

审计手册

陈荣法 主编

审 计 手 册

主编 陈 荣 法

参加编写者

吴志远 徐 辉 钟茂如 张和平

管康瑛 王计勤 浦滨清

经济日报出版社

审 计 手 册

Shenji Shouce

*

主编 陈荣法

经济日报出版社出版

北京昌平环球印刷厂排版

北京印刷二厂印刷

787×1092毫米 32开本 27.25印张 2插页 587千字

1986年3月第1版 1987年1月第2次印刷

印数 60,001—70,000册

统一书号: 4454·008 定价: 7.50元

(内部发行)

· 前 言 ·

设立国家审计机关，建立一整套科学的审计体系，加强国家对财政、财务活动的监督，这是适应新的历史时期社会主义现代化建设的需要。我们从便于做好审计监督工作出发，编写了这本手册。

《审计手册》是一本专业性的工具书，共分三部分：第一部分是审计、会计法规选编。第二部分选收审计工作中的常用词目，并作扼要解释。词目包括：审计的基本理论、企业事业单位的财务收支审计、基本建设审计、经济效益审计、内部审计等；各种审计实务中的专业名词、工作程序、技术方法、计算公式，以及根据审计理论与实际相结合的特点，运用案例数学方法编写的几种不同类型的“审计案例”，是为了使读者对审计工作的全过程，有一个基本的了解。第三部分是审计史、各国审计制度简介。属于研究审计制度的参考材料。

本书选收的词目，以切合实用为主，释文则力求言简意明，通俗易懂。可供审计干部、会计工作者和财经大专院校审计、会计专业师生作为工作和教学参考的工具书，也可作一般读者自学审计学的用书。

由于我们的水平和资料来源的限制，一定存在不少缺点乃至错误，希望广大读者批评指正，以资补充修订。

编者

1985年11月。

总 目

第一部分 审计、会计法规选编	1
第二部分 审计理论、审计实务	367
第一编 审计的基础理论	369
第二编 审计开始前的准备工作	425
第三编 内部控制制度的检查和评价	435
第四编 企业财务收支审计（工业）	442
第五编 企业财务收支审计（商业）	512
第六编 财政收支审计	544
第七编 基本建设审计	559
第八编 经济效益审计	583
第九编 审计报告	654
第十编 内部审计	672
第十一编 审计案例	684
第三部分 审计史、各国审计制度简介	753

目 录

第一部分 审计、会计法规选编

中华人民共和国宪法（一九八二年）有关审计工作的 章节·····	3
国务院关于审计工作的暂行规定（一九八五年八月二十九日 发布）·····	5
中共中央、国务院关于节约非生产性开支、反对 浪费的通知（一九八〇年一月二十四日）·····	10
关于国家机关、企业、事业单位工作人员差旅费开 支的规定（修正本）（财政部一九八三年十二月三十日）·····	20
中国人民银行现金管理实施办法（试行草案） （一九七八年一月）·····	27
国务院关于严格控制社会集团购买力的紧急通知 （一九八五年二月七日）·····	33
附：国家规定的专项控制商品目录·····	35
广告管理暂行条例·····	37
国营企业成本管理条例（国务院一九八四年三月五日颁发）·····	41
国营工业、交通运输企业成本管理实施条例实施细则 （财政部制定颁发）·····	51
国营商业、外贸企业成本管理实施细则 （财政部颁发）·····	70
国营企业固定资产折旧试行条例（国务院一九八五年四月	

二十六日发布)	85
中华人民共和国经济合同法 (一九八一年十二月十三日 第五届全国人民代表大会第四次会议通过)	92
中华人民共和国涉外经济合同法 (一九八五年三月二十一日 第六届全国人民代表大会常务委员会第十次会议通过)	110
中华人民共和国技术引进合同管理条例 (一九八五年五月 二十四日国务院发布)	117
中华人民共和国中外合资经营企业法 (一九七九年七月 一日第五届全国人民代表大会第二次会议通过)	120
中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例 (一九八三年九月二十日国务院发布)	124
国营企业第二步利改税试行办法(中华人民共和国财政部 制定 国务院一九八四年九月十八日批准发布)	149
中华人民共和国产品税条例 (草案)	157
中华人民共和国产品税条例 (草案) 实施细则	183
中华人民共和国增值税条例 (草案)	191
中华人民共和国增值税条例 (草案) 实施细则	196
中华人民共和国营业税条例 (草案)	202
中华人民共和国营业税条例 (草案) 实施细则	208
中华人民共和国资源税条例 (草案)	215
资源税若干问题的规定	218
国营企业调节税征收办法	221
国营企业奖金税暂行规定(一九八四年六月二十八日国务院 发布 一九八五年七月三日国务院修订发布)	224
国营企业工资调节税暂行规定(一九八五年七月三日国务院 发布)	227
中华人民共和国国营企业所得税条例 (草案)	230

中华人民共和国集体企业所得税暂行条例	
(国务院发布)·····	235
中华人民共和国个人所得税法(草案)(一九八〇年九月	
十日第五届全国人民代表大会第三次会议通过)·····	239
中华人民共和国个人所得税法施行细则(一九八〇年	
十二月十日国务院批准 一九八〇年十二月十四日财政部公布)·····	243
中华人民共和国中外合资经营企业所得税法	
(一九八〇年九月十日第五届全国人民代表大会第三次会议通过)·····	248
附:中华人民共和国中外合资经营企业所得税法第	
五条、第八条、第九条的修改·····	250
中华人民共和国中外合资经营企业所得税法施行细则	
(一九八〇年十二月十日国务院批准 一九八〇年十二月十四日	
财政部公布)·····	252
中华人民共和国外国企业所得税法(一九八一年十二月	
十三日第五届全国人民代表大会第四次会议通过)·····	259
中华人民共和国外国企业所得税法施行细则(一九八二年	
二月十七日国务院批准 一九八二年二月二十一日财政部公布)·····	263
中外合资经营企业和中国境内外国企业所得税税率	
和优惠·····	273
中华人民共和国外汇管理暂行条例(一九八〇年十二月五日	
国务院常务会议通过 一九八〇年十二月十八日国务院发布)·····	275
外汇管理条例的五个施行细则·····	282
(1) 对外国驻华机构及其人员的外汇管理	
施行细则(一九八一年八月十日)·····	282
(2) 对外汇、贵金属和外汇票证等进出境的	
管理施行细则(一九八一年八月十日)·····	283
(3) 对个人的外汇管理施行细则(一九八一年十二月	

三十一日国务院批准 一九八一年十二月三十一日国家 外汇管理局公布)	285
(4) 审批个人外汇申请施行细则 (一九八一年十二月 三十一日国家外汇管理局公布)	287
(5) 对侨资企业、外资企业、中外合资经营企业 外汇管理施行细则 (一九八三年七月十九日国务院批 准 一九八三年八月一日国家外汇管理局公布)	289
附: 国家外汇管理局负责人答记者问	293
中华人民共和国会计法 (一九八五年一月二十一日第六届 全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过)	296
会计人员工作规则 (财政部颁发 一九八四年七月一日试行)	302
工业企业会计人员岗位责任制 (参考方案) (财政部一九八四年颁发)	317
会计档案管理办法 (财政部、国家档案局联合颁发一九八四年 六月一日)	333
关于成立会计顾问处 (现称会计师事务所) 的暂行规定 (财政部(80)财会字第49号通知发)	341
中华人民共和国中外合资经营企业会计制度 (一九八五年三月四日中华人民共和国财政部发布)	344

第二部分 审计理论、审计实务

第一编 审计的基础理论

审计	369
审计学	370
审计的对象	370
审计的职能	371
审计的作用	372

审计的原则	372
审计的依据	373
社会主义审计与资本主义审计的区别	374
我国当前实行审计监督的重要意义	375
审计监督与其他经济监督	376
审计监督体系	377
国家审计机关	377
中华人民共和国审计署	377
地方国家审计机关	377
审计机关的职能机构	378
审计机关的主要任务	378
审计机关的主要职权	378
审计机关实行审计长、审计局长负责制	379
国家审计人员	379
国家审计人员的任免	379
国家审计人员的素质	379
审计人员工作守则	379
对审计人员的保护	380
内部审计机构	380
注册会计师的审计	380
会计顾问处（会计师事务所）	380
审计立法	381
审计档案	381
财经纪律	381
审计史	382
中国审计学会	382
公认会计原则	383

国际最高审计组织	384
国际审计规则指南	385
审计手段现代化	388
审计手段现代化的重要性	388
电子计算机在会计工作中的应用	388
电子计算机对审计工作带来的影响	389
审计工作人员应具备电子计算机知识	390
电子计算机的内部控制	391
审计的分类	392
财政、财务收支审计	392
经济效益审计	392
财经法纪审计	393
事前审计	393
可行性研究	393
事后审计	393
事中审计	394
定期审计	394
不定期审计	394
全部审计	395
局部审计	396
内部审计	396
外部审计	396
送达审计	397
就地审计	397
驻在审计	397
巡回审计	397
委托审计	397

管理审计	397
经营审计	398
三“E”审计	398
审计的技术方法	399
核对法	399
帐表核对	400
帐表核对的技术方法	400
帐帐核对	400
帐帐核对的技术方法	400
帐证核对	400
帐证核对的技术方法	401
核对法注意事项	401
审阅法	401
会计报表的审阅	402
资金平衡表的审阅	402
利润表的审阅	402
主要产品单位成本表的审阅	403
专用基金表的审阅	403
帐簿的审阅	403
帐簿审阅的目的	403
帐簿的设置是否完整的审核	403
帐簿技术审核	404
凭证的审阅	405
原始凭证的审阅	405
原始凭证真实性、有效性的审核	405
原始凭证的经济内容合法性的审核	406
记帐凭证的审阅	407

记帐凭证技术审核	407
详查法	408
抽样法	408
统计抽样法	409
详查与抽查同全部审计与局部审计的区别	419
顺查法	419
逆查法	420
调查对证法	420
比较分析法	421
清查盘点法	422
运用各种审计方法应注意的问题	423
审计工作程序	423
审计工作的一般程序	423
审计立案	423
审计的准备阶段	423
审计的实施阶段	423
审计的结束阶段	423
审计工作的复议阶段	424

第二编 审计开始前的准备工作

送达审计的准备工作	425
就地审计的准备工作	425
到达被审计单位后的准备工作	425
调阅被审计单位各项资料应注意事项	426
深入了解各部门经济活动的具体情况	426
确定审计步骤	427
编写审计计划	427

审计计划举例	427
审计工作底稿	433
编写审计工作底稿的要求	433
审计工作底稿参考格式	434

第三编 内部控制制度的检查和评价

内部控制制度	435
内部控制制度是现代化企业管理的产物	435
内部管理控制	436
内部会计控制	436
会计资料可靠性内部控制的原则	437
内部控制制度与现代审计	438
内部控制的审计测试	439
内部控制检查的方法	439
内部控制问题式调查表	439
内部控制制度实质性测试	440
内部控制的评价	441

第四编 企业财务收支审计

(工 业)

企业财务	442
企业财务收支审计的内容	442
企业财务收支审计的任务	442
企业各项资产的审计	443
一、流动资产的审计	443
流动资产	443
流动资金	443

流动资产审计的目的	444
(一) 货币资金的审计	444
货币资金审计的目的	444
货币资金管理制度的审查	444
现金审查的程序	445
现金日记帐的审阅	446
库存现金的清点	447
出纳纪律的审查	448
银行存款的审查	448
其他货币资金的审查	451
(二) 结算资金的审计	451
结算资金的内容和审计重点	451
结算资金的审查方法	452
(三) 生产储备资金的审计	453
生产储备资金	453
生产储备资金审计的目的	453
生产储备资金审计的准备	454
材料采购计划的审查	454
材料采购合同的审查	454
材料采购合同合法性的审查	455
材料采购合同合理性的审查	455
材料采购合同有效性的审查	455
材料采购明细帐的审查	456
材料入库制度及其执行情况的审查	456
库存材料的审查	457
材料耗用的审查	459
委托外部加工材料的审查	460