

审计名词解释 与问题解答

王中信 郭晋龙 李 莉

山西财经学院学报编辑部

前 言

本书是为了适应我国审计工作的开展，配合我国审计机关培训审计专业人才，帮助广大审计工作者和财经工作者学习、掌握审计科学知识，提高业务水平，以及为财经院校、电大、函大、刊大的学生学习审计这门课程的需要而编写的。它以名词解释和问答的通俗形式，介绍了审计学科中的基本理论和基本技术方法。该书力求观点正确，文字简练，便于应用。

本书内容主要包括审计名词解释和问题解答两部分。名词解释部分，共收集了审计方面常用的专业名词278个，每个名词都作了简要的解释；问题解答部分，对审计基本理论、内部控制、工商财务审计、财经法纪审计等方面的基本知识和具体业务归纳成217个问题，对每一问题都提供了比较具体的参考答案。

本书是由王中信、郭晋龙、李莉同志共同负责编写的。褚高峰同志对全书进行了审定。在编写过程中，得到了山西财经学院会计学系宋琰老师和山西省审计局肖清益同志的热情指导和帮助，借此机会表示感谢。

本书编写时间仓促，加之我们的水平有限，缺点和错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

一九八四年十一月

《审计名词解释与问题解答》

目 录

审计名词解释部分:

三划

工资审计	(1)
工业企业审计	(1)
工商税法	(1)
亏损审计	(2)

四划

内部牵制	(2)
内部牵制制度	(3)
内部控制制度审计	(3)
内部控制	(4)
内部控制制度	(4)
内部控制制度基本原则	(5)
分析法	(5)
比率分析法	(6)
计划内审计	(6)

计划外审计	(6)
计划法	(6)
专项审计	(7)
专项资金审计	(7)
日常核算审计	(7)
分期审计	(8)
分期连续审计	(8)
中外合资经营企业法	(8)
专利	(9)
专利法	(9)
介绍贿赂罪	(10)
书证	(10)
五划	
外部审计	(10)
业绩审计	(11)
业务审计	(11)
生产费用审计	(11)
包装物业务审计	(12)
民事责任	(12)
犯罪	(12)
立案	(13)
六划	
会计审计	(13)
会计报表审计	(13)
会计工作审计	(14)
会计内部控制制度	(15)

会计法	(15)
会计顾问处	(16)
行政法	(16)
行政责任	(16)
行贿行为	(16)
行贿罪	(17)
成本测试	(17)
成本法	(17)
产成品审计	(18)
产品成本审计	(19)
企业审计	(19)
后续审计	(19)
全部审计	(20)
全面检查法	(20)
动态审计	(20)
有效性审计	(20)
任意抽样审计法	(20)
百分比比较法	(21)
自首	(21)
回扣	(21)
仲裁机构	(22)
刑事责任	(22)
交通运输法	(22)
权威性	(23)
七划	
财政法	(23)

财政审计	(24)
财经法纪审计	(24)
财务报表审计	(25)
财务审计	(25)
帐簿审计	(26)
帐表审计	(26)
证人	(26)
证据	(26)
走私	(27)
走私罪	(27)
违法行为	(27)
违章处理	(28)
抢夺行为	(28)
抢夺罪	(28)
投机倒把行为	(29)
投机倒把罪	(29)
诈骗行为	(30)
诈骗罪	(31)
私人审计	(31)
体制审计	(32)
材料审计	(32)
利润审计	(32)
纳税审计	(33)
劳动生产率审计	(33)
连续审计	(33)
初次审计	(34)

完全审计	(34)
局部审计	(34)
判断抽样审计法	(34)
没收财产	(34)
批判性	(25)
八划	
审计	(35)
审计学	(36)
审计师	(36)
审计法	(36)
审阅法	(37)
审计依据	(37)
审计原则	(33)
审计计划	(39)
审计职能	(39)
审计程序	(40)
审计机构	(40)
审计结论	(40)
审计意见	(40)
审计决定	(41)
审计资料	(41)
审计任务	(41)
审计制度	(42)
审计质量	(42)
审计样本	(42)
审计案例	(42)

审计技术	(43)
审计方法	(43)
审计报告	(43)
审计范围	(44)
审计对象	(44)
审计档案	(44)
审计人员	(44)
审计工作	(45)
审计学体系	(45)
审计工作底稿	(45)
审计分析法	(46)
审计函调法	(46)
审计调查法	(46)
审计观察法	(46)
审计盘存法	(47)
审计遵循功能	(47)
审计验证功能	(47)
审计调查功能	(47)
审计人员的权利	(48)
审计人员的职责	(48)
经济法	(49)
经济审计	(49)
经济合同	(50)
经济责任	(50)
经济司法	(51)
经济仲裁	(51)

经济犯罪	(52)
经济审判庭	(52)
经济合同的监督	(53)
经济合同的鉴证	(54)
经济合同的管理	(54)
经济效益审计	(55)
经济合同纠纷的仲裁	(55)
经济合同纠纷的调解	(55)
经济合同的法律约束力	(56)
经济司法的基本原则	(57)
国家审计	(57)
国家基金审计	(58)
国家预决算审计	(58)
国家预算审计	(58)
国家决算审计	(59)
国营工业企业法	(59)
法律	(59)
法人	(60)
法律行为	(61)
法律责任	(61)
法律事实	(61)
法定审计	(62)
金融法	(62)
金融审计	(62)
事后审计	(62)
事前审计	(63)

事业单位审计	(63)
货币价值审计	(63)
货币资金审计	(63)
系统内部审计	(64)
系统外部审计	(64)
实物审计	(64)
实地测试	(65)
物证	(65)
物料用品审计	(65)
贪污行为	(65)
贪污罪	(65)
抽查法	(66)
抽样审计法	(66)
受贿行为	(67)
受贿罪	(67)
现金审计	(67)
现代审计	(67)
政府审计	(68)
官厅审计	(68)
单位审计	(68)
委托审计	(68)
突击审计	(69)
备用金审计	(69)
非商品定额资金审计	(69)
固定资产审计	(70)
注册会计师	(70)

询问调查	(70)
详查法	(70)
函询法	(71)
玩忽职守罪	(71)
重大责任事故罪	(71)
建设性	(72)
九划	
查帐	(72)
查私	(72)
查询法	(72)
侵犯财产罪	(73)
重点检查法	(73)
重点抽样审计法	(74)
统计抽样审计法	(74)
绝对数比较法	(74)
面询法	(74)
顺查法	(74)
逆查法	(75)
结算业务审计	(75)
临时审计	(75)
送达审计	(76)
待摊费用审计	(76)
费用汇审	(76)
独立性	(76)
保险法规	(77)
施工合同	(77)

逃汇罪	(77)
十划	
预告审计	(78)
预提费用审计	(78)
资金耗费审计	(78)
资产负债表审计	(79)
流动资金审计	(79)
流程图式	(80)
家具用具审计	(80)
效率审计	(80)
部门审计	(80)
特种审计	(81)
铁道审计	(81)
被审计单位	(81)
贿赂行为	(31)
贿赂罪	(82)
预算法	(82)
起诉	(82)
起诉书	(82)
挪用公款	(83)
套汇	(83)
破坏经济秩序罪	(83)
调查测试工作底稿	(84)
十一划	
商品资金审计	(84)
商品购进审计	(84)

商品销售审计	(84)
商品调拨审计	(85)
商品储存审计	(85)
商品流通费审计	(85)
银行审计	(86)
银行借款审计	(86)
银行存款审计	(87)
营业外支出审计	(87)
营业外收入审计	(87)
基本建设审计	(87)
基本建设法	(88)
综合审计	(88)
常驻审计	(88)
商业企业审计	(89)
商业法	(89)
偷税抗税罪	(89)
盗窃罪	(90)
盗窃行为	(90)
盗窃集团	(91)
渎职罪	(91)
假冒商标	(91)
假冒商标罪	(91)
随机抽样审计法	(92)
推理法	(92)
十二划	
税收法	(92)

销售审计	(93)
期中审计	(94)
期末审计	(94)
鉴定结论	(94)
强制审计	(95)
强制措施	(95)
十三划	
签订经济合同的基本原则	(95)
概率抽样审计法	(96)
十四划	
管理审计	(96)
弊端审计	(97)
静态审计	(97)
敲诈勒索	(97)
敲诈勒索罪	(97)

审计问题解答部分：

一、审计基本理论

(1) 审计产生的客观原因是什么？	(98)
(2) 审计具有什么属性？	(99)
(3) 社会主义审计工作的指导思想是什么？	(99)
(4) 审计在社会主义建设中有哪些作用？	(100)
(5) 社会主义审计与资本主义审计有什么区别？	(101)
(6) 社会主义审计具有哪些特点？	(102)

- (7) 审计监督与财政监督, 银行监督, 税务监督
等有何区别与联系? (103)
- (8) 审计与会计检查的主要区别表现在哪些方面? (104)
- (9) 我国为什么要建立审计机关, 实行审计监督? (105)
- (10) 审计机关的主要职权有哪些? (106)
- (11) 审计机关的主要任务是什么? (107)
- (12) 设置审计机构应遵循哪些原则? (107)
- (13) 我国《宪法》对建立审计制度做了哪些规定? (108)
- (14) 国家审计人员应具备哪些条件? (109)
- (15) 国家审计人员的任免程序有哪些规定? (109)
- (16) 审计的种类有哪些? 分类标准是什么? (110)
- (17) 内部审计与外部审计有何区别和联系? (111)
- (18) 什么是企业内部审计和企业外部审计? (112)
- (19) 什么是政府审计? 什么是企业审计? (113)
- (20) 什么是事前审计与事后审计? (113)
- (21) 全面审计与局部审计有何区别和联系? (114)
- (22) 管理审计与财务审计有何区别与联系? (115)
- (23) 什么是传统审计与现代审计? (115)
- (24) 什么是国家审计与民间审计? (116)
- (25) 局部审计与专题审计是否相同? (117)
- (26) 什么是定期审计和不定期审计? (117)
- (27) 效率审计与效果审计有什么关系? (118)
- (28) 如何认识目前我国的民间审计? (118])

- (29) 审计工作程序如何? (120)
- (30) 为什么要制订审计计划? (121)
- (31) 审计计划的内容要点有哪些? (122)
- (32) 怎样选定被审计单位? (122)
- (33) 如何确定审计目标? 审计目标有哪几种? ... (123)
- (34) 在审计工作开始前应做哪些准备工作? (125)
- (35) 为什么审计案件必须要立案? (126)
- (36) 为什么要做审计记录? 其要求有哪些? (126)
- (37) 审计的技术方法有哪些? (126)
- (38) 在什么情况下使用查询法, 应考虑什么问题? (127)
- (39) 在审计中如何应用顺查法? (128)
- (40) 在审计中如何应用逆查法? (129)
- (41) 在审计方法上, 顺查和倒查各有什么特点? 其适用范围如何? (130)
- (42) 详查法和抽样法各有什么特点? 其适用范围如何? (131)
- (43) 判断抽样审计法与统计抽样审计法的区别何在? (132)
- (44) 询问调查与实地测试有何区别和联系? (132)
- (45) 审计中为什么要研究错误和弊端的发生发展规律? (133)
- (46) 错误和弊端这两个概念的区别在哪里? (134)
- (47) 作为审计证据应具备哪些条件? (134)
- (48) 审计证据有哪几类? (135)
- (49) 审计实物证据有哪几种? (137)

- (50) 审计书面证据有哪几种? (137)
- (51) 编制审计工作底稿的意义是什么? (137)
- (52) 编写审计工作底稿应遵循哪些要求? (138)
- (53) 审计工作底稿应包括哪些资料? (139)
- (54) 审计报告有哪些作用? (139)
- (55) 审计报告应包括哪些内容? (140)
- (56) 编写审计报告应遵循哪些原则? (142)
- (57) 审计报告材料的选择, 应注意哪些问题? ... (143)
- (58) 审计报告的内容如何排列? (144)
- (59) 编写审计报告的文字要求有哪些方面? (144)

二、内部控制、内部审计

- (60) 为什么要进行内部控制制度审计? (148)
- (61) 内部控制制度的审计程序怎样? (147)
- (62) 建立内部控制制度的基本原则是什么? (148)
- (63) 内部控制制度和内部牵制制度的关系如何? (149)
- (64) 内部控制制度的衡量标准有哪些? (150)
- (65) 怎样编制内部控制制度调查提纲? 应考虑哪
些问题? (151)
- (66) 内部审计是怎样产生和发展的? (152)
- (67) 内部审计的具体范围包括哪些方面? (153)
- (68) 内部审计工作的程序怎样? (154)

三、会计基础工作审计

- (69) 为什么要对企业会计工作进行审计? (156)
- (70) 为什么要审查财务会计机构的设置和会计人
员分工情况? (157)