

S  
HIYONG

实用

S  
HENJI

审计

D  
AQUAN

大全

● 王文元 主编  
● 辽宁人民出版社

# 实用审计大全

王文元 主编

辽宁人民出版社

1990年·沈阳

## 实用审计大全

Shiyong Shenji Daquan

王文元 主编

---

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行  
(沈阳市和平区北一马路108号) 沈阳新华印刷厂印刷

---

字数: 2,190,000 开本: 787×1092 1/16 印张: 89 1/4 插页: 5  
印数 1—13,245

1990年10月第1版

1990年10月第1次印刷

---

责任编辑: 王丽竹

责任校对: 孙东岩

封面设计: 赵多良

刘亚杰 孙明惠

版式设计: 任和

刘涛 曹雅文

陈越 吴广君

---

ISBN 7-205-01436-0/F·287

定价: 45.00元

# 前 言

《实用审计大全》旨在普及审计知识，发展审计科学，提高我国审计工作水平，为我国知识宝库中增添一部全面、系统的审计工具书。本书具有知识性、科学性、实用性强，内容丰富、通俗易懂、理论联系实际的特点，是学习审计知识、提高审计业务的良师益友。

《实用审计大全》适用于国家审计机关、企业、事业单位会计、审计人员，以及经济管理干部、大专院校、中等专业学校经济专业师生学习审计专业知识的需要。

本书按审计业务体系划分为 11 大部分，内容包括：审计基础、审计实务、效益审计、内部审计、社会审计、涉外审计、国外审计、电子计算机审计、审计史、相关知识和附录等。

本书在编写过程中，我们坚持了全而不杂的原则，精选内容，突出审计知识的系统性，紧密联系审计工作实际，并着重对审计实务中常见的疑难问题，以案例的形式作示范性解析，以便读者通过本书学习，不仅可以奠定坚实的审计专业理论基础，而且有效地提高审计工作的能力和业务水平。

本书在编写过程中参阅了许多著作，并引用了其中的有关资料，在此，除向这些著作的作者表示衷心的感谢外，终因版面有限，部分引用资料的出处不能一一注明，请谅解。

本书在编写过程中得到国家审计总署驻沈阳特派员办事处、辽宁省审计局、沈阳市审计局、辽宁省财政厅、沈阳市财政局、中国人民解放军沈阳军区后勤部、沈阳铁路局、东北审计编辑部、辽宁审计编辑部、辽宁省审计学会、沈阳市审计学会、辽宁省会计师事务所、沈阳市会计师事务所、辽宁人民出版社、东北财经大学、辽宁大学等单位的大力支持。在《大全》问世之际，我们谨向为本书组稿、编写、出版做出贡献的同志及单位表示感谢。

我们虽然为实现《实用审计大全》的“全”意做出了艰苦的努力，但因审计学科和审计实务涉及的内容庞大，本《大全》篇幅有限，因此，书中知识容量和整个学科相比，还是有限的，恳请读者提出修改补充意见。

由于编者水平有限，再加《大全》容量较大，时间仓促，疏漏或不当，甚至错误之处在所难免，恳切希望广大读者批评指正。

编 者

1990 年 4 月

# 目 录

## 第一部分 审计基础

第一篇 总论 .....	1
第一章 审计的概念 .....	1
第二章 审计的产生和发展 .....	2
一、萌芽时期 .....	3
二、发展时期 .....	3
三、中衰时期 .....	4
四、演进时期 .....	4
第三章 审计的职能 .....	5
一、监督职能 .....	5
二、维护职能 .....	6
三、促进职能 .....	6
四、公证职能 .....	6
第四章 审计的作用 .....	6
一、监督全面完成国家计划, 保证国民经济顺利发展 .....	6
二、贯彻落实党和国家各项方针政策, 更好地为宏观决策服务 .....	6
三、审查和评价内部控制制度, 提高经营管理水平 .....	7
四、保护社会主义财产, 维护财经法纪, 巩固社会主义制度 .....	7
五、审查财会资料以及其他经济信息资料的真实性、可靠性, 提高经济管理工作水平 .....	7
第五章 审计工作组织 .....	7
一、国家审计机关 .....	8
二、内部审计机构 .....	8
三、社会审计机构 .....	8
第二篇 审计原则、审计准则和审计标准 .....	10
第一章 审计原则 .....	10
一、独立性原则 .....	10
二、权威性原则 .....	10

三、政策性原则 .....	11
四、客观性原则 .....	11
五、有效性原则 .....	11
六、群众性原则 .....	12
第二章 审计准则 .....	12
一、我国建立审计准则的意义 .....	12
二、审计准则的涵义 .....	14
三、我国审计准则的内容和特点 .....	14
第三章 审计标准 .....	16
一、建立健全审计标准的意义 .....	16
二、审计标准的特点 .....	17
三、审计标准的种类 .....	18
四、制定审计标准应处理好几个关系 .....	19
第三篇 审计的种类和方法 .....	20
第一章 审计的种类 .....	20
一、按审计主体机构的性质, 可分为国家审计、部门和单位审计、社会审计 .....	20
二、按审计的内容和目的, 可分为财政财务审计、财经法纪审计、经济效益审计 .....	20
三、按审计主体与被审单位的关系, 可分为内部审计和外部审计 .....	21
四、按审计范围, 可分为全部审计和局部审计 .....	21
五、按审计实施时间, 可分为事前审计、事中审计、事后审计 .....	22
六、按审计执行地点, 可分为报送审计、就地审计 .....	22
七、按审计形式, 可分为委托审计、联合审计 .....	23
八、按被审单位对审计工作接受程度, 可分为随意审计、强制审计 .....	23
九、按审计组织程序, 可分为计划内审计、计划外审计 .....	23
十、按审计对会计不同记帐方式所进行的审查, 可分为帐表审计、电子计算机	

审计 .....	24	一、内部控制制度调查测试审计工作底稿 .....	57
十一、按审计具体业务内容,可分为货币资金审计、结算业务审计、产品成本审计、销售审计、利润审计、纳税审计 .....	24	二、货币资金审计工作底稿 .....	58
第二章 审计方法 .....	25	三、固定资产审计工作底稿 .....	62
一、审计方法的基本原则 .....	25	四、材料审计工作底稿 .....	64
二、审计的技术方法 .....	26	五、工资审计工作底稿 .....	67
第三章 抽样审计法的应用 .....	29	六、生产费用和产品成本审计工作底稿 .....	68
一、抽样审计法的产生 .....	29	七、销售和利润审计工作底稿 .....	71
二、统计抽样的基本程序 .....	30	八、应收帐款与银行借款审计工作底稿 .....	73
三、统计抽样的具体运用 .....	33	第七篇 审计工作程序 .....	75
第四篇 内部控制制度及其审计 .....	36	第一章 审计工作程序的准备阶段 .....	75
第一章 内部控制制度概述 .....	36	一、确定审计任务 .....	75
一、内部控制制度的意义 .....	36	二、组织审计力量,配备审计人员 .....	75
二、内部控制制度的内容及分类 .....	37	三、编制审计项目工作方案 .....	76
三、建立内部控制制度的基本原则 .....	38	四、下达审计通知书,进驻被审单位 .....	76
第二章 内部控制制度审计 .....	38	五、了解情况,制定审计项目实施计划 .....	77
一、内部控制制度与审计的关系 .....	38	第二章 审计工作程序的实施阶段 .....	78
二、内部控制制度的审计 .....	39	一、对被审项目进行实质性检查 .....	78
第五篇 审计证据 .....	44	二、对被审项目进行综合评价 .....	79
第一章 审计证据的意义 .....	44	三、作好审计记录,编制审计工作底稿 .....	79
第二章 审计证据的特点 .....	45	第三章 审计工作程序的终结阶段 .....	80
第三章 审计证据的种类 .....	47	一、编写审计报告,作出审计决定 .....	80
一、按证据的形态分类 .....	47	二、监督审计结论和决定的执行,做好复审工作 .....	80
二、按证据的作用或功能分类 .....	48	三、总结审计工作,整理审计文件,建立审计档案 .....	80
三、按证据提供的证明逻辑分类 .....	48	第八篇 审计报告 .....	82
四、按证据之间的相互关系分类 .....	49	第一章 审计报告的意义 .....	82
五、按证据的来源分类 .....	49	一、审计报告是对审计工作的全面总结 .....	82
第四章 审计证据的收集与评价 .....	50	二、审计报告是审计机关作出审计决定的重要依据 .....	82
一、证据的收集 .....	50	三、审计报告是其他经济监督部门的重要信息资料 .....	82
二、证据的评价 .....	51	四、审计报告可以帮助企业改进工作 .....	82
第六篇 审计工作底稿 .....	53	第二章 审计报告的种类和表述方式 .....	83
第一章 审计工作底稿的作用与种类 .....	53	一、审计报告的种类 .....	83
一、审计工作底稿的作用 .....	53	二、审计报告的表述方式 .....	84
二、审计工作底稿的种类 .....	53	第三章 编写审计报告的基本要求和步骤 .....	85
第二章 审计工作底稿的编制 .....	54	一、编写审计报告的基本要求 .....	85
一、审计工作底稿的编制原则 .....	54	二、编写审计报告的一般步骤 .....	86
二、编写审计工作底稿应具备的资料 .....	55	第四章 审计报告的内容 .....	87
三、编写审计工作底稿的方法 .....	56		
四、审计工作底稿的审核和索引 .....	56		
第三章 审计工作底稿范例 .....	57		

一、审计报告的基本内容 .....	87	第七章 产品成本审计 .....	119
二、财务审计报告的内容 .....	88	一、生产费用与产品成本审计的目的 .....	119
三、经济效益审计报告的内容 .....	88	二、生产费用审计要点及方法 .....	119
<b>第二部分 审计实务</b>		三、产品成本审计要点和方法 .....	124
<b>第一篇 工业审计 .....</b>	<b>90</b>	第八章 产成品、销售、利润和利润	
<b>第一章 工业审计的范围和基本任务</b> .....	<b>90</b>	分配审计 .....	<b>128</b>
一、工业审计的范围 .....	90	一、产成品审计 .....	128
二、工业审计的基本任务 .....	90	二、销售审计 .....	130
<b>第二章 工业企业会计报表、帐簿、</b>		三、利润和利润分配审计 .....	133
<b>凭证的审计</b> .....	<b>91</b>	<b>第九章 国家基金与专用基金审计</b> ...	<b>136</b>
一、会计报表审计 .....	91	一、专用基金的特点及审计的任务 .....	136
二、会计帐簿审计 .....	93	二、专用基金审计的内容和方法 .....	136
三、会计凭证审计 .....	94	三、固定资产折旧和修理审计 .....	137
四、有关经济业务凭证的审计 .....	96	四、专用拨款审计 .....	138
<b>第三章 固定资产审计 .....</b>	<b>96</b>	五、专项工程支出审计 .....	139
一、固定资产审计的特点、内容和要求 ...	96	<b>第十章 经济责任审计 .....</b>	<b>140</b>
二、固定资产的内部控制 .....	98	一、厂长任期目标经济责任审计 .....	140
三、固定资产增减变动情况的审查 .....	99	二、承包经营责任审计 .....	149
四、固定基金的审查 .....	101	三、租赁承包责任审计 .....	151
<b>第四章 货币资金审计 .....</b>	<b>102</b>	<b>第二篇 农业审计 .....</b>	<b>167</b>
一、货币资金审计的目的和要点 .....	102	<b>第一章 农业审计概述</b> .....	<b>167</b>
二、货币资金审计的方法 .....	103	一、农业审计的意义 .....	167
三、其他货币资金的审计 .....	107	二、农业审计的特点 .....	168
<b>第五章 结算资金和银行借款的审</b>		三、农业审计的内容 .....	168
<b>计</b> .....	<b>108</b>	四、农业审计的任务 .....	169
一、结算业务审计的目的和常见弊端 .....	108	<b>第二章 农业事业费审计</b> .....	<b>169</b>
二、应收销货款审计 .....	108	一、农业事业费及其开支范围 .....	169
三、应付购货款审计 .....	109	二、农业事业单位的审计内容和要点 .....	175
四、备用金审计 .....	110	三、农业事业费的审计程序和方法 .....	175
五、其他应收款、应付款审计 .....	111	四、农业事业单位财务收支常见的弊端 .....	178
六、银行借款审计 .....	111	<b>第三章 支援农村生产资金审计</b> .....	<b>178</b>
七、联营、入股和集资审计 .....	112	一、支援农村生产资金的内容及其分配使	
<b>第六章 材料审计 .....</b>	<b>113</b>	用的原则 .....	179
一、材料审计的意义和目的 .....	113	二、支农资金的使用范围 .....	179
二、材料审计的一般程序 .....	114	三、支农资金的审计内容和方法 .....	183
三、材料内部控制制度的评审 .....	114	四、支农资金审计中常见的弊端 .....	185
四、材料采购审计 .....	115	<b>第四章 农业事业专项资金审计</b> .....	<b>186</b>
五、自制材料、委托加工材料审计 .....	116	一、水费的审计 .....	186
六、材料发出审计 .....	116	二、育林基金的审计 .....	188
七、材料结存审计 .....	117	三、技术改进费的审计 .....	189
八、材料成本差异审计 .....	118	四、新菜地开发建设资金的审计 .....	190
		五、事业发展基金、职工福利基金和奖励	

基金的审计 .....	191	二、利润审计 .....	247
六、财政支农周转金的审计 .....	192	第四篇 粮食企业审计 .....	252
第五章 国营农业企业各项资金审		第一章 粮油商品购进审计 .....	252
计 .....	193	一、粮油定购合同执行情况审计 .....	252
一、国营农业企业概述 .....	193	二、其它粮油收购审计 .....	253
二、国营农业企业固定资产审计 .....	194	三、进口粮油接收审计 .....	254
三、国营农业企业流动资产审计 .....	198	四、粮油加价款审计 .....	254
四、国营农业企业产品成本审计 .....	204	第二章 粮油销售审计 .....	255
五、国营农业企业利润审计 .....	207	一、城乡供应审计 .....	255
六、国营农业企业专用基金审计 .....	209	二、供应出口审计 .....	256
七、国营农业企业专用拨款审计 .....	212	第三章 商品内部调拨审计 .....	256
八、国营农业企业专用借款审计 .....	213	一、粮食企业内部调拨作价审计 .....	257
九、国营农业企业基本建设资金审计 .....	214	二、粮油商品内部调拨费用划分审计 .....	257
第三篇 商业审计 .....	216	三、粮油商品内部调拨计划执行情况审	
第一章 商业审计概述 .....	216	计 .....	258
一、商业审计的概念和意义 .....	216	第四章 粮油商品储存审计 .....	258
二、商业审计的范围、对象和内容 .....	217	一、库存商品真实性审计 .....	258
三、商业审计的任务 .....	218	二、“寄存”情况审计 .....	259
第二章 批发商品流转审计 .....	219	三、“民代国储”粮油的真实性审计 .....	259
一、批发商品流转审计的任务 .....	219	第五章 粮油商品加工审计 .....	260
二、批发商品流转内部控制制度审		一、委托加工审计 .....	260
计 .....	219	二、价拨加工审计 .....	262
三、批发商品购进审计 .....	220	三、自营加工审计 .....	262
四、批发商品销售审计 .....	223	第六章 粮油商品流通费用审计 .....	263
五、批发商品储存审计 .....	225	一、审查商品流通费用的范围 .....	263
第三章 零售商品流转审计 .....	227	二、费用项目审计 .....	264
一、零售商品流转内部控制制度审计 .....	227	第七章 粮油工业企业生产成本审	
二、零售商品购进审计 .....	228	计 .....	267
三、零售商品销售审计 .....	229	一、成本项目审计 .....	267
四、零售商品储存审计 .....	230	二、辅助生产车间费用审计 .....	268
第四章 农副产品流转审计 .....	231	三、在产品成本审计 .....	268
一、农副产品流转审计的目的 .....	231	第八章 粮食企业财务成果审计 .....	269
二、农副产品收购审计 .....	231	一、政策性补贴审计 .....	269
三、农副产品加工审计 .....	234	二、营业外收入审计 .....	269
四、农副产品调拨销售审计 .....	236	三、营业外支出审计 .....	270
五、农副产品储存业务审计 .....	238	四、财产损失审计 .....	270
第五章 商品流通费审计 .....	239	五、盈亏缴拨审计 .....	270
一、商品流通费审计的目的 .....	239	第五篇 外贸审计 .....	272
二、商品流通费审计的步骤和方法 .....	239	第一章 外贸审计的意义和任务 .....	272
三、商品流通费审计的内容 .....	240	一、外贸审计的意义 .....	272
第六章 税金和利润审计 .....	244	二、外贸审计的任务 .....	272
一、税金审计 .....	244	第二章 货币资金和结算资金审计 .....	272



一、货币资金审计 .....	272	第二章 基本建设工程概算和施工图	
二、结算资金审计 .....	273	预算审计 .....	311
第三章 专用基金和专项拨款审计 ..	275	一、基本建设工程概算审计 .....	311
一、专用基金审计 .....	275	二、施工图预算审计 .....	313
二、专用拨款审计 .....	278	第三章 基本建设工程招标和工程合	
第四章 外汇收支业务审计 .....	279	同审计 .....	316
一、出口外汇收支业务审计 .....	279	一、基本建设工程招标审计 .....	316
二、进口外汇收支业务审计 .....	280	二、基本建设工程合同审计 .....	317
三、留成外汇收支业务审计 .....	280	第四章 基本建设资金来源审计 .....	319
四、外汇贷款业务审计 .....	281	一、国家预算拨款审计 .....	319
五、外汇额度和现汇存储审计 .....	282	二、银行贷款审计 .....	320
第五章 收购、调拨、加工、储存和		三、自筹资金审计 .....	321
内销业务审计 .....	284	第五章 基本建设资金使用审计 .....	322
一、出口商品收购、调拨业务审计 .....	284	一、建筑安装工程投资审计 .....	323
二、出口商品加工业务审计 .....	286	二、设备投资审计 .....	324
三、出口商品储存业务审计 .....	288	三、待摊投资审计 .....	325
四、内销业务审计 .....	290	四、其他投资审计 .....	326
第六章 出口业务审计 .....	292	五、转出投资审计 .....	327
一、自营出口业务审计 .....	292	第六章 基本建设财务决算和竣工决	
二、代理出口业务审计 .....	294	算审计 .....	328
三、加工补偿出口业务审计 .....	294	一、年度财务决算审计 .....	328
四、代销国外商品业务审计 .....	295	二、竣工决算审计 .....	334
五、援外出口业务审计 .....	296	三、交付使用财产审计 .....	337
第七章 进口业务审计 .....	296	第七篇 施工企业审计 .....	341
一、自营进口业务审计 .....	296	第一章 施工企业审计的特点 .....	341
二、代理进口业务审计 .....	297	一、审计内容的多样性 .....	341
三、以进养进出口业务审计 .....	298	二、审计时间的连续性 .....	341
四、易货贸易进出口业务审计 .....	298	三、审计对象的制约性 .....	341
第八章 外贸企业商品流通费和税金		第二章 劳动工资审计 .....	342
审计 .....	299	一、施工班组工程任务单结算审计 .....	342
一、外贸企业商品流通费审计 .....	299	二、工资结算和分配审计 .....	343
二、外贸企业税金审计 .....	300	三、工资附加费审计 .....	343
第九章 外贸企业财务成果审计 .....	301	四、百元产值工资含量包干审计 .....	344
一、外贸企业财务成果形成审计 .....	301	第三章 工程材料审计 .....	347
二、外贸企业财务成果分配和盈亏缴拨		一、施工材料采购审计 .....	347
审计 .....	303	二、施工材料耗用审计 .....	348
第六篇 基本建设审计 .....	305	三、施工材料销售和盘点审计 .....	349
第一章 基本建设项目前期工作审		四、施工材料价差审计 .....	351
计 .....	305	五、施工用低值易耗品审计 .....	351
一、可行性研究审计 .....	305	六、施工用周转材料审计 .....	352
二、设计任务书审计 .....	306	第四章 施工工程成本审计 .....	354
三、年度基本建设计划审计 .....	307	一、施工工程预算成本审计 .....	354

二、施工工程实际成本审计 .....	354	三、铁路运输企业专项资金收支审计 .....	384
三、施工工程成本结转的审计 .....	357	四、铁路运输企业专项工程审计 .....	388
第五章 施工工程结算和财务成果 审计 .....	358	五、附案例 .....	390
一、施工工程结算审计 .....	358	第九篇 公路运输审计 .....	392
二、施工工程财务成果审计 .....	358	第一章 公路运输审计的概述 .....	392
第六章 施工企业流动资金和专项资 金审计 .....	359	一、公路运输审计的概念 .....	392
一、施工企业流动资金审计 .....	359	二、公路运输审计的内容 .....	392
二、施工企业特种基金和税后留利审计 .....	360	第二章 公路运输企业财产物资审 计 .....	393
第七章 年度施工财务决算审计 .....	362	一、公路运输企业财产物资审计的意义 和目的 .....	393
一、财务决算的一般性审计 .....	362	二、公路运输企业财产物资审计的内容 .....	394
二、财务决算的实质性审计 .....	363	第三章 公路运输企业营运支出审 计 .....	397
三、年终施工企业财务决算（会计报表） 审查应注意的几个问题 .....	365	一、公路运输营运支出审计的意义和目 的 .....	397
第八章 施工企业承包经营合同审 计 .....	365	二、公路运输成本开支范围审计 .....	398
一、承包经营合同审计程序 .....	365	三、公路运输成本内部控制制度审计 .....	399
二、外包工（二包）合同审计 .....	366	四、公路运输成本审计 .....	399
三、经济指标责任承包合同审计 .....	366	五、公路运输装卸成本审计 .....	403
四、栋号单位工程承包合同审计 .....	367	六、公路运输管理费用审计 .....	404
五、案例 .....	368	第四章 公路运输营运收入审计 .....	405
第八篇 铁路运输审计 .....	370	一、公路运输营运收入审计的意义和目 的 .....	405
第一章 铁路运输审计概述 .....	370	二、公路运输营运收入内部控制制度审 计 .....	406
一、铁路运输审计的地位 .....	370	第五章 公路养路费收入审计 .....	407
二、铁路运输审计的任务 .....	371	一、公路养路费收入审计的意义和目的 .....	407
三、铁路运输审计的特点 .....	371	二、公路养路费收入票据管理制度审计 .....	408
四、铁路运输审计的组织 .....	373	三、公路养路费收入结算和上交审计 .....	410
第二章 铁路运输财务支出审计 .....	373	第六章 公路养路费支出审计 .....	411
一、铁路运输企业财务支出审计的意义 .....	373	一、公路养路费支出审计的意义和目的 .....	411
二、铁路运输企业财务支出审计的 目的 .....	374	二、公路小修保养支出审计 .....	412
三、铁路运输企业财务支出审计的 内容 .....	375	三、公路大中修工程和改建工程支出审 计 .....	413
第三章 铁路运输企业财务收入和财 务成果审计 .....	379	四、公路养路事业费和养路其他费审计 .....	416
一、铁路运输企业财务收入审计 .....	379	五、公路养修辅助生产成本审计 .....	417
二、铁路运输企业财务成果审计 .....	382	第七章 贷款修建高等级公路工程 审计 .....	418
第四章 铁路运输企业专项资金审 计 .....	383	一、贷款修建高等级公路工程审计的意 义和目的 .....	418
一、铁路运输企业专项资金审计的目的 .....	383	二、贷款修建高等级公路工程的资金来	
二、铁路运输企业专项资金审计要点 .....	384		

源和工程支出审计 .....	418	一、教育经费审计 .....	511
三、贷款修建高等级公路工程收取通行费 审计 .....	419	二、卫生事业费审计 .....	521
第八章 公路运输管理费收支审计 ..	420	三、文化事业费审计 .....	527
一、公路运输管理费收支审计的意义和 目的 .....	420	四、科学事业费和科技三项费用的审计 ..	534
二、公路运输管理费收入审计 .....	420	五、民政事业费审计 .....	539
三、公路运输管理费支出审计 .....	421	六、计划生育事业经费审计 .....	542
第十篇 财政。金融。保险。税收审 计 .....	422	七、广播事业费审计 .....	545
第一章 财政决算审计 .....	422	八、体育事业费审计 .....	547
一、财政决算审计概述 .....	422	第三章 文教企业审计 .....	551
二、财政决算审计的程序 .....	429	一、书刊出版企业审计 .....	551
三、财政收入审计 .....	438	二、图书发行企业审计 .....	556
四、财政支出审计 .....	445	三、电影发行放映企业审计 .....	560
五、财政决算平衡审计 .....	451	四、民政福利企业审计 .....	563
六、财政预算往来审计 .....	454	第十二篇 军队审计 .....	565
七、财政预算外资金审计 .....	455	第一章 军队审计概述 .....	565
第二章 银行审计 .....	457	一、军队审计的特点、地位与作用 .....	565
一、银行审计概述 .....	457	二、军队审计法规 .....	567
二、信贷计划执行情况审计 .....	459	三、军队审计机构与人员 .....	569
三、流动资金贷款审计 .....	461	第二章 军队预算经费审计 .....	571
四、固定资金贷款审计 .....	464	一、军队预、决算审计 .....	571
五、信托业务审计 .....	468	二、军队生活经费审计 .....	572
六、银行财务收支审计 .....	469	三、军队事业经费审计 .....	574
第三章 保险审计 .....	471	四、军队物资管理审计 .....	575
一、保险审计概述 .....	471	五、连队经费审计 .....	577
二、承保审计 .....	472	第三章 军队生产经营审计 .....	577
三、保险理赔审计 .....	475	一、军队生产经营审计的意义 .....	578
四、保险专项资金审计 .....	479	二、军队生产经营执行政策规定 审计 .....	578
第四章 税收审计 .....	481	三、生产经营消耗国防费转化价值 审计 .....	579
一、税收审计的意义 .....	481	四、军队生产经营收益的审计 .....	582
二、税收计划执行情况审计 .....	485	第四章 装备审计 .....	582
三、减免税审计 .....	487	一、装备预、决算审计 .....	583
四、税收征收管理审计 .....	492	二、装备订货审计 .....	583
五、以税还贷的审计 .....	496	三、装备科研审计 .....	584
六、各项提取和税收分成审计 .....	501	四、装备维修审计 .....	584
第十一篇 行政文教审计 .....	504	五、装备、器材储备审计 .....	584
第一章 国家机关审计 .....	504	第五章 军队工程审计 .....	584
一、行政经费的审计 .....	504	一、军队工程审计概述 .....	584
二、罚没收入的审计 .....	508	二、军队自建工程审计 .....	586
第二章 文教卫生事业审计 .....	511	三、军队出包工程审计 .....	587
		第六章 作战及抢险救灾经费物资	

审计 .....	588	一、邮电业务收入审计 .....	633
一、作战经费审计的意义和特点 .....	588	二、邮电收支差额审计 .....	634
二、作战经费审计的内容与方法 .....	589	第六章 邮电自有收入和利润审计 .....	635
三、抢险救灾经费、物资审计 .....	591	一、邮电自有收入的审计 .....	635
第七章 精简整编审计 .....	592	二、邮电利润审计 .....	636
一、经费审计 .....	592	<b>第三部分 经济效益审计</b>	
二、装备、器材审计 .....	592	第一篇 经济效益审计概述 .....	638
三、营产审计 .....	593	第一章 经济效益审计的由来 .....	638
四、其它审计 .....	593	第二章 经济效益与经济效益审计 .....	639
第八章 经济责任审计 .....	594	一、经济效益 .....	639
一、经济责任审计的意义与作用 .....	594	二、经济效益审计的特点 .....	640
二、军队企业承包经营负责人经济责任		第三章 经济效益审计的原则与审计	
审计 .....	595	评价标准 .....	641
三、军队事业部门负责人经济责任审		一、经济效益审计原则 .....	641
计 .....	596	二、经济效益审计标准 .....	642
四、军队各级领导干部经济责任审计 .....	598	第二篇 工业企业经济效益审计 .....	643
第九章 军队审计工作考评 .....	600	第一章 工业企业经济效益审计对	
一、军队审计工作考评的意义 .....	600	象 .....	643
二、军队审计工作考评的内容 .....	600	一、经营成果指标 .....	643
三、军队审计工作考评的方法 .....	601	二、生产经营过程各项耗费指标 .....	643
四、奖励办法 .....	605	三、在生产经营过程中物化劳动和活劳动	
第十三篇 邮电审计 .....	606	占用指标 .....	643
第一章 邮电审计概述 .....	606	四、劳动耗费和资金占用的效益指标 .....	644
一、邮电审计的性质和地位 .....	606	五、与企业特点相联系的技术经济指标 .....	644
二、邮电审计的特点 .....	607	第二章 资金效益审计 .....	644
三、邮电审计的任务 .....	608	一、资金筹集效益审计 .....	644
四、邮电审计的主要职权 .....	609	二、固定资金运用效益审计 .....	645
五、邮电审计的组织体系 .....	609	三、流动资金运用效益审计 .....	647
六、邮电审计的种类 .....	610	第三章 生产效果与效率审计 .....	652
第二章 邮电固定资产和流动资金审		一、生产效果审计 .....	652
计 .....	611	二、生产效率审计 .....	658
一、邮电固定资产审计 .....	611	第四章 成本效益审计 .....	663
二、邮流动资产审计 .....	614	一、成本目标审计 .....	663
第三章 邮电业务资金审计 .....	615	二、全部商品产品成本计划完成情况审	
一、报刊发行资金审计 .....	616	计 .....	667
二、邮政汇兑资金审计 .....	620	三、可比产品成本降低任务完成情况的审	
三、邮政储蓄资金审计 .....	622	计 .....	669
第四章 邮电费用和成本的审计 .....	624	四、百元商品产值成本审计 .....	671
一、邮电生产费用审计 .....	624	五、主要产品单位成本审计 .....	673
二、邮电产品成本审计 .....	626	六、技术经济指标对单位成本影响审	
第五章 邮电业务收入和收支差额审		计 .....	679
计 .....	633		

第五章 产品销售和利润审计 .....	685	义和作用 .....	774
一、产品销售审计 .....	685	一、基本建设经济效益审计的意义和作	
二、利润审计 .....	689	用 .....	774
第六章 工业企业专项效益审计案		二、基本建设经济效益审计的主要目	
例 .....	698	标 .....	774
一、废品损失专项效益审计 .....	698	第二章 基本建设项目微观经济效益	
二、物耗专项效益审计 .....	704	审计 .....	775
三、两项费用专项效益审计 .....	724	一、投资收益率法 .....	775
四、结算资金专项效益审计 .....	727	二、投资回收率法 .....	775
五、审计程序的简要说明 .....	728	三、投资回收期法 .....	776
第三篇 支农资金效益审计 .....	740	四、借款偿还期法 .....	776
第一章 支农资金效益审计的原则、		第三章 基本建设项目宏观经济效益	
内容和标准 .....	740	审计 .....	780
一、支农资金效益审计原则 .....	740	一、基本建设项目宏观经济效益成本审	
二、支农资金效益审计的内容和标准 .....	741	计 .....	781
第二章 支农资金效益审计的程序和		二、基本建设项目宏观经济效益审计方	
方法 .....	743	法 .....	781
一、确定项目, 搜集资料 .....	744	第六篇 施工企业经济效益审计 .....	784
二、确定抽查比例, 选好抽查点 .....	744	第一章 施工企业经济效益审计要	
三、深入实际, 进行调查 .....	744	点 .....	784
四、计算经营成果, 进行对比分析 .....	745	一、盈亏真实性审计 .....	784
五、作出分析总结, 提出改进措施 .....	745	二、以审计工程成本效益为中心, 揭露	
第四篇 商业企业经济效益审计 .....	746	损失浪费为重点 .....	784
第一章 商品流转效益审计 .....	746	三、经营管理的审计 .....	784
一、商品流转效益审计的目的和内容 .....	746	四、承包经营责任制实施效果的审计 .....	785
二、商品购进审计 .....	746	第二章 利润和成本效益审计 .....	785
三、商品销售审计 .....	750	一、利润效益审计 .....	786
四、商品储存审计 .....	754	二、工程成本效益审计 .....	786
第二章 资金利用效益审计 .....	758	第三章 施工生产效益审计 .....	787
一、流动资金利用效益审计 .....	758	一、施工任务开发和施工计划审计 .....	787
二、固定资金利用效益审计 .....	761	二、施工产值计划完成情况审计 .....	788
第三章 商品流通费用审计 .....	762	三、施工管理效益审计 .....	788
一、商品流通费用审计的意义和任务 .....	762	四、竣工面积和施工工期效益审计 .....	788
二、商品流通费用指标审计 .....	763	五、工程质量效益审计 .....	789
三、商品流通费项目审计 .....	766	第四章 劳动工资与施工材料效益审	
第四章 经营成果审计 .....	770	计 .....	789
一、经营成果审计的意义及内容 .....	770	一、劳动工资效益审计 .....	789
二、商业企业利润和利润率指标 .....	770	二、施工材料效益审计 .....	790
三、利润率审计 .....	771	第五章 预(结)算、合同执行情况	
第五篇 基本建设经济效益审计 .....	774	审计 .....	790
第一章 基本建设经济效益审计的意		一、合同履约的完成情况审计 .....	790
义和作用 .....	774	二、预(结)算的审计 .....	791

三、招投标效益审计 .....	791	二、费用结构比率 .....	819
四、“二包”结算审计 .....	791	三、歼敌费用率 .....	820
第六章 资金使用效益审计 .....	791	第四章 微观效益审计 .....	820
一、流动资金使用效益审计 .....	791	一、军队经费使用情况与效果审计 .....	820
二、固定资金使用效益审计 .....	792	二、物资使用效果审计 .....	821
第七篇 汽车运输企业经济效益审计 ...	793	三、部队自补效果审计 .....	821
第一章 汽车运输企业经济效益审计		第九篇 中外合资、合作项目的效益	
的内容 .....	793	审计 .....	822
一、企业各项生产经营计划的审计 .....	793	第一章 基础数据及其运用情况审	
二、企业生产经营活动业绩的审计 .....	794	计 .....	822
三、企业自我发展能力的审计 .....	794	一、按照项目特性为测算依据的数据 .....	822
第二章 汽车运输生产效率与效果审		二、按照国民经济评价的需要为测算依	
计 .....	795	据的数据 .....	823
一、运量、周转量计划完成率审计 .....	795	第二章 盈利能力审计 .....	823
二、车辆运用效率完成情况审计 .....	797	一、财务现金流量表的审计 .....	823
三、安全生产审计 .....	802	二、盈利能力评价指标的审计 .....	824
四、劳动生产率审计 .....	803	第三章 支付能力审计 .....	826
第三章 汽车运输成本效益审计 .....	803	一、财务平衡测算表的审计 .....	826
一、全部运输成本降低率审计 .....	804	二、预计资产负债表的审计 .....	827
二、分类运输成本降低率审计 .....	805	第四章 创汇能力审计 .....	828
第四章 汽车运输企业营运收入和利		一、对外汇收支平衡测算表所反映的外	
润审计 .....	809	汇平衡能力的审计 .....	828
一、营运收入审计 .....	809	二、对外汇流量测算表及其计算的动态	
二、利润审计 .....	810	创汇能力审计 .....	829
第五章 资金运用效益审计 .....	812	第五章 国民经济效益审计 .....	830
一、流动资金周转率审计 .....	812	一、经济现金流量表及其反映的有关指	
二、分阶段定额流动资金的利用效率审		标的审计 .....	830
计 .....	812	二、经济外汇流量表及其所反映的经济	
三、固定资金利用效率审计 .....	813	外汇现值指标审计 .....	831
四、资金利润(利税)率审计 .....	813	三、投资净效率率审计 .....	831
第八篇 军队经济效益审计 .....	814	四、国民经济效益评价的重要性 .....	832
第一章 军队经济效益审计的特点 ...	814	第六章 不确定性分析审计 .....	832
一、全面性 .....	814	一、盈亏平衡分析 .....	832
二、广泛性 .....	814	二、敏感性分析 .....	833
三、灵活性 .....	814		
四、复杂性 .....	814		
第二章 军队经济效益评价 .....	814		
一、相对效益与绝对效益 .....	815		
二、单目标效益与多目标效益 .....	815		
三、确定型效益与风险型效益 .....	818		
第三章 宏观效益审计 .....	819		
一、全国人均军费率 .....	819		

## 第四部分 外资审计和社会审计

第一篇 外资审计 .....	840
第一章 外资审计概述 .....	840
一、外资审计的概念及内容 .....	840
二、外资审计的依据 .....	840
三、外资审计的基本原则 .....	840
四、外资审计的程序和方法 .....	841

第二章 国际金融组织和外国政府贷款项目审计 .....	844
一、国际金融组织贷款审计概述 .....	844
二、审计工作程序 .....	845
三、财务审计要点 .....	847
四、效益审计要点 .....	848
第二篇 社会审计 .....	851
第一章 社会审计概述 .....	851
一、社会审计的涵义 .....	851
二、社会审计的意义 .....	852
三、社会审计的业务范围与职权 .....	853
四、社会审计的种类 .....	853
五、社会审计组织与成员的条件 .....	853
六、社会审计的公证责任 .....	854
七、社会审计人员的职业道德 .....	855
八、社会审计工作可能遇到的风险 .....	855
九、社会审计同国家审计的区别 .....	855
第二章 社会审计准则 .....	855
一、社会审计判断是非的依据 .....	855
二、社会审计的事前准备 .....	856
三、社会审计人员的工作守则 .....	856
四、审查发现问题的处理方法 .....	856
五、其他事项 .....	856
第三章 外商投资企业验资审计 .....	857
一、验资的必要性 .....	857
二、验资的依据、时间和条件 .....	858
三、验资的准备 .....	859
四、验资的实施 .....	859
五、具体问题的处理 .....	861
六、验资报告书 .....	864
第四章 外商投资企业会计报表验证审计 .....	866
一、审计的依据和标准 .....	866
二、审计的范围和方法 .....	867
三、审计工作程序 .....	869
四、帐表审计 .....	872
五、现金审计 .....	872
六、应收票据和有价证券审计 .....	873
七、应收款、预付款审计 .....	873
八、存货审计 .....	874
九、长期投资审计 .....	874
十、固定资产审计 .....	875

十一、无形资产和其他资产审计 .....	875
十二、应付票据审计 .....	875
十三、应付、预收款项审计 .....	876
十四、短期借款、长期借款和公司债券审计 .....	876
十五、资本权益审计 .....	877
十六、成本、费用和汇兑损益审计 .....	877
十七、销售及营业收入审计 .....	878
十八、营业外收支审计 .....	878
十九、查帐报告书 .....	878
二十、清算会计报表审计 .....	879
第五章 联营企业注册资金审计 .....	881
一、概述 .....	881
二、验资前的准备工作 .....	882
三、验资工作实施 .....	883
四、验资工作的结束 .....	885
五、联营企业解散 .....	885
第六章 国际融资租赁审计 .....	887
一、租赁性质的鉴别和国际融资租赁的确认 .....	888
二、融资租赁的设备购买合同条款和租赁合同条款的审计 .....	890
三、融资租赁费用计算审计 .....	892
四、融资租赁会计处理审计 .....	893

## 第五部分 内部审计

第一篇 内部审计概述 .....	896
第一章 内部审计的意义 .....	896
一、内部审计的产生和发展 .....	896
二、内部审计的涵义和特点 .....	897
三、内部审计的意义 .....	899
第二章 内部审计的职能和任务 .....	900
一、内部审计的职能 .....	900
二、内部审计的任务 .....	900
第三章 内部审计的程序 .....	901
一、制定审计工作计划 .....	901
二、确定被审计单位, 制定审计方案 .....	901
三、确定审计方式 .....	901
四、发出审计通知书 .....	901
五、进行审计 .....	902
六、提出内部审计报告 .....	902
七、作出审计决定 .....	902

八、建立审计档案 .....	902	二、企业内部审计的特点和内容 .....	932
<b>第二篇 内部审计机构和内部审计人</b>		<b>第三章 行政事业单位内部审计 .....</b>	<b>938</b>
<b>员 .....</b>	<b>903</b>	一、行政事业单位内部审计的作用 .....	938
<b>第一章 内部审计机构 .....</b>	<b>903</b>	二、行政事业单位财务管理的特点和形	
一、内部审计机构的设置 .....	903	式 .....	938
二、内部审计机构的职责、权限和任		三、行政事业单位内部审计的特点和内	
务 .....	903	容 .....	940
<b>第二章 内部审计人员 .....</b>	<b>904</b>		
一、内部审计人员的组成 .....	904		
二、内部审计人员应具有的几个观			
念 .....	905		
<b>第三篇 内部审计原则和内部审计标</b>			
<b>准 .....</b>	<b>908</b>		
<b>第一章 内部审计原则 .....</b>	<b>908</b>		
一、内部审计原则的概念 .....	908		
二、内部审计原则与内部审计制度 .....	908		
三、内部审计的一般原则 .....	909		
<b>第二章 内部审计标准 .....</b>	<b>910</b>		
一、内部审计标准的概念 .....	910		
二、内部审计标准的内容 .....	911		
三、内部审计标准的识别和运用 .....	912		
<b>第四篇 内部控制制度审计 .....</b>	<b>914</b>		
<b>第一章 内部控制制度审计的意义、</b>			
<b>程序和方法 .....</b>	<b>914</b>		
一、内部控制制度审计的意义 .....	914		
二、内部控制制度审计的程序和方法 .....	914		
<b>第二章 主要业务内部控制制度的审</b>			
<b>计 .....</b>	<b>919</b>		
一、货币资金内部控制制度审计 .....	919		
二、材料内部控制制度审计 .....	920		
三、固定资产内部控制制度审计 .....	922		
四、产品成本内部控制制度审计 .....	922		
五、销售业务内部控制制度审计 .....	923		
<b>第五篇 行业、企业和行政、事业单位</b>			
<b>内部审计 .....</b>	<b>925</b>		
<b>第一章 行业内部审计 .....</b>	<b>925</b>		
一、行业内部审计的必然性和要求 .....	925		
二、行业内部审计的特点和内容 .....	927		
三、行业内部审计的方式和程序 .....	929		
<b>第二章 企业内部审计 .....</b>	<b>931</b>		
一、企业内部审计的作用 .....	931		
		<b>第六部分 中国审计史</b>	
		<b>第一篇 中国古代审计史 .....</b>	<b>947</b>
		<b>第一章 周代审计 .....</b>	<b>947</b>
		一、审计组织 .....	947
		二、审计制度与实施 .....	949
		三、周代审计的特点 .....	951
		<b>第二章 秦代审计 .....</b>	<b>951</b>
		一、审计组织 .....	951
		二、审计制度与实施 .....	953
		三、秦代审计的特点 .....	955
		<b>第三章 汉代审计 .....</b>	<b>956</b>
		一、审计组织 .....	957
		二、审计制度与实施 .....	958
		三、汉代审计的特点 .....	959
		<b>第四章 魏晋南北朝时期审计 .....</b>	<b>960</b>
		一、审计组织 .....	960
		二、审计制度与实施 .....	962
		三、魏晋南北朝时期审计的特点 .....	962
		<b>第五章 隋代审计 .....</b>	<b>963</b>
		一、审计组织 .....	963
		二、审计制度与实施 .....	964
		三、隋代审计的特点 .....	965
		<b>第六章 唐代审计 .....</b>	<b>966</b>
		一、审计组织 .....	966
		二、审计制度与实施 .....	967
		三、唐代审计的特点 .....	968
		<b>第七章 宋代审计 .....</b>	<b>969</b>
		一、审计组织 .....	969
		二、审计制度与实施 .....	970
		三、包拯与审计 .....	972
		四、宋代审计的特点 .....	972
		<b>第八章 元代审计 .....</b>	<b>973</b>
		一、审计组织 .....	973
		二、审计制度与实施 .....	974



三、元代审计的特点 .....	975	三、关于绩效审计、公营企业审计和审计 质量的总声明 .....	1019
第九章 明代审计 .....	976	第三篇 国外审计简史 .....	1028
一、审计组织 .....	976	第一章 古代埃及的审计 .....	1028
二、审计制度与实施 .....	976	第二章 古代罗马的审计 .....	1028
三、明代审计的特点 .....	978	第三章 古代希腊的审计 .....	1029
第十章 清代审计 .....	979	第四章 英国式审计 .....	1029
一、审计组织 .....	979	第五章 美国式审计 .....	1030
二、审计制度与实施 .....	980	第四篇 国外主要国家的审计制度 .....	1032
三、清代审计的特点 .....	982	第一章 英国审计制度 .....	1032
第二篇 中国近现代审计事业 .....	983	一、国家审计制度 .....	1032
第一章 民国时期的审计 .....	983	二、公司审计制度 .....	1032
一、审计组织 .....	983	第二章 美国审计制度 .....	1034
二、审计制度与实施 .....	986	一、审计机构及审计人员 .....	1034
第二章 苏区与解放区审计 .....	991	二、审计机构的独立地位及职责权限 .....	1036
一、中央苏区的审计监督制度 .....	991	三、审计的范围内容和工作方法 .....	1036
二、陕甘宁边区的审计监督制度 .....	993	第三章 日本审计制度 .....	1038
三、太行山地区部队的审计监督制度 .....	995	一、审计机构与审计人员 .....	1038
第三章 我国的现代审计 .....	995	二、会计检查的范围对象、评定标准及 方式方法 .....	1039
一、社会主义审计监督制度的建立 .....	995	三、检查报告制度 .....	1040
二、社会主义审计监督制度的发展 .....	996	第四章 苏联审计制度 .....	1041
第七部分 外国审计		一、苏联的审计体制 .....	1041
第一篇 国际审计会计组织 .....	999	二、苏联的审计组织 .....	1042
第一章 最高审计机关国际组织 .....	999	三、审计人员职责、权限 .....	1044
第二章 地区性审计组织 .....	1000	第五章 南斯拉夫审计制度 .....	1045
一、欧洲共同体审计法院 .....	1000	一、南斯拉夫审计制度的历史沿革 .....	1045
二、最高审计机关亚洲组织 .....	1000	二、社会簿记局的机构组成和权限 .....	1045
三、最高审计机关非洲组织 .....	1000	三、社会簿记局的工作范围和内容 .....	1046
四、最高审计机关南太平洋协会 .....	1001	第六章 澳大利亚审计制度 .....	1046
五、拉丁美洲审计学协会 .....	1001	一、发展简史 .....	1046
第三章 国际内部审计师协会 .....	1001	二、澳大利亚的审计立法 .....	1047
第四章 国际会计组织 .....	1002	三、审计体系概况 .....	1047
一、国际会计师联合会 .....	1002	第七章 瑞典审计制度 .....	1050
二、国际审计实务委员会 .....	1002	一、国家审计局的职责和结构 .....	1050
三、国际会计标准委员会 .....	1002	二、效益审计情况 .....	1051
四、美国八大会计师事务所 .....	1002	三、近代效益审计的发展情况 .....	1052
第二篇 国际会计、审计准则 .....	1005	四、税收审计概况 .....	1052
第一章 国际会计准则 .....	1005	第八章 法国审计制度 .....	1053
第二章 国际审计准则 .....	1009	一、审计人员的任用和保障 .....	1053
一、利马宣言——审计规则指南 .....	1009	二、审计职权的行使 .....	1053
二、关于“公共会计责任制指导方针” 的东京宣言 .....	1015		