

中等财经学校（四年制）试用教材

胡 文 主编 仇 凯 副主编

(修订本)

SHEN JI JI CHU
ZHI SHI

审计基础知识

审计基础知识

SHEN JI JI CHU
ZHI SHI

中国财政经济出版社

共3本

中等财经学校(四年制)教材

审 计 基 础 知 识

(修 订 本)

胡 文 主 编
仇 凯 副主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计基础知识/胡文主编. —2版. —北京:中国财政经济出版社, 1996. 9

中等财经学校(四年制)试用教材

ISBN 7-5005-2366-1

I. 审… II. 胡… III. 审计学-专业学校-教材 IV. F239.0
中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 16392 号

中国财政经济出版社 出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

清华大学印刷厂印刷

※

开本 787×1092 毫米 32 开 9.75 印张 200 000 字

1993 年 11 月第 2 版 1998 年 2 月北京第 12 次印刷

印数: 542 831—552 840 定价: 9.40 元

ISBN 7-5005-2366-1/F · 2243

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1993 年 8 月 30 日

编写说明

本书是列入财政部制定的《全国财政系统普通中专学校统编教材修订工作计划》的中等财经学校修订教材。主要适用于普通中专(两年制、四年制)、职工中专审计学的教学和其他有关专业的学习,也可作为在职培训和广大财经干部的自学参考书。

该书是在继承原中专《审计》教材的基础上,依据《审计条例》的有关规定,按照《企业会计准则》、《企业财务通则》提出的核算原则,结合最新颁布的会计制度修订完成的。它深入浅出地阐明审计的基本理论与基本方法,从专业审计的程序和内容等方面作了全面的论述和说明,做到理论与实务并重。

参加本书修订的有:胡文同志(广州财政学校)担任主编并执笔第四、十、十一章;仇凯同志(连云港财经学校)担任副主编并编写第二、八章;余耀平同志(云南红河州财经学校)编写第一、三、十三章,王子盛同志(贵州省财政学校)编写第五、九章;尚兴元同志(西安市财政学校)编写第七、十二章;梁慧同志(广州财政学校)编写第六、十四章,并参与对全书整理工作。

由于编者水平所限,书中一定会存在不少缺点,恳请读者批评指正。

编者

1993年7月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 审计的本质.....	(1)
第二节 审计的职能和作用.....	(9)
第三节 审计的对象和任务	(13)
第四节 审计组织机构和审计人员	(16)
第二章 审计的种类	(24)
第一节 财政财务审计、经济效益审计和财经法 纪审计	(24)
第二节 外部审计和内部审计	(29)
第三节 全面审计和专项审计	(32)
第四节 事前审计和事后审计	(34)
第三章 审计的基本方法	(38)
第一节 审计的审阅法	(38)
第二节 审计的查询法和分析法	(42)
第三节 审计的复核法和核对法	(47)
第四节 审计的顺查法和逆查法	(51)
第五节 审计的详查法和抽查法	(52)
第四章 审计程序	(58)
第一节 准备阶段	(58)

第二节	实施阶段	(62)
第三节	报告阶段	(66)
第四节	后续阶段	(68)
第五章	审计准则和审计标准	(70)
第一节	审计准则	(70)
第二节	审计标准	(78)
第六章	内部控制制度及评价	(83)
第一节	内部控制制度的概念和内容	(83)
第二节	内部控制制度的审计方法	(87)
第三节	内部控制制度评价	(94)
第七章	负债、所有者权益、对外投资的审计	(97)
第一节	企业流动负债的审计	(97)
第二节	企业长期负债的审计	(110)
第三节	所有者权益的审计	(118)
第四节	对外投资的审计	(123)
第八章	流动资产的审计	(131)
第一节	流动资产审计的目的和内容	(131)
第二节	货币资产的审计	(135)
第三节	存货的审计	(146)
第九章	固定资产、无形资产、递延资产和其他资产 的审计	(162)
第一节	固定资产的审计	(162)
第二节	无形资产的审计	(168)
第三节	专项工程支出的审计	(174)
第四节	递延资产和其他资产的审计	(178)

第十章 成本费用的审计	(184)
第一节 成本费用审计的内容和目的.....	(184)
第二节 成本费用的审计.....	(185)
第三节 成本的审计.....	(193)
第十一章 销售和利润的审计	(202)
第一节 销售业务的审计.....	(202)
第二节 利润的审计.....	(219)
第十二章 经济效益审计	(225)
第一节 经济效益审计的目的和意义.....	(225)
第二节 经济效益审计的内容和评价标准.....	(229)
第三节 经济效益审计的程序和方法.....	(237)
第十三章 经济责任审计	(253)
第一节 经济责任审计的概念.....	(253)
第二节 承包经营责任制审计.....	(258)
第三节 厂长(经理)离任审计.....	(277)
第十四章 审计报告	(286)
第一节 审计报告的意义.....	(286)
第二节 审计报告的内容和结构.....	(288)
第三节 编写审计报告的方法、步骤和要求	(293)
第四节 审计报告举例.....	(296)

第一章 总 论

第一节 审 计 的 本 质

一、审计的定义

审计的本质是审计的客观属性，是随社会经济活动的不断演进而产生、发展形成的，它是一种独立性的综合经济监督活动。在不同的历史和社会条件下，由于生产力发展水平和社会经济管理方式的不同，审计独立的综合经济监督活动的深度和广度、内容和目的是不相同的。当前，我国正处在社会主义初级阶段，是以公有制为主体的社会主义市场经济。要建设有中国特色的社会主义，就要加速商品经济的发展，切实有效地提高劳动生产率，逐步实现工业、农业、国防和科学技术的现代化，保证国民经济的协调发展，就要加强经济监督，相应地确立社会主义审计体系。

现阶段我国社会主义审计的定义，概括地说可以作如下表述：审计，是由独立的机构和人员，依照法规和有关资料，运用专门的方法，取得充分有效的证据，对国家机关、团体和企事业单位的财政、财务收支活动的合法性、合规性、合理性和有效性进行综合经济监督、评价、鉴证的活动。

从审计的本质看，具体包括以下几层含义：

1. 审计是具有独立性的经济监督

经济监督是经济管理的一个环节，它既涉及宏观的经济监督，又涉及微观的经济监督，具体体现经济监督的机构和部门有会计监督、财政监督、信贷监督、税务监督、审计监督等。审计监督是社会主义经济监督的重要组成部分，虽然它与会计、财政、税务、信贷等监督共同构成我国的经济监督体系，监督的目的是一致的，但审计监督同其他经济监督相比，又有以下特征：

(1) 监督关系上的独立性程度不同

审计的独立性是审计部门和人员依法对被审计单位的经济活动进行审计检查，自始至终不受外来各种因素的干扰和影响。我国《审计工作暂行规定》中明确指出：“审计机关依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉”，这是审计独立性的法律依据。同时，审计的独立性还具体体现在：审计不参与被审计单位的经济活动；审计与被审计单位没有经济上的利害关系。因而，审计就能保证在监督上比较客观、公正地对被审计单位的经济活动进行检查、鉴证和评价，这样就可以起到其他经济监督所起不到的作用，任何其他经济监督都代替不了审计监督。审计的这种独立性同时也是审计具有超脱地位之所在。而其他经济监督一般是根据自身管理职能的需要确定监督范围、内容的，它不可能脱离本身的职能去监督，监督是为管理服务的，同时贯穿于管理过程之中，监督是在执行基本职能过程中实现的监督，有一定的局限性。

(2) 监督内容上的广泛性不同

监督内容即被监督客体经济活动的内在各因素,包括人、财、物、产、供、销等。由于审计监督关系上的独立性决定了监督内容上的广泛性。简言之,只要有经济活动的地方,都是审计监督检查的范围。虽然在某些情况下,审计监督的内容取决于审计授权人或委托人,但在接受授权或委托时,审计监督的内容是不受行业、部门经济业务范围的限制。特别是国家审计机关所进行的审计监督是整个经济监督体系中最高层次的监督,它不仅监督各生产、经营单位,监督范围还包括了国务院各部门和各级地方政府的财政收支以及财政、金融等部门的经济活动。其他经济监督则不同,由于受行业、部门基本职能的限制,只能结合本行业、本部门的业务范围,监督经济活动的某一方面,不能进行综合、全面的监督。

总之,审计监督与其他经济监督是相互联系、相互补充、相互促进,共同构成我国的经济监督体系,目标是一致的。其他经济监督是审计监督的基础,审计监督可以促进其他经济监督做好监督工作,保证社会主义经济的正常运行。

2. 审计的执行人必须是从从事会计或与经济活动无关的第三者

审计的基本特征是审计的执行人必须是从从事会计或经手人以外的第三者。不管是哪种审计,采用什么方式方法,作为一种独立审计活动,由原经手人重新核对检查帐目,不能称为审计,也无法发挥审计的特殊作用。就是内部审计,也必须符合由第三者进行审查这一基本特征。外部审计,其执行人更需要来自被审计单位的外部,保持审计人的独立地位,

不依附于被审计人和不受被审计人的影响，保证审计工作客观、公正，以便更好地完成审计所担负的任务。

二、审计的特点

在对社会主义各种经济监督中，审计监督具有不同于其他经济监督的特殊性，它的特点是：

1. 独立性。这种独立性是指审计在组织体系上所具有的超然地位以及由此而带来的在行使业务权限上的独立性。从组织体系上来说，审计机构不隶属于任何部门，国家审计机关直接受同级政府最高领导人领导；部门审计机构，直接受部门主要负责人领导；企业事业组织的内部审计机构，直接受本单位主要负责人领导。这样就保证了审计机构依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

2. 权威性。审计的权威性与审计的独立性密切相关，存在着紧密的依存关系。只有审计机构独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉，才能确立审计机关的权威性。有独立性才能保证权威性，而权威性又是独立性的明显体现。我国审计的权威性主要表现在三个方面：一是审计机构是根据宪法规定建立的，宪法对审计机构赋予了依照法律独立行使审计监督的权限，保证了审计的权威性。二是在依法行使职权时，有权要求被审计单位提供有关资料，追究违法乱纪的原因和经济责任；有权纠正违反国家规定的收支，制止损失浪费。审计人员依法行使职权，受法律保护。三是审计机关的决定，具有法律效力，可以强制执行，采取经

济制裁。

1. 客观性。客观性是审计人员必须依据真实、正确的事实，以法规为准绳，站在公正的第三者立场上，对审计结果作出不带任何偏见的、符合客观实际的正确判断，作出公正的结论，确定或解除被审计人的经济责任。在审计活动中，审计人员必须切实做到实事求是，不隐瞒真相，不歪曲事实，不虚报浮夸，不主观臆断，一切从实际出发，作出科学的判断。这种客观性，要求审计机关严格按照国家的方针、政策、制度、法律办事，因而也反映了审计所具有的很强的政策性。

4. 建设性。由于现代审计的内容和含义既有执行法纪进行监督的一面，又有促进发展进行服务的一面，这就决定了我国审计所具有的建设性的特点。建设性是指审计不仅要判明被审计单位的经济活动是否真实、正确、合理、合法，充分揭露错误和弊端，而且还要根据结果，对存在的问题进行认真的分析研究，提出改进的意见和措施，帮助被审计单位总结经验教训、改进工作。同时，由于参与预测、决策，通过审计还具有提高效益的作用。因此，审计的建设性主要体现在协助改进工作和帮助提高效益两个方面。

三、审计的产生和发展

审计作为一种经济活动，在我国历史悠久，源远流长。有史料记载，“审计”一词，最早出现于宋朝，距今已有 900 多年的历史。但是从史料的记载去追溯审计的产生，我国审计起源于公元前 700 多年的西周。只是由于当时社会经济的管

理方式不同，生产力发展的水平不同，作为对经济活动进行监督的审计在一定意义上就存在了，只不过是名称不同而已。据《周礼》记载，周王朝的最高行政首脑——天官冢宰，由于财物资产的不断扩大，已不可能直接掌握财计事务，因而设置了“小宰”，主管财物的出入，并在其之下设掌管监察与稽核事务的“宰夫”一职，负责对群吏财物出入进行监督检查，“考其出入而定刑赏”。这是我国审计的雏形。这一现象说明在公元前 700 多年的西周，我国审计已经萌发，并初步形成一定的制度，其特征：一是属于官厅审计；二是尚未成为一个独立超脱的机构。这与当时社会经济发展水平所决定的管理方式有密切的关系。

从西周起各个朝代都设有名称不同的机构和官职，对财政收支进行审计。从秦汉时代的御史制度和隋唐的比部制度，到宋代的审计司以及明朝时代的都察院等，虽然不同朝代审计的方法和内容、地位和作用不尽相同，但都从现象上反映了审计在加强财政经济的监督、维护统治阶级利益方面的一段发展历史。清王朝被推翻后，北洋军阀控制下的北京政府初设审计处，后设审计院，还公布过一些审计法规。国民党南京政府也曾设审计院，并于 1928 年公布审计院组织法，以后，又把审计院改为审计部，隶属于监察院。

随着资本主义工商业在我国的发展，民间审计应运而生。1918 年，北洋政府农商部公布了《会计师注册章程》，谢霖是第一位经核准注册的会计师，并先后在北京、天津、上海等 30 多个城市创立正则会计事务所。自此以后，各地的民间审计组织相继成立，许多学者著书立说，审计学术广为传播。民

间审计的发展，成为整个审计体系中的有机组成部分。民主革命战争时期，在革命根据地也设有审计机构，1934年公布的《中华苏维埃共和国中央苏维埃组织法》中，即有设立中央审计委员会，在省和直属市设立省、市审计委员会的规定。抗日战争和解放战争时期，在边区行署、专区和县，也都有审计委员会。中华人民共和国成立初期，财政部和省、市财政厅（局）也有审计机构。1957年由于学习苏联管理制度，才撤销了审计机构。在党的十一届三中全会以后，把设立审计机构的规定载入了宪法，并于1983年9月在国务院成立了中华人民共和国审计署，各级政府的审计机构、部门审计机构和社会审计机构也相继建立。1985年8月29日发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》，1985年10月4日公布了《审计工作试行程序》，1985年12月5日公布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》，使我国社会主义审计法规和审计体制日趋完善。

西方各国的政府审计机构也早于民间审计。民间审计则产生于产业革命前后，发源于英国。18世纪产业革命后，股份公司纷纷成立，是民间审计得以产出的历史背景。在这一历史背景下，企业的经营管理人，为了向股东负责，必须定期向股东大会或董事会提出财务报告。这种财务报告是否真实可靠，只有委托第三者进行审查，才能得到证明，因而要求独立的，与企业没有利害关系的第三者来担任查证工作，于是民间审计应运而生。初期的这种审计没有一套具体办法，也没有审计理论，只能对会计记录进行逐笔审查，所以叫详细审计。第一次世界大战后，资本主义经济迅速发展，企业规

模更加扩大,管理权和所有权分离,对审计的要求不断提高,详细审计费时费力,因而在美国出现了“资产负债表审计”,强调对各帐户余额作分析性的审核。这样,审计便从检查错弊扩大到“信用证明”。到本世纪 30 年代,由于发生经济危机,投资者、银行家十分关心企业的经营成果,要求分析检查企业的盈亏情况。这样,审计又从静态审计发展到了动态审计。这时,逐步形成了审计理论,有了比较完整的审计方法,使审计成为一门独立的学科。这种以审查财务报告为主的审计,叫做财务审计。

第二次世界大战后,企业的规模越来越大,伴随着市场经济的发展,市场竞争随之加剧。为了增强竞争能力,必须对生产经营活动进行严格的监督,因而又在企业单位内部设置独立于会计之外的审计机构,形成了内部审计;此后,又随着管理会计的产生和发展,现代审计逐步形成和完善,又出现了以提高企业的经营管理为主要内容,以提高效益为目的的审计。这种审计叫做管理(效益)审计。

综观审计的发展历史,我们可以了解到,从形式上看审计是在经济发展到一定阶段,为保证会计资料的正确性、合法性、真实性,就不得不由会计人员以外的第三者对会计资料进行必要的审核检查而产生的;从实质上看,审计是在生产力发展到一定水平,财产所有权与管理权相分离而形成的经济责任关系下,责任的一方同另一方所结成的经济关系必须予以证实和解除,客观上要求经济关系人以外的第三者以独立的身份来履行鉴证而产生的,这是审计产生和发展的客观基础和前提条件。从产生和发展的过程看,是政府审计早

于民间审计。所谓“政府审计”，是指由国家专门机构和人员，对各级政府部门、企事业单位的财政、财务收支活动。依法进行的强制性审计。所谓“民间审计”，是指职业（注册）会计师受托对企业事业单位进行的公证性审计。

第二节 审计的职能和作用

审计的职能和作用是相互联系又有区别的两个概念。审计的职能是审计本质的客观反映，是对审计对象施加作用的内在功能；审计的作用是发挥审计职能所体现的实际效果。

一、审计的职能

由于审计是对审计对象的具体内容通过审核、鉴证和评价来发挥内在功能的，基于国家对社会经济活动进行宏观管理的客观需要，因而社会主义审计有经济监督、经济鉴证、经济评价三个职能。

（一）经济监督

经济监督是社会主义审计最基本的职能，是指具有审计监督权的审计机关依据国家的政策、法令、规章、制度、计划和指令，对被审计单位的财政、财务收支活动的检查。通过这一职能的发挥，查处、纠正各种违纪行为，促使被审计单位按照国家的政策、法令、规章、制度、计划和指令从事经济活动，从而达到维护国家法规和财经纪律，维护社会主义经济秩序和公共财产的安全完整，促进社会主义经济法制的健全，保护国家和人民的利益。