
审计学自学指导书

钱培钧 主编

武汉大学出版社

前 言

本指导书是根据自学考试教材《审计学》(武汉大学出版社,1990年)而编写的,专供学员自学时,参考学习之用。每章内容包括学习目的和要求,内容简介,重点和难点举要,基本名词概念,复习思考题解答,以及作业题的演算和分析等六个部分。由《审计学》教材的原编写人按其原来编写的章次,分工撰写而成,其目的主要是帮助和指导学员对《审计学》有重点、有目的地进行自学,以便更好地掌握教材内容,提高学习质量。

现将上述六个部分编写的目的,作一简要说明如下:

一、学习的目的和要求

通过各章的学习,要求学员能够了解掌握各章的基本内容,明确各章的重点和难点,认识各章有关内容之间的联系和区别,以及通过章后所附的复习思考题和作业题,帮助学员反复思考,认真习作,以培养学员既有一定的理论知识,又有实际操作的能力。这就是学习本指导书的目的和要求。

二、内容简介

由于教材中所介绍的内容比较全面、详尽,通过学习,虽然有了系统的认识和了解,但不便于巩固记忆和掌握重点,所

以指导书中再将各章的内容有重点、有选择地进行整理、概括和归纳,使学员在通读全章的基础上,再辅以重点复习,以利于记忆和掌握。

三、重点和难点举要

这一部分的内容,难度较大,是自学考试标准化命题中,属于“理解”和“应用(包括简单应用和综合应用)”类的问题,是学员在自学时,所最应关注的问题,不可掉以轻心。但应指出各人对重点和难点的理解不一定完全一致,也就是说,本指导书所指出的重点和难点,不一定完全是自学考试命题中的重点和难点,只不过提供参考,予以注意而已。希望学员不要犯猜题、押题的错误,而使考试成绩受到不必要的影响。

四、基本名词概念

在教材的各章中都有大量的名词和概念,而有些名词、概念,很容易被混淆和误解(如审计与查帐,审计与审计监督,法律与法规,违反财经法纪与经济犯罪,等等),而且在自学考试标准化命题中,“名词解释”也是一个重要项目,是参加自学考试者所必须掌握的一种题型,所以,特编这部分内容,以利于学员深刻领会和切实掌握。

五、复习思考题解答

在《审计学》教材的各章末均附有复习思考题。各题的难易程度不一。其中比较容易的是识记题(如什么是审计证据?什么是审计标准等),比较困难或难度较大的是理解题和应用题(如审计人员应当怎样选用审计类型来组织审计工作?)

如何根据审计的目的，来决定抽查的对象、数量和时间？怎样综合分析审计证据？还有比较复杂的业务题和计算题等），但不论是何种题型，学员们必须首先通过自己的大脑反复思考，认真剖析，作出自己的答案，而后，再去对照指导书中的答案，这样，才能加深理解，巩固所学内容。

六、作业题演算和分析

与上述复习思考题一样，对作业题，学员必须亲自动手做一遍，切不可只看懂答案为满足。对于技术性的问题来说，看得懂，不一定就能做得出。这也可以说是一种带有规律性的问题。所以，希望学员要以求实精神，实事求是，认真习作。这样，才能掌握从事审计工作所应有的实际操作能力。

编完了这本指导书后，我们认为上述六个部分的内容，学员们如果能够认真学习，刻苦钻研，则对审计的基本理论、基本知识和基本技能，一定能够得到掌握，而本指导书也就起到了它所肩负的帮助和指导的作用。

本辅导书由于编写时间仓促，调查了解的情况不多，特别是由于编者水平所限，其中谬误、不当之处，在所难免，恳切希望广大读者予以批评指正。

编者

1992年8月

目 录

前 言	(1)
第一章 绪 论	(1)
一、学习目的和要求	(1)
二、内容简介	(1)
(一) 审计的产生和发展	(1)
(二) 建立我国社会主义审计的重要性和必要性	(3)
(三) 审计的对象、审计的职能和作用、审计的任务和 审计的定义	(5)
三、重点和难点举要	(8)
四、基本名词概念	(9)
五、复习思考题解答	(11)
第二章 审计证据和审计标准	(17)
一、学习目的和要求	(17)
二、内容简介	(17)
(一) 审计证据	(17)
(二) 审计标准	(19)
三、重点和难点举要	(21)
四、基本名词概念	(21)
五、复习思考题解答	(23)

第三章 审计机构、审计人员和审计准则	(27)
一、学习目的和要求	(27)
二、内容简介	(27)
(一) 审计机构	(27)
(二) 审计人员	(30)
(三) 审计准则	(31)
三、重点和难点举要	(33)
四、基本名词概念	(33)
五、复习思考题解答	(35)
第四章 审计的分类	(41)
一、学习目的和要求	(41)
二、内容简介	(41)
(一) 审计的基本分类	(41)
(二) 审计的其他分类	(42)
三、重点和难点举要	(43)
四、基本名词概念	(43)
五、复习思考题解答	(46)
第五章 审计的方法	(52)
一、学习目的和要求	(52)
二、内容简介	(52)
(一) 审计方法的意义	(52)
(二) 审计的一般方法	(53)
(三) 审计的技术方法	(54)
(四) 各种审计方法之间及其与审计分类之间的 相互关系	(54)
三、重点和难点举要	(55)
四、基本名词概念	(56)
五、复习思考题解答	(60)

第六章 内部控制制度及其评审	(69)
一、学习目的和要求	(69)
二、内容简介	(69)
(一) 内部控制制度的意义和作用	(69)
(二) 内部控制的基本方式	(70)
(三) 内部控制制度的描述	(72)
(四) 内部控制制度的评审	(72)
三、重点和难点举要	(73)
四、基本名词概念	(76)
五、复习思考题解答	(78)
六、作业题演算和分析	(84)
第七章 审计程序	(89)
一、学习目的和要求	(89)
二、内容简介	(89)
(一) 审计程序的意义	(89)
(二) 准备阶段	(90)
(三) 实施阶段	(92)
(四) 终结阶段	(93)
(五) 审计程序的延续	(94)
三、重点和难点举要	(95)
四、基本名词概念	(97)
五、复习思考题解答	(98)
第八章 审计工作底稿、审计报告和审计档案	(104)
一、学习目的和要求	(104)
二、内容简介	(104)
(一) 审计工作底稿	(104)
(二) 审计报告	(106)
(三) 审计档案	(108)

三、重点和难点举要·····	(109)
四、基本名词概念·····	(110)
五、复习思考题解答·····	(111)
第九章 财务审计(一) ·····	(119)
一、学习目的和要求·····	(119)
二、内容简介·····	(119)
(一) 供应业务的审查·····	(119)
(二) 产品成本的审查·····	(121)
(三) 销售业务的审查·····	(125)
三、重点和难点举要·····	(126)
四、基本名词概念·····	(127)
五、复习思考题解答·····	(127)
六、作业题演算和分析·····	(134)
第十章 财务审计(二) ·····	(138)
一、学习目的和要求·····	(138)
二、内容简介·····	(138)
(一) 货币资金的审查·····	(138)
(二) 库存物资的审查·····	(141)
(三) 固定资产的审查·····	(143)
(四) 其他财产物资的审查·····	(146)
三、重点和难点举要·····	(147)
四、基本名词概念·····	(148)
五、复习思考题解答·····	(148)
六、作业题演算和分析·····	(154)
第十一章 财务审计(三) ·····	(158)
一、学习目的和要求·····	(158)
二、内容简介·····	(158)
(一) 结算业务的审查·····	(158)

(二) 银行借款的审查	(160)
(三) 基金的审查	(162)
(四) 税利的审查	(162)
三、重点和难点举要	(166)
四、基本名词概念	(166)
五、复习思考题解答	(167)
六、作业题演算和分析	(175)
第十二章 财经法纪审计	(177)
一、学习目的和要求	(177)
二、内容简介	(177)
(一) 财经法纪审计概述	(177)
(二) 财经法纪审计的内容和特征	(179)
(三) 财经法纪审计的程序和方法	(180)
(四) 财经法纪审计应注意的几个问题	(182)
三、重点和难点举要	(184)
四、基本名词概念	(184)
五、复习思考题解答	(186)
六、作业题演算和分析	(191)
第十三章 经济效益审计	(196)
一、学习目的和要求	(196)
二、内容简介	(196)
(一) 经济效益审计概述	(196)
(二) 管理审计	(201)
(三) 业务经营审计	(202)
三、重点和难点举要	(204)
四、基本名词概念	(204)
五、复习思考题解答	(207)
六、作业题演算和分析	(215)

第十四章 内部审计	(218)
一、学习目的和要求.....	(218)
二、内容简介.....	(218)
(一) 内部审计的意义、职能和任务	(218)
(二) 内部审计的地位及其独立性	(219)
(三) 内部审计的特点及其应正确处理的几种关系	(221)
(四) 单位内部审计	(221)
(五) 部门审计	(222)
三、重点和难点举要.....	(223)
四、基本名词概念.....	(224)
五、复习思考题解答.....	(225)
六、作业题演算和分析.....	(231)

附 录:

一、中华人民共和国审计条例.....	(235)
二、中华人民共和国审计条例实施细则.....	(244)
三、审计署关于内部审计工作的规定.....	(251)
三、审计署关于内部审计工作的规定.....	(252)

第一章 绪 论

一、学习目的和要求

通过本章的学习，了解我国审计制度的演变过程，明确我国社会主义审计的基本特征和建立我国社会主义审计的重要性和必要性，以及掌握有关审计的基本理论，如审计的概念、审计的对象、审计的职能作用和任务等，使学员对本课程的学习，有一比较正确的思想认识和学习态度。

二、内 容 简 介

本章共分三节。各节的内容简介如下：

第一节 审计的产生和发展

（一）官厅审计的产生和发展

审计不论在东方或西方，都起源于官厅，以后，才逐渐深入到民间。

公元以前，西方的希腊、埃及和巴比伦等文明古国，便

有了官厅审计制度。我国早在两千多年前的春秋战国时期，就产生了审计监督思想。当时的“上计制度”，就是审计监督的一种形式。

我国历代的审计制度和审计机构，除秦汉设置监察御史，实行御史监督制度外，魏晋、隋唐、以至元、明、清各代，均在刑部或户部之下，设置比部，通过它来专掌或兼管审计监督职责。比部是我国最早的审计机构，但它不是独立的审计机构。直至宋太宗淳化三年（公元992年），才设置审计院，有了独立的审计机构。审计一词，成为财政监督的专门名词，但以后又被废止，仍在刑部下，设置比部，实行审计监督，到了元朝，又撤消了比部，而由户部兼负审计职责。明清两代也未设审计专职机构，仍由户部兼管财政审计监督。可见，我国历代的审计专职机构，时而单独设立，时而兼并于户部或刑部，动摇不定，影响着审计工作应有的独立性。

以上是我国封建时代的审计监督制度及其演变情况。详细内容参见教材第1—2页。

辛亥革命后，民国成立，审计制度与审计机构才成为定型。如1912年9月，中央设审计处，直属于国务院，1914年6月，北洋政府改审计处为审计院，成立了独立的审计机构。嗣后，国民党政府在监察院下，设立审计部，成为独立于行政、立法、司法、考试等院以外的财政监察机关，对中央和地方各级行政机关和企业事业单位的财政财务收支，实行审计监督。

旧中国的官厅审计虽有一定的机构主管其事，或委托财政主管机关兼管，或由独立的审计机关专管。但均未起过独立公正的财政监督作用。这是由于当时的社会制度和政治制度本质的限制，所造成的。

（二）民间审计的产生和发展

民间审计是指社会公认的注册会计师所执行的审计。也称社会审计。是资本主义制度下的产物。

1. 民间审计产生的原因。
2. 西方会计师制度的产生和发展。
3. 西方民间审计的职能及任务的演变和发展。
4. 我国民间审计的概况。

具体内容参见教材第3—4页。

（三）新中国成立以来，审计制度的变迁情况

新中国成立初期，在全面学习苏联时期，我国财政监督的实施情况及其取得的成绩。

十年动乱时期，我国财政监督制度遭受破坏的情况。

1982年12月，新宪法颁布后，我国财政监督工作的组织体系及其工作任务。

1988年12月，国务院颁布了《审计条例》以后，我国的审计监督系统及其职能作用。

总结过去的历史经验，特别是新中国成立以来，我国财政监督工作的经验，对建立中国式的审计制度具有重要的现实意义和指导作用。

第二节 建立我国社会主义审计的重要性 和必要性

（一）我国社会主义审计与资本主义审计的区别

主要表现于以下几个方面：

1. 审计的性质与目的的不同。

2. 审计的依据与标准的不同。
3. 审计机构和审计人员的地位和职责的不同。

具体说明，参见教材第6—8页。

（二）我国审计的特征

我国社会主义审计有着下列一些不同于资本主义审计的基本特征：

1. 审计组织的独立性和权威性。
2. 审计范围的广泛性。
3. 审计结论的建设性。

其他一些次要的特征，不再列举，它们的具体说明，参见教材第8—10页。

（三）建立我国社会主义审计的重要性和必要性

在我国社会主义制度下，建立有自己特色的审计制度，以加强审计工作，发挥审计监督作用，不仅有其现实意义，而且还有其客观的重要性和必要性。

1. 建立我国社会主义审计，是治理经济环境和整顿经济秩序的客观需要。

2. 建立我国社会主义审计是保证我国国民经济持续、稳定、协调发展的客观需要。

3. 建立我国社会主义审计是树立法制观念、加强法制建设的客观需要。

4. 建立我国社会主义审计，加强审计监督，是进一步完善我国经济监督体制的客观需要。

5. 建立我国社会主义审计是促进机关、企业、事业单位加强科学管理和提高会计工作质量的客观需要。

它们的具体内容，参见教材第10—16页。

此外，还应指出，在我国社会主义初级阶段，建立社会主义审计制度，实行严格的审计监督，对惩治经济领域中的腐败现象，树立为政清廉的政治风尚，更有其客观的重要性和必要性。

第三节 审计的对象、审计的职能和作用、 审计的任务和审计的定义

(一) 审计的对象

审计的对象是指审计工作的具体内容，也即审计需要审核检查的客体。在不同的社会制度和政治经济情况下，审计的对象也是不尽相同的。

1. 我国审计工作的具体对象，按照被审的单位，可分为：

(1) 以“国家和政府机关各部门”为审计的对象。

(2) 以“财政和税务机关”为审计的对象。

(3) 以“国家金融机关”为审计的对象。

(4) 以“企业事业单位和基本建设单位”为审计的对象。

(5) 以接受国家资助的“人民团体和群众组织等”为审计的对象。

2. 按照被审单位的经济活动，可分为：

(1) 以被审单位的“财政财务活动”为审计的对象（即财政财务审计）。

(2) 以被审单位的“经济效益”为审计的对象（即经济效益审计）。

(3) 以被审单位对“财经法纪的遵守情况”为审计的对

象（即财经法纪审计）。

（4）以被审单位的“管理活动”为审计的对象（即管理审计）。

（5）以被审单位的“业务经营活动”为审计的对象（即业务经营审计）。

必须指出，审计对象不是一成不变的。它是随着审计机构、审计制度以及审计理论与实践的不断完善、充实和提高，而不断变化和发展的。

（二）审计的职能

审计的职能是由审计的特点所决定，并随审计理论和实务的发展而发展。根据我国审计的特点，其职能主要有：

1. 监督职能：是其他各种职能的基础，也是审计的最根本的任务。通过审计监督，促使企业单位严格遵守国家方针政策，维护财经法纪，保护国家财产，改善经营管理，提高经济效益。

2. 鉴证职能：鉴证意即鉴定与证明，它是鉴证被审项目和会计资料是否可以信赖的一种职能。

3. 评价职能：是指审计工作结束时，审计机关对被审单位的工作业绩，作出最后的结论、并在评价的基础上，提出建议和措施，督促被审单位克服缺点，纠正错误，改进工作。

上述三种职能是互相联系，密切结合的，它们之间的关系是：

审计监督是基础，审计鉴证和评价是衡量和评定企业经济活动情况及其结果的手段。因此，它们必须互相结合，协调一致，才能保证审计职能的全面实现。

（三）审计的作用

审计的作用与审计职能是两个不同的概念。

审计的职能是指审计本身所固有的、内在的功能，而审计作用是发挥审计职能后，所产生的效果和影响。两者是互相依存、互为因果的。

审计的作用，主要有：

1. 批判性作用。
2. 建设性作用。
3. 信息反馈作用。

具体内容参见教材第 19—21 页。

（四）审计的任务

审计的任务决定于审计的对象和职能。当前我国审计的基本任务，主要是：

1. 审核检查会计资料的正确性和真实性及其所反映的经济活动的合法性、合理性和有效性。
2. 监督财务计划和财政预算的制订和执行。
3. 揭露、打击经济领域中的犯罪活动，以巩固社会主义法制，保护社会主义财产。
4. 审核检查内部控制制度的建立和执行情况。
5. 贯彻落实“双增双节”方针，促进提高企业经济效益。

具体内容参见教材第 21—23 页。

审计的任务在不同的生产方式和不同的历史时期，其侧重点也有所不同。当前应根据经济体制改革和对经济建设中有影响的主要问题，来制定审计任务，开展审计工作。