

SHIYONG SHENJI DAQUAN

实 用
审 计 大 全

熊汉祥 刘 麟

主编

大地出版社

●熊汉祥 刘 麟 主编

实用审计大全

上 册

●大地出版社

实践 总结 提高

在迎接我国审计机构成立五周年之际，一部装帧精美、内容翔实的大型审计工具书《实用审计大全》出版了。

新中国的审计工作刚刚起步，我们进行的每一项工作都是一种探索性的创造性的劳动。因此，《实用审计大全》是编者辛勤探索的结晶。我国的审计工作者是一支年轻的队伍，这支队伍在不断壮大，更需要不断提高、成长，从这个意义上讲，一部实用工具书将为这些攀登的人搭起一架阶梯。当然，一部实用的工具书，其价值远远不止于此。

尤其令人欣慰的是，这部工具书的编者熊汉祥、刘麟二位同志是战斗在审计第一线的年轻的基层审计工作者。这就从一个侧面说明我们审计干部是一支优秀的队伍。在这支队伍里有许多人才，他们既肯实干，也努力钻研，埋头苦干，热心探索。编者虽然担负繁重的审计实务，但是为了使这部书达到吸收古今中外审计之精华，集中我国审计之大成，并且切合实用的目的，他们挤出时间，广集资料，反复印证，辛勤耕耘两年之久，终于有了收获。

书名为“大全”，百余万字，不可谓小，但是全还不可能，虽然他们费了很大力量，想尽量全一些。因为我国的审计机构组建时间不长，审计的理论与实践尚处于探索阶段，随着经济体制改革的步步深入，审计工作在不断发展。可见“大全”也将需要逐步补充、修订、完善、提高。这个工作，两位编者会继续努力，更重要的是有待于全体审计干部不断实践，善于在实践中总结提高，使审计工作取得更大的发展。

中华人民共和国审计署 任景德

1988年11月5日

分类词目表

(上册)

一、审计史.....	(1)
二、审计基础.....	(129)
三、审计程序.....	(272)
四、审计分类.....	(359)
五、审计方法.....	(410)
六、会计基础工作审计	(471)
七、财政审计.....	(525)
八、税收审计.....	(557)
九、行政事业审计.....	(611)
十、基本建设审计.....	(663)

(下册)

十一、金融、外资审计	(1)
十二、工业企业审计	(104)
十三、商业企业审计	(211)
十四、中外合资经营企业审计.....	(266)
(含外贸审计)	
十五、经济责任、经济效益审计	(337)
十六、内部审计、内部控制	(418)
十七、社会审计.....	(507)
十八、国外审计概况	(535)
十九、审计案例.....	(657)
二十、审计法规.....	(713)

目 录

一、审计史

名词解释

审计·····(1)	上计会议·····(6)
审计史·····(1)	主计·····(6)
《周礼》·····(2)	计省·····(6)
日成、月要、岁会·····(2)	治粟内史·····(6)
大宰·····(2)	少府·····(6)
小宰·····(3)	郡丞·····(7)
宰夫·····(3)	比部曹·····(7)
司会·····(3)	比部·····(7)
貳法·····(3)	国计簿·····(7)
辟名·····(3)	都磨勘司·····(7)
六典、八法、八则·····(3)	都凭由司·····(8)
九贡·····(4)	审计院·····(8)
九赋·····(4)	御史台·····(8)
上计·····(4)	审计司·····(8)
明法审数·····(5)	三司·····(9)
御史大夫·····(5)	置计·····(9)
三十六郡监御史·····(5)	都察院·····(9)
计簿·····(5)	天下未乱计先乱·····(9)
计最·····(5)	复·····(9)
上计簿·····(6)	勾覆·····(9)
上计律·····(6)	诸军诸司专勾司·····(10)

清吏司·····	(10)	中央审计委员会·····	(10)
科道·····	(10)	人民监察委员会·····	(11)
中央审计处·····	(10)	中华人民共和国审计署··	(11)
审计部·····	(10)		

审计史知识问答

〔1〕我国审计起源于 何年代? ·····	(12)	〔12〕旧中国民间审计 是怎样产生的? ·····	(23)
〔2〕审计产生的基础 是什么? ·····	(13)	〔13〕国民党时代审计 的特点? ·····	(24)
〔3〕什么是审计的社 会基础? ·····	(15)	〔14〕国民政府审计法 及审计法实施规则 ·····	(25)
〔4〕审计产生的客观 原因? ·····	(18)	〔15〕国民政府的审计部··	(26)
〔5〕我国审计的历史 经历了哪四个时期? ···	(18)	〔16〕清末、民国初年 的会计师及其职务 范围? ·····	(26)
〔6〕什么是古代定期 报表审计制度? ·····	(20)	〔17〕北洋政府的会计 师暂行章程? ·····	(27)
〔7〕什么是古代御史 监察制度? ·····	(20)	〔18〕国民党政府会计 师注册章程·····	(28)
〔8〕古代对贪官污吏 的惩罚制度·····	(20)	〔19〕国民党政府的会 计师条例? ·····	(28)
〔9〕什么是古代财审 合一制度? ·····	(21)	〔20〕国民党政府的会 计师责任与道德? ·····	(29)
〔10〕封建制度下审计 的两重作用? ·····	(21)	〔21〕革命根据地的审 计工作? ·····	(30)
〔11〕我国审计方法的 产生和发展? ·····	(21)	〔22〕建国以来的财政 审计监督? ·····	(31)

〔23〕内部审计的昨天 与今天? …… (31)	〔29〕什么是企业审计? … (50)
〔24〕国外审计技术的 发展? …… (36)	〔30〕什么是国外会计 师? …… (52)
〔25〕国外现代审计的 产生? …… (48)	〔31〕世界上最早由法 官掌握国家审计权 的是哪一国? …… (54)
〔26〕什么是城市审计? … (49)	〔32〕世界上审计人员 获得法律保障最早 的国家是哪一国? …… (54)
〔27〕什么是行会审计? … (49)	
〔28〕什么是庄园审计? … (50)	

审计史话、史料

审计的起源 …… (54)	局限 …… (92)
秦代的审计 …… (56)	陕甘宁边区政府的审 计工作 …… (94)
汉代的审计 …… (58)	抗日战争时期八路军的 审计工作 …… (99)
隋朝的审计 …… (65)	革命战争年代审计工 作简介 …… (102)
唐代的审计特点 …… (66)	豫皖苏边区政府的审 计工作 …… (106)
宋代是我国审计发展 的重要阶段 …… (70)	我国解放前会计师职 业的一些史料 …… (109)
元、明、清和中华民国 时期审计制度简介 …… (75)	我国财政审计监督的 情况 …… (113)
民国时期的审计沿革 …… (77)	台湾现行审计制度简 介 …… (118)
土地革命时期的审计 工作 …… (87)	审计发展史补遗 …… (122)
国民党政府的审计制 度 …… (90)	
国民政府时期审计制 度的发展与	

中世纪的寺院审计····· (123)	古代希腊的政府审计·· (126)
古代埃及的政府审计·· (125)	古代罗马的政府审计·· (127)

二、审计基础

名词解释

经济····· (129)	国民收入····· (136)
经济法····· (129)	国产收入分配····· (137)
经济制度····· (129)	社会纯收入····· (137)
经济政策····· (130)	国民经济总产值····· (138)
经济体制改革····· (130)	工农业总产值····· (138)
对外开放、对内搞活·· (130)	社会总产品····· (138)
经济联合体····· (131)	长线产品、短线产品···· (138)
经济机制····· (131)	生产资料····· (139)
经济情报····· (132)	劳动资料····· (139)
经济户口····· (132)	劳动对象····· (140)
经济审计····· (132)	生活资料····· (140)
经济核算制····· (132)	生产····· (140)
经济手段····· (133)	分配····· (141)
经济杠杆····· (133)	交换····· (141)
经济合同····· (133)	积累····· (142)
经济制裁····· (133)	消费····· (142)
法人····· (133)	流通····· (143)
国民经济····· (134)	积累基金····· (143)
国民经济监督····· (134)	消费基金····· (143)
国民经济综合平衡···· (135)	补偿基金····· (143)
国民经济平均递增 (减)率····· (135)	计划经济····· (144)
	计划法····· (144)

行政法····· (144)	认可····· (151)
行政责任····· (145)	认定····· (151)
刑事责任····· (145)	取证····· (151)
法律责任····· (145)	查证····· (151)
立案····· (145)	审核····· (151)
起诉····· (145)	稽核····· (151)
仲裁机构····· (145)	审查····· (152)
经济司法····· (146)	勾稽····· (152)
经济仲裁····· (146)	询证····· (152)
经济审判庭····· (147)	追踪····· (152)
经济处罚····· (147)	签证····· (152)
罚金····· (148)	申明····· (152)
自首····· (148)	附带条件····· (152)
没收财产····· (148)	一贯性····· (153)
财产损失····· (148)	充分反映····· (153)
政策性亏损····· (149)	重要····· (153)
经营性亏损····· (149)	揭示····· (153)
责任事故····· (149)	期后事件····· (153)
一般责任事故····· (149)	事实凭证····· (153)
重大责任事故····· (149)	责任凭证····· (153)
意外事故····· (150)	白条····· (153)
技术事故····· (150)	白发票····· (154)
自然事故····· (150)	红发票····· (154)
违法行为····· (150)	阻挠····· (154)
违章处理····· (150)	拒绝····· (154)
公认····· (150)	摊派····· (154)
公允····· (150)	惩罚····· (154)
惯例····· (151)	罚金····· (155)
确认····· (151)	罚款····· (155)

违约金·····	(155)	早收晚解·····	(159)
行政处罚·····	(155)	早支晚付·····	(159)
故意·····	(156)	以多报少·····	(159)
错弊·····	(156)	以少报多·····	(159)
错误·····	(156)	中饱私囊·····	(160)
无意差错与故意差错·····	(156)	私扣佣金·····	(160)
计算错误·····	(156)	回扣·····	(160)
书写错误·····	(156)	回佣·····	(161)
过帐错误·····	(156)	浮报吃缺·····	(161)
重帐错误·····	(156)	重复报销·····	(161)
漏帐错误·····	(157)	以旧换新·····	(161)
异常现象·····	(157)	挪用·····	(161)
疑点·····	(157)	弄虚作假·····	(162)
舞弊·····	(157)	粉饰·····	(162)
弊端·····	(157)	虚设帐户·····	(162)
营私舞弊·····	(157)	变相报销·····	(162)
盗用凭证·····	(157)	违章报销·····	(162)
伪造凭证·····	(157)	谎报盘亏·····	(162)
窜改凭证·····	(157)	虚报损耗·····	(162)
隐匿凭证·····	(158)	张冠李戴·····	(163)
缺号漏帐·····	(158)	盈亏不实·····	(163)
无证记帐·····	(158)	虚列成本·····	(163)
飞过海·····	(158)	乱挤乱摊·····	(163)
抽巷子·····	(158)	流用·····	(163)
结总增列·····	(158)	截留·····	(164)
结总减列·····	(158)	现金超限·····	(164)
侵吞不报·····	(159)	坐支现金·····	(164)
移花接木·····	(159)	白条抵库·····	(164)
大头小尾·····	(159)	套取现金·····	(164)

空头支票·····	(164)	审计监督体系·····	(170)
犯罪·····	(164)	经济监督与审计监督·····	(170)
违法行为·····	(164)	审计组织·····	(171)
违纪行为·····	(165)	审计机构·····	(171)
不法经济行为·····	(165)	国家审计机关·····	(171)
刑罚·····	(165)	地方国家审计机关·····	(171)
贪污·····	(165)	内部审计机构·····	(172)
盗窃·····	(166)	社会审计组织·····	(172)
窃取现金·····	(166)	审计机关的职能机构·····	(172)
盗用支票·····	(166)	审计特派员办事处·····	(172)
贿赂·····	(166)	审计联络组·····	(172)
行贿·····	(166)	审计立法·····	(173)
受贿·····	(167)	审计法规·····	(173)
投机倒把·····	(167)	审计法·····	(173)
二道贩子·····	(167)	审计法与审计·····	(174)
买空卖空·····	(167)	审计制度·····	(174)
炒买炒卖·····	(167)	审计控制·····	(174)
走私·····	(168)	审计职能·····	(175)
套汇·····	(168)	审计范围·····	(175)
逃汇·····	(168)	审计对象·····	(185)
玩忽职守·····	(168)	审计任务·····	(175)
铺张浪费·····	(169)	审计工作·····	(176)
跑冒滴漏·····	(169)	审计作用·····	(176)
脏款脏物·····	(169)	审计目的·····	(176)
帐外资财·····	(169)	审计依据·····	(177)
小金库·····	(169)	审计事实依据·····	(177)
小钱柜·····	(170)	审计理论依据·····	(177)
小仓库·····	(170)	审计法律依据·····	(177)
审计监督·····	(170)	审计制度依据·····	(177)

审计目标····· (177)	审计预测····· (184)
审计的基本目标····· (178)	审计人员的权限····· (184)
审计的远程目标····· (178)	审计人员的职责····· (185)
审计标准····· (178)	审计人员的素质····· (185)
审计准则····· (178)	审计第一方····· (185)
一般公认审计标准····· (178)	审计第二方····· (185)
审计一般标准····· (178)	审计第三方····· (185)
审计实施标准····· (179)	审计决策····· (186)
审计外勤标准····· (179)	审计验证····· (186)
审计报告标准····· (179)	审计检验····· (186)
审计机关的任务····· (179)	审计评价····· (186)
审计监督权····· (179)	审计质量····· (186)
审计机关的职权····· (180)	审计效果····· (186)
审计人····· (180)	审计回避····· (187)
审计小组····· (181)	审计统计····· (187)
审计人员····· (181)	审计案例····· (187)
国家审计人员····· (181)	审计方案····· (187)
高级审计师····· (181)	审计金额····· (187)
审计师····· (182)	有问题金额····· (187)
助理审计师····· (182)	违纪金额····· (188)
审计员····· (182)	审计学····· (188)
外部审计人····· (183)	审计学体系····· (188)
内部审计人····· (183)	审计原理····· (188)
审计人员的职业道德····· (183)	审计定义····· (189)
审计规范化····· (183)	审计理论····· (189)
审计标准化····· (184)	审计假定····· (189)
审计方式····· (184)	审计公设····· (190)
审计信息····· (184)	有效的审计结构····· (190)
审计情报····· (184)	审计理论体系····· (190)

审计法规体系····· (190)	政策法规性原则····· (192)
审计组织体系····· (190)	重要性原则····· (193)
审计方法体系····· (191)	一致性原则····· (193)
社会主义审计体系····· (191)	独立性原则····· (193)
审计活动····· (191)	保密性原则····· (193)
审计行为····· (191)	南京审计学院····· (193)
审计主体····· (192)	《中国审计》····· (193)
审计客体····· (192)	《审计通讯》····· (194)
审计原则····· (192)	《审计研究》····· (194)
针对性原则····· (192)	《审计研究资料》····· (194)
客观性原则····· (192)	《审计情报资料》····· (194)

审计基础知识问答

〔1〕为什么说我国经济发展的现阶段确实需要审计?····· (195)	〔8〕审计在经济体制改革中怎样发挥作用?····· (203)
〔2〕我国审计的特点····· (196)	〔9〕加强审计监督与开放、搞活和扩大企业自主权相矛盾吗?····· (205)
〔3〕社会主义的审计任务?····· (198)	〔10〕审计为经济体制改革服务的十个方面是什么?····· (206)
〔4〕社会主义审计的作用?····· (199)	〔11〕我国审计工作体制的特点?····· (209)
〔5〕社会主义的审计结构?····· (199)	〔12〕什么是审计权威?····· (211)
〔6〕我国国家审计的基本模式?····· (200)	〔13〕审计横向经济联合体应遵循的原则?····· (213)
〔7〕审计就是审计监督吗?····· (203)	

- [14] 审计工作需要处理好好的八个关系?……(215)
- [15] 审计与经济法、会计、财务、经济活动分析之间的关系?…(215)
- [16] 怎样把审计科研工作提到议事日程上来?……………(216)
- [17] “满负荷工作法”给审计工作以什么启迪?……………(218)
- [18] 审计职能问题综述 ……………(220)
- [19] 审计学是怎样形成的?……………(231)
- [20] 几种思维能力在审计工作中的作用?…(233)
- [21] 提高审计工作质量的考核标准及提高途径?……………(236)
- [22] 为什么说写作是提高业务素质的重要基础?……………(237)
- [23] 什么是审计论文的论题和论据?……………(240)
- [24] 内审人员怎样写好用好审计说明词?…(243)
- [25] 审计机关要重视和加强信访工作?……(245)
- [26] 审计信息的作用?…(246)
- [27] 如何正确对待被审计单位的上诉?……………(248)
- [28] 审计情报工作的性质、作用和任务是什么?……………(249)
- [29] 审计统计分析的任务、内容、要求和方法步骤?……………(252)
- [30] 如何计算违纪金额问题?……………(254)
- [31] 违纪金额综合下降率的计算?……………(256)
- [32] 一般违法活动与犯罪活动有什么区别?……………(258)
- [33] 贪污的主要手法有哪些?……………(259)
- [34] 审查贪污案件应注意哪几个问题?……(260)
- [35] 怎样区分贪污和私分?……………(261)
- [36] 贪污和挪用怎样区别?……………(261)
- [37] 怎样区分贪污和居间取利?……………(262)
- [38] 怎样认定盗窃财物的数额大小?……………(262)
- [39] “公”盗“公”犯

不犯罪?..... (263)	受贿犯罪及商品流通中不正之风的界限?..... (266)
[40]偷盗公私财物的犯罪是不是一概认定为盗窃罪?..... (264)	[47]如何区分行贿、受贿与亲友之间请客、送礼的界限? (267)
[41]诈骗罪与贪污罪怎样区分?..... (264)	[48]怎样划清受贿罪与贪污罪的界限?..... (267)
[42]如何划分一般投机倒把违法行为与正当经营、交易的界限?..... (264)	[49]假冒商标罪与投机倒把罪有何区别?... (268)
[43]投机者获利的多少是不是构成犯罪的主要条件?..... (265)	[50]怎样区分玩忽职守罪与错误的界限?... (269)
[44]如何区分一般贿赂行为与贿赂罪的界限?..... (265)	[51]玩忽职守罪与重大责任事故有何区别与联系?..... (269)
[45]怎样处理所谓集体行贿、受贿案件? (266)	[52]审计机关实行经济制裁的方法有哪些?..... (270)
[46]怎样区分行贿、	

三、审计程序

名词解释

审计程序..... (272)	通常审计手续..... (273)
审计规划..... (272)	其它审计手续..... (273)
审计计划..... (272)	审计步骤..... (273)
审计程式..... (272)	审计阶段..... (273)
审计手续..... (273)	审计准备阶段..... (273)

预备性调查····· (273)	现金清查表····· (279)
审计工作计划····· (274)	财产清查表····· (279)
审计工作方案····· (274)	实物盘点表····· (280)
审计通知书····· (274)	审计取证····· (280)
授权审计通知书····· (274)	审计证据····· (280)
委托审计通知书····· (274)	审计确认····· (280)
审计指令····· (274)	证据体系····· (280)
审计委托书····· (274)	证据的相关性····· (280)
委托审计书····· (275)	证据的胜任性····· (281)
审计项目····· (275)	证据的重要性····· (281)
审计调查····· (275)	证据的足够性····· (281)
审计重点····· (275)	直接证据····· (281)
重要性····· (276)	间接证据····· (281)
危险性····· (276)	实物证据····· (281)
审计线索····· (276)	书面证据····· (281)
审计轨迹····· (276)	文书证据····· (282)
审计事项····· (276)	口头证据····· (282)
审计实施阶段····· (276)	分析推理证据····· (282)
审计立案····· (277)	情况证据····· (282)
审计事实····· (277)	状况证据····· (282)
审计工作底稿····· (277)	事项证据····· (282)
审计工作记录····· (278)	责任证据····· (282)
审计记录····· (278)	鉴定结论····· (282)
分别立案的工作底稿····· (278)	观察证据····· (282)
审计日记····· (278)	个人询访证据····· (282)
审计备忘录····· (278)	最优证据和原始证据····· (282)
查帐试算表····· (278)	鉴定书式证据····· (283)
帐户分析工作底稿····· (279)	分析证据····· (283)
工作事项表····· (229)	作为证据的内部控制····· (283)

作为审计证据的计算… (283)	审计工作总结报告… (289)
以比较和比率作为审	审计建议报告… (289)
计证据… (284)	审计鉴定报告… (289)
外部证据… (284)	审计公正报告… (290)
内部证据… (285)	审计书面答复报告… (290)
原始证据… (285)	详式审计报告… (290)
副本证据… (285)	简式审计报告… (290)
反证据… (285)	审计概况… (290)
伪证… (285)	审计意见… (290)
证据优势… (285)	保留意见… (291)
亲历证据… (286)	保留事项… (291)
不实证据… (286)	除外事项… (291)
篡改证据… (286)	无保留意见… (291)
言词证据… (286)	反对意见… (291)
环境证据… (286)	拒绝表示意见… (292)
执行证据… (286)	不表示意见… (292)
行为证据… (286)	审计评语… (292)
基本证据… (286)	审计说明… (292)
佐证证据… (287)	审计结论… (292)
矛盾证据… (287)	审计决定… (292)
重叠证据… (287)	审定审计报告… (293)
调帐… (287)	审计制裁… (293)
调整分录… (288)	审计扣款… (294)
调整工作底稿… (288)	审计扣款通知书… (294)
审计的临时措施… (288)	审计缴款… (294)
封存帐册… (288)	审计缴款通知书… (294)
封存资财… (288)	停止财政拨款… (294)
审计报告… (289)	停止银行贷款… (294)
审计报告阶段… (289)	异议… (295)