

當代中國經濟大辭庫

(審計卷)

The Dictionary of Current China Economy



中國經濟出版社
China Economy Press

《当代中国经济大辞库》

(审 计 卷)

主 编

崔建民

常务主编

汤云为

中国经济出版社

(北京)

(京)新登字 079 号

责任编辑:马晓玲 李 迅

封面设计:国人公司

《当代中国经济大辞库》

(审计卷)

主 编

崔建民

常务主编

汤云为

中国经济出版社出版

(北京市百万庄北街3号)

新华书店首都发行所发行·各地新华书店经销

上海市古籍印刷厂印刷

787×1092毫米 1/16 46.5印张 1850千字

1993年12月第1版 1993年12月第1次印刷

ISBN7-5017-2596-9/F·1799

印数:00,000-5050 定价:65.00元

当代中国经济大辞库

王先英



中国经济出版社

当代中国经济大辞库

总编委会

主 任

刘仲藜 王太岚 杨纪琬

编 委

(以姓氏笔画为序)

么培基	王永锡	王佩真	王太岚	白文庆	刘敏学
刘仲藜	刘向东	刘全福	刘鸿儒	孙志强	庄士钦
汪兴益	汤云为	王济海	李晓丹	李达昌	李元江
李克俭	陈虹	陈水光	陈恒	杨纪琬	郑天伦
金鑫	赵延年	周玉书	周开道	周勤业	周道炯
胡金山	胡乐亭	项怀诚	哈经雄	张塞	张鸿义
张左己	张文学	张为国	张振国	张秀夫	桂世镛
殷瑞钰	黄可华	崔建民	谈敏	屠由瑞	董久昌
童道友	谢高觉	葛惟熹	韩天雨	傅殷才	戴相龙

《当代中国经济大辞库》

(审 计 卷)

编委会

主 编

崔建民

常务主编

汤云为

副主编

周勤业 余秉立 黄文媛 李成炎 陈书田 黄 品

编 委

(按姓氏笔划为序)

王振初 李成炎 汤云为 张任锅 余秉立 陈书田
周勤业 黄 品 黄可华 黄文媛 唐自清 龚金牛

分篇主编

(按篇目先后为序)

毛玮文 史多丽 刘 伟 周勤业 袁瑾堡 达世华
谢 荣 余秉立 杨林武 黄飞彪 陈宇杰 汪洪波
吴云飞 何大庆 朱荣恩 王景斌 尤家荣 章显中
袁树民

撰稿人

(按姓氏笔划为序)

毛玮文 尤家荣 王振初 王景斌 王学闽 王守清
方其我 史多丽 刘 伟 刘永豪 刘顺章 卢家辉
达世华 朱锦伟 朱荣恩 汤云为 汪洪波 吴云飞
余秉立 何大庆 何国卿 张永有 张国民 张任锅
陈书田 陈宇杰 陈雅玉 陈乐频 陈炯德 李成炎
邵忠健 林佩文 杨林武 周 青 周勤业 胡昌银
唐自清 袁树民 袁瑾堡 章显中 黄 品 黄可华
黄文媛 黄飞彪 崔建民 谢 荣 龚金牛



《当代中国经济大辞库》

(审 计 卷)

主 编

崔建民

中华人民共和国审计署副审计长



《当代中国经济大辞库》

(审 计 卷)

常务主编

汤云为

上海财经大学校长

《当代中国经济大辞库》

(审 计 卷)

副主编



周勤业



余秉立



黄文媛



李成炎



陈书田



黄品

《当代中国经济大辞库》

(审 计 卷)

前 言

审计是一种经济监督活动,它是社会经济发展到一定阶段的产物。具体地说,经济的发展,使财产资源有了一定的积累,资财所有者委托他人经手管理,需要检查资财经管人履行其职责的情况。于是,在资财所有者和资财经管人员之间形成了一种经济关系,即审计关系。这是审计赖以产生的客观基础。

在中外审计发展史上,首先出现的都是为统治者服务的审计。我国早在三千多年前的西周,就已设立负责审计的官员,称为“宰夫”,其职责是考核财物的领用保管,据以对有关人员进行奖惩。公元5年,罗马帝国的奥古斯塔皇帝下令编制国家预算,并派出审计人员,分赴各地审查帐目,这是外国审计的开端。

十八世纪二十年代,随着股份有限公司的出现,产生了民间审计。由于股份有限公司的两权分离和有限责任的特点,决定了股份有限公司报出的财务报表必须由财产所有者和财产经管者以外的专业人员加以鉴证,以便使财产所有者了解财产经管者履行财产经管责任的情况;使投资者了解股份有限公司的财务状况和经营成果,以便作出投资决策;使债权人了解股份有限公司的偿债能力,以便作出是否及时收回贷款或贷款,以避免损失的决策。这些财产所有者和财产经管者以外的专业人员就是民间审计人员。凡在政府注册,专门从事审计工作的人员称为注册会计师。在随后的200多年间,民间审计取得了长足的发展。

随着经济的发展,企业规模不断扩大,控制跨度逐渐增加,经营地点日益分散,这些都会削弱企业主管人员直接了解所属各级经营管理情况的能力,因而他们不得不依靠中层管理人员的汇报。这些汇报是否真实可靠,客观公正,企业的决策和各项规章制度是否得到贯彻执行,收到预期的成效,企业主管人员需要有鉴别能力的,能够作出客观评价的专门人员予以帮助。于是产生了企业内部审计。

新中国成立初期,在全面学习原苏联,实行财政与审计相统一的情况下,我国不设独立的审计机构。1956年随着我国工商业实行全行业公私合营,私有制被公有制所替代,民间审计也随之而消亡。我国在很长的一段时间内,既没有专门的国家审计,也没有民间审计和内部审计。

党的十一届三中全会,确立了“对内搞活,对外开放”的政策。为了适应对外开放的需要,1981年1月上海会计师事务所成立,标志着我国民间审计的恢复。1982年12月4日,第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》,对于开展审计工作,作了明确规定。宪法第91条规定:“国务院设立审计机关,对国务院各部门和地方各级政府的财政收支,对国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支,进行审计监督。审计机关在国务院总理领导下,依照法律规定独立行使审计监督权,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。”1983年9月,中华人民共和国审计署成立,标志着我国国家审计的恢复。

经过十多年的审计实践,我国形成了具有中国特色的审计体系,审计队伍日益壮大,审计学术研究蓬勃开展,并与国际同行进行了广泛的接触。出于总结我国十多年来审计实践经验的需要,我们组织编撰了《当代中国经济大辞库》(审计卷)一书。

本书力求按照“专而全、博而精、严而新”的基本要求,“取材广、容量大、覆盖宽”的基本方针和“释义准、资料实、文笔简”的基本宗旨组织编写。本书的特点为:一是学科体系的整体性,本书

第一至七篇为审计基本理论和方法,第八至十二篇为专业审计,第十三至十九篇为专题审计,这些内容几乎包含了审计学科体系的全部内容。二是内容的全面系统性,在每篇内容的介绍上强调知识的全面性和系统性,充分体现辞库的作用。三是理论性和知识性,本书在理论阐述上有一定深度,同时又强调以浓缩、提炼、概述、实用为特征的知识介绍方式,使其不仅适用于专业人员,同时照顾非专业人员的查阅。四是学术观点的科学性和代表性,本书的观点不是一家一派之言,而是经过实践检验相对稳定的具有代表性的学术观点。

参加本书编写的同志,大都是在高等院校从事审计教学和研究的教授和专家,并有一部分是审计实务工作者。

由于时间仓促和水平所限,以及审计实践和理论都还在不断发展,书中错误在所难免,收入本书的内容可能也有遗漏,希望读者批评指教。

《当代中国经济大辞库》

(审 计 卷)

编委会

1993年12月

当代中国经济大辞库

出版编辑委员会

主 任

韩天雨 刘全福

编 委

(以姓氏笔画为序)

卫南平	马晓玲	王 刚	王顺海	方兴起	庄士钦
刘 佐	刘善良	李 捷	李 迅	李玉书	李显著
李晓丹	许希民	朱世武	吴 昶	邹 杰	闵 锋
陈风志	宋来民	易景安	周勤业	张中华	张秉国
张爱卿	张新国	张学忠	张为国	涂文涛	袁炳玉
夏大慰	黄利明	戚向东	徐 勇	彭海斌	崔新民
蔡良才	廖三平	缪学刚			

《当代中国经济大辞库》

(审 计 卷)

总 目 录

第一篇	审计学原理	1
第二篇	审计证据、审计标准和审计准则	2
第三篇	审计方法	2
第四篇	审计抽样	3
第五篇	制度基础审计	4
第六篇	审计风险	5
第七篇	审计责任	6
第八篇	事业单位财务审计	7
第九篇	工业审计	8
第十篇	商业审计	10
第十一篇	基本建设审计	11
第十二篇	金融审计	12
第十三篇	经济效益审计	13
第十四篇	经济责任审计	15
第十五篇	股份公司审计	16
第十六篇	涉外审计	17
第十七篇	海关保税业务审计	18
第十八篇	国际审计	19
第十九篇	电算化审计	20

《当代中国经济大辞库》

(审 计 卷)

目 录

第一篇 审计学原理

第一章 审计的产生和发展 1	第一节 国家审计机关 13
第一节 官厅审计的产生和发展 1	一、国家审计机关的领导类型..... 13
一、审计产生的客观条件..... 1	二、我国国家审计机关的设置..... 14
二、官厅审计的产生..... 1	三、我国国家审计机关的任务..... 15
三、官厅审计的发展..... 1	四、我国国家审计机关的职权..... 15
第二节 民间审计的产生和发展 3	第二节 内部审计部门 15
一、民间审计产生的背景..... 3	一、内部审计部门的领导类型..... 15
二、民间审计的产生和发展..... 4	二、我国内部审计部门的设置..... 16
三、我国民间审计的产生和发展..... 4	三、我国内部审计部门的任务..... 16
第三节 审计学 5	四、我国内部审计部门的职权..... 16
一、审计学的形成..... 5	第三节 民间审计组织 17
二、审计学学科体系..... 5	一、会计师事务所..... 17
第二章 审计的本质 5	二、中国注册会计师协会..... 19
第一节 审计的对象和目的 5	三、审计事务所..... 20
一、审计的对象..... 5	第五章 审计人员 20
二、审计的目的..... 6	第一节 审计人员的构成 20
第二节 审计的职能、任务和作用 6	一、国家审计人员..... 20
一、审计的职能..... 6	二、内部审计人员..... 21
二、审计的任务..... 7	三、民间审计人员..... 21
三、审计的作用..... 8	第二节 审计人员的任职资格与职业道德 21
第三节 审计的本质 9	一、审计人员的任职资格..... 21
一、审计的定义..... 9	二、审计人员的职业道德..... 22
二、审计的独立性..... 9	第三节 审计人员的职责和权限 22
第三章 审计的分类 10	一、审计人员的职责..... 22
第一节 审计的基本分类 10	二、审计人员的权限..... 22
一、审计按其内容和目的进行分类..... 10	第六章 审计程序 23
二、审计按其主体进行分类..... 10	第一节 国家审计的审计程序 23
第二节 审计的其他分类 11	一、准备阶段..... 23
一、审计按其范围进行分类..... 11	二、实施阶段..... 25
二、审计按其时间进行分类..... 11	三、终结阶段..... 27
三、审计按其地点进行分类..... 12	四、复审和后续审计..... 27
四、审计按其动机进行分类..... 12	第二节 内部审计的审计程序 28
五、审计按其是否通知被审单位进行分类..... 12	一、准备阶段..... 28
六、审计按其活动的方式进行分类..... 12	二、实施阶段..... 29
七、审计按其被审单位所属行业进行分类..... 13	三、终结阶段..... 30
第四章 审计机构 13	第三节 民间审计的审计程序 31
	一、接受委托..... 31
	二、实施审计..... 32
	三、提出报告..... 32

第七章 审计报告和审计档案 33

第一节 审计报告 33

一、审计报告的意义和作用 33

二、审计报告的编写要求 33

三、审计报告的编写程序 34

四、审计报告的编写内容 34

第二节 审计档案 37

一、审计档案的意义和作用 37

二、审计档案的收集和建立 37

三、审计档案的保管和利用 37

第二篇 审计证据 审计标准 审计准则

第一章 审计证据 39

第一节 审计证据的涵义和特点 39

第二节 审计证据的质量特征 39

一、审计证据的可靠性 39

二、审计证据的相关性 40

三、审计证据的充分性 40

第三节 审计证据的种类和取证方法 40

一、审计证据的种类 40

二、审计证据的取证方法 41

三、审计证据的证明力 42

第二章 审计标准 43

第一节 审计标准的涵义和特点 43

一、审计标准的权威性 43

二、审计标准的相关性 43

三、审计标准的时效性 43

四、审计标准的区域性差别 44

第二节 审计标准的内容 44

一、审计标准的种类 44

二、我国审计标准体系现状 44

第三章 审计准则 45

第一节 审计准则的涵义和作用 45

第二节 审计准则的特性 46

第三节 审计准则的产生和发展 47

一、国外审计准则的产生和发展 47

二、我国审计准则发展及现状 48

第四节 审计准则的模式和内容 49

一、民间审计准则 49

二、政府审计准则 54

三、内部审计准则 57

第三篇 审计方法

第一章 审计方法概述 62

第一节 审计方法的基础 62

一、辩证唯物主义 62

二、系统论、信息论、控制论 63

第二节 审计的一般方法 64

第三节 审计方法的选用 65

第二章 审计的基本方法 65

第一节 顺查法和逆查法 65

一、顺查法 65

二、逆查法 66

第二节 详查法和抽查法 66

一、详查法 66

二、抽查法 66

第三章 审计的技术方法 66

第一节 审阅法 66

一、审阅会计资料 66

二、审阅规章制度 68

三、审阅预算、计划、经济合同 68

四、审阅业务规范、技术经济标准 69

五、审阅其他文件 69

第二节 核对法 69

一、凭证间的核对 69

二、凭证与帐册的核对 69

三、帐册间的核对 69

四、帐册与报表的核对 69

五、报表间的核对 69

六、其他书面资料的核对 69

第三节 查询法 69

一、面询 69

二、函询 70

第四节 比较法 70

一、绝对数比较 70

二、相对数比较 70

第五节 分析法 70

一、对比分析法 70

二、因素分析法 70

第六节 盘点法 70

一、直接盘点法 70

二、监督盘点法 71

第七节 调节法 72

一、银行存款的调节 72

二、实物盘点的调节 72

第八节 观察法 73

一、实物观察 73

二、环境观察 73

三、行为观察 73

第九节 鉴定法 73

一、书面资料的鉴定 73

二、实物的鉴定 73

三、经济活动的鉴定 73

第十节 推理法 74

第四章 经济效益审计的方法 74

第一节 经济效益审计的数学分析法 74

一、线性规划法 74

二、回归分析法 75

三、计划评审法(网络计划技术).....	76	一、靠审计人员的判断确定.....	96
四、趋势分析法.....	76	二、依据随机原则确定.....	96
五、投入产出法.....	77	第四节 审查样本项目.....	96
六、库存模型法.....	78	第五节 作出审计结论.....	96
第二节 经济效益审计的经济活动分析法.....	79	第三章 统计抽样概述	97
一、对比分析法.....	79	第一节 统计抽样的种类.....	97
二、因素分析法.....	80	一、用于符合性测试的方法——属性抽样.....	97
三、平衡分析法.....	80	二、用于实质性测试的方法——变量抽样.....	98
第三节 经济效益审计的技术经济论证法.....	81	三、既可用于符合性测试,又可用于实质性测试的方法——金额单位抽样.....	98
一、投资分析法.....	81	第二节 统计抽样的基本程式.....	98
二、方案比较法(成本效益分析法).....	82	一、确定总体范围.....	98
三、量本利分析法.....	83	二、确定样本容量.....	99
四、价值分析法(价值工程).....	84	三、选取样本项目.....	100
第四节 经济效益审计的图表审计法.....	85	四、审查样本项目.....	100
一、排列图分析法.....	85	五、作出审计结论.....	100
二、因果审计图分析法.....	85	第四章 随机选样方法	101
三、调查表法.....	86	第一节 随机选样的基本方法.....	101
四、流程图法.....	86	一、随机数表选样.....	101
五、组织系统图法.....	88	二、等距选样.....	103
第五节 经济效益审计性质量化的方法.....	88	三、整群选样.....	103
一、金额法.....	88	四、金额单位选样.....	103
二、评分法.....	89	第二节 随机选样的一些特殊问题.....	104
第五章 电子计算机审计方法	89	一、分层选样.....	104
第一节 绕过电子计算机审计.....	89	二、重复抽样与不重复抽样.....	104
第二节 通过电子计算机审计.....	90	第五章 属性抽样	105
第三节 利用电子计算机审计.....	90	第一节 固定样本容量抽样.....	105
第四篇 审计抽样		一、根据审计目标确定属性范围.....	105
第一章 审计抽样的产生与发展	91	二、确定样本容量.....	105
第一节 审计抽样的产生.....	91	三、审查样本项目.....	112
一、抽样审计代替详细审计的客观必然性.....	91	四、根据样本审查结果推断总体.....	112
二、审计抽样的哲学基础.....	91	第二节 连续抽样.....	118
第二节 审计抽样的发展.....	91	一、连续抽样概述.....	118
一、任意抽样.....	91	二、连续抽样举例.....	119
二、判断抽样.....	91	第三节 发现抽样.....	120
三、统计抽样.....	92	一、发现抽样概述.....	120
第二章 判断抽样	93	二、发现抽样举例.....	122
第一节 确定抽查对象.....	94	第六章 变量抽样	122
一、审计目标.....	94	第一节 平均值估计.....	122
二、内部控制制度.....	94	一、确定审查总体的范围.....	122
三、项目重要性.....	94	二、确定样本容量.....	122
四、项目代表性.....	94	三、审查样本项目.....	125
五、舞弊可能性.....	94	四、作出审计结论.....	127
六、核算可靠性.....	94	第二节 差异估计.....	127
七、群众反映.....	95	一、抽样规模的确定.....	127
第二节 确定抽查数量.....	95	二、作出审计结论.....	128
一、总体规模.....	95	三、差异估计的优缺点.....	128
二、重点抽查对象.....	95	第三节 比率估计.....	128
三、审计效益.....	95	一、抽样规模的确定.....	128
第三节 选取样本项目.....	95		

三、作出审计结论	129	第一节 制度基础审计的理论基础	144
第七章 分层抽样	131	一、审计风险的概念	144
第一节 分层抽样概述	131	二、审计风险的组成	144
一、分层抽样的定义	131	三、审计风险理论的应用	145
二、分层抽样的优缺点	131	第二节 制度基础审计的概念、步骤和方法	145
第二节 分层数和分层界限的确定	131	一、制度基础审计的概念	145
一、分层数的确定	131	二、制度基础审计的步骤	146
二、分层界限的确定	131	三、制度基础审计的方法	147
第三节 抽样规模的确定和样本项目的选取	132	第三章 制度基础审计的具体方法	149
一、抽样规模的确定	132	第一节 描述制度的方法	149
二、样本项目的选取	133	一、编制内部控制问题调查表	149
第四节 分层抽样的推断	133	二、编制流程图	149
一、总体正确额的点估计	133	第二节 内部控制制度评审	154
二、实际精确限度的计算	134	一、内部控制制度评审的作用	154
第八章 金额单位抽样	134	二、内部控制制度评审的步骤和方法	156
第一节 用于实质性测试的金额单位抽样	134	第四章 主要经营业务的评审要点	158
一、抽取样本项目	134	第一节 货币资金业务的评审要点	158
二、审查样本项目	135	一、业务流程	158
三、作出审计结论	135	二、控制内容	161
第二节 用于符合性测试的金额单位抽样	136	三、评审要点	161
第三节 金额单位抽样的优缺点	136	第二节 有价证券业务的评审要点	162
一、金额单位抽样的优点	136	一、业务流程	162
二、金额单位抽样的缺点	136	二、控制内容	163
三、金额单位抽样的缺点	136	三、评审要点	163
第九章 抽样方法的选择	136	第三节 采购业务的评审要点	163
第一节 判断抽样与统计抽样的选择	136	一、业务流程	163
一、审计目的	136	二、控制内容	164
二、审查对象	136	三、评审要点	164
三、被审单位状况	137	第四节 应付帐款及应付票据业务评审要点	164
四、项目数量	137	一、业务流程	164
五、审计人员技能	137	二、控制内容	166
第二节 适当的统计抽样方法的选择	137	三、评审要点	167
一、审计目的	137	第五节 财产物资业务的评审要点	167
二、审计效果	137	一、业务流程	167
三、审计效率	138	二、控制内容	170
四、审计成本	138	三、评审要点	170
第五篇 制度基础审计		第六节 工资业务的评审要点	171
第一章 内部控制制度	139	一、业务流程	172
第一节 内部控制的概念、作用和分类	139	二、控制内容	172
一、内部控制的概念	139	三、评审要点	172
二、内部控制的作用	140	第七节 生产业务的评审要点	172
三、内部控制的分类	140	一、业务流程	172
第二节 内部控制制度的内容	141	二、控制内容	173
一、实行内部控制制度的原则	141	三、评审要点	173
二、内部控制制度的基本内容	142	第八节 销售业务的评审要点	173
第二章 制度基础审计	144	一、业务流程	173
		二、控制内容	176
		三、评审要点	176
		第九节 应收帐款及应收票据业务的评审	