

周舜臣 李凤鸣 主编

实用

实用

实用

实用

实用审计手册

用审计手册

审计手册

计手册

手册

册

安徽人民出版社

实用审计手册

主 编 周舜臣 李凤鸣

编著者 刘世林 陈 东

沈国柱 吴道荣 俞祖泉

安徽人民出版社

责任编辑 李道平

封面设计 蒋万景

实用审计手册

周舜臣 李凤鸣 主编

安徽人民出版社出版

(合肥市回龙桥路1号)

安徽省新华书店发行 安徽新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 20.75 字数: 615,000

1987年11月第1版 1987年11月第1次印刷

印数: 1—11,000

ISBN 7-212-00012-4/F·1

统一书号: 4102·202 定价: 5.60元

前 言

我国实行审计监督制度以来，在党中央、国务院和地方党委、政府的领导下，经过各级审计机关广大审计工作者的艰苦努力，审计工作取得了显著的成绩。审计监督对于维护财经法纪，促进党风和社会风气好转，加强宏观控制，改善经营管理，提高经济效益，促进经济体制改革的健康发展，发挥了积极的作用。我国广大审计工作者，勇于开拓，精心探索，为实现审计工作经常化、制度化，初步摸索出一些经验，如在全国范围内推广了对行业 and 专项资金的审计，在行政事业单位试行了定期报送审计制度，一些地方开始试行调查审计和对厂长、经理离任时经济责任审计等。同时，我国在建立和完善审计法规方面，在开展国际审计领域的交往方面，以及在开展审计学术研究方面都做了大量工作，取得了一定的成绩。

根据党中央和国务院的指示精神，我国今后一个时期审计机关的工作方针为：“抓重点，打基础。”无论是审计的实际工作者，还是审计的学术研究人员和教学人员，均应以此为指导思想，搞好本职工作。到1986年6月，我国县级以上人民政府已建立审计机关3000多个，配备审计人员34000多人。国家审计署在上海、沈阳、武汉、广州设立了审计特派员及其办事处。同时，已有15000多个行政主管部门和企业

事业单位建立了内部审计机构，已配备内部审计人员 22000 多人。地方试办的社会审计组织，已达150多个。根据预测，到1990年，我国审计人员要达到10余万人。我们编著《实用审计手册》的目的，是为广大审计人员提供一本具有一定参考价值的适用工具书。

这本手册的显著特点是注重实用，具有较强的针对性。在编写过程中，我们尽力避免与相近学科重复；特别注重对我国审计实践经验进行总结和反映；尽力考虑到实际工作者的实际需要和使用方便。全书选编审计词条1100多个；设计图解130余幅；选编实用公式261个；选录英汉对照词汇2000个；并附录重要审计文件。本书不仅可以作为广大审计工作者和会计工作者的工具书，同时，也可以作为审计、会计教学、培训和学术研究的参考书。

这本手册是由安徽财贸学院会计学系和安徽省审计干部学校组织编写的。审计词条部分由周舜臣、李凤鸣、刘世林、陈东、沈国柱、吴道荣、俞祖泉分别编写；审计图解部分由李凤鸣编著；审计公式部分由李凤鸣、陈东搜集整理；审计英汉词汇对照部分由陈东搜集整理。主编对全部书稿作了认真审定。在编著和出版过程中，得到了安徽省审计局和蚌埠市审计局有关同志的大力帮助和支持，对此，深表谢意！

由于编者水平所限，书中难免存在着缺点、错误，我们恳切地希望得到同行和广大读者的批评、指正。

编著者

一九八七年元月

目 录

审 计 词 条

一 基本理论

审计.....	1
查帐.....	2
审计监督.....	2
外部审计监督.....	3
内部审计监督.....	3
审计思想演变.....	3
审计特点.....	3
审计模式.....	4
审计要素.....	5
审计基础.....	5
审计基础工作.....	5
审计基础知识.....	6
审计学.....	6
审计学的重要发展.....	6
审计原理.....	7
查帐学.....	7
经济凭证鉴别学.....	7
财务造假对策.....	7
审计的基本假定.....	7
审计体系.....	9

审计理论体系.....	9
审计概念体系.....	10
审计方法体系.....	10
审计规范体系.....	12
审计组织体系.....	12
一点两线三面.....	13
一头五线.....	13
审计主体.....	14
审计关系人.....	14
被审计人.....	14
审计报告接受人.....	14
审计法律关系.....	14
审计客体.....	15
审计范围.....	15
审计对象.....	16
审计目的.....	16
审计目标的发展.....	16
最初审计目标.....	17
审计的远程目标.....	17
审计的基本目标.....	18
分目标.....	18
英国审计目标.....	18
美国审计目标.....	19
审计任务.....	19
审计职能.....	20
审计作用.....	20
审计制度.....	21
商法审计制度.....	21
证券交易法审计制度.....	21
任意审计制度.....	21
内部审计制度.....	21

审计准则·····	22
审计原则·····	22
审计方法·····	23
审计程序·····	23
特定的审计程序·····	23
审计过程·····	24
审计工作程序·····	24
审计手续·····	24
正规的审计手续·····	24
其他的审计手续·····	25
中期审计手续·····	25
秩序性·····	25
及时性·····	25
危险性·····	25
我国审计方式·····	25
审计轨迹·····	26
管理线索·····	26
审计线索·····	26
审计脉络·····	26
审计事件·····	26
涉外审计事件·····	27
审计案件·····	27
审计案例·····	27

二 审计主体

审计机构·····	28
审计机构系统·····	28
审计小组·····	29
我国审计机关·····	29
审计署派出机构·····	30
审计署对地方审计的领导·····	30

审计机关的任务.....	31
审计机关的职权.....	31
审计机关工作程序.....	32
审计人员行为准则.....	32
内部审计机构.....	32
内部审计机构任务.....	33
内部审计机构职权.....	33
内部审计机构准则.....	34
英国的国库审计部.....	34
决算审查委员会.....	34
美国会计总署.....	35
稽核员办公室.....	36
加拿大审计总局.....	36
加拿大审计长.....	36
法国会计立法院.....	37
联邦审计院.....	37
审计院审计范围.....	38
审计院审计程序.....	39
事先审计室.....	39
日本会计检查院.....	39
会计检查院法.....	40
西班牙审计法院.....	41
干预司.....	41
奥地利审计院.....	41
经济管理监督处.....	42
瑞典审计局.....	42
审计委员会的职权.....	43
印度审计工作特点.....	43
泰王国审计工作特点.....	44
苏联国家监察部.....	44
南斯拉夫社会簿记局.....	44

罗马尼亚高级监察院·····	44
国家审计局·····	45
国家审计局主要任务·····	45
特别监督内容·····	46
工作人员的义务和权利·····	46
澳大利亚的审计对象·····	46
澳大利亚的审计长·····	46
公共会计师事务所·····	47
公共会计公司·····	47
会计咨询机关·····	47
会计顾问处·····	48
上海公证会计师事务所·····	48
“八大”会计师事务所·····	48
美国会计师事务所服务处·····	49
经济审计公司·····	49
审计人员·····	50
独立审计人·····	50
其他审计人·····	50
辅助人员·····	50
前任审计人·····	50
后任审计人·····	51
内部审计人员·····	51
审计监督员·····	51
审计咨询员·····	52
稽核员·····	52
审计法人·····	52
合伙人·····	53
经理或监督人员·····	53
高级审计师·····	53
助理人员·····	54
公证会计师·····	54

注册会计师	54
公共会计师	54
经济检查师	54
日本公认会计士	55
波兰的会计专家	55
波兰的总会计师	56
马来西亚国家审计人员	56
审计人员观念	57
独立性	57
经济独立性	57
精神独立性	57
超然独立	58
不相宜业务	58
合理的疑问	58
审计的二重责任	58
审计人员的工作作风	59
审计人员的业务素质	59
一般审计人员应具备的知识和能力	59
中级审计人员应具备的知识和能力	59
高级审计人员应具备的知识和能力	60
审计人员行为规范	61
审计人员判断规范	61
审计人员职业道德规范	61
审计人员职业道德原则	61
行为守则	61
正直客观	62
审计保密	62
审计信用	63
应有的注意义务	63
举证责任	63
推定欺诈	64

审计信誉.....	64
过失.....	64
纪律规则.....	64
公证会计师法.....	64

三 审计种类

政府审计.....	65
国家审计.....	65
企业审计.....	65
项目效益审计.....	66
立法机关的审计.....	66
财政财务审计.....	66
传统审计.....	67
资产负债表审计.....	67
损益表审计.....	67
负债科目审计.....	68
递延资产审计.....	68
预收收益审计.....	68
应付费用审计.....	69
或有负债审计.....	69
负债性准备金审计.....	69
每股平均利润审计.....	69
财务审计.....	70
个别财务报表审计.....	70
合并财务报表审计.....	71
中期财务报表审计.....	71
表证审计.....	72
帐簿审计.....	72
实地审计.....	72
财务遵行审计.....	73
符合性审计.....	73

合规性审计.....	73
会计审计.....	73
调查审计.....	73
经济效益审计.....	73
效益审计的作用.....	74
有效性审计.....	74
财务审计与效益审计的区别.....	74
财经法纪审计.....	75
弊端审计.....	75
法规审计.....	75
电子计算机审计.....	75
能源审计.....	76
情报审计.....	76
贷款审计.....	76
证实式审计.....	77
比较审计.....	77
扩展范围审计.....	77
综合审计.....	77
业绩审计.....	77
规划审计.....	78
管理审计.....	78
绩效审计.....	78
项目审计.....	79
计划方案审计.....	79
实验模式审计.....	79
概率模式审计.....	79
线性规划模式审计.....	80
三“E”审计.....	80
经济性审计.....	80
效率性审计.....	80
效果性审计.....	80

经营审计特点.....	81
短期计划审计.....	81
中期计划审计.....	81
长远规划审计.....	81
制度基础审计.....	81
会计制度审计.....	82
系统式审计.....	82
外部审计.....	82
内部审计.....	83
内部审计制度.....	84
内部审计地位.....	84
内部审计特点.....	84
内部审计任务.....	85
内部审计作用.....	85
系统内部审计.....	86
系统外部审计.....	86
部门审计.....	86
部门审计特点.....	86
部门审计任务.....	86
专业审计.....	87
单位审计.....	87
同步审计.....	87
相互审计.....	87
逐级审计.....	87
内部经营审计.....	88
内部管理审计.....	88
经营审计.....	88
业务审计.....	88
作业审计.....	89
责任报告制度审计.....	89
内外审计区别.....	89

事前审计.....	90
事中审计.....	90
事后审计.....	90
全部审计.....	90
局部审计.....	91
部分审计.....	91
抽样审计.....	91
一般审计.....	91
特殊审计.....	92
特种审计.....	92
专案审计.....	92
计划审计.....	92
定期审计.....	93
不定期审计.....	93
送达审计.....	93
就地审计.....	93
我国就地审计.....	93
现场审计.....	94
常驻审计.....	94
委托审计.....	95
联合审计.....	95
巡回审计.....	95
抽查审计.....	96
法定审计.....	96
自定审计.....	96
强制审计.....	96
随意审计.....	96
预告审计.....	96
突击审计.....	97
期中审计.....	97
期末审计.....	97

分期继续审计·····	97
初次审计·····	98
连续审计·····	98
民间审计·····	98
独立机构实施的社会审计·····	98
信用审计·····	98
票据审计·····	99
社会审计·····	99
政府社会审计·····	99
自愿社会审计·····	100
公证审计·····	100
建设性审计·····	100
菲律宾政府审计·····	100
澳大利亚审计种类·····	101
民主德国的审计形式·····	101
日本审计方式·····	101
日本的书面审计·····	102
股票法审计·····	102
监事审计·····	102
德国的监事审计·····	102
瑞典的效益审计·····	103
加拿大的全面审计·····	104
全面审计特点·····	104
全面审计基础·····	105

四 审计对象

财政财务收支·····	105
国营企业审计·····	106
集体企业审计·····	106
中外合资经营企业审计·····	106
工业企业审计·····	107

货币资金审计	108
库存现金审计要点	108
银行存款审计要点	108
出纳纪律审计要点	108
信贷业务审计	109
结算业务审计要点	109
应付款审计要点	109
应收款审计要点	110
材料审计	110
包装物审计	110
产成品审计	110
固定资产审计	111
固定资产增减变动审计要点	111
固定资产折旧审计要点	111
固定资产大修理审计要点	111
固定资产使用审计要点	112
专项资产审计	112
专项工程审计要点	112
专项基金审计	112
专项拨款审计要点	112
专项借款审计要点	112
生产费用审计	113
材料费用审计要点	113
工资审计要点	113
其他费用审计要点	113
产品成本审计	114
可比产品成本审计要点	114
新产品试制成本审计要点	114
在产品审计要点	114
营业收入审计	115
营业支出审计	115