

审计学基础

郝明道 姚梅炎 沈克俭

山西人民出版社

审 计 学 基 础

郝明道 姚梅炎 沈克俭

*

山西人民出版社出版 (太原并州北路十一号)
山西省新华书店发行 石家庄市太行印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 12.75 字数: 267千字
1986年3月第1版 1986年3月河北第1次印刷
印数: 1—4,700册

*

书号: 4088·121 定价: 2.20元

前 言

审计监督，是经济管理的重要组成部分。我国新宪法规定：在国务院和县以上的地方各级人民政府设立审计机关，实行审计监督。这是党和国家为了振兴中华，全面开创社会主义现代化建设新局面，加强财政经济管理，提高经济效益，促进社会主义经济发展的一项重大决策。为了开展审计工作，培养审计人员，我们写了《审计学基础》一书。全书分为概论、工业审计、建筑审计、建设单位审计、商业审计、财政审计和经济效益审计六篇。涉及面广，内容较多。试想对审计的基本理论、基本方法和基本技能，作较系统的阐述。可供审计部门、财政部门的干部和财经院校的师生阅读参考。

由于我国审计工作刚刚开始，实践时间不长，对审计理论、审计方法以及审计组织等方面尚属探索和创建阶段，加之我们的理论和业务水平所限，难免有不少缺点和错误，希望读者批评指正。以便今后作进一步的修改和补充。

本书第一、五、六篇为郝明道编写；第二篇为沈克俭编写；第三、四篇为姚梅炎编写，全书由郝明道总纂。

在编写过程中，山西省审计局武继祯同志对全书作了审阅，并提出许多宝贵意见，在此深表感谢。

作 者

一九八四年六月

目 录

第一篇 概论	(1)
第一章 审计学基础	(1)
第一节 审计的含义和依据.....	(1)
第二节 审计学的研究对象和性质.....	(5)
第三节 审计的目的和意义.....	(7)
第四节 审计的要素和分类.....	(11)
第五节 审计的职能和原则.....	(21)
第六节 审计的幅度和客体.....	(25)
第七节 审计的组织系统.....	(28)
第八节 审计的任务和职权.....	(30)
第九节 审计的方法和程序.....	(32)
第十节 审计的计划与监督.....	(42)
第二章 审计人员的素质和培训	(47)
第一节 审计人员的政治素质.....	(47)
第二节 审计人员的业务素质.....	(48)
第三节 审计人员的组织素质.....	(49)
第四节 审计人员的培训.....	(51)
第二篇 工业企业审计	(53)
第一章 工业企业审计的内容和任务	(53)
第一节 工业企业审计的内容.....	(53)

第二节	工业企业审计的任务·····	(58)
第二章	工业企业货币资金和结算业务的审计·····	(61)
第一节	库存现金的审计·····	(62)
第二节	银行帐目的审计·····	(67)
第三节	往来款项的审计·····	(73)
第四节	备用金的审计·····	(76)
第三章	工业企业工资的审计·····	(78)
第一节	工资审计的内容·····	(78)
第二节	职工人数和工资总额的审计·····	(78)
第三节	考勤记录和产量记录的审计·····	(80)
第四节	工资计算和发放的审计·····	(81)
第五节	工资帐务的审计·····	(83)
第四章	工业企业材料的审计·····	(86)
第一节	材料审计的内容·····	(86)
第二节	材料采购和收入的审计·····	(87)
第三节	材料发出的审计·····	(92)
第四节	材料结存的审计·····	(96)
第五节	材料出售、积压的审计·····	(97)
第六节	材料盘盈盘亏的审计·····	(98)
第五章	工业企业固定资产的审计·····	(101)
第一节	固定资产审计的内容·····	(101)
第二节	固定资产与低值易耗品划分的审计·····	(102)
第三节	固定资产计价的审计·····	(103)
第四节	固定资产增减变动的审计·····	(105)
第五节	固定资产折旧的审计·····	(109)
第六节	固定资产大修理的审计·····	(110)

第六章	工业企业产品生产计划和产品成本的审 计.....	(113)
第一节	产品生产计划的审计.....	(113)
第二节	劳动生产率的审计.....	(118)
第三节	产品成本的审计.....	(120)
第七章	工业企业产成品、销售和利润的审计.....	(128)
第一节	产成品的审计.....	(128)
第二节	销售的审计.....	(129)
第八章	工业企业借款和基金的审计.....	(133)
第一节	借款的审计.....	(133)
第二节	基金的审计.....	(135)
第九章	工业企业会计报表的审计.....	(137)
第一节	资金平衡表的审计.....	(137)
第二节	利润表的审计.....	(139)
第三节	商品产品成本表的审计.....	(140)
第十章	工业企业审计报告.....	(142)
第一节	审计报告的意义和作用.....	(142)
第二节	审计报告的内容.....	(143)
第三节	审计的结束工作.....	(148)
第三篇	建筑企业的审计.....	(150)
第一章	建筑企业资金来源的审计.....	(150)
第一节	资金来源审计的内容.....	(150)
第二节	固定资金和流动资金来源的审计.....	(151)
第三节	预收备料款的审计.....	(154)
第四节	流动资金借款的审计.....	(156)

第二章	建筑企业工资的审计.....	(161)
第一节	工资审计的内容.....	(161)
第二节	职工人数和工资总额的审计.....	(162)
第三节	工资结算的审计.....	(165)
第四节	百元产值工资含量包干的审计.....	(170)
第五节	临时工工资结算的审计.....	(171)
第六节	工资分配核算的审计.....	(172)
第三章	建筑企业材料的审计.....	(174)
第一节	材料审计的内容和方法.....	(174)
第二节	材料采购的审计.....	(175)
第三节	材料领用的审计.....	(177)
第四节	对材料其他收发业务的审计.....	(180)
第五节	低值易耗品和周转材料的审计.....	(185)
第四章	建筑企业固定资产的审计.....	(188)
第一节	固定资产审计的内容.....	(188)
第二节	固定资产增加的审计.....	(189)
第三节	固定资产减少的审计.....	(192)
第四节	固定资产折旧的审计.....	(194)
第五节	固定资产大修理的审计.....	(179)
第六节	固定资产盘盈盘亏和其他业务的审计.....	(199)
第五章	建筑企业工程成本的审计.....	(201)
第一节	工程成本审计的内容.....	(201)
第二节	工程成本项目的审计.....	(202)
第三节	已完工程和未完施工实际成本的审 计.....	(214)
第四节	工程预算成本的审计.....	(216)

第五节	竣工成本决算的审计	(218)
第六章	建筑企业工程价款结算和利润的审计	(220)
第一节	工程价款结算的审计	(220)
第二节	利润的审计	(222)
第七章	建筑企业专用基金和特种基金的审计	(229)
第一节	专用基金的审计	(229)
第二节	特种基金的审计	(235)
第八章	建筑企业会计报表的审计	(239)
第一节	建筑企业会计报表审计的内容	(239)
第二节	资金平衡表的审计	(241)
第三节	利润表的审计	(245)
第四节	工程成本表的审计	(247)
第四篇	建设单位审计	(249)
第一章	基本建设资金来源的审计	(249)
第一节	基本建设资金来源审计的内容	(249)
第二节	基本建设借款的审计	(251)
第三节	基本建设预算拨款的审计	(256)
第四节	基本建设自筹资金的审计	(260)
第二章	建设单位设备和材料的审计	(265)
第一节	设备的审计	(265)
第二节	材料的审计	(268)
第三章	建设单位基本建设投资的审计	(271)
第一节	基本建设投资审计的内容	(271)
第二节	建筑安装工程投资的审计	(273)

第三节	设备投资的审计	(280)
第四节	待摊投资的审计	(281)
第五节	其他投资的审计	(285)
第四章	建设成本的审计	(287)
第一节	建设成本审计的内容	(287)
第二节	交付使用财产的审计	(288)
第三节	转出投资的审计	(291)
第四节	应核销投资的审计	(292)
第五节	应核销其它支出的审计	(295)
第五章	建设单位会计报表的审计	(297)
第一节	建设单位会计报表审计的内容	(297)
第二节	建设单位资金平衡表的审计	(298)
第三节	建设单位其他会计报表的审计	(307)
第五篇	商业企业的审计	(310)
第一章	商业企业审计的任务和内容	(310)
第一节	商业企业审计的任务	(310)
第二节	商业企业审计的内容	(316)
第二章	商业企业资产、资金的审计	(320)
第一节	商业企业固定资产的审计	(320)
第二节	商业企业流动资金的审计	(329)
第三节	商业企业费用的审计	(339)
第三章	商业企业流通业务的审计	(347)
第一节	商业企业流通业务审计的内容	(347)
第二节	商业企业收购业务的审计	(348)
第三节	商业企业销售业务的审计	(350)

第四节	商业企业商品储存业务的审计	(351)
第四章	商业企业税金审计	(352)
第一节	商业企业税金审计的意义和方式	(352)
第二节	商业企业所得税的审计	(354)
第六篇	财政审计和经济效益审计	(358)
第一章	国家财政预决算审计	(358)
第一节	财政预算决算审计的体系、任务和内容	(358)
第二节	财政预决算审计的方法与程序	(360)
第三节	财政决算审计案例	(364)
第二章	经济效益审计	(376)
第一节	经济效益审计的范围、目的和意义	(376)
第二节	经济效益审计的内容与程序	(378)
附录		(385)

第一篇 概 论

第一章 审计学基础

第一节 审计的含义和依据

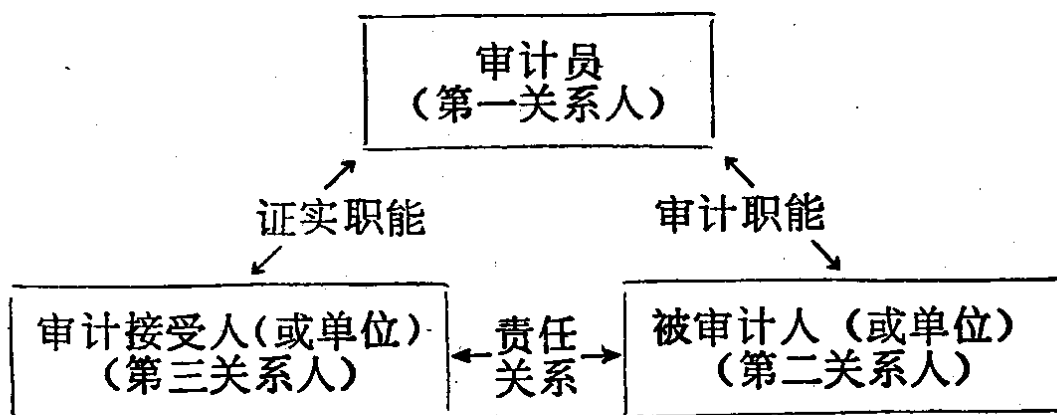
什么是审计？国内外众说纷纭，迄今还没有一个统一的表述。单从审计的词义上解释，它是审核计算的简称，英文的原文是Auditing。其原意是会计检查，即对会计的收支及预算决算予以审查核计。所以最早的也是比较普遍的一种说法，就是把审计与查帐等同。随着审计科学的发展，特别是现代审计科学的出现，上述这种对审计概念的理解已被人们所否定了。审计的含义与审计工作的对象有关。从审计的对象来分析，审计与会计记录有联系，任何种类的审计都离不开会计记录；但是审计除了审查、核实会计帐目以外，它也要对实物进行查点。例如为了使审计建立在可靠的基础上，使其审核的资料能充分反映客观实际，就要对财、物、包括现金、证券、机器设备等进行实物查点，实地调查。同时，随着社会生产的日益发展，社会分工愈来愈细，审计工作的范围也越来越扩展了，审计的对象已远远超出了查帐的

范围，用查帐来表述审计的含义，只能说明审计的某一侧面。审计虽与查帐有密切联系，但这仅仅是审计的一种手段。用查帐来说明审计的含义只是一种传统的说法。

审计学是一门科学。我们知道任何一门科学的组织结构都少不了原理和理论这两大部分，二者缺一不可。而每门科学中的原理或理论体系都要求概念清晰。但目前还没有一个普遍的为人们所公认的审计定义。为了便于读者研究和了解审计理论，并对审计的概念进行辨析和探讨，这里将审计概念较为一致的看法提出来作为参考。

国外的一些学者认为，审计作为一项活动必须具有以下内容：（一）审计员，被审计人（单位），审计接受人（单位）；（二）被审计人（下级）和审计接受人之间存在着责任关系；（三）审计员和被审计人之间具有相对独立性；（四）审计员要向审计接受人提出有关被审计人的审计结论。在这四个内容中可以看出构成一项审计活动要有三方面的关系。（一）审计员是第一关系人，他的目的是向第三关系人证实第二关系人的责任、状况与问题的实质；（二）被审计人（或单位）是第二关系人，他对第三关系人负有会计责任，并由第一关系人对其会计责任进行审查；（三）审计接受人（或单位）是第三关系人，他要求第二关系人对他负有会计责任，并从第一关系人那里接受有关会计责任的报告。在这三方面关系人中，审计接受人和被审计人之间具有责任关系，此外，审计员是独立审查者，他要作出审计结论，以便向第三关系人就被审计人的状况、责任性质提供满意的保证。这种审计关系见图（1—1）所示。

根据上述审计的关系可看出，审计是一种对报告、报表



(图 1—1 审计关系图)

或凭证进行检查并确定其是否符合规定标准的过程。独立的审计虽通过这种过程对审计对象进行有计划的搜集、归纳并作出具有说服力的切合实际的重要证据，以确定某单位和个人是否执行了有关的方法（如准确、合法、节约、有效果、讲效率等）和规定的标准（如：会计准则、经营管理标准等）。根据审计过程中得来的证据，审计员经过调查分析研究提出结论性意见向第三关系人报告，以证明第二关系人是否已执行了为了达到预期效果所规定的各种标准。在这些审计活动的关系中可看出，审计是一种客观地获得同经济活动和事件有关的证据。通过评价这些活动和事件，得出相应的结论，进一步确定所作结论和规定标准之间的一致程度，并将结果传给有关使用者的系统方法。这是西方一些审计专家对审计含义的看法。

我们认为一个科学的、完整的审计含义应当从审计的法律依据、对象范围、方法、职责任务、目的、审计者和被审计者等全过程来分析研究。不同社会制度的国家审计的法律

依据是不同的。不同社会条件下的审计应赋予能反映其社会制度特点的含义。我国审计的法律依据是国家的宪法、审计法规及党和国家的方针、政策。我国的审计工作是对财政、财务、经济效益、财经纪律等经济活动实行检查、监督的全过程审计。这一过程由许多要素所构成。如审计的依据，审计的主体（执行者），审计的客体（向谁做）审计的方法（怎样做），审计要达到的目的等。按照审计要素的要求，我们认为社会主义审计的定义应该是，审计是审计人员根据国家有关法规和方针政策、法令以及财政制度，对各级政府和它们所属的财政金融机构、企业、事业单位的财政、财务收支和经济活动进行审计监督，以确定其是否真实、正确、合理、合法和有效，作出客观公正的评价，提出改进经营管理和处理意见，并将审计报告送审计机关，以维护社会主义法制，加强经济管理，提高经济效益，促进社会主义经济的发展。

审计的依据主要有三个方面：一是法律依据；二是理论依据；三是事实依据。国家的方针、政策、法令、制度、纪律、规定、决议和指示等是审计的法律依据。是查证判断已发生的经济活动和资金收支、帐务处理等是否合法的准绳，也是区分不同社会制度条件下审计性质的标准。会计原理、会计方法和会计准则是审计的理论依据。它是查证判断会计资料、会计记录和会计处理正确性的主要手段。在经济活动中发生的经济业务和资金收支的实际状况以及反映经济业务的帐、表、单据和与此相关的各种会计控制制度，是审计的事实依据。它是查证判断经济业务的真假，明确经济责任的基础。这三个方面互相关系，在审计工作中缺一不可。

第二节 审计学的研究对象和性质

现代审计学研究的对象是社会经济活动中的财政、财务收支的合理性、合法性、真实性、规律性。概括地讲审计理论的研究对象是审计监督规律。审计学是一门社会科学、管理科学、应用科学、它是经济管理的重要分支。

在不同的社会制度条件下审计理论具有不同的阶级性。表现为审计理论研究的目的不同；理论基础不同，研究范围不同。资本主义审计理论研究的根本目的受资本主义基本经济规律所制约，是为了资本榨取更多的剩余价值。它是为资本家剥削工人服务的；社会主义审计理论的研究目的是为了发展和巩固社会主义经济，不断地提高人民物质文化生活水平。资产阶级的审计学是建立在资产阶级哲学、政治经济学等理论基础上的；社会主义的审计理论是以马克思主义为其基础的。资产阶级的审计学虽然也研究资本主义国家的财政预算等宏观经济的审计监督，但它主要是研究资本主义企业的微观经济活动的审计监督。这是由生产资料的私人资本主义占有所决定的。社会主义审计学，不仅要研究企业、事业等微观经济活动的审计监督，而且更主要的是研究整个社会经济活动的审计监督，这是由生产资料的社会主义公有制和计划经济制度所决定的。不同的社会制度下，审计具有本质的差异，这就是审计理论的社会属性。从这方面来评价，只有社会主义的审计理论才是科学的，这是审计理论质的规定性。资产阶级的审计学家不论如何吹嘘其审计理论，都无法掩盖它的欺骗性和虚伪性的成份。

审计理论的产生不论是社会主义审计理论还是资本主义，审计理论都与社会化大生产相联系。都是一系列审计的科学方法与成就在审计监督过程中的应用。审计作为一门具体的管理科学或叫应用科学，审计的技术与方法，在社会主义制度下和资本主义制度下都没有本质的差异。这是审计的自然属性，是两种审计理论的共性。因此社会主义的审计理论和资本主义的审计理论在发展过程中都可以互相借鉴。

我们了解认识审计理论的两种属性的意义在于：

第一，审计的自然属性决定了在采用合理的审计技术与方法，证明财务、财政状况的正确和改进财务会计方法等方面，不同社会制度可以互相借鉴。我们应该提倡向工业发达的资本主义国家学习现代审计的科学经验，把加强财政、财务收支的审计监督的职能、方式和方法运用到社会主义审计学中来。但是一定要从我国的实际出发，有目的、有选择地借鉴国外的审计方面的科学技术成就。目的是提高经济效益，促进社会主义建设事业的发展。

第二，审计的社会属性决定了社会主义审计与资本主义审计具有根本不同的性质，我们社会主义审计的职能，审计的方式和方法，都应当符合生产资料公有制的社会主义生产关系的要求，体现工人阶级当家作主的本质特征，充分发挥社会主义制度的优越性，坚持走具有中国特色的社会主义审计监督的道路，具体要求是：审计必须依靠党的领导，走群众路线。审计人员必须努力学习马列主义，毛泽东思想，坚持四项基本原则，认真执行国家方针、政策、法律、制度、全心全意为人民服务。

第三节 审计的目的和意义

审计的目的是搜集有关审计客体的根据，审核审计客体的活动，以便对审计客体得出相应的结论和意见。这是从一般意义上所讲的审计目的，显然，这种审计目的在不同的社会制度下是相同的。

但是由于审计具有其社会属性，审计的目的在不同的社会制度下是截然不同的。如上所述资本主义审计的目的受资本主义基本经济规律的制约。社会主义审计的目的从属于社会主义基本经济规律的要求。社会主义审计的目的：一是审计和监督经济部门，经济单位的一切经济活动，纳入国家计划轨道，达到对整个国民经济的控制与监督，以保证国民经济计划和财政计划的完成和超额完成。二是维护经济秩序，巩固财政经济纪律，保证国家政策、法令、制度和决议指示的贯彻实施；加强经济核算，以保障国民经济的发展和人民利益，保护社会主义财产，促进社会生产力的发展。三是纠正和防止错误弊端的发生，制订有效措施，改善经营管理，提高经济效益。总之，在社会主义制度下，审计对生产、分配、流通、消费各个领域实行全面的经济监督，其目的是提高全社会的经济效益。社会主义国家实行审计监督的意义是：

一、审计有利于巩固社会主义计划经济。计划经济是社会主义制度的优越性之一。我国在坚持国营经济为主的前提下，允许多种经济成分并存，实行的是有计划的社会主义商品经济，在国家统一计划的指导下，充分发挥市场调节作