

审计教材选编

—

中华人民共和国审计署审计科研培训中心

审计教材选编

(一)

中华人民共和国审计署

审计科研培训中心

一九八六年四月

出版说明

自一九八二年审计机关筹建以来，各地从实际出发，借鉴外国审计工作经验，参考国内外审计教材和资料，编写了一些审计干部培训教材，这对开展审计干部的培训工 作，提高广大审计干部的业务素质与基本技能，都起了很大作用。我国审计虽有悠久的历史，但如何建立具有中国特色的社会主义审计体系和审计制度，还是个新课题。广大审计干部纷纷要求提供更多、更好、有实用价值的审计教材和学习资料，供工作、学习、科研中借鉴参考。为了满足大家的要求，我们组织力量，将收集到的各地编写的审计干部培训教材进行了选编。

我们收集到的省、市、自治区的培训教材，除原作者已正式出版和只有提纲的教材外共有二十八本，约二百八十万字。原计划分三集全部编出版，由于各方面条件限制，选编计划做了必要的调整，调整后的《审计教材选编》改为分四集出版：第一集为概论性教材；第二集选编了工交企业审计实务；第三集选编了商贸审计实务；第四集为财经、行政文教、基本建设及其他专业审计实务。在各集中都收集有部分省、市、自治区的审计培训教材，但数量不等。全书四集约160余万字。这样就有百分之四十左右的审计教材不得不割爱，对此，我们谨对提供教材的单位表示衷心的感谢和深切的歉意。为统一起见，各篇均署单位名称，也请予以谅解。

开展审计监督，对我们是一项新的工作。是经济体制改革

的产物，目前城市与农村的体制改革正在逐步深入，新生事物不断涌现，新的立法正逐步建立与健全，审计工作虽是一项新的工作，也仍然会遇到新的问题。审计的理论与实践，都在发展之中，在编辑过程中深感有必要提醒读者，对于政策、纪律、制度规定等等要以国家现行的为准，对教材选用和讲解时应有所取舍，有所补充修改。

参加本书编选工作的有贵州省审计局郭宜铨、辽宁省鞍山市审计局金铮、黑龙江省审计局刘群、北京市审计局赖雪莹等四位同志，他们付出了巨大劳动。这四个省审计局对我们的工作给予了很大支持。在此特向他们表示感谢。

本书难免有不妥之处，欢迎批评指正。

中华人民共和国审计署审计科研培训中心

1986年4月

编者的话

一、本集收集选编“审计基础知识”、“审计基础理论”等概论性的培训教材共六篇，约卅八万字。有河北省审计局的“审计入门讲义”、山西省审计局的“审计基础理论”、河南省审计局的“简明审计学教材”、新疆维吾尔自治区审计局的“审计基础知识”、黑龙江省审计局的“审计基础知识”和云南省审计局的“审计总论”。

二、在上述概论性的教材中，论述的共同点是较多的，但仍不失各俱特点，各有所长，在目前统一性教材尚未编写出版前，编者认为广泛选编，集众家之长，补各自的不足，作为教学参考教材，供培训单位择宜选用，不无可取之处。

三、由于本集只选编概论性教材，各地送来教材中审计实务部份都已删节（有的将编入专业审计教材）。对各地教材我们尽量保持原来体系和论述观点，但对部份与新的规定精神不完全相符的地方，也作了必要的修改或删节。

四、还有一部份省市送来的教材，都是培训教员们辛勤劳动的高作，有的还经几度精心修改、补充，限于规定篇幅，不得不割爱。对此，编者深表歉意并希鉴谅。

五、限于编辑知识与学识水平，选编、修改，删节难免有不妥之处，深切希望给以批评指正。

审计教材编辑组

1986年4月

第一篇 审计入门讲义

河北省审计局 编写

第一集 目 录

第一篇 审计入门讲义

河北省审计局编写

第一章 概 论

- 第一节 审计与审计学…………… (1)
- 第二节 审计的任务、范围、职能和作用…………… (6)
- 第三节 资本主义审计与社会主义审计的区别…………… (9)
- 第四节 实行审计监督制度的必要性…………… (11)

第二章 审计的产生与发展

- 第一节 奴隶社会的审计…………… (14)
- 第二节 封建社会的审计…………… (15)
- 第三节 民国以后的审计…………… (21)
- 第四节 审计历史的启迪…………… (23)

第三章 审计的分类和方法

- 第一节 审计的分类…………… (25)
- 第二节 审计方法的一般原则…………… (28)
- 第三节 审计的基本方法…………… (29)

第四章 审计监督体系

- 第一节 建立我国审计监督体系的原则…………… (40)
- 第二节 我国审计监督体系的基本形式…………… (43)
- 第三节 建立审计监督体系应注意的几个问题…………… (48)

第五章 企业内部控制制度的审计

第一节	企业内部控制制度的意义·····	(50)
第二节	建立企业内部控制制度的原则与要求·····	(56)
第三节	企业内部控制制度与审计·····	(61)
第四节	会计控制制度的审计·····	(63)
第五节	企业内部控制制度的审计程序·····	(67)

第六章 财政财务审计

第一节	财务审计(企业审计)·····	(75)
第二节	财政审计·····	(85)

第七章 经济效益审计

第一节	经济效益审计的概念·····	(90)
第二节	工业企业生产经营成果的审计·····	(90)
第三节	基本建设投资效果的审计·····	(94)
第四节	行政事业单位资金使用效果的审计·····	(97)

第八章 财经法纪审计

第一节	财经法纪审计的意义和作用·····	(98)
第二节	财经法纪的基本内容·····	(99)
第三节	怎样进行财经法纪的审计·····	(99)

第九章 审计程序和审计报告

第一节	审计程序·····	(100)
第二节	审计报告·····	(102)

第十章 国家审计人员

第一节	审计人员应具备的基本条件·····	(105)
第二节	审计人员的识别和选拔·····	(108)
第三节	审计人材的培养·····	(114)

第二篇 审计基础理论

山西省审计局编写

第一章 社会主义制度下建立审计机关的必要性和重要性

第二章 审计的产生和发展

第一节	审计的起源.....	(128)
第二节	我国审计制度的历史沿革.....	(128)
第三节	近代审计的兴起.....	(131)
第四节	现代审计的发展.....	(132)

第三章 审计的对象、性质、任务和作用

第一节	审计的概念.....	(136)
第二节	审计学的研究对象和性质.....	(136)
第三节	审计的职能、任务和作用.....	(140)
第四节	审计人员条件和人才结构.....	(145)

第四章 审计的种类

第一节	审计的要素.....	(151)
第二节	审计的分类.....	(151)

第五章 审计的目标、准则、原则、依据

第一节	被审计单位的选定与审计目标的确定.....	(160)
第二节	审计准则.....	(168)
第三节	审计原则.....	(174)
第四节	审计的依据.....	(178)

第六章 审计的程序和基本方法

审计的程序

第一节	审计的准备阶段.....	(183)
第二节	审计的进行阶段.....	(190)

第三节	审计的终结阶段.....	(195)
	审计的基本方法	
第一节	一般方法.....	(197)
第二节	检查方法.....	(199)
第三节	分析审计法.....	(204)
第四节	抽样审计法.....	(207)
第五节	推理审计法.....	(214)
第六节	审计调查.....	(216)
第七章	审计计划	
第一节	审计计划的内容.....	(218)
第二节	制定审计计划的方法.....	(224)
第三节	审计计划的修定.....	(227)
第四节	审计计划必须具备的条件.....	(228)
第八章	内部控制制度及其审计	
第一节	什么是内部控制制度.....	(232)
第二节	内部控制制度的种类与审计方法.....	(237)
第三节	内部控制制度的评价.....	(245)
第九章	审计证据、审计工作底稿和审计处理	
第一节	审计证据.....	(248)
第二节	审计工作底稿.....	(255)
第三节	审计处理.....	(263)
第十章	怎样写审计报告	
第一节	编写审计报告必须遵守的原则.....	(267)
第二节	编写审计报告的材料选择.....	(270)
第三节	编写审计报告的基本方法.....	(271)
第四节	编写审计报告的五条要求.....	(277)

附 件	1 至 5	(278)
-----	-------------	---------

第三篇 简明审计学教材

河南省审计局编写

第一章 总论

第二章 审计的概念和发展趋势

第一节	审计的历史沿革	(311)
-----	---------------	---------

第二节	审计的发展趋势	(313)
-----	---------------	---------

第三节	审计的概念	(315)
-----	-------------	---------

第三章 审计监督体系

第一节	审计监督体系的基本内容	(319)
-----	-------------------	---------

第二节	审计的指导思想和原则	(320)
-----	------------------	---------

第三节	审计监督与其他专业经济监督的关系	(325)
-----	------------------------	---------

第四章 审计的任务与职权

第一节	审计的职能和作用	(329)
-----	----------------	---------

第二节	审计的任务	(330)
-----	-------------	---------

第三节	审计的职权	(333)
-----	-------------	---------

第五章 审计机关和审计人员

第一节	审计机构的设置原则	(336)
-----	-----------------	---------

第二节	审计工作的组织领导与分工	(337)
-----	--------------------	---------

第三节	审计人员的条件和要求	(340)
-----	------------------	---------

第六章 审计的种类

第一节	审计的分类方法	(345)
-----	---------------	---------

第二节	几种主要审计的内容和作用	(347)
-----	--------------------	---------

第七章 审计的方法

第一节	正确运用审计方法的重要性	(351)
-----	--------------------	---------

第二节	审计的工作方法	(352)
-----	---------------	---------

第三节 审计的技术方法.....	(357)
------------------	---------

第八章 审计的程序

第一节 审计工作程序的规定要点.....	(366)
第二节 审计工作的基本程序.....	(368)
第三节 审计报告书.....	(378)

第九章 内部审计

第一节 建立部门、单位内部审计的重要性.....	(381)
第二节 内部审计的任务和职权.....	(382)
第三节 内部审计工作中的几个问题.....	(385)

第十章 附 录

第四篇 审计基础知识

新疆维吾尔自治区

审计局编写

第一章 审计的起源与发展

第一节 审计的概念.....	(401)
第二节 建立我国社会主义审计的必要性.....	(403)
第三节 我国审计的起源与发展.....	(404)
第四节 西方现代审计的特点.....	(408)

第二章 审计的性质与职能作用

第一节 审计的性质.....	(411)
第二节 审计的职能作用.....	(412)
第三节 审计的基本原则.....	(414)
第四节 审计与会计的关系.....	(416)

第三章 审计体系与审计人员

第一节 审计的种类.....	(418)
第二节 我国的审计体系.....	(418)

第三节	审计人员素质修养.....	(421)
第四章	内部控制制度与审计	
第一节	内部控制制度的一般概念.....	(423)
第二节	建立内部控制制度的原则.....	(424)
第三节	审计与内部控制制度的关系.....	(426)
第四节	内部控制制度的审查方法.....	(426)
第五章	会计上的错弊和浪费型态	
第一节	会计工作上的差错型态.....	(428)
第二节	经营过程中的弊端型态.....	(431)
第三节	经济活动中的浪费型态.....	(434)
第六章	审计的对象和任务	
第一节	审计的对象.....	(437)
第二节	审计的任务.....	(439)
第七章	审计程序与主要方法	
第一节	审计的程序.....	(442)
第二节	审计的主要方法.....	(452)
第三节	统计抽样审计法.....	(457)

第五篇 基础知识

黑龙江省审计局编写

第一章 审计的由来和发展

第一节	我国审计监督的现状.....	(463)
第二节	中国传统审计的沿革.....	(466)
第三节	从中国审计历史的演变中吸取经验.....	(471)
第四节	现代世界各国审计概况.....	(473)

第二章 审计的基本概念

第一节	审计的定义.....	(484)
-----	------------	---------

第二节	审计的性质和特征.....	(487)
第三节	审计的职能和作用.....	(491)
第四节	审计的职责和权限.....	(493)
第五节	审计的种类.....	(495)

第三章 审计的基本方法和程序

审计监督体系

第一节	审计的基本方法.....	(499)
第二节	审计程序.....	(503)
第三节	审计监督体系.....	(506)
第四节	审计与会计监督, 其它专业监督的关系	(508)

第四章 国家审计机构和审计人员

第一节	各级审计机关的设置.....	(514)
第二节	国家审计人员的必备条件.....	(516)
第三节	审计人员的培训.....	(519)

第六篇 审计总论

云南省审计编写

第一章 什么是审计

第一节	审计的词义和定义.....	(522)
第二节	审计的发生和发展.....	(523)
第三节	社会主义审计和资本主义审计的区别...	(524)
第四节	我国审计监督与其它经济、 法纪监督的关系.....	(526)
第五节	国家审计和内部审计的关系和区别.....	(531)
第六节	建设具有中国特色的审计监督体系.....	(533)

第二章 审计的对象和任务

第一节	审计的对象和任务.....	(536)
-----	---------------	---------

第二节	经济效益.....	(538)
第三章	审计的作用	
第四章	审计的种类和方式、方法	
第一节	审计的种类.....	(543)
第二节	审计方式.....	(545)
第三节	审计方法.....	(545)
第四节	审计查帐寻找差错的方法和核实帐务的符号 标记方法.....	(548)
第五章	审计程序	
第一节	传统式审计程序.....	(550)
第二节	系统式审计程序.....	(554)
第六章	内部控制与审计	
第一节	内部控制与审计的关系.....	(555)
第二节	内部控制的分类、经济内容、先决条件、 基本原则、控制方法和控制流程图...	(555)
第三节	内部控制的检查、评价方法.....	(561)
第七章	审计计划、审计工作底稿和审计报告的编制	
第一节	审计计划的编制.....	(563)
第二节	审计工作底稿的编制.....	(566)
第三节	审计工作报告的编制.....	(569)
第八章	审计人员素质.....	(571)

第一章 概 论

第一节 审计与审计学

一、审计的概念

什么是审计？从字的含义来说，“审”就是详细、周密、思考、分析研究。“计”就是计算、核算的意思。但是到目前为止，审计的概念说法不一，还没有得出一个完整的定论。有人说，审计的“计”是指会计而言，还有人说，“计”从社会主义体系来说，包括会计、计划、统计。审计原来是由审查会计开始，后来因为经济管理不断发展，从会计学中分离出来，成为一门经济监督的学科。所以，审计这个名词，有时被人们认为是查账，这种传统的说法，到目前为止还有人坚持“审计者，查账也。”审计与查账是否一样？它们之间有联系，也有区别，有共同的地方，也有不少不同的地方。共同的地方是：审计和查账都需要依据经济活动的资料，但经济活动的资料，主要离不开会计资料。它们之间不同的地方归纳起来有三点：

（一）审计不仅包括会计的事后监督和检查，而且还包括事前的监督和检查，查账不等于审计。

（二）审计不仅通过会计的核算资料提供真实可靠的财务信息，还要研究相应的经济责任和相应的政策，为改善企业、事业的经济活动提供建设性的意见。审计有强制性，查

账则没有。查账只能在业务部门里面得以发挥，它没有法律的强制性。

（三）查账只能是审计的一部分，但是单独靠查账不能完成全部的审计工作。审计不仅是审查财政、财务的收支，财经纪律，还要审查经济效益。

审计经过若干年的实践，有些人认为，审计是以“第三者”的立场对他人所作会计记录用科学的方法进行有系统的审核，以确定会计的记录、会计的报表是否具有真实性、合法性和合理性，以便为评定企业、事业单位的经济活动有无错误和作弊的行为，提出客观的公正的评价。

我们国家的审计的概念：

我国审计是社会主义性质的，是国家实行财政、经济监督的一种强制性的形式。它是以国家的方针、政策、法令、财经制度、财经法纪为衡量的依据，以财政财务收支和经济活动为对象，由独立的审计机关实行有领导，有组织，有系统的进行全面的审计监督，取得可靠的证据，提出客观公证的评价和审计报告，解除和确定被审查单位的经济责任，以达到促进企业加强管理，提高经济效益的目的。

二、审计学的基本概念

审计学是一个独立的、完整的经济监督学科，专门研究审计的理论、审计的组织、审计的方法和审计规范的科学。也是探索审计工作的规律，指导审计工作开展的边缘学科。审计学为什么要成为独立的一门学科呢？这是在实践当中不断的发展和完善的結果。它的内涵与外延也是不断发展变化的，主要原因由于经济监督、经济活动检查和管理会计的经济要求，这些要求表现在三个方面：