

审计应用

■《审计应用写作》编写组 编写

■ SHEN JI YINGYONG

■ XIEZUO

■ 中国财政经济出版社

写作

审 计 应 用 写 作

《审计应用写作》编写组 编写

审计应用写作

《审计应用写作》编写组 编写

※

中国财政经济出版社 出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

中国核工业燕宁印刷厂印刷

※

850×1168毫米

32开 14 印张 331 000 字

1990年12月第1版

1990年12月北京第1次印刷

印数：1—10100

定价：5.65元

ISBN7—5005—1371—7/F·1292

序

审计应用文的写作，是审计工作的重要组成部分，也是审计人员必须掌握的一项基本技能。写好审计应用文，对于正确贯彻党和国家的方针、政策，依法进行审计监督，完成各项审计任务，具有重要意义。

《审计应用写作》一书，对审计应用文的写作问题进行了有益的探索。作者在广泛占有资料，进行深入研究的基础上，归纳出审计应用文的特点、基本要求、写作步骤和训练途径，并对审计应用文的写作在审计工作中的地位、作用作了精辟的阐述。这对拓宽审计理论的研究领域无疑是一份贡献。作者在此书中不是一般地讲述审计应用文写作，而是把写作与审计工作实际紧密结合起来，按照审计工作的一般程序介绍了数十种常用审计应用文的基本结构和编写要求，从而使此书具有了鲜明的审计特色和实用价值。此书不仅对广大审计人员编写审计应用文具有指导作用，而且对推动审计工作的制度化、法制化、规范化的建设也具有积极作用。

审计工作在我国是一项新的工作，有许多问题还有待于深入研究，其中审计应用文的写作，就是值得不断探讨的一个课题。因此，《审计应用写作》一书也可能存在一些不太成熟和完善之处，但它仍不失为一本有实用价值的书。我愿向广大审计人员推荐这本书，并期望着有更多的人重视和研究审计应用文写作问题，以促使审计应用文的写作实现规范化，进而促进我国审计事业的进一步发展。

阎金锴

1990年12月

前 言

审计应用写作是审计监督活动中政策性、专业性、思想性都很强的一项工作，是每个审计人员都必须掌握的基本技能。目前，许多审计人员长于查帐、取证，却不能科学地、准确地、完整地用文字反映有关审计工作情况、意见和结果。为了提高广大审计人员的业务素质和写作能力，促进审计工作制度化、法制化和规范化的建设，我们编写了《审计应用写作》。

本书结合审计工作实际，讲述了审计应用文的特点、作用、分类、基本要求、写作步骤和训练途径。并按照审计工作准备、实施、报告和处理复审等阶段的顺序，介绍了数十种审计应用文。对每一种文体，又分别按其基本结构和编写要求进行了剖析、说明，并配有典型的例文。审计应用写作涉及的主要文种在目录中均有反映，以便于广大审计干部查阅参考。本书所涉及的审计应用文种，多数是依据审计署的有关规定进行讲述和提供格式的。也有一些审计应用文种在实际工作中已被广泛使用，但对其格式和编写要求尚无统一规定，或虽有规定却不很明确、完备，对此，本书本着从实际出发的原则，在总结经验的基础上提出自己的看法，供读者参考。本书所选用的例文绝大多数来自实际工作，经过改编而成，它们仅供学习审计应用写作参考，其中所反映出的具体审计业务内容，对于实际工作不足为据，望读者注意。

本书由宋又铭、王延辉同志主编。杨树滋教授对本书进行了修改、审定。中国人民大学阎金铎教授对本书给予了热情的支

持，并为本书写了序言。参加编写人员有（按姓氏笔画排列）马连治、马增伦、王延辉、王桂芬、白昌文、刘希圣、刘跃民、刘满堂、朱玉山、宋又铭、宋亚华、李思君、李敦嘉、张颖、张振席、泉静流、赵燕茹、晓佳、徐颖、董建达等同志。全书由马增伦同志编写提纲和总纂。

本书在编写过程中得到审计署干部培训中心主任马怀平同志、审计署基本建设审计司副司长彭桂兰同志、审计署干部培训中心电教处处长刘海宇同志、院校处处长张大维同志、审计署办公厅档案处处长张致宇同志和王海燕同志等的关心和指导。本书在出版工作中还得到北京文苑科技文化开发公司董事长肖国昌先生和北京海淀区华星汽车空调服务中心的帮助。在此一并表示感谢！

审计应用写作是需要不断深入研究的课题，加之作者水平所限，本书存在的不妥乃至错误之处恳请读者批评指正。

编 者

1990年10月

目 录

第一章 审计应用写作概述	(1)
第一节 审计应用写作在审计工作中的地位	(1)
一、审计应用写作是审计工作的重要组成部分	(2)
二、审计应用写作是审计工作人员必须掌握的基本技能	(4)
三、审计应用写作是推进审计工作“三化”的重要手段	(6)
第二节 审计应用文的基本特点、作用和分类	(9)
一、审计应用文的基本特点	(9)
二、审计应用文的作用	(12)
三、审计应用文的分类	(15)
第三节 审计应用文的基本要求	(21)
一、撰写审计应用文要“合法”	(22)
二、撰写审计应用文要“合规”	(24)
三、撰写审计应用文要“合理”	(27)
第四节 审计应用文的写作步骤	(31)
一、明事定体阶段	(32)
二、选材阶段	(32)
三、设计阶段	(33)
四、草拟阶段	(37)
五、修改阶段	(40)
第五节 审计应用写作的训练	(42)
一、审计应用写作要求的相关知识	(43)

二、审计应用写作要求的能力	(47)
三、审计应用写作的训练途径	(51)
第二章 审计准备阶段的应用写作	(57)
第一节 审计通知书的编写	(57)
一、一般审计通知书的编写	(58)
二、委托审计通知书的编写	(60)
三、授权审计通知书的编写	(61)
第二节 被审计单位基本情况的编写	(63)
一、被审计单位基本情况的基本结构	(63)
二、被审计单位基本情况的编写要求	(64)
第三节 审计工作方案的编写	(68)
一、审计工作方案的基本结构	(68)
二、审计工作方案的编写要求	(69)
三、审计工作方案的调整和修改	(71)
第四节 审计协议书的编写	(82)
一、审计协议书的基本结构	(82)
二、审计协议书的编写要求	(83)
第三章 审计实施阶段的应用写作	(86)
第一节 审计工作记录的编写	(86)
一、审计工作记录的基本结构	(87)
二、审计工作记录的编写要求	(90)
第二节 审计工作底稿的编写	(92)
一、审计工作底稿的基本结构	(94)
二、审计工作底稿的编写要求	(96)
第三节 内部控制系统调查方案与评价报告的编写	(98)
一、内部控制系统调查方案的编写	(99)
二、内部控制系统评价报告的编写	(104)

第四节 封存和解除封存帐册、资产通知书的编写 ...	(107)
一、封存帐册和资产通知书的编写	(108)
二、解除封存帐册和资产通知书的编写	(110)
第四章 审计报告阶段的应用写作.....	(112)
第一节 审计报告的编写	(112)
一、财务收支审计报告的编写	(113)
二、财经法纪审计报告的编写	(120)
三、经济效益审计报告的编写	(122)
四、经济责任审计报告的编写	(128)
五、世界银行贷款项目审计报告的编写说明	(133)
第二节 审计调查报告的编写	(136)
一、审计调查报告的基本结构.....	(137)
二、审计调查报告的编写要求	(138)
三、编写审计调查报告经常遇到的通病	(138)
第三节 社会审计报告的编写	(142)
一、委托审计报告的编写	(143)
二、查帐报告的编写	(148)
三、验资报告的编写	(161)
四、年检报告的编写	(162)
五、清理债权债务报告的编写	(166)
六、鉴定报告的编写	(169)
七、审计咨询报告的编写	(172)
第四节 审计工作报告的编写	(177)
一、审计工作报告的种类	(177)
二、审计工作报告的编写要求	(178)
第五节 报告用书函的编写	(187)
一、审计报告征求意见书的编写	(187)
二、对被审计单位意见的说明的编写	(191)
三、审计意见通知书的编写	(197)

四、致有关部门函的编写	(202)
五、管理建议书的编写	(207)
六、基本建设项目开复工审计意见书的编写	(216)
七、重大审计事项报告书的编写	(219)
第五章 审计处理与复审阶段的应用写作	(226)
第一节 审计结论和决定的编写	(226)
一、审计结论和决定的基本结构	(227)
二、审计结论和决定的编写要求	(228)
第二节 审计处理用书函的编写	(233)
一、审计缴款通知书的编写	(234)
二、审计收缴实物通知书的编写	(234)
三、审计处罚决定通知书的编写	(236)
四、审计扣款通知书的编写	(236)
五、停止银行贷款通知书的编写	(238)
六、停止财政拨款通知书的编写	(238)
七、解除停止银行贷款通知书的编写	(238)
八、解除停止财政拨款通知书的编写	(239)
第三节 复审及申诉处理用书函的编写	(240)
一、复审结论和决定的编写	(240)
二、不予受理申诉决定的编写	(247)
第四节 移送处理意见书的编写	(250)
一、移送处理意见书的基本结构	(251)
二、移送处理意见书的格式	(252)
三、移送处理意见书的编写要求	(253)
第六章 审计管理的应用写作	(260)
第一节 审计工作计划的编写	(260)
一、审计工作计划的基本结构	(261)
二、审计工作计划的编写要求	(267)

三、编制审计工作计划应注意的问题	(270)
第二节 审计简报的编写	(274)
第三节 审计工作总结的编写	(279)
一、审计工作总结的基本结构	(280)
二、审计工作总结的编写要求	(281)
第四节 审计工作大事记的编写	(288)
一、审计工作大事记的基本结构	(289)
二、审计工作大事记的编写要求	(290)
第五节 通用公文的编写	(293)
一、通用公文的特点和编写要求	(294)
二、通知、意见、通报的编写	(304)
三、报告、请示、批复、函的编写	(318)
四、会议记录和会议纪要的编写	(326)
第六节 审计规章制度的编写	(333)
一、规章制度的特点	(334)
二、规章制度的基本结构	(335)
三、审计规章制度的编写要求	(336)
第七章 审计案例的编写	(340)
第一节 审计案例的概念和作用	(341)
一、审计案例的概念	(341)
二、审计案例的作用	(343)
第二节 审计案例的内容和分类	(344)
一、审计案例的内容	(344)
二、审计案例的分类	(347)
第三节 审计案例编写的依据、一般方法和要求	(348)
一、撰写审计案例的依据	(348)
二、编写审计案例的一般方法和要求	(348)
第四节 审计案例分析的编写	(351)

一、审计案例分析的意义和作用	(351)
二、审计案例分析的特点	(352)
三、审计案例分析的内容	(353)
四、撰写审计案例分析应注意的问题	(355)
第八章 其他审计应用文写作	(386)
第一节 行政诉讼法律文书的编写	(386)
一、行政诉讼法律文书的特点	(386)
二、行政诉讼答辩状的编写	(388)
三、行政诉讼上诉状的编写	(392)
四、行政诉讼申诉状的编写	(395)
五、行政诉讼授权委托书的编写	(398)
六、法定代表人身份证明书的编写	(400)
七、代理词的编写	(402)
第二节 审计学术论文的写作	(404)
一、学术论文的特点	(405)
二、学术论文的结构	(405)
三、学术论文的写作要求	(406)
四、审计学术论文的写作过程及注意事项	(407)
附录一 国家行政机关公文处理办法	
附录二 标点符号用法	

第一章 审计应用写作概述

审计应用写作是审计监督活动中一项政策性、专业性、思想性都很强的重要工作，是一个合格的审计人员必须掌握的基本技能。审计应用文则是进行审计应用写作所取得的语言文字成果。不同的审计种类，不同的审计项目，不同的审计阶段，需要编写不同的审计应用文。不同的审计应用文有不同的特点和要求，但也存在共性。学习和研究审计应用写作，不仅应该掌握某种具体审计应用文的编写方法，而且首先应该掌握其共性，这样才能提高写作水平，才能真正掌握审计应用文的编写技巧。本章作为全书的开篇，将对审计应用写作的意义，审计应用文的基本特点、作用、分类、撰写审计应用文的基本要求和写作步骤，以及审计应用写作的知识能力构成和训练途径等审计应用写作的共性问题分别加以论述。

第一节 审计应用写作在审计工作中的地位

写作是一种借助于书面语言，制作能够传递观念、事实经过和判断结果的复杂精神产品的行为过程，又是一种熟练地运用语言文字，准确而严谨地表述思维的技能，还是一种交流思想、传播经验，认识和改造世界及人类自身的重要工具。在人类科学文明高度发展的今天，无论从事什么工作，都需要经常进行这种行为过程，

经常运用这种技能，经常使用这种工具。离开写作，人们将不能正常而顺利地组织社会生产和生活，进行政治、经济、文化活动，传播科学知识和交流社会信息。审计应用写作是写作在审计工作领域中的具体运用，它的“精神产品”是审计应用文。因此，审计应用写作不仅具有写作的一般意义，而且具有对审计工作的特殊意义。本节所讲的审计应用写作的意义，是指其对审计工作的特殊意义。

一、审计应用写作是审计工作的重要组成部分

审计应用写作是审计工作者以语言文字为媒介，对审计工作中的实际情况有目的地进行选择、提炼、加工和改造，给以能动的反映并编写出审计应用文的行为过程，因此，它也是对审计工作信息自觉地输入、加工和输出的过程。这种过程存在于审计工作的各个方面，例如，在审计工作中宣传和贯彻落实党和国家的路线、方针、政策，需要进行应用写作；反映审计工作的指导思想和计划安排，需要进行应用写作；审计机构和审计人员表达本身意向、建议和要求，需要进行应用写作；审计机构同各方面联系，交流情况，加强协作，总结经验，需要进行应用写作；记录审计活动，反映审计结果，作出审计结论和决策，更是需要进行应用写作。这种过程也存在于审计的各个阶段，例如，在审计准备阶段，需制订审计计划，编制审计方案，签订审计委托书、协议书，编写审计通知书，编写被审计单位基本情况说明书等等；在审计实施阶段，审计范围与方法的应用、审计事项调查与审计证据的取得、审计计划与方案的修正、内控制度的测试与评审、审计意见的分析和评价，以及审计结果的评价和综合等等，都离不开应用写作；在审计报告阶段，编写审计报告、编写审计调查报告、查帐报告、年检报告，征求被审计单位意见，致有关部门

函件等等，更是需要进行应用写作；在审计处理阶段，审计结论和决定，审计建议，各种罚、没、扣款通知，复审结论和决定，案件移交书，等等，也都是审计应用写作的重要内容。直到最后进行审计工作总结、进行审计案例分析等，无不涉及审计应用写作。可以说，如果审计工作离开了审计应用写作，审计工作就无法进行下去。据不完全统计，我国审计工作恢复以来，在审计工作中使用过的审计应用文多达近百种，本书进行归纳筛选后，也涉及到70多种。如此众多的文种都需要审计人员在审计工作中经常去编写，可见审计应用写作在审计工作中所占的份量之大。正因为如此，我国审计机关发布的法规中，有许多内容是关于审计应用写作方面的。例如，审计署1985年10月4日发布的《审计工作试行程序》中，对审计工作计划、审计工作方案、审计通知书、审计调查记录、审计报告、审计决定等较重要的审计应用文，都提出了较明确的要求。又如，审计署1990年4月16日下发试行的《社会审计工作规程》中，对审计协议书、审计实施计划、审计工作底稿、审计查证报告、审计鉴定报告、咨询报告等社会审计工作中常用的重要审计应用文的编写要求，也做了详细的规定。许多内审单位对审计方案的拟订，内部控制的评价，审计报告的编写，也都有具体的要求。国外审计活动中，也很强调文字表达问题，许多国家的国家审计、民间审计、内部审计，都把公正地进行文字表达，列入审计准则或审计标准中。他们特别重视审计报告的编写，采取了许多有效措施来保证审计报告的编写质量。例如，加拿大审计长公署专门成立了一个编写年度审计报告的8人小组，并制订了“安排章节——向审计长汇报——编写各章节草稿交质量检查小组审核”的编写程序。又如，法国审计法院对审计报告的格式、内容等都有明确规定，报告的草稿还须送审计法官裁决并由法庭讨论通过。再如，美国会计总署对审计报告

的编写也规定有严格的程序：（1）在编写报告之前召集有关人员开专门会议进行研究；（2）由实施审计的人员写出报告初稿；（3）初稿交编写专职人员加工；（4）送交质量保证组审查后再报总监察签发。可见，审计应用写作是审计工作的一个极为重要的组成部分，既已经为实践所证明，又已成为国内外审计界的共识。

二、审计应用写作是审计工作人员必须掌握的基本技能

应用写作是使用最普遍的一种写作，无论从事什么工作，都需要经常进行应用写作。如果不能熟练地进行应用写作，就可能有问题表达不清楚，有经验总结不出来，有情况反映不上去，这样，就难以胜任工作，起码会影响工作的质量和效率。因此，应用写作是所有干部都必须熟练掌握的基本技能之一。著名数学家苏步青教授虽然是搞自然科学的，但对写作的重要性却颇有见地，他认为高考应首先考语文、写作，考试通过者方有资格参加其他学科的考试，因为语文和写作是所有学科的基础，语文和写作不过关，就不可能成为一个合格的大学生。

审计应用写作对于审计工作人员的重要性更是如此。国务委员、财政部部长王丙乾同志曾告诫广大财会干部必须练好“算盘子”和“笔杆子”这两个基本功，这对于广大审计干部也是颇有教育意义的。如果说财会工作离不开“算”和“写”两件事，那么也可以说审计工作离不开“查”和“写”两件事；如果说财会工作人员的基本功是“算盘子”和“笔杆子”，那么也可以说审计人员的基本功是“审查取证”和“应用写作”。事实也确是如此。前已述及，审计工作中的应用写作任务是大量的，不能设想，一个编不好审计工作方案，写不好审计调查报告及审计报告的人，一个不能熟练用文字形式与上下左右沟通情况、交流信息的人，却能够顺利地进行审计

工作。大家都知道，审计有其固有的职能，例如监督、评价和鉴证，但审计的职能作用是不会凭空发挥出来的，没有审计应用写作这个“桥梁”，审计活动就会支离破碎，其职能作用也就会化为乌有。再有，要提高审计工作的质量和效率，也必须依仗审计应用写作。我们并不否认加强审计业务的管理和完善审计技术方法是提高审计工作质量和效率的基本途径，但它们都离不开审计应用写作。第一，审计业务管理的很大一部分工作，需要通过文字形式去组织、去实现；第二，科学的审计技术方法在绝大多数情况下需要用文字形式去表现、去传递；第三，审计应用写作是一种艰苦的脑力劳动，科学的思维活动贯彻其始终，审计人员通过写作过程中的思维活动，既能加深对党的路线、方针、政策和国家法律、法规的理解，又能探索审计对象的规律性，从而能使管理方法和审计技术不断完善，以提高审计工作的质量和效率；第四，审计应用写作是审计工作的重要组成部分，它的优劣和熟练程度，本身就影响着审计工作的质量和效率。因此，审计人员熟练地掌握审计应用写作技能，是审计职业的要求，是发挥审计职能作用的要求，也是提高审计工作质量和效率的要求。

国外审计职业界十分强调审计人员的文字表达技能，许多国家以此作为从业审计人员的必备条件之一。例如，加拿大审计长公署对审计人员实行严格的考核制度，审计人员在完成一个重大审计项目后，要由领导他的审计负责人作出评价，评价的要点之一便是审计人员的写作水平如何。还有些国家的审计机构在招聘录用审计人员时把写作技巧和文字表达能力作为主要条件之一。

我国审计界也已开始认识到提高审计人员的应用写作能力对提高整个审计队伍素质的重要性。许多审计部门已把写作水平列为招聘录用审计干部的重要条件之一，也把审计应用写作列为培