

财政财务审计手册

主 编 陈荣法

副主编 陈康民

中国审计出版社

财政财务审计手册

主 编 陈荣法 副主编 陈康民

参加编写者

吴志远 钟茂如 徐 辉 张和平

浦滨清 管康瑛 王计勤 赵罗茜

中国发展出版社

封面设计： 谭国民
版式设计： 韩 锐 钱 锋
责任校对： 青 军

财政财务审计手册

主编 陈荣法 副主编 陈康民

中国发展出版社发行出版
新华书店北京发行所经销
燕宁公司印刷厂印刷

787×1092mm 16开本 36.25印张 821千字

1990年1月第1版 1990年8月第2次印刷

印数9001—13000册

统一书号：ISBN 7-80087-001-4/F·2 定价：19.50元

前 言

国务院发布《关于审计工作的暂行规定》后,我国从中央到地方的审计制度更加完备地建立起来。这对于加强财政财务收支的审计监督,严肃财经纪律,提高经济效益,加强宏观控制和管理,保证经济体制改革的顺利进行,具有现实意义。编者主编的《审计手册》,就是在社会主义建设面临着新的形势和新的任务下完成的,它从审计理论到审计实务向审计专业人员提供了业务参考。该书是我国第一部审计专业工具书,问世后受到学术界和实际工作部门的普遍关注,使我们进一步开展审计领域的研究工作得到极大的支持和鼓励。

1988年11月30日,国务院发布了《中华人民共和国审计条例》,并于1989年1月1日起正式施行。《审计条例》是在总结《审计工作的暂行规定》施行三年多来实践经验的基础上制定的,在内容上有许多重要修改和发展,对于我国的审计制度作了更具体、更明确和更切合实际需要的规定,是当前我国审计工作一部内容比较完备的行政法规。随着我国在经济建设方面治理、整顿、改革、开放政策的深入贯彻,我国的审计工作已在更加广泛的范围内开展。为此,我们决定根据审计机关实行财政财务审计监督实践的经验,对《审计手册》进行全面修订,充实新的内容。同时,考虑到审计是监督财政、财务收支以及经济活动的一种重要手段,因此修订后改名为《财政财务审计手册》,以此更能体现出我国审计监督的主要职能。

《财政财务审计手册》按审计理论与实务体系,在原《审计手册》的基础上扩展成34个部类,增加和充实的新内容有:审计的分类、审计的证据、审计标准、审计文书、审计档案、会计基础工作的审计、内部控制制度的审计和评价、宏观经济审计、金融审计、税收审计、企业承包经营责任审计、厂长经济责任审计、商业企业财政收支审计、农业财务收支审计、联营企业审计、对外贸易企业财务收支审计、中外合资经营企业财务收支审计和社会审计,等等。

《财政财务审计手册》是以《中华人民共和国审计条例》作为编写的依据,并兼及与审计有关的财政、现金管理和银行结算等法规,充分体现我国的审计工作已走上法律化、规范化、制度化的道路。

为了使条目的释文简明扼要、通俗易懂,我们力求做到用词严谨,术语有概括说明,在有些地方引用古籍记载文字艰深难懂的,一般都加了译文。

本书增订后,更具有内容丰富、知识面广、实用性强等特点,不仅从理论上阐明我国社会主义审计的意义、对象、特点、作用、原则,审计监督体系、审计分类、审计方法和程序等原理,并从理论和实务相结合上,对不同的经济业务,应怎样选择不同的审计方法进行检查,都作了具体说明。书中所选择的当前经济领域的带有代表性、典型性的审计案例,可使您对审计工作的全过程有一个基本的了解,同时又可以从吸取审计工作的实践经验。

《财政财务审计手册》是一部具有学术价值和实用价值的专业工具书,可供审计工作者、财会工作者和高等财经院校审计、会计专业师生作为工作和教学的参考书,也可作为一般读者和参加我国高等教育审计专业自学考试者的自学用书。

由于编者的水平所限,本书可能存在不少缺点乃至错误,恳请广大读者批评指正。

编 者 一九八九年六月

总 目

一、审计基础知识	1	十九、管理审计	279
二、审计的分类	25	二十、经济效益审计	286
三、审计的方法	40	二十一、企业承包经营责任审计	299
四、审计手段现代化	57	二十二、厂长经济责任审计	306
五、审计的程序	68	二十三、商业企业财务收支审计	313
六、审计证据	77	二十四、农业财务收支审计	349
七、审计标准	87	二十五、基本建设审计	361
八、审计文书	92	二十六、联营企业审计	380
九、审计档案	107	二十七、对外贸易企业财务收支	386
十、审计法规	110	二十八、中外合资经营企业财务	405
十一、会计基础工作的审计	113	二十九、内部审计	423
十二、内部控制制度的检查和评	140	三十、社会审计	430
十三、宏观经济审计	144	三十一、审计案例	436
十四、财政收支审计	149	三十二、审计史	452
十五、金融审计	161	三十三、国外审计制度简介	465
十六、税收审计	185	三十四、附录:	484
十七、行政事业单位财务收支审	201	(一)现行审计、会计、财政重要法规	484
十八、工业企业财务收支审计	212	(二)常用审计指标公式	547

目 录

一、审计基础知识

审计	1
审计学	1
审计史	2
审计的对象	2
审计的职能	2
审计的任务	3
审计的作用	3
审计的原则	3
审计的特点	4
审计监督体系	4
国家审计机关	4
中华人民共和国审计署	5
审计机关的主要任务	5
审计机关的主要职权	5
审计工作人员	5
审计特派员	6
审计工作人员的守则、法律责任	6
审计工作人员的素质	6
审计职业道德	6
国家审计工作人员的任免	7
审计工作人员的技术职称	7
高级审计会计师	7
审计会计师	7
助理审计会计师	8
审计会计员	8
依法审计	8
审计活动	8
审计要素	8
审计关系人	8
审计主体	8

审计客体	8
被审计单位	9
审计金额	9
有问题金额	9
违纪金额	9
审计鉴证	9
审计统计	9
审计样本	9
审计咨询	9
审计案例	9
违反《审计条例》的法律责任	10
审计与经济监督	10
审计与经济体制改革	11
经济	11
宏观经济与微观经济	11
经济制度	11
经济决策	12
经济杠杆	12
国民经济	12
国民经济总产值	12
社会总产品	12
工农业总产值	12
工业总产值	12
资金	12
资产	13
经营资金	13
专项资金	13
经济核算	13
经济核算制	13
经济责任	13
经济责任制	13
经济利益	14
财经纪律	14

财务纪律.....	14	官厅审计.....	27
会计纪律.....	14	企业审计.....	27
企业单位与事业单位.....	14	外部审计.....	27
审计与会计.....	14	事前审计.....	27
《中华人民共和国注册会计师条例》···	15	可行性研究.....	28
注册会计师.....	15	事中审计.....	28
会计师事务所.....	15	事后审计.....	28
注册会计师业务范围.....	16	定期审计.....	28
注册会计师的工作规则.....	16	不定期审计.....	28
注册会计师工作守则.....	16	期中审计.....	28
注册会计师协会.....	17	期末审计.....	29
审计事务所.....	17	分期审计.....	29
审计事务所的工作规则.....	17	预告审计.....	29
经济立法.....	17	突击审计.....	29
《中华人民共和国会计法》.....	18	临时审计.....	29
《会计人员工作规则》.....	18	定时审计.....	29
《工业企业会计人员岗位责任制》(参 考方案).....	19	初次审计.....	29
经济合同.....	19	连续审计.....	29
《中华人民共和国合同法》.....	19	后续审计.....	29
中国审计学会.....	19	审计复查.....	29
公认会计原则.....	19	全部审计.....	29
国际会计准则.....	20	局部审计.....	30
最高审计机关国际组织(简称INTO- SAI).....	20	专题审计.....	30
国际审计准则.....	21	专项审计.....	30
利马宣言——审计规则指南.....	22	特种审计.....	30
美国的“八大会计师事务所”.....	23	详细审计.....	31
		资产负债表审计.....	31
		财务报表审计.....	31
		财政财务审计.....	31
		财经法纪审计.....	31
		弊端审计.....	32
		经济效益审计.....	32
		业务审计.....	32
		经营审计.....	32
		效果审计.....	32
		劳动生产率审计.....	32
		管理审计.....	32
		方案审计.....	33
		三“E”审计.....	33

二、审计的分类

审计的分类.....	25
国家审计.....	25
内部审计.....	26
社会审计.....	26
民间审计.....	26
私人审计.....	26
部门审计.....	27
政府审计.....	27

现代项目效益审计	33
送达审计	33
就地审计	33
驻在审计	33
巡回审计	33
常驻审计	33
委托审计	33
帐簿审计	34
电脑审计	34
工业审计	34
农业审计	34
商业审计	34
交通运输审计	34
基建审计	34
建设单位审计	34
施工企业审计	34
银行审计	34
预算审计	35
财政决算审计	35
行政事业单位财务审计	35
中外合资审计	35
宏观审计	35
中观审计	35
微观审计	36
法定审计	36
强制审计	36
随意审计	36
自定审计	36
指令性审计	36
财务审计	36
效率审计	36
计划结果审计	36
综合审计	36
动态审计	36
静态审计	36
现金审计	36
实物审计	36
计划内审计	37
计划外审计	37

适当性审计	37
合法性审计	37
系统内部审计	37
系统外部审计	37
传统审计	37
现代审计	37
经济责任审计	37
调查性审计	37
情报审计	37
体制审计	38
行业审计	38
厂长(经理)离任经济责任审计	38
信息审计	38
年度例行财务审计	38
制度基础审计	38
授权审计	38
联合审计	38
税收审计	39

三、审计的方法

审计的方法	40
审计的基本方法	40
审计的技术方法	40
审计检查法	40
详查法	41
抽查法	41
任意抽样	41
判断抽样	41
统计抽样	41
属性抽样	42
预计总体差错率	42
审计结论的精确限度	42
审计结论的可信程度	42
有关因素对样本数量的影响	42
样本数量的确定	43
随机数表抽样法	43
等距抽样法	44
分层随机抽样法	44

抽样法结果的评定	45
变量抽样法	45
统计抽样的优缺点	46
统计抽样的适用性	47
详查与抽查同全部审计与局部审计 的区别	47
顺查法	47
逆查法	47
核对法	48
帐表核对	48
帐表核对的技术方法	48
帐帐核对	48
帐帐核对的技术方法	48
帐证核对	48
帐证核对的技术方法	48
凭证核对	48
核对法注意事项	48
计算复核法	49
审阅法	49
凭证的审阅	49
原始凭证的审阅	49
原始凭证的真实性、有效性的审核	49
原始凭证的经济内容合法性的审核	49
记帐凭证的审阅	50
记帐凭证技术审核	50
帐簿的审阅	50
帐簿审阅的目的	50
帐簿的设置是否完整的审核	50
帐簿技术审核	51
会计报表的审阅	51
资金平衡表的审阅	52
利润表的审阅	52
商品产品成本表的审阅	52
主要产品单位成本表的审阅	52
生产费用表的审阅	52
专用基金表的审阅	53
审计调查法	53
盘点法	53
实地检查	53

合同检查	53
观察法	53
查询法	54
专题调查法	54
分析法	54
比较分析法	54
比率分析法	55
帐户分析法	55
趋势分析法	55
事前分析和事后分析	55
综合分析和局部分析	55
运用各种审计方法应注意的问题	55
审计中常用的一些术语	56

四、审计手段现代化

我国审计工作现代化的重要性	57
电算化会计信息系统的审计	57
会计电算系统数据处理程序的特点	58
会计电算系统的内部控制	59
一般控制	59
应用控制	60
重复输入校验	60
合理性校验	60
用眼睛校验	60
输入数据类型校验	60
控制总数校验	60
顺序校验	60
平衡校验	60
常数控制	60
对应数字控制	61
范围控制	61
电算系统审计的方法	61
绕过电算机的审计方法	61
通过电算机的审计方法	61
电算系统审计的内容	61
电算机程序的审计	61
电算文件的审计	62
电算机处理系统的审计	63

建立我国的电算化审计体系..... 63
数学方法在审计工作中的应用..... 63
概率抽样审计法..... 63

五、审计的程序

审计的程序..... 68
制定审计计划..... 68
确定审计方式..... 68
审计立案..... 68
送达审计通知书..... 69
审计的准备阶段..... 69
明确任务,制定初步工作方案..... 69
到达被审计单位后的准备工作..... 69
调阅被审计单位各项资料应注意事
项..... 70
调查和评价内部控制制度..... 70
测试..... 70
确定审计步骤..... 71
拟订详细审计计划..... 71
制定审计工作底稿..... 71
编写审计工作底稿的要求..... 72
审计工作日记..... 72
试算表工作底稿..... 72
帐户分析工作底稿..... 73
各资产负债项目查帐工作底稿..... 73
送达审计的准备工作..... 73
审计的执行阶段..... 73
审核凭证和帐簿..... 73
清查财产,核实数据..... 74
内查外调,收集证据..... 74
综合分析,得出结论..... 74
审计的终结阶段..... 74
审计工作总结..... 74
编写审计报告..... 74
作出审计结论..... 75
作出审计决定..... 75
复审..... 75
后续审计..... 75
审计资料立卷归档..... 76

六、审计证据

审计证据..... 77
审计证据的构成要素..... 77
审计证据的证据力和证明力..... 78
审计证据的作用..... 78
审计证据的特点..... 79
审计证据的运用原则..... 80
审计证据的分类..... 80
真实证据和不真实证据..... 81
肯定证据和否定证据..... 81
亲历证据、内部证据和外部证据..... 81
基本证据、佐证证据和矛盾证据..... 82
审计期间事项证据和审计期后事项
证据..... 82
实物证据..... 82
书面证据..... 83
言词证据..... 83
环境证据..... 83
分析推理证据..... 83
审计证据的收集、固定和保全..... 83
审计证据的收集..... 84
实物证据的收集、固定和保全..... 84
书面证据的收集、固定和保全..... 84
言词证据的收集、固定和保全..... 85
环境证据的收集、固定和保全..... 85
审计证据的鉴定和综合..... 85
审计证据的收集、鉴定和综合之间
的关系..... 85
审计命题和审计证明..... 86

七、审计标准

审计标准..... 87
一般标准..... 88
外勤标准..... 88
报告标准..... 88
审计标准模式..... 89

国际审计标准和《利马宣言》 89
美国审计局的审计标准 89
美国内部审计师的审计标准 90

八、审计文书

审计文书 92
审计文书的基本特征 92
我国审计文书的性质 92
我国审计文书的特点 92
审计文书的作用 93
审计文书的分类 94
审计文书的格式 94
审计计划 95
审计工作方案 95
审计通知书 97
审计工作底稿 97
审计调查笔录 100
审计报告 100
审计报告的作用 101
审计报告的分类 101
审计报告的写作原则 101
审计报告的制作要求 102
审计报告的编写步骤 102
审计报告的文体 103
叙述式审计报告 103
条文式审计报告 103
表格式审计报告 103
综合式审计报告 103
财务审计报告 103
简式财务审计报告 104
详式财务审计报告 104
财经法纪审计报告 104
经济效益审计报告 105
审计决定 105

九、审计档案

审计档案是国家档案的重要组成部分

分 107
审计档案的作用 107
审计档案的建立原则和档案管理机构
的设置 107
审计档案的立卷和归档 108
审计档案的基础工作 108
审计档案的管理和利用 108
审计档案的保管、移交和销毁 109

十、审计法规

审计立法 110
《中华人民共和国审计条例》 110
《审计条例》的配套法规 111

十一、会计基础工作的审计

会计基础工作审计的重要作用 113
会计组织工作的审计 113
会计工作基本业务的审计 113
会计制度的审计 113
会计期间的审计 114
权责发生制的审计 114
收付实现制的审计 114
永续盘存制的审计 114
实地盘存制的审计 114
原始记录的审计 114
检验计量的审计 115
定额管理的审计 115
班组核算的审计 115
会计方法的审计 115
帐户设置的审计 116
资金运用 117
资金运用帐户的审计 117
资金来源 117
资金来源帐户的审计 117
费用帐户的审计 117

收益帐户的审计	117	收款凭证的审计	125
基本帐户的审计	117	付款凭证的审计	125
盘存帐户的审计	117	转帐凭证的审计	126
基金帐户的审计	118	一次凭证的审计	126
暂记帐户的审计	118	累计凭证的审计	126
结算帐户的审计	118	内部结算凭证的审计	126
调整帐户的审计	118	会计凭证传递的审计	126
备抵帐户的审计	118	会计帐簿的审计	126
附加帐户的审计	118	总分类帐簿的审计	127
备抵附加帐户的审计	119	明细分类帐簿的审计	127
集合分配帐户的审计	119	日记帐簿的审计	127
成本计算帐户的审计	119	现金日记帐簿的审计	127
跨期摊配帐户的审计	119	银行存款日记帐簿的审计	127
计价对比帐户的审计	119	转帐日记帐簿的审计	127
财务成果帐户的审计	119	普通日记帐簿的审计	127
总分类帐户的审计	119	进货日记帐簿的审计	128
明细分类帐户的审计	119	销货日记帐簿的审计	128
二级帐户的审计	120	帐户平行登记的审计	128
统驭帐户的审计	120	记帐规则的审计	128
从属帐户的审计	120	记帐错误更正的审计	129
帐户格式的审计	120	记帐程序的审计	129
记帐方法的审计	120	会计核算形式的审计	129
单式记帐法的审计	121	记帐凭证核算形式的审计	129
复式记帐法的审计	121	汇总记帐凭证核算形式的审计	130
借贷记帐法的审计	121	科目汇总表核算形式的审计	130
增减记帐法的审计	121	多栏式日记帐核算形式的审计	130
收付记帐法的审计	122	日记总帐核算形式的审计	132
现金收付记帐法的审计	122	凭单日记帐核算形式的审计	132
钱物收付记帐法的审计	122	会计报表的审计	133
资金收付记帐法的审计	122	会计报表帐表一致性的审计	134
会计分录的审计	122	会计报表勾稽关系的审计	135
会计科目的审计	123	会计常见差错的审计	136
会计科目分类的审计	124	凭证上差错的审计	136
会计科目对应关系的审计	124	帐簿上差错的审计	137
会计凭证的审计	124	原则上差错的审计	137
原始凭证的审计	124	会计弊端的审计	137
原始凭证汇总表的审计	124	货币资金会计记录的审计	138
记帐凭证的审计	125	结算资金会计记录的审计	138
记帐凭证汇总表的审计	125	固定资产会计记录的审计	139

十二、内部控制制度的 检查和评价

内部控制制度	140
内部控制制度是现代化企业管理的 产物	140
内部管理控制	140
内部会计控制	140
会计资料可靠性内部控制的原则	141
内部控制制度与现代审计	141
内部控制的审计测试	142
内部控制检查的方法	142
内部控制问题式调查表	142
内部控制制度实质性测试	143
内部控制制度的评价	143

十三、宏观经济审计

宏观经济审计的必要性	144
宏观经济审计的对象和任务	145
宏观经济审计的内容和方法	145
宏观经济审计的作用	148

十四、财政收支审计

国家财政	149
税收	149
财政资金	149
财政法	149
预算法	149
税法	149
税收纪律	150
财政收支计划	150
国家预算	150
中央预算	150
地方预算	150
总预算	151
单位预算	151

国家预算草案	151
国家预算收支科目	151
国家预算资金	151
预算外资金	151
国家预算的执行和管理机构	151
预算收入	152
预算支出	152
预算管理体制	152
划分税种,核定收支,分级包干	153
大包干	153
划分收支,分级包干	153
总额分成,一年一变	154
国家金库	154
总预备费	154
预算周转金	154
预算缴款	154
预算拨款	154
国家决算	154
中央决算	154
地方决算	155
单位决算	155
决算说明书	155
财政收支审计	155
财政收支审计的对象	155
财政收支审计的特点和任务	156
财政收支审计的范围	156
税务机关征收管理工作的审计	156
国家金库预算资金收支的审计	157
各级财政预算资金收支的审计	157
财政预算资金收支计划的审计	157
国家决算的审计	157
财政收入决算的审计	157
财政预算收入执行情况的审计	157
税收收入的审计	158
财政收入退库的审计	158
抵交利润的审计	158
财政支出决算的审计	158
财政预算支出执行情况的审计	158
财政支出决算中行政事业单位决算	

的审计	159
财政支出决算中基本建设支出的审 计	159
财政资金和财政结余的审计	159
财政资金预算内预算外暂存暂付的 审计	159
财政预算外资金的审计	159
财政决算报表的审计	159

十五、金融审计

金融	161
我国的金融体系	161
金融审计	163
银行帐务审计	163
银行信贷收支审计	163
银行结算业务的审计	169
银行现金业务审计	171
银行代理业务审计	171
货币发行出纳和金银业务的审计	172
银行财务审计	172
银行内部控制的审计	176
银行宏观监督职能的审计	177
保险审计和保险审计的对象和作用	179
执行保险合同的审计	179
保险理赔审计	179
执行保险费计划审计	179
保险防损审计	180
保险公司财务开支审计	180
利用外资	180
利用世界银行等贷款项目的审计	181
利用外资审计的一般内容	181
信托业务	181
信托及委托存、贷款审计	181
租赁业务审计	182
信托及委托投资审计	182
股票和债券发行业务的审计	183

十六、税收审计

税收	185
----	-----

税收的作用	185
税法	185
税法构成要素	186
税种	186
课税对象	186
纳税人	186
税目	186
税率	186
纳税环节和纳税期限	187
减税和免税	187
违章处理	187
税制	187
税收审计	187
征税审计	187
纳税审计	187
税收审计与税收检查的异同	188
产品税的审查	188
增值税的审查	190
营业税的审查	191
资源税的审查	192
国营企业所得税和调节税的审查	193
奖金税的审查	195
国营企业工资调节税的审查	196
建筑税的审查	196
车船使用税的审查	198
房产税的审查	198
城市维护建设税的审查	198
烧油特别税的审查	199
印花税的审查	199
附：国家能源交通重点建设基金的 审查	200

十七、行政事业单位财务 收支审计

行政单位	201
行政财务	201
事业单位	201
事业财务	201
行政事业单位预算	201

行政事业单位决算.....201

行政事业单位预算管理形式.....201

全额预算管理.....201

差额预算管理.....202

全额管理,定项补助.....202

全额管理,定额补助.....202

全额管理,差额补助(或差额上缴).....202

自收自支管理.....202

差额补助费.....202

预算包干.....202

经费流用.....203

行政事业单位的经费领拨.....203

划拨资金.....203

经费存款.....203

限额拨款.....203

经费限额.....203

拨入经费.....203

拨出经费.....203

行政事业单位的预算往来款项.....203

行政事业单位经费支出项目.....204

人员经费.....204

公用经费.....204

公务费.....204

业务费.....205

行政事业单位预算外往来款项.....205

费用开支标准.....205

行政事业单位银行支出数.....205

行政事业单位实际支出数.....206

行政事业单位财务收支审计.....206

行政事业单位财务收支审计的对象.....206

行政事业单位财务收支审计的特点
和任务.....206

行政事业单位财务收支审计的内容.....206

行政事业单位预算资金收支计划审
计.....207

行政事业单位收入决算的审计.....207

行政事业单位收费标准和收费范围
的审计.....207

行政事业单位收入凭证管理制度的

审计.....207

行政事业单位收入数额的审计.....207

行政事业单位收入中缓、减、免的
审计.....208

行政事业单位应缴财政收入的审计.....208

行政事业单位收入帐目的审计.....208

行政事业单位支出决算的审计.....208

行政事业单位人员经费的审计.....208

行政事业单位业务费支出的审计.....208

行政事业单位公务费支出的审计.....208

行政事业单位设备购置费支出的审
计.....209

行政事业单位修缮费支出的审计.....209

行政事业单位支出帐目的审计.....209

行政事业单位经费资金的审计.....209

行政事业单位资金领、拨的审计.....209

行政事业单位周转金审计.....210

行政事业单位往来款项的审计.....210

行政事业单位经费资金结余的审计.....210

行政事业单位专项资金收支的审计.....210

行政事业单位预算外资金收支的审
计.....210

行政事业单位财产的审计.....211

行政事业单位决算报表的审计.....211

十八、工业企业财务
收支审计

工业.....212

工业企业.....212

工业企业财务.....212

工业企业财务收支审计.....212

工业企业财务收支审计的目的.....212

工业企业财务收支审计的任务.....212

工业企业财务收支审计的内容.....213

工业企业财务收支的特点.....213

企业资金.....213

流动资产的审计

流动资金.....213

流动资金的分类.....213

流动资产·····	214	储备资金审计的程序·····	226
流动资产审计的目的·····	214	材料采购供应内部控制制度的审查·····	226
货币资金审计的目的·····	214	材料采购计划的审查·····	226
货币资金管理制度的审查·····	214	材料采购合同的审查·····	227
现金核算的要点·····	214	材料采购合同合法性的审查·····	227
国家有关现金管理的规定·····	215	材料采购合同合理性的审查·····	227
现金管理中常见的弊端及其在会计 核算上的反映·····	215	材料采购合同有效性的审查·····	227
现金审计的目的·····	215	材料采购成本的审查·····	228
现金审计的程序·····	216	材料入库制度及其执行情况的审查·····	228
现金收支业务范围和内容的审查·····	216	库存材料的审查·····	229
现金管理办法和内部控制制度的审 查·····	216	委托加工材料的审查·····	230
现金审计方案的制订·····	217	在途材料的审查·····	230
库存现金的清点·····	217	低值易耗品的审查·····	230
出纳纪律的审查·····	217	包装物的审查·····	231
现金日记帐的审阅·····	218	材料耗用和调拨的审查·····	231
现金收入凭证和付出凭证的审查·····	218	材料损失的审查·····	232
银行存款核算要点·····	218	生产资金的核算要点·····	232
国家有关银行存款管理的规定·····	219	生产资金管理中常见的弊端及其在 会计上的反映·····	233
银行存款管理中常见的弊端及其在 会计核算上的反映·····	219	生产资金审计的目的·····	233
银行存款审计的目的·····	219	自制半成品与待摊费用的审查·····	233
银行存款审计实施阶段的程序·····	219	在产品的审查·····	234
银行存款管理制度的审查·····	219	成品资金的核算要点·····	235
银行存款帐簿、凭证的审查·····	220	成品资金的审查·····	236
银行对帐单的审核·····	220	固定资产的审计	
其他货币资金的审查·····	221	固定资产·····	236
储备资金的核算要点·····	221	固定资产的核算要点·····	237
材料按实际成本计价的核算要点·····	221	固定资产管理中常见的弊端及其在 会计上的表现·····	239
材料按计划成本计价的核算要点·····	222	固定资产审计的目的·····	240
委托加工材料的核算·····	223	固定资产实物形态的审查·····	241
包装物的核算·····	223	固定资产管理制度的审查·····	241
低值易耗品的核算·····	223	固定资产维护保养状况的审查·····	241
材料清查的核算·····	224	固定资产实物量的审查·····	241
储备资金的核算要求·····	224	固定资产价值形态的审查·····	243
储备资金中常见的弊端及其在会计 上的反映·····	224	固定资产计价的审查·····	243
储备资金审计的目的·····	225	固定资产与低值易耗品划分界限的 审查·····	243
		固定资产价值增减变化的审查·····	243

固定资产折旧和大修理基金计提的 审查·····	244	生产费用和产品成本·····	257
债权债务的审计		生产费用的分类和核算要点·····	257
企业债权·····	245	成本计算对象和计算程序·····	258
企业债务·····	245	产品成本计算方法·····	259
债权和债务的核算要点·····	245	国家有关成本开支范围的规定·····	259
债权债务方面常见的弊端及其在会 计上的反映·····	247	现行产品成本核算的会计原则·····	260
应收销货款的审查·····	248	生产费用和产品成本管理和核算中 常见的弊端·····	261
其他应收款的审查·····	248	生产费用和产品成本审计的目的·····	261
应付购货款的审查·····	249	直接费用的审查·····	261
其他应付款的审查·····	250	间接费用的审查·····	262
各项借款的审计·····	250	产品成本的审查·····	262
企业的借款·····	250	销售、利润和利润分配的审计	
流动资金借款·····	250	销售业务的核算要点·····	263
流动资金借款的审查·····	250	国家有关销售核算的规定·····	264
超定额借款·····	250	销售管理中的弊端及其在会计上的 反映·····	264
超定额借款的审查·····	251	销售审计的目的·····	265
结算借款·····	251	销售计划的审查·····	265
结算借款的审查·····	251	销售合同的审查·····	266
建设银行短期放款·····	251	销售业务内部控制制度的审查·····	266
建设银行短期放款的审查·····	251	销售收入的审查·····	266
小型技术措施贷款·····	251	产品销售收入的审查·····	266
小型技术措施贷款的审查·····	251	其他销售收入的审查·····	268
出口工业品生产专项贷款·····	252	销售成本的审查·····	268
出口工业品生产专项贷款的审查·····	252	销售工厂成本的审查·····	268
其他专用借款的审查·····	252	销售费的审查·····	268
专项资产的审计 ·····	252	技术转让费的审查·····	269
专项资产的核算·····	252	销售税金·····	269
专项资产管理中常见的弊端及其在 会计上的反映·····	253	销售税金的审查·····	269
专项资产审计的目的·····	254	利润和利润分配的核算要点·····	270
专项存款的审查·····	254	利润和利润分配核算中常见的弊端·····	272
专项物资的审查·····	254	利润总额的审查·····	272
专项工程支出的审查·····	254	营业外收入和营业外支出·····	272
专项工程目标计划的审查·····	255	营业外收入的审查·····	272
专项工程明细帐的审阅·····	255	营业外支出的审查·····	272
专项工程项目的清查·····	257	利润分配的审查·····	273
生产费用和产品成本的审计		所得税·····	274
		所得税的审查·····	274