

简明
现代审计辞典

厉声和 程学书 编著

复旦大学出版社

简明现代审计辞典

厉声和 编著
程学书

复旦大学出版社

封面题字 俞 衡

责任编辑 刘子馨

简明现代审计辞典

厉声和 程学书编著

复旦大学出版社出版

(上海国权路 579 号)

新华书店上海发行所发行 复旦大学印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 10.25 字数 322,000

1988 年 1 月第 1 版 1988 年 1 月第 1 次印刷

印数 1—30,000

统一书号: 4253·030 定价: 3.70 元

ISBN 7—309—00023—4/F·06

前 言

《简明现代审计辞典》是一部专科辞典。它几乎涉及审计的全部领域,可供审计工作者、经济工作者、管理工作者、财务会计工作者以及大专院校师生学习和研究审计学时参考之用。

本辞典共选收 1000 条目,主要分两个部分:第一部分是审计专业条目,选收了审计基本理论、审计原理、审计准则、审计方法、审计证据、审计报告等有关审计学的专门名词,着重介绍现代审计基本的、必要的知识,释义力求准确、全面、科学。第二部分是与审计业务有关的专业条目,选收了与审计业务必然有关的管理、财务、会计、及业、公司、信贷等方面的专门名词。选收这些条目是由于审计要涉工到其他有关学科知识,简要地介绍这些条目的原理与应用,以便利读者使用之需要。此外,本辞典中还适当选收了一部分国外有关审计业务的条目。编者作这方面知识的介绍,旨在为建立我国的现代审计体系提供一些信息。

由于这本现代审计专业辞典涉及的专业知识面较广,时间匆促,加之编者水平有限,因而本辞典中不可避免地会存在各种缺点、错误和不凡之处,恳请读者提出批评指正,俾使我们日后补充修订。

编 者

1986 年 10 月

凡 例

一、本书是一本专业辞典。目录基本按专业条目排列，分为五个部分：Ⅰ. 审计基本理论，Ⅱ. 审计基本方法，Ⅲ. 审计基本实务，Ⅳ. 效率、效果和效益，Ⅴ. 相关条目。

二、本书目录后面附有“笔画索引”。其排列按词目的第一个字笔画数多少为序，首字相同的词目，字数少的在前，多的在后。画数相同的按起笔笔形“一丨ノ丶”顺序排列。字数、笔画相同的按第二字的画数起笔排列。

三、本书还特编有国外条目英汉对照表，附在正文之后，以供读者阅读国外有关审计专著时查考用。

目 录

I. 审计基本理论

一、审计基本概念			
审计	1	审计依据	8
审计学	2	审计的事实依据	9
现代审计	2	审计的理论依据	9
现代内部审计	4	审计的法律依据	9
审计体系	5	审计程序	9
审计组织体系	6	审计手续	10
审计理论体系	6	常规的审计手续	10
审计方法体系	6	其他的审计手续	10
审计监督	6	代替的手续	11
审计对象	6	代用的手续	11
审计目标	7	补充的手续	11
审计的近期目标	8	追加的手续	11
审计的直接目标	8	审计阶段	11
审计的远期目标	8	C&L 审计程序	11
审计的间接目标	8	审计模式	12
审计子目标	8	以帐表为基础的审计模式	13
审计分目标	8	以内部控制为基础的审计模式	13
		以侦破性控制为基础的审计模式	13

2 目录

验证功能	13	人的标准	22
遵循功能	14	一般公认的审计标准	22
调查功能	15	审计标准模式	23
批判性职能	15	职业专家的正当注意	23
建设性职能	15	正当注意	23
提供审计情报职能	15	公正无私	23
经济监督职能	16	外勤标准	23
审计公证	16	外勤准则	24
审计责任	16	实施准则	24
违反合同的责任	17	报告标准	24
过失的责任	17	报告准则	24
舞弊的责任	17	内部审计标准	24
二重责任制度	17	审计基本原则	25
审计三要素	18	政策法令性原则	26
审计环境	18	独立性原则	26
审计风险	19	客观性原则	26
审计回避	19	针对性原则	26
审计情报	19	一致性原则	26
审计案例	20	重要性原则	26
审计反馈	20	保密性原则	26
审计工作	20	法规审计遵循的原则	26
审计管理	20		
审计业务管理计划	21		
审计质量管理	21		

二、审计标准

审计标准	21		
审计准则	22		
一般标准	22		
一般准则	22		

三、审计种类和方式

王室财政制度审计	26
城市审计	27
行会审计	27
庄园审计	27
股份公司审计	27
财务审计	28
传统审计	28

合法审计	28	政府审计	35
经营审计	28	职业会计师审计	35
业务审计	29	民间审计	35
管理审计	29	设立审计	35
遵循审计	29	创立审计	36
综合审计	29	外部审计	36
全面审计	30	内部审计	37
数据处理 (EDP) 系统审计	30	预决算审计	37
计算机数据审计	30	企业审计	38
计算机外围审计	30	税利审计	38
计算机处理过程审计	31	利润监交审计	39
计算机利用审计	31	税务征收审计	39
“FRAME”审计	31	商品流转审计	39
“三E”审计	32	商品流通审计	39
经济审计	32	基本建设审计	39
节约审计	32	银行信贷审计	40
效率审计	32	外资审计	40
效果审计	32	详细审计	41
业绩审计	32	全部审计	41
规划审计	32	特种审计	41
经济效益审计	33	部分审计	42
专项审计	33	追溯审计	42
项目审计	34	历史审计	42
专题审计	34	决算审计	42
项目效益审计	34	财务报表审计	42
社会审计	34	资产负债表审计	43
法定审计	34	利润表审计	43
强制审计	34	损益表审计	44
随意审计	34	损益计算书审计	44
任意审计	34	收益表审计	44
监事审计	35	初次审计	44

连续审计	44	弊端审计	50
再度审计	45	制度审计	50
后续审计	45	以制度为基础的审计	50
中期审计	45	罚款、没收款审计	51
分期继续审计	45		
定期审计	45	四、审计组织机构	
年度审计	45		
期末审计	45	审计组织	51
不定期审计	45	立法系统的审计	51
事前审计	46	政府系统的审计	52
防护性审计	46	税务机关和金融机构的审	
事中审计	46	计	52
期间审计	47	审计派出机构	52
事后审计	47	部门、单位的内部审计	52
驻地审计	47	会计顾问处的公证审计	52
现场审计	47	中央审计机构	52
巡回审计	47	地方审计机构	53
送审	47	内部审计机构	53
送达审计	47	被审单位	53
书面审计	48	审计法人	53
会审	48	审计人员	54
行业审计	48	外部审计人员	54
同步审计	48	内部审计人员	54
联合审计	48	第一方	55
突击审计	49	第二方	55
无通知审计	49	第三方	55
预告审计	49	注册会计师	55
计划内审计	49	特许会计师	55
计划外审计	49	职业会计师	55
委托审计	49	公证会计师	55
财经法纪审计	50	超然独立	55

职业道德	56	商法审计制度	62
最高审计机关国际组织	56	监事审计制度	63
国际内部审计师协会	57	财务审计人员审计制度	63
美国总审计局	57	证券交易法审计制度	63
审计准则执行委员会	58	个别财务报表审计制度	64
美国注册会计师协会	58	合并财务报表审计制度	64
财务会计准则委员会	58	中期财务报表审计制度	64
美国会计协会	58		
政府会计人员协会	58	六、内部控制与审计	
英国审计总局	58	内部控制	64
英国特许会计师协会	59	内部管理控制	65
审计法院	59	内部会计控制	65
宰夫	59	内部控制制度	66
上计	59	内部控制制度的基本原则	66
主计	59	内部牵制	68
比部	59	纪律控制	68
审计院	59	限制接近	68
置计	60	职务分离	68
		划分职务	69
		岗位责任制	69
五、审计制度		责任中心	69
审计工作试行程序	60	目标管理	70
审计通知书	60	自我控制	70
内部审计人员审计制度	60	合法性控制	70
审计规范	60	授权	71
审计法	61	正确核对	71
审计关系	61	完整性控制	71
审计立案	61	顺序编号	72
审计合同	62	控制合计数	72
审计委托书	62	正确性控制	72
股份公司审计制度	62		

双重核对	72	会计上的错误	83
问答式调查表法	72	会计原理原则运用上的错	
调查提要法	72	误	83
流程图法	72	记帐技术上的错误	83
书面报告法	73	计算技术上的错误	83
书面说明法	73	弊端	83
记叙法	73	舞弊	83
会计记录法	73	管理舞弊	83
功能测试	74	非管理舞弊	83
穿行测试	74	窃取现金的舞弊	83
追踪测试	74	窃取实物的舞弊	84
经济业务测试	75	会计上的弊端	84
现金收支内部控制	75	财政财务收支上的弊端	84
银行存款内部控制	75	经济活动中的弊端	85
银行贷款内部控制	76	粉饰	85
固定资产内部控制	76	变相报销	85
材料采购供应内部控制	77	挪用	85
产品生产内部控制	78	白条抵库	85
产品销售内部控制	78	小金库	86
结算资金内部控制	79	小钱柜	86
商品流转内部控制	79		
基本建设内部控制	79		
预决算内部控制	80		
企业计划与控制	81		

七、错误与弊端

错误	81
计划决策上的错误	82
经济活动中的错误	82
财政财务收支上的错误	82

Ⅱ. 审计基本方法

一、审计方法

审计方法	87	详查法	91
审计基本方法	87	精查法	92
审计技术方法	87	直接验证法	92
审计分析	87	审计技术	92
查前观察分析	87	主要审计技术	92
探测分析	87	辅助审计技术	92
勘定分析	88	审核	92
判断分析	88	凭证审核	93
动态分析	88	核对	93
静态分析	88	对证	93
比较分析法	88	复核	93
对比分析法	88	差数法	93
绝对数比较法	88	除二法	93
比率分析法	88	除九法	94
相对数比较法	89	验算	94
百分比比较法	89	再计算	94
趋势分析法	89	绝对验证	94
平衡分析法	89	近似验证	94
因素分析法	89	验总	94
期龄表分析法	90	横加验总	94
审计检查	90	直加验总	94
顺查法	91	分析	94
正查法	91	检视	95
逆查法	91	实查	95
倒查法	91	查点	95
		观察	95
		询证	96
		积极询证法	96

肯定式询证法	96	成群抽样法	102
消极询证法	96	分层随机抽样法	102
否定式询证法	96	判断区组样本法	103
询问	96	项目核实法	103
比较	97	常规检查	103
通查	97	同类标识检查法	103
阅查	97	控制检查法	104
试查	97	对口检查	104
全查	98	自查	104
追查	98	财务大检查	105
调整	98	审计调整	105
审计符号	98	调整分录法	105
抽样法	99	补充调整分录	106
抽样检查法	99	冲销调整分录	106
总体	99	重分类分录	106
抽样单位	100		
样本	100		
任意抽样法	100	二、审计计划	
判断抽样法	100	审计计划	106
非统计抽样法	100	审计工作年度计划	107
经验试查法	100	审计工作实施计划	107
统计抽样法	100	审计预定计划	107
统计试查法	101	审计渐进计划	107
随机抽样法	101	审计预备调查计划	107
概率抽样法	101	中期审计计划	108
随机数表抽样法	101	期末审计计划	108
随机数表	102	结帐日后业务计划	108
乱数表	102	总审计计划	108
随机号码表	102	业务审计计划	109
系统抽样法	102	项目审计计划	109
间隔抽样法	102		

三、审计证据

审计证据	109
审计凭证	109
证据力	109
证明力	110
文件证据	110
书证	110
内部证据	110
外部证据	110
物的证据	110
口头证据	111
陈述证据	111
直接证据	111
间接证据	111
状况证据	111
基本证据	111
佐证证据	111
充实的证据	112
审计等式	112
分析推理证据	112
期后事项证据	112
审判确认	113

四、审计工作底稿

审计工作底稿	113
历史工作底稿	114
永久工作底稿	114
近期工作底稿	114

年度工作底稿	115
审计业务管理工作底稿	115
审计证据工作底稿	115
中期工作底稿	115
手续工作底稿	116
期末工作底稿	116
财务报表工作底稿	116
审计工作事项表	116
试算表工作底稿	116
帐户分析工作底稿	117
审计调整工作底稿	117
银行存款调节表	117
固定资产分析表	117
审计档案	118

五、审计报告书

审计报告书	118
长文式审计报告书	120
非公开目的的审计报告书	120
短文式审计报告书	120
公开目的的审计报告书	121
范围区段	121
范围文节	121
意见区段	121
意见文节	122
除外事项	122
附带声明	122
审计业务缺陷	122
未确定事项	122
期后事项	123

补充说明事项	123	保留意见	124
不附带声明意见审计报告		反对意见	124
书	123	相反意见	125
有附带声明意见审计报告		拒绝表示意见	125
书	123	审计结论	125
反对意见审计报告书	123	审计结果	125
保留意见审计报告书	123	审计处理	125
审计意见	124	审计决定	125
综合意见	124	复审	126
赞同意见	124	经营管理审计报告基本模	
无保留意见	124	式	126

Ⅱ. 审计基本实务

一、审计目标

财务收支审计目标	127	产品成本审计目标	129
财务报表审计目标	127	商品流转审计目标	130
货币资金审计目标	127	销售审计目标	130
银行存款审计目标	127	结算业务审计目标	130
现金审计目标	128	应收销货款审计目标	130
固定资产审计目标	128	应付购货款审计目标	130
固定资产购建审计目标	128	其他应收款审计目标	130
固定资产实有数审计目标	128	预付货款审计目标	131
固定资产折旧审计目标	128	营业外收支审计目标	131
固定资产大修理审计目标	128	利润审计目标	131
工资审计目标	129	预决算审计目标	131
材料采购供应审计目标	129	流动资金审计目标	131
产品生产审计目标	129		
生产费用审计目标	129		

二、审查程序

货币资金审查程序	131
银行借款审查程序	132

固定资产审查程序	132	商品产品销售内部控制调查提要	141
材料采购供应审查程序	133	利润内部控制调查提要	141
工资审查程序	133	应收销货款内部控制调查提要	142
生产费用审查程序	133	应付购货款内部控制调查提要	142
产品成本审查程序	134	专项工程支出内部控制调查提要	142
商品产品销售审查程序	134	专用基金和专用拨款内部控制调查提要	143
利润审查程序	135	财务报表内部控制调查提要	143
应收销货款审查程序	135		
应付购货款审查程序	135		
专项工程支出审查程序	136		
专用基金和专用拨款审查程序	136		
财务报表审查程序	136		

三、内部控制调查提要

货币资金内部控制调查提要	137
银行借款内部控制调查提要	138
固定资产内部控制调查提要	138
材料采购供应内部控制调查提要	138
工资内部控制调查提要	139
产品生产内部控制调查提要	139
生产费用内部控制调查提要	140
产品成本内部控制调查提要	140

四、错弊形态

现金收支错弊形态	144
银行存款错弊形态	144
工资错弊形态	144
固定资产购建错弊形态	145
固定资产使用错弊形态	145
固定资产调拨、出售错弊形态	146
固定资产报废清理错弊形态	146
材料采购供应错弊形态	146
材料采购成本错弊形态	147
材料采购财务会计处理错弊形态	148
材料储存错弊形态	148
材料提运错弊形态	148

材料调入调出、借入借出 错弊形态	149	利息收入和利息支出审查	159
产品生产投入产出错弊形 态	149	违约罚款收入和违约罚款 支出审查	159
产品成本错弊形态	149	固定资产购建计划审查	160
产品销售收入错弊形态	150	固定资产购建审查	160
产品销售成本错弊形态	151	固定资产审查	160
销售税金错弊形态	151	固定资产实有数审查	161
营业外收支错弊形态	151	固定资产折旧审查	162
应收销货款错弊形态	151	固定资产大修理费用支出 审查	162
应付购货款错弊形态	152	固定资产报废、报损审查	162
其他应收款错弊形态	152	固定资产转让出售审查	163
其他应付款错弊形态	152	固定资产租入、租出审查	163
		固定资产经济效益审查	163
		设备利用状况审查	164
		材料采购供应审查	165
		材料供应计划审查	165
		材料采购计划审查	165
		材料购进审查	166
		材料供应审查	166
		材料储存审查	167
		材料采购成本审查	167
		材料盘盈、盘亏审查	167
		委托加工材料审查	168
		材料采购供应经济效益审 查	168
		低值易耗品审查	169
		包装物审查	169
		产品生产及其效益审查	170
		生产计划审查	170
		生产费用审查	171
五、项目审查			
财务收支计划审查	152		
财务收支审查	153		
会计凭证审查	154		
会计帐簿审查	154		
货币资金审查	155		
银行存款审查	155		
现金审查	156		
备用金审查	156		
其他货币资金审查	156		
经营收入审查	157		
加工修理业务收入审查	157		
经营支出审查	157		
工资审查	158		
营业外收支审查	158		
银行借款和还款审查	159		