
中国审计 大辞典



● 辽宁人民出版社

ZHONGGUOSHENJI
DACIDIAN

中国审计大辞典

张鸿杰 贾丛民 主编

辽宁人民出版社

1990年·沈阳

中国审计大辞典
Zhongguo Shenji Dacidian
张鸿杰 贾丛民 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 朝阳新华印刷厂印刷

字数: 858,000 开本: 850×1168 $\frac{1}{2}$ 印张: 21
印数: 1—18,564
1990年8月第1版 1990年8月第1次印刷

责任编辑: 宋扬华 版式设计: 任 和
封面设计: 刘冰宇 责任校对: 高 庆

ISBN 7-205-01294-4/F·258

定 价: 精装 11.00 元

前 言

审计理论研究者的工作重点，就是要以概念为中心，成为审计概念的组织者和建设者。因而，经过验证的一切审计概念的确立和形成，都应倍加关注地被引进于相关的审计概念体系之中，以适应审计工作规范化的迫切需要。

基于上述目的，本辞典对客观存在、纷纭繁复的众多审计名词，通过搜集、整理、分析、鉴别，加以归纳，找出其特性和共性，内涵与外延，再予去粗取精，弃伪存真；并对那些比较密切、相互联系的审计概念进行分类，最终形成了由审计概念群体所组合的专业辞书。

作为一部审计辞典，是迄今搜集审计词目量较多，比较系统而全面的大型审计工具书，系以国内外现行审计理论为基础，并具有中国特色，故定名为《中国审计大辞典》。它将扼要解释审计以及与审计密切相关的常用名词，以供审计工作者和财经院校师生在工作和学习中参考。

本辞典对某些词目的基本概念，凡学术界已有定论的，按定论阐述；尚无定论并有多种观点和看法的，在释文中尽量根据不同见解分别作比较全面的客观介绍。另专设一“探索中的审计词目”分编，是为适应经济体制改革需要，搜集了在全国所涌现的新的审计项目和术语，凡内容比较稳定并有其发展与探讨前途的都尽量选入以供借鉴。

本辞典的编审工作，主要由辽宁省和北京、天津市审计学会、审计科研所的有关同志进行组织编写，并邀请审计署和中央各部、委、总公司、解放军审计局及财经院校的部分同志进行撰稿和审查修改。许多顾问也特邀参加审定和具体编写工作。故参加本书编审工作的同志达百余人，共同总结了我国多年来的审计理

论与实践成果，是融集体创作智慧于一书的审计知识结晶。

本辞典在选编过程中，曾引用一些审计书刊资料，另外，还得到中国审计学会和审计署科研所的蒋志芳、杨树滋等同志的热情关怀，在此致以诚挚的谢意！同时并向给予大力支持的鞍山钢铁公司和沈阳铁路局表示感谢！

本辞典的编写工作，我们虽尽了较大努力，但由于水平和资料来源所限，在选目和释文等方面，仍存在不少错误和缺点，欢迎读者提出批评意见。故凡对本词典某一词目漏选，释文及其源流等有异议及认为应选而漏选的词条，欢迎广大审计工作者质疑和提出补充修改意见，我们将委托《审计理论与实践》北京、天津、辽宁三地编辑部收转《审计大辞典》编写组，以便再版时予以修正。

编 者

1989年6月

《中国审计大辞典》工作人员名单

(以下均为姓氏笔划为序)

特邀顾问

王乃武	王显庆	王继维	王鼎臣	王德升	云生才	孔令德
白玉贵	刘大贤	刘林	刘彬	朱德惠	张玉琦	张国才
张慕东	李宝震	李春阳	沈其煜	尚天林	罗梦秋	徐杰
秦凤山	傅万忠	梁恩奇	夏伯忠	程能润	管锦康	

其中主持: 刘彬 傅万忠

各分编审定者

于文弘	于庆金	于润茹	文硕	王悦	王元中	王有臣
王利群	王启凤	王震中	王黎业	王锡庆	田雍	田景禄
曲六功	孙邦	刘洪举	李子志	李天心	李显文	李树森
张立耕	张洪英	张树森	张跃增	谷自生	汪秀平	沈志昌
陈国法	陈自川	闵春辉	钟俊琦	赵书天	杨在庭	杨相文
杨宗仁	杨德伟	高环	高端	袁铭	钱光辉	顾祖根
黄伯生	崔永瑞	葛政	谭言	戴东思	戴传模	

其中主审: 闵春辉 崔永瑞

副主审: 王利群 田雍 余其汉 黄伯生 崔玉忱

各分编主编

于成	云生才	王昭颖	王树礼	毛岩亮	田久文	刘德才
刘显儒	庄鲜明	何宇	宛吉善	杨寿疆	张俭	张永红
张津生	张鸿杰	金石	赵大宗	赵殿武	陶愚	贾丛民
聂凯丰	高洁	徐瑞康	黄子安	隋望林	崔玉忱	康钟琦
蔡象赞	熊庆寅	熊报生	潘殿源			

主要编写人

卜文周	于成	于茂棠	于宝成	于健球	于精珠	王戌
王政	王娜	王文光	王太盛	王世华	王兴珉	王向东
王宝林	王建忠	王树礼	王昭颖	王健民	王桂芹	王景新
王晓晨	韦颖慧	白冰冰	卢莹	石广瑜	田久文	曲仁山
曲永义	孙玉姝	孙成涛	孙秀兰	孙秀婷	孙孟君	孙岩清
孙维娣	孙广一	孙德英	刘义	刘岩	刘毅	刘金城
刘显儒	刘积忠	刘浩洋	刘德才	刘曙业	江石	吕长顺
吕俊峰	庄鲜明	朱兆华	毕建荣	李玉顺	李沈才	李志民
李克勤	李希邦	李学三	李宝鸣	李洪第	李树忠	李恩锡
李炳金	李艳新	李鹤龄	汪平	严宏	谷维仁	辛金龙
陈静	寿家华	邹鹏宏	肖文八	余其汉	何宇	吴娟
宋世丽	宛吉善	杨华	杨军	杨大勇	杨永泰	杨寿疆
杨洪峰	杨颂东	杨莉英	迟燕	张丹	张宁	张柘
张宏	张俭	张立民	张永红	张庆荣	张伟军	张希武
张志学	张宝光	张国瑞	张事顺	张津生	张润生	张鸿杰
张德海	周春吾	周学静	周树大	周敬波	金石	金佩铮
林宏信	郑玉焯	施裕安	赵奂	赵虹	赵大宗	赵玉华
赵殿武	洪成俊	祖锡林	官英姿	秦维琤	郭崇林	陶愚
陶蕊	陶若兰	贾生全	贾丛民	聂凯丰	高洁	徐昕
余瑞康	梁志军	黄子安	隋望林	崔玉忱	康钟琦	曹玉影
龚清臣	龚懋德	董建达	韩俊宇	葛文政	葛崇文	鄢伟
鄢德纯	蔡象赞	虞伟萍	熊庆寅	熊报生	裴英	潘殿源
黎夏	薛庆义	薛纪宁	薛传东			

其中主编：张鸿杰 贾丛民

副主编：于成 张津生 陶愚 康钟琦 熊庆寅

凡 例

一、本辞典共收审计及与审计密切相关的词目共3086条，其中半数以上是首选词目，共分7个部分和60个分编。书前附分类目录，书末附笔画索引。

二、本词典的词目释文基本上按一词一条编写。凡同一内容的名词有几个通用名称的，或同一国外名词有几种释名的，选择其中比较广泛应用或确切的名词为正目，下列其关联名词注“见该目”，即不再释文。

三、某些在内容上有密切联系的词目，一般合并在一条中加以解释，以其主要名词为正目，下列其关联名词注“见该目”，亦不再释文。

四、一词多义的词目用①②③等分项解释，但以属于审计学的内容为限，故词目释文，均就其具有审计意义注解。

五、笔画索引按第一字的笔画多少排列。笔画数相同的按起笔笔形的顺序排列；第一个字相同的词目，字数少的在前，多的在后；字数相同的再按第二个字的笔画排列。

六、本辞典所引用的审计资料，一般以截至1989年6月30日前公开发表的为限。

七、审计资料中对国内现行审计图书的搜集，其中国内审计图书以通过出版社出版的为限，但对外文审计图书，凡在1984年以前由各地学术团体内部出版的译本亦进行了收录。

《中国审计大辞典》分编目录

第一部分 审计一般

一、审计基础理论	1
二、审计分类	19
三、审计实务与审计程序	32
四、审计证据	46
五、审计法理	53
六、审计处理	59
七、监督与纪律	63

第二部分 审计技术方法

八、一般审计技术方法	70
九、管理审计技术方法	73
十、审计抽样与分析技术	77
十一、其他审计技术方法	80
十二、电子计算机审计	85

第三部分 经济活动中的错弊

十三、财务中的错弊	88
十四、扰乱经济秩序	92
十五、整顿治理中的经济问题	99
十六、不良经济倾向	104
十七、经济犯罪与违法行为	108

第四部分 审计实务

十八、共用性审计实务	118
十九、工业审计	121
二十、商业、粮食审计	131
二十一、旅游、服务审计	148
二十二、外资、外贸审计	154
二十三、农业、林业审计	162
二十四、畜牧、水产、水利审计	171
二十五、公路运输审计	174

二十六、铁路运输审计	183
二十七、水运、民航审计	189
二十八、邮电审计	200
二十九、地质勘察审计	202
三十、物资审计	208
三十一、基本建设审计	218
三十二、财政审计	231
三十三、税务审计	239
三十四、金融、保险审计	254
三十五、公用事业与房产审计	263
三十六、军队审计	267
三十七、文教、卫生、行政 事业审计	289
三十八、物价、商检审计	304
三十九、节能审计	310
四十、内部审计	312
四十一、社会审计	325
四十二、经济效益审计	333
四十三、探索中的审计词目	365

第五部分 审计管理

四十四、审计管理一般	376
四十五、审计计划管理	378
四十六、审计统计与质量管理	383
四十七、审计文书与档案管理	389
四十八、审计组织与人事管理	401
四十九、审计教育与培训管理	411
五十、审计宣传与科研管理	418

第六部分 审计史料与资料

五十一、中国审计史料	425
五十二、国外审计史料	442
五十三、国外(境外)审计资料	448

五十四、各国(地区)审计机关···	462	五十八、国内现藏新民主主义	
五十五、审计人物·····	489	时期审计书刊·····	507
五十六、国内现行审计报刊·····	495	五十九、国内现行审计图书·····	515
五十七、国外(境外)现行		六十、审计法规·····	539
审计报刊·····	502		

目 录

一、审计基础理论

审计.....	1	稽核.....	7
审计学.....	1	查帐.....	7
查帐学.....	1	会计检查.....	7
审计学原理.....	2	审计对象.....	7
基础审计学.....	2	审计依据.....	7
审计原理.....	2	审计的法律依据.....	8
财务审计学.....	2	审计的理论依据.....	8
经济效益审计学.....	2	审计的制度依据.....	8
审计史学.....	2	审计的计划依据.....	8
审计发展史.....	2	审计职能.....	8
比较审计学.....	2	经济监督职能.....	8
审计预测学.....	3	经济鉴证职能.....	8
审计未来学.....	3	审计公证职能.....	8
宏观审计学.....	3	经济评价职能.....	8
国民经济审计学.....	3	审计咨询职能.....	9
审计的本质.....	3	经济管理职能.....	9
审计的属性.....	3	审计服务职能.....	9
审计理论.....	4	经济司法职能.....	9
审计实践.....	4	审计原则.....	9
审计概念.....	4	审计基本原则.....	9
审计体系.....	4	审计监督原则.....	9
审计概念体系.....	4	依法审计原则.....	9
审计学科体系.....	4	独立审计原则.....	10
审计学体系.....	6	双重领导原则.....	10
审计理论体系.....	6	审计一般原则.....	10
审计组织体系.....	6	一般审计原则.....	10
审计方法体系.....	6	客观性原则.....	10
审计法规体系.....	6	重要性原则.....	10
审计监督.....	6	一致性原则.....	11
审计的再监督.....	6	保密性原则.....	11
审计控制.....	7	适当性原则.....	11
		审计准则.....	11
		一般准则.....	11

人的准则	11	审计执行责任	18
实施准则	11	审计人员法律责任	18
外勤准则	12	非常规审计实务	18
报告准则	12		
审计标准	12	二、审计分类	
审计的真实性	12	外部审计	19
审计的合规性	12	国家审计	19
审计的合法性	12	政府审计	19
审计的合理性	12	社会审计	19
审计的有效性	13	社会委托审计	20
审计原则、准则、标准的区分	13	社会公证审计	20
审计主体	14	民间审计	20
审计客体	14	民办审计	20
审计人	14	社会责任审计	20
内部审计人	14	企业公共责任审计	20
外部审计人	14	社会会计审计	20
审计三方关系人	14	社会结算审计	20
审计第一方	15	社会宏观审计	20
第一关系人	15	内部审计	20
审计第二方	15	部门审计	21
第二关系人	15	单位审计	21
审计第三方	15	监事审计	21
第三关系人	15	报送审计	21
审计监督权限	15	送达审计	22
审计监督范围	15	就地审计	22
审计监督事项	15	现场审计	22
审计报告制度	16	驻在审计	22
审计体制	16	常驻审计	22
审计内容	16	派出审计	22
审计目的	16	驻地审计	22
审计作用	16	巡回审计	22
审计评价	17	轮回审计	22
审计方式	17	轮番审计	22
审计方法	17	追踪审计	22
审计意向	17	审计追踪	22
审计执法	17	专程审计	22
审计执法准则	18	授权审计	22
审计执行中止	18	委托审计	23

联合审计	23	突击审计	27
财政财务审计	23	主动审计	27
传统审计	23	被动审计	27
财务审计	23	强制审计	27
会计审计	23	法定审计	27
财经法纪审计	23	专案审计	27
违纪审计	24	专项审计	27
效益审计	24	专题审计	27
综合审计	24	重点审计	27
全面审计	24	动态审计	27
事前审计	24	静态审计	28
事中审计	24	纵向审计	28
期中审计	24	横向审计	28
事后审计	24	基础审计	28
期末审计	24	制度基础审计	28
定期审计	24	以制度为基础的审计	28
不定期审计	25	会计基础审计	28
初次审计	25	体制审计	29
再度审计	25	遵循审计	29
再次审计	25	情报审计	29
后续审计	25	行业审计	29
分期审计	25	企业审计	29
分期连续审计	25	股份公司审计	30
计划内审计	25	实物审计	30
计划外审计	25	账表审计	30
实质审计	25	书面审计	30
形式审计	26	能源审计	30
全部审计	26	亏损审计	30
部分审计	26	目标审计	30
局部审计	26	官厅审计	30
一般审计	26	宫廷审计	31
普通审计	26	官府审计	31
特殊审计	26	古代审计	31
特种审计	26	近代审计	31
特别审计	26	现代审计	31
预告审计	26	常规审计	31
通知审计	27		
不预告审计	27		

三、审计实务与审计程序

审计工作	32	揭示	36
审计活动	32	申明	36
审计实务	32	串供	36
审计实施	32	勾串	36
审计作业	32	勾结串通	36
审计程式	32	充分反映	36
审计专业	32	重要表述	37
审计制度	32	审计暂列	37
审计环境	33	审计待查	37
审计秩序	33	事实凭证	37
审计建议	33	责任凭证	37
审计手段	33	审计模式	37
审计脉络	33	以会计资料为基础的审计模式	37
审计风险	33	以内部控制为基础的审计模式	37
审计冲突	33	以侦破性控制为基础的审计模式	38
审计样本	33	详式审计报告	38
审计指令	33	长式审计报告	38
审计服务	34	简式审计报告	38
审计信访	34	短式审计报告	38
审计假定	34	叙述式审计报告	38
审计假设	34	条文式审计报告	38
审计公设	34	表格式审计报告	38
审计困难项目	34	综合式审计报告	39
审计事件	34	审计意见	39
合理疑问	35	无保留意见	39
异常现象	35	无条件肯定事项	39
审计疑点	35	保留意见	39
审计线索	35	保留事项	39
应有的注意	35	除外事项	39
审计承认	35	例外事项	39
审计具结	35	反对意见	40
审计保证	36	否定事项	40
审计签证	36	不表示意见	40
公允	36	无法表示事项	40
惯例	36	拒绝表示意见	40
公认	36	放弃表示事项	40
		审计符号	40

审计用色	40	申请复审	45
审计程序	41	进行复审	45
审计工作试行程序	41	复审结论的再申诉	45
其他审计程序	41	审计回访	46
审计阶段	41	小组工作总结	46
计划与准备阶段	41	整理归档	46
实施阶段	41		
评价与报告阶段	41	四、审计证据	
预后与终结阶段	41	审计证据	46
审计手续	42	审计凭证	46
常规审计手续	42	审计证据体系	46
其他审计手续	42	审计证据力	46
审计步骤	42	审计证明力	46
全方位审计程序	42	审计案件事实	47
制定审计项目计划	42	审计程序事实	47
选定审计对象	42	应证事项	47
确定审计方式	42	审计证据的基本特征	47
拟定审计目标	42	审计证据的相关性	47
组成审计小组	42	审计证据的胜任性	47
进行外部调查	42	审计证据的重要性	47
收集、整理审计线索	44	审计证据的足够性	47
预计审计进度	44	审计取证	47
编制审计实施方案	44	取证标准	48
学习、掌握审计标准	44	审计取证原则	48
下达审计通知书	44	审计证据构成	48
进驻被审单位	44	当事人证明	48
与被审单位群众见面	44	物证	48
进行货币资金清查	44	书证	48
资料检索登记	44	视听资料	48
评审内部控制制度	44	音像资料	48
审计具体实施	44	审计委托人意见	48
收集提取审计证据	45	举报人揭发	49
编制、整理审计工作底稿	45	关系人的证明	49
讨论评价经济活动	45	被审计人陈述	49
撰写审计报告初稿	45	鉴定结论	49
征求被审单位意见	45	审计人检查记录	49
审定批准审计报告	45	举证责任	49
发出审计报告和决定	45	拒绝作证	49

审计确认.....	49	法定证据制度.....	53
证据优劣.....	50	形式证据制度.....	53
审计证据的充分证明力.....	50	自由心证.....	53
审计证据的评定.....	50		
主证.....	50	五、审计法理	
主要证据.....	50	审计法理.....	53
旁证.....	50	审计法理本原.....	53
补强证据.....	50	审计法理学.....	54
本证.....	50	审计法.....	54
反证.....	50	审计关系.....	54
原始证据.....	50	审计法律关系.....	54
基本证据.....	50	审计法主体.....	54
传来证据.....	50	审计法律关系主体.....	54
派生证据.....	51	审计法客体.....	54
通常证据.....	51	审计法律关系客体.....	54
辅助证据.....	51	审计法的地位.....	54
直接证据.....	51	审计法规.....	55
间接证据.....	51	审计立法.....	55
举告证据.....	51	审计司法.....	55
攻击性证据.....	51	审计不成文法.....	55
辩解证据.....	51	审计习惯法.....	55
防护性证据.....	51	审计判例.....	55
言词证据.....	51	经济舞弊学.....	55
口头证据.....	51	经济舞弊对策学.....	56
实物证据.....	51	财务造假对策.....	56
实体证据.....	51	凭证造假鉴别.....	56
外部证据.....	51	审计证据学.....	56
内部证据.....	51	审计回避.....	56
鉴证性证据.....	51	故意.....	56
分析性证据.....	52	过失.....	56
比较和比率证据.....	52	错误.....	56
行为和责任证据.....	52	差错.....	56
计算和记录性证据.....	52	故意差错与无意差错.....	56
观察和询问性证据.....	52	舞弊.....	57
认证.....	52	弊端.....	57
质证.....	52	单一舞弊.....	57
公证.....	52	一项舞弊.....	57
伪证.....	52	数弊俱发.....	57
人证.....	53		

数弊并处	57	审计间接强制执行	61
审计管辖	57	审计扣款	61
地区管辖	57	审计扣款通知书	61
区域管辖	58	审计扣款凭证	61
地域管辖	58	审计缴款	62
级别管辖	58	审计缴款通知书	62
行政管辖	58	审计处罚决定通知书	62
专门管辖	58	审计立案	62
军队管辖	58	审计案件	62
共同管辖	58	审计遗案	62
裁定管辖	58	审计案例	62
指定管辖	58		
移交管辖	58		
移送管辖	58		

六、审计处理

审计处理	59	七、监督与纪律	
移送行政处理	59	监督	63
移交行政处理	59	实效性监督	63
追究刑事责任	59	人民监督	63
警告	59	公民监督	63
通报批评	59	群众监督	63
责令纠正	59	异体监督	63
责令退还	59	辖外监督	63
收缴	59	行政监督	63
没收	60	国家监督	64
停止财政拨款	60	国家权力机关监督	64
停止银行贷款	60	上级监督	64
审计罚款	60	上级行政机关监督	64
审计临时措施	60	法律监督	64
封存账册	60	司法监督	64
封存资产	60	检察监督	64
拒绝	60	法纪监督	64
阻挠	60	舆论监督	64
破坏	61	新闻监督	65
审计强制	61	经济监督	65
审计强制执行	61	计划监督	65
审计直接强制执行	61	统计监督	65
		财政监督	65
		税务监督	66
		银行监督	66
		信贷监督	66