审计历史简介	(27)
第一节 我国审计的沿革	(27)
第二节 国外审计概况	(30)
第三节 国际最高审计组织	(36)
第四节 审计历史的分期	(40)
第五节 善于总结审计历史的经验教训	(45)
✓ 第三章 审计机关与审计人员	(49)
第一节 国家审计机构	(49)
第二节 审计人员	(54)
第三节 审计人员的职业道德	(57)
✓ 第四章 审计的种类	(60)
第一节 按审计对象分类	(62)

第二节	按审计范围分类	(63)
第三节	按审计性质分类	(65)
第四节	按审计时期分类	(70)
第五节	按审计执行机关分类	(73)
第六节	按其他标准分类	(76)
✓第五章	审计的方法	(79)
第一节	审计的基本方法	(79)
第二节	抽样审计法	(84)
第三节	查错	(124)
第四节	审计工作程序	(129)
✓第六章	审计证据和审计工作底稿	(138)
第一节	审计证据的意义和特点	(138)
第二节	审计证据的分类	(141)
第三节	审计证据的取得	(151)
第四节	审计证据的评价	(153)
第五节	审计工作底稿	(159)
✓第七章	审计标准	(164)
第一节	审计标准的意义	(164)
第二节	审计标准的种类	(165)
第三节	审计标准的特点	(167)
第四节	审计准则	(170)
✓第八章	<u>内部控制与审计计划</u>	(182)
第一节	内部控制的意义	(182)
第二节	内部控制的原则与内容	(190)
第三节	内部控制制度审计程序和方法	(196)
第四节	审计计划	(205)
第九章	<u>会计报表</u> 审计	(214)

第一节	会计报表审计的意义	(214)
第二节	资金平衡表的审计	(217)
第三节	利润表的审计	(223)
第四节	成本表的审计	(226)
第十章	货币资金 ^{和结算资金} 和存货的审计	(231)
第一节	货币资金的审计	(231)
第二节	存货的审计 ^{材料物资, 其他材料物资, 商品}	(243)
第三节	结算资金的审计 ^{应付账款, 应付的贷款, 应付的贷款}	(255)
第十一章	固定资产的审计	(262)
第一节	固定资产审计的要求与程序	(262)
第二节	固定资产增加的审计	(267)
第三节	固定资产减少的审计	(275)
第四节	固定资产折旧和大修理的审计	(280)
第十二章	^{材料} 生产和采购业务的审计	(284)
第一节	生产费用和产品成本的审计	(284)
第二节	材料采购业务的审计	(292)
第十三章	销售与税利的审计	(298)
第一节	营业收入的审计	(298)
第二节	营业支出的审计	(303)
第三节	利润的审计	(308)
第四节	利润分配的审计	(312)
第十四章	资金来源的审计	(318)
第一节	国家基金的审计	(318)
第二节	专用基金的审计	(320)
第三节	银行借款的审计	(326)
第十五章	内部审计	(327)

第一节	内部审计的意义	(327)
第二节	内部审计机构	(333)
第三节	内部审计的内容和方法	(338)
第四节	内部审计应正确处理几个关系	(345)
第五节	审计通讯员制度	(347)
第十六章	财经法纪审计	(349)
第一节	财经法纪审计的意义	(349)
第二节	财经法纪审计的内容	(354)
第三节	财经法纪审计的方法	(356)
第四节	区别违反财经法纪和经济犯罪	(365)
第五节	正确处理财经法纪审计中的几个关系	(372)
✓ 第十七章	经济效益审计	(374)
第一节	经济效益审计的意义	(374)
第二节	经济效益审计的内容	(376)
第三节	工业产品结构和开发的效益审计	(377)
第四节	固定资产的效益审计	(379)
第五节	流动资金的效益审计	(384)
第六节	生产费用及生产成本的效益审计	(389)
第七节	利润计划完成情况的审计	(395)
第八节	专项工程的效益审计	(396)
第九节	联合企业经济效益审计	(397)
第十八章	中外合资经营企业的审计	(400)
第一节	中外合资经营企业审计的特点	(400)
第二节	对可行性研究报告的审计	(403)
第三节	投入资本的审计	(405)
第四节	财务报表的审计	(409)
第五节	解散与清算的审计	(422)

第十九章	财政收支审计	(425)
第一节	财政收支审计的 <u>意义</u>	(425)
第二节	<u>预算收入</u> 的审计	(430)
第三节	<u>预算支出</u> 的审计	(436)
第四节	财政结余和 <u>财政资金</u> 的审计	(440)
第五节	<u>预算外收支</u> 的审计	(441)
第二十章	行政事业单位的审计	(443)
第一节	行政事业单位审计的 <u>必要性</u>	(443)
第二节	行政事业单位审计的 <u>重点</u>	(444)
第三节	<u>学校基金</u> 及 <u>校办工厂</u> 的审计	(450)
第四节	对 <u>世界银行贷款项目</u> 的审计	(453)
✓ 第二十一章	审计报告	(457)
第一节	审计报告的 <u>意义</u> 和 <u>作用</u>	(457)
第二节	审计报告的 <u>编写要求</u>	(458)
第三节	审计报告的 <u>内容和结构</u>	(460)
第四节	审计报告的 <u>种类</u> 及其 <u>特点</u>	(467)
第五节	审计报告的 <u>编写</u> 与 <u>步骤</u>	(479)

第一章 绪 论

第一节 审计的概念

一、什么是审计？

审计，是一种经济监督活动，不同时期，不同国家，由于生产力发展水平不同，社会经济管理方式不同，审计监督的广度、深度和形式也不相同。审计最初是指财务审计，就是审查会计资料是否正确，并对会计记录的正确性、合规性进行评价。财务审计的历史和会计的历史一样古老，是和会计发展紧密相连的。因此，目前一提到审计，一般都认为指的是财务审计。财务审计的对象是会计资料，包括会计凭证、会计帐簿和会计报表及其所提供的数据。但必须指出，在当今除了财务审计以外，还有经营审计、业绩审计、管理审计、社会审计等，所以说审计的概念扩大了。审查的范围扩大到生产、技术、经营、管理、劳动、工资、产品质量、材料供应、运输、储存、销售、市场、投资、预测、决策以及宏观、微观、经济效益的评价、可行性评估。

关于审计的定义，目前还没有统一。下面列举出一些有代表性的定义。

美国会计学会——审计基础概念委员会提出的审计定义：

“所谓审计，是为了查明关于经济行为和经济现象的主张和所制定的标准之间的一致程度，而客观的搜集、评定与这种主张

有关的证据，并将其结果传达给有利害关系的利用者的有组织的过程”。

加拿大特许会计师罗德尼·J·安得逊认为：

“所谓审计，是为了决定报表、决算表或其他主张和所制定标准之间有无不一致的地方而对有关证据进行检查的过程”。

日本三泽一教授指出：

“所谓审计，是指由站在公正中立的第三者立场上的人对有关人员的行为进行直接监督，以及（或者）对有关人员的行为结果进行批判性调查，还包括就监督以及（或者）调查的结果表明意见”。

我国审计的定义一般是：

审计是由专职机构和人员，依法对被审单位的财政、财务收支及有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查，并评价其经济责任，用以维护财经纪律，改进经营管理，提高经济效益，促进宏观调控的独立性的经济监督活动。

这个定义包括以下要素：

1. 审计的主体——专职机构和人员；
2. 审计的依据——国家法律；
3. 审计的对象——被审单位的财政财务收支及有关经济活动；
4. 审计的目标、要求——审查其真实性、合法性、效益性，并评价经济责任；
5. 审计的性质——独立性的经济监督活动；
6. 审计的目的——纠错揭弊，改进管理，提高效益。

二、什么是审计学？

审计学是属于社会科学的一个分支，它是研究如何正确建立和运用审计理论和审计方法对经济活动进行审计监督的一门科

学。其研究的具体内容包括：审计的对象与范围、职能与作用、程序与组织、种类与方法，以及各种差错与弊端的规律性等。

审计学是审计实践活动的经验总结。社会主义审计学的任务，就是不断地从理论上总结审计工作的经验，研究审计工作的规律，探索加强审计工作的新途径，以便更好地为社会主义建设事业服务。

在社会主义国家，审计学的理论基础是马克思主义经济学、哲学以及与审计有密切联系的会计学。

三、什么是审计学科体系？

审计的学科体系是指由若干个相互联系的不同门类的审计学分支学科而构成的一个完整的理论体系。

审计学体系由若干个分支学科组成。各门学科主要包括：

- 1、审计学原理。主要阐述审计的基本理论、基本知识和基本方法以及审计工作的一般规律。
- 2、财务审计学。主要阐述企业、行政事业单位的会计核算、财务报表的真实性和合法性，并如何进行监督、评价的部门审计学。
- 3、财政税务审计学。主要阐述财政预决算和税收审计方法的一门科学。
- 4、金融审计学。主要阐述对信贷计划的编制、执行和金融机构本身财务收支进行审计的学科。
- 5、经济效益审计学。主要阐述对被审单位的经营计划、经营决策和经营业务的活动进行审查，评价其人、财、物利用的合理性、有效性和节约性，管理活动的效率性，以达到充分提高管理水平和经济效益的审计学科。
- 6、内部审计学。主要阐述内部审计的基本原理、基本方法、基本内容的学科。
- 7、经济责任审计学。主要阐述各种经济责任履行情况的一种审计形式。在我国现阶段，经济责任审计包括对厂长（经理）负责制、厂长（经理）任期目标责任制、承包责任制、租赁经营制、股份制和资产经营责任制等多种形式的审计。
- 8、比较审计学。主要分析

比较国际尤其是主要国家、主要国际审计组织的审计理论和实务的审计学科。9、电算化审计学。阐述用电子计算机进行审计处理和对管理、核算电算化系统进行审计的学科。10、审计学史。是研究中外审计发展过程、发展规律的学科。11、审计心理学。是研究一般心理学理论在审计活动中的具体运用及其作用的审计学科。12、审计管理学。是研究如何组织、指挥、协调、控制审计活动的审计学科。

第二节 审计的地位和作用

第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》第九十一条规定：“国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家财政金融机构和企事业单位的财政收支进行审计监督。审计机关在国务院总理领导下，依照法律规定独立行使审计监督权，不受其它行政机关，社会团体和个人的干涉”。这些规定总结了历史经验，明确了审计机关的设置、领导关系和审计的任务、职权，确定了审计在国民经济中的地位和作用。

一、审计在国民经济中的地位

1. 审计是国民经济宏观控制系统中经济监督子系统的重要组成部分。

国民经济是一项庞大的系统工程，国民经济的宏观控制，就是搞好国民经济的综合平衡，通过综合平衡协调各方面的比例关系，保证国民经济持续稳定的发展。这一系统工程不是一个部门所能完成的，而是需要国家各个职能部门的共同努力才能实现。国民经济的宏观控制首先取决于党和国家的经济决策，即按照国家在各个时期的实际情况，包括自然资源条件、劳动力条件、生

产建设和人民生活的需要，以及国际政治形势的影响等，从需要与可能的矛盾统一上明确国民经济的发展速度、各种比例关系的目标和国民收入分配的要求。从系统角度看，审计工作的监督职能，在国民经济宏观控制系统中并不处于主导地位，只是国民经济母系统中经济监督子系统的一部分。

从纵向看，审计工作属于第三层次，第一层次是国家综合经济部门，如计委、建委、经委、物委等，它们根据国家的经济决策，研究各方面的综合平衡关系，制定各个时期的国民经济计划，这个计划体现了宏观上控制，微观上搞活的要求。审计工作对第一层次制订的国民经济计划，不存在实施审计监督问题，而是促其实现。第二层次是各个具体的综合经济部门，如财政金融部门、物资供应部门、劳动人事部门、工商管理部門、物价管理部门、计量管理部门等。这些部门按照国家制订的国民经济计划，在本部门的职责范围内，各行其职，采取一切措施，保证国民经济计划的实现。从而达到宏观控制的目的。这些部门对国民经济的宏观控制和综合平衡负有重大责任，能不能实现国民经济的宏观控制，在很大程度上取决于它们的工作。如果这些部门指导思想明确，方针对头，政策措施有力，它们应当而且可以在国民经济宏观控制中发挥作用。但是实践证明，综合部门在实施国民经济计划中，有时会出现某种偏差或失误，达不到宏观控制的目的。在这种情况下，第三层次的审计工作，可以通过自己的监督职能，在一定范围内，对国民经济宏观控制中存在的问题，提出建议，纠正偏差。

2. 审计能促进国民经济的宏观控制

尽管审计工作在国民经济宏观控制中并不处于主导地位，但在当前改革、开放、扩权、搞活的新形势下，在加强宏观控制和管理方面应该发挥促进作用。中央和国务院领导同志指出：“审计工作同改革密切配合，为经济改革服务”。国务院颁发的《关

于审计工作暂行规定》明确了审计机关的要求，通过对国务院各部门和地方各级人民政府的财政收支，财政金融机构，企事业组织以及其他同国家财政有关的单位的财务收支及其经济效益，进行审计监督。以严肃财经纪律，提高经济效益，加强宏观控制和管理，保证经济体制改革的顺利进行。这些都明确了审计工作的促进地位。

国民经济有微观与宏观之分，审计工作要促进宏观经济的控制和管理，只能站在国家整体利益立场上观察是非曲直。审计作为间接控制体系中的一个组成部分，作为加强管理和监督的一个不可缺少的重要方面，由此带来了宏观审计的要求和可能。它能在国民经济运转过程中去观察、分析、评价物质资料生产部门，流通部门和其它生产部门是否互相协调。国民经济发展的进程是否顺利，各职能部门以及基层单位贯彻党和国家的方针政策和国民经济计划贯彻执行情况是否良好。对各部门、各单位经济活动的合理性、有效性提出建议，供有关领导部门加强宏观控制作参考。

3. 实行审计监督是国家健全社会主义法制的一个重要标志

宪法中关于国家要建立审计机关，建立审计制度，实行审计监督的规定，就是健全社会主义法制的一个重要标志。象我们这样一个国家，幅员辽阔，家大业大，拥有几十万个企业和大量行政事业单位，几千亿的家当，没有一个独立的有权威的审计机关和一整套完整的审计体系来保护国家的财产和维护财经法纪，是不行的。经济越是搞活，越需要加强管理和监督。审计工作是加强管理和监督的一个不可缺少的重要方面，是使开放、搞活、扩权健康进行的一个重要保证。列宁在《国家与革命》一书中指出：“计算和监督是把共产主义第一阶段调整好，使它能正确地进行工作所必需的主要条件”。在我国过去四十年里，在生产建设 and 流通领域中，我们取得了重大成就，但损失浪费惊人。长期