

审计基础知识

周书祥编



安徽省商业粮食供销教材发行点

审 计 基 础 知 识

周书祥 编

安徽省商业、粮食、供销教材发行点

出版发行：安徽省商业粮食
供销教材发行点
印 刷：江苏省南通县
小海校办彩印厂
(内部发行)

编写说明

《审计基础知识》这本小册子，在安徽省教材发行站同志的大力支持下，今天与广大读者见面了，谨此，向安徽省教材发行站全体同志表示衷心感谢！

随着我国经济形势的发展，审计监督越来越发挥着重要作用。然而，怎样使广大审计爱好者，尤其是广大初学审计的同志掌握审计的一些基本知识呢？为此，编者用了很短的时间，参考了许多审计论著，以常识问答的形式编写了这本小册子，试图为广大初学者学习审计尽绵薄之力。

这本小册子很粗糙，因此，热切期望同志们批评指正。

由于参考和引文以及的作者较多，未能一一征求有关同志同意，在此，向有关同志致歉并深表谢意！

编 者

1985年3月

目 录

1. 什么叫审计?	1
2. 审计是怎样产生和发展的?	1
3. 审计与审计学的关系怎样?	3
4. 什么是审计范围和对象?	4
5. 怎样确定审计范围和对象?	4
6. 怎样理解我国的审计对象?	5
7. 按收支性质划分, 审计的具体对象是什么? ...	6
8. 按审计的类型划分, 审计具体对象是什么? ...	7
9. 我国的审计范围怎样确定?	7
10. 审计有哪些职能作用?	8
11. 现阶段我国开展审计工作的意义是什么?	10
12. 审计的基本任务是什么?	11
13. 审计的任务和审计的目的是什么关系?	12
14. 审计监督的性质和特点是什么?	12
15. 审计监督和其它经济监督的关系怎样?	13
16. 审计与会计是什么关系?	15
17. 审计工作的指导思想是什么?	17
18. 为什么社会主义审计必须坚持监督与服务相 结合?	17
19. 为什么社会主义审计比资本主义审计范围广 泛?	18
20. 怎样理解社会主义审计的真实性和资本主义 审计的虚伪性?	19

21. 审计的原则是什么?	20
22. 审计通常分为哪几类?	21
23. 什么是全面审计和重点审计?	22
24. 什么叫内部审计和外部审计?	23
25. 什么是定期审计和非定期审计?	23
26. 什么是事前审计和事后审计?	24
27. 什么是财政、财务审计、经济效益审计和 财政法纪审计?	25
28. 什么叫送达审计、就地审计、委托审计和 联合审计?	26
29. 什么是政府审计和企业审计?	26
30. 什么是计划内审计和计划外审计?	27
31. 什么是预告审计和突击审计?	28
32. 什么叫法定审计和自定审计?	28
33. 审计有哪些基本方法?	29
34. 什么叫核对法?	39
35. 什么叫审阅法?	30
36. 什么叫查询法?	30
37. 什么叫分析法?	31
38. 什么叫盘存法?	31
39. 什么叫精查、顺查、倒查法?	32
40. 运用各种审计方法应注意什么问题?	32
41. 什么是审计机构?	33
42. 审计机关应当具备什么条件?	33
43. 我国审计机构是怎样设置的?	34
44. 我国各级审计机构遵循什么组织原则?	36
45. 我国审计机关的任务是什么?	37

46. 我国审计机关有哪些职权?	37
47. 充当审计人员应具备哪些条件?	38
48. 审计人员的职权是什么?	40
49. 如何委派审计人员?	41
50. 审计工作应按什么程序进行?	42
51. 为什么要重视做好审计前的准备工作?	45
52. 送达审计应做哪些准备工作?	45
53. 就地审计工作中, 审计人员出发前应做好 哪些准备工作?	45
54. 就地审计工作中, 审计人员到达被审单位 如何充分了解情况?	47
55. 审计人员在充分了解情况后, 如何编制审 计计划?	49
56. 审计计划编制后, 审计人员如何设置审计 记录和准备好必要的审计用品?	50
57. 什么叫内部控制制度?	51
58. 内部控制制度的主要内容是什么?	51
59. 设置内部牵制组织必须遵守哪些原则?	53
60. 内部审计一般包括哪几方面的内容?	54
61. 内部控制制度审计的意义是什么?	54
62. 内部控制制度审计的内容是什么?	55
63. 什么是内部控制制度审计的询问调查法?	57
64. 什么是内部控制制度审计的实地测试法?	59
63. 实地测试的方法有几种?	59
66. 如何评价内部控制制度?	60
67. 审计人员怎样考虑提出改进意见?	61
68. 会计工作审计的意义是什么?	62

69. 会计工作审计的具体任务是什么?	63
70. 会计工作审计的范围是什么?	64
71. 会计工作组织情况的审计从哪几方面入手? ...	66
72. 如何审查财会机构的设置?	67
73. 如何审查会计人员的配备?	69
74. 如何审查会计制度及其执行情况?	70
75. 会计基本业务的审计的内容是什么?	71
76. 会计核算工作审查包括哪些内容?	72
77. 会计分析工作的审查内容是什么?	73
78. 会计检查工作的审查包括哪些内容?	74
79. 怎样对会计凭证进行审计?	76
80. 帐簿审查的主要方法是什么?	76
81. 如何对会计报表审计?	77
82. 货币资金审计的内容包括哪些?	78
83. 对货币资金实存数如何审查?	79
84. 现金盘点中要注意什么问题?	79
85. 工业企业财务收支审查的主要内容是什么? ...	80
86. 如何对工业企业经营收入进行审计?	81
87. 工业企业经营支出如何进行审计?	82
88. 怎样审查工业企业财务管理制度和内部定 额控制水平?	83
89. 工业企业经济效益审计有什么意义?	83
90. 工业企业材料供应效益的审计如何进行?	84
91. 如何对工业企业生产费用和生产成本经济 效益进行审计?	86
92. 工业企业固定资产效益审计如何进行?	90
93. 专用基金如何进行审计?	92

94. 商业审计的内容和任务是什么?	93
95. 商品流转业务审计的任务是什么?	94
96. 怎样评价商业企业商品流转业务管理状况? ...	95
97. 怎样对商品购进业务审计?	95
98. 怎样对商品销售业务审计?	97
99. 怎样对商品储存业务审计?	98
100. 商业流动资金审计的要求是什么?	99
101. 商品资金如何进行审计?	100
102. 怎样对非商品资金定额进行审计?	101
103. 怎样审查包装物资金?	101
104. 怎样审查家具用具资金?	102
105. 怎样审查物料用品资金?	103
106. 待摊费用如何审计?	104
107. 如何对财务成果审计?	104
108. 对税金如何审计?	104
109. 如何对财产损失审计?	105
110. 基本建设审计的对象是什么?	106
111. 基本建设审计的目标是什么?	107
112. 基本建设审计范围如何确定?	107
113. 基本建设审计的程序怎样?	107
114. 审计工作底稿编制的意义是什么?	109
115. 编制审计工作底稿有什么作用?	109
116. 编制审计工作底稿的要求是什么?	110
117. 编制审计工作底稿需要哪些资料?	111
118. 审计结果处理的依据是什么?	111
119. 审查材料如何处理?	114
120. 审计报告的意义是什么?	116

121. 审计报告书有什么特点?	117
122. 审计报告包括哪些内容, 如何进行分类? ...	118
123. 如何编写审计概况?	119
124. 如何说明审计过程?	120
125. 审计结果如何编写?	120
126. 审计结论如何写?	121
127. 审计说明怎样写?	122
128. 编写审计报告应遵循什么原则?	122
129. 编写审计报告注意什么问题?	124
中华人民共和国审计条例(草案)	126
第一章 总 则	126
第二章 审计机关的组织	127
第三章 审计机关的任务和职权	128
第四章 国家审计人员	129
第五章 审计工作程序	130
第六节 部门、单位审计	132
第七节 惩 处	133
第八节 附 则	133
附录一: 审计之最	153

审 计 基 础 知 识

1. 什么叫审计?

答：审计，从字意解释，“审”就是查的意思，但它比查应深刻一些，应把这个“审”字理解为详细检查、分析比较和研究的意思。“计”就是计算的意思，它包括一切有关记录、计算、会计、统计。因此，审计应理解为详细审查、计算、分析、比较和监督财政、财务收支活动。

审计作为统治阶级的一个工具，不同社会制度的国家对审计有不同的要求。社会主义中国的审计，是经济监督的一种形式，是进行经济监察的一种手段，它是根据国家有关法规，由独立的审计人员对政府机关、单位(或个人)的财政、财务收支活动(或者经济行为)，通过审核和稽查，取得可靠证据，作出客观公证的评价，解除或确定被审者的责任，并将审查结果报告要求检查者，以达到促进加强管理，提高经济效益，促进社会主义经济建设事业发展的目的。

2. 审计是怎样产生和发展的?

答：在远古时代，人类的祖先采用极端原始、极其简陋的“结绳记事”方式，形成了会计的雏形。随着生产的发展，这种记事方式的局限性愈来愈不能适应生产发展的需要，因此，在社会分工的前提下，出现了专门的会计。

但是，这种原始的会计极其简单和不完善，主要是粗略

记载钱物贡赋的收付情况。因此，很难保证这种记载不出差错。于是出现了把司书请到官府，朗读会计记录，“听出入，以要会”。我国西周时就有执行审计职能的官职。当时六卿之首的冢宰设有专司财物保管的小宰之职。小宰官属中有个宰夫，其职责是“考其出入，而定刑赏”。这就是审计的最初形式。

审计问世后，有它自己的发展规律，它受会计发展决定。在原始会计阶段，审计的内容很少，范围窄，形式简；生产的发展，会计内容日益丰富，方法日趋完善，逐步发展为较完整和较系统的财务会计。审计在内容、方法、形式和理论等各方面也随着发生了深刻变化，并与会计分野，形成财务审计；本世纪五十年代后，随着经济形势的发展，现代数学、行为科学和电子计算技术的发展和向会计的渗透，使会计内容进入到现代会计——即以财务会计和管理会计并存为标志的新时代。会计的迅速发展，又引起了审计的革命，使审计从传统审计发展为财务审计和管理审计并存的现代审计。

审计在我国历史悠久，源远流长。根据史料记载，我国审计最早产生于西周。当时已有专司审计的官员和相应的审计制度。以后历经秦、汉、隋、唐、宋、元、明、清各代，尽管审计官名不一，隶属关系不同，但是，审计工作的重要性得到确认，封建朝廷对审计工作都比较重视，建立了行使财政收支监察的审计机构，并使这些机构具有相对的独立性，产生了相对稳定的制度和工作程序。

民国初年，北洋军阀的北京政府，在国务院下设了审计处，并在各省设审计分处。民国三年，政审计处为审计院，直隶大总统，颁布了“审计法”及“审计法施行规则”，这在我国审计史上还是第一次。国民党政府在“五权分立”的

监察院下设立了“审计部”，引进了西方的审计制度，形成了比较完整的政府审计体系。中国的近代审计在这一阶段发展得比较完整的。但由于国民党政府的腐败，一直未能很好的付诸实施。

在中国共产党领导的大革命时期，苏区中央决定在中央和地方各级政府及红军内部，建立审计委员会和稽查员，归各级政府领导，有权监督检查各项收支执行情况。解放战争时期，根据地政府机关和部队的后勤部门，也曾设有审计部门和审计人员，主要负责供给标准和单据合法性的审核。

中华人民共和国成立后，在中央的各级主管部门和地方政府。起初都设有专门的审计机构，负责经费预算、决算的审核。1957年以后，由于学习苏联的管理制度，撤销了这些审计机构，将部分审计监督的职能分别交给财政、税务、银行等部门兼管，虽然审计工作的有些方面并非完全间断，但总的来说，没有形成完整的、独立的、强有力的审计监督体系。

1982年12月第五届全国人民代表大会第五次会议通过新的宪法，明确规定了设立审计机关，实行审计监督，以及审计机关职能的条文，于是，我国的审计工作这才重又揭开了新的一页。

综上所述，审计是会计发展到一定历史阶段的产物，是保证会计资料正确性的一个补充，是国家实行和加强经济管理的一个保证性手段，只有当会计监督的部分职能外化的时候才形成了审计。因此，审计“源”自会计，而又“高”于会计。

3. 审计与审计学的关系怎样？

答：通常所说的审计，一般包括审计工作（制度、机构）与审计学两个概念。二者之间既相互区别又相互联系，这是审计实践与审计理论的统一。审计工作与会计工作紧密联系，它是以会计凭证、帐簿报表作为主要依据，也必须遵循会计原则和会计平衡原理。但审计工作并不是会计的附属部分，审计工作除会计记录外还包括有关的经济活动，通过审查揭发和查清违法舞弊事件，查证会计记录的真实性、合理性、合法性、正确性、纠正和清除会计记录的错误，从而具有衡量和评价会计工作质量的作用。审计学是以查帐为其研究对象的一门科学，审计学科是在审计工作实践中不断发展和完善起来的，审计学是审计工作发展到一定阶段，才逐步从会计学中分离出来并独立于会计之外的一门经济监督科学，它除了以查帐为其研究对象外，同时也研究探讨审计方法，审计制度，审计机构设置等问题。

审计工作和审计学的联系是，审计学为审计工作实践提供理论依据，而正确的审计工作又是科学的审计理论形成和发展的前提条件。

4. 什么是审计范围和对象？

答：审计范围是指审计活动部门大小审计内容的多少。审计对象是审计观察思考的整体，也是指审计行动的目标。由于对审计概念有不同的理解，对审计范围和对象也有不同认识。审计对象根据国家规定的审计工作范围和 内容 决定的。

5. 怎样确定审计范围和对象？

答：由于文化、经济、科学技术的不断发展，世界各国

对审计工作的要求也越来越高，审计的范围、内容和对象也随之发生很大变化。从历史发展的过程看，一般地都是从审查联邦内阁政府的经费开支和财务管理开始，检查资金活动和会计帐目、会计工作等是否符合法律和制度规定，发展到政府各部门以及所属公共企业、事业资金使用和全部活动的效果、效益审计，并对政府每年的预算执行和决算进行审计监督。还要向国会报送有关审计报告。即从简单会计程序的审计发展到目前的财政管理和经济效益审计。所以确定审计范围和对象，应根据国家当时的政治经济情况、立法依据和要求来决定，它们不是一成不变的。

6. 怎样理解我国的审计对象？

答：我国审计的对象是相互联系的三个方面。

一、会计帐目。包括会计凭证，会计帐册和会计报表在内的一切会计记录资料，称为会计帐目。会计帐目是审计主要的审查内容或对象，所以人们一般还习惯于把审计称为查帐。其实，从科学的定义上说，用查帐一词来称呼审计是很不全面、很不确切的。但因为它反映了审计的重要内容，所以在口头上还有很多人乐于这样称呼的。

二、会计业务。在会计帐目中，所反映的一切经济活动，以及资金运动和财务收支活动等过程，及其成果即为会计业务。与会计帐目无关或会计帐目中不反映的经济业务，就不属于审计的范围。在审计过程中，为了查明经济业务的真实情况，还要进行：查实、查证和查询等具体工作。查实即对资金物资等实物进行实际清查。查证即查阅有关文件的证件，以及企业内部有关的计划、预算和定额等资料文件。查询即通过口头，电讯或信函方式，向企业经济业务关系人进行查询。

三、企业组织。包括会计机构，会计制度，会计工作和会计人员几个方面，总称为会计组织。这些，就是审计的对象。

7.按收支性质划分，审计的具体对象是什么？

答：（一）以财政收支机关为审计对象。我国财政预算和财政决算由财政机关负责编审，并由财政、税务机关检查监督预算收入及时足额纳库，以保证社会主义建设中资金的需要。审计机关应检查监督的是财政、税务机关是否正确地执行国家财政政策，有效地组织财政收入以及可能还存在的问题。其次，是行政机关、军事机关以及文教、科研、卫生等单位的行政经费支出和事业费支出，应定期编制经费支出报表，连同支出凭证送审计机关审核。

（二）以财政拨款和信贷资金收支的金融机关为审计对象。我国固定资金和流动资金，通过银行统一拨款和信贷办法实行监督。如建设银行监督基本建设投资拨款；农业银行监督支援农业支出的拨款；工商银行对工商企业的流动资金，通过信贷计划进行有计划的分配并监督其使用情况。审计机关应对各个银行办理财政拨款和信贷资金的手续是否严密完善，监督是否认真负责，财政资金和信贷资金的使用是否达到预期的效果等方面进行检查监督。

（三）以财政收支的各类企业为审计对象。包括工业、商业、农业、建筑安装业和交通运输业等。这些企业，是国民经济计划的具体执行机构。它的财务收支结果，是我国财政的重要组成部分，并且极大地影响到国家的财政预算。因此，加强对企业财务收支的监督，具有特别重要意义。

（四）其他与国家财政支出有关的单位，如由国家经费开

支或财政贴补的人民团体、群众组织等。这些单位经费支出后，和行政机关一样，应按期造表连同支出凭证送审计机关核销。

8.按审计的类型划分、审计的具体对象是什么？

答：（一）财务审计，以反映财务收支经过和结果的有关资料为对象，主要是会计凭证、会计帐册、会计报表、现金、票券、银行存款、材料物资，以及与财务活动有关的文件、经济合同、档案资料等。通过审计，以确定财务收支的正确性与合法性，所以又称合法审计。

（二）效益审计，以人力、物力、财力的利用程度与生产经营成果为审计对象，这种审计对象涉及的范围很广，包括劳动管理、物资管理、设备管理、资金管理、产品和质量管理等各方面的审计。为了考核这些管理的有效性，必须分析检查劳动生产率，原材料利用率，设备利用率，资金周转率，产品产量指标，质量指标，品种指标等计划完成情况。也就是投入与产出的审计。谁都知道，投入的人力、物力、财力愈少，产出的愈多，经济效益愈高；反之，经济效益就愈低。所以效益审计，比财务审计较有更为积极的意义。

9.我国的审计范围怎样确定？

答：根据宪法第七十一条“国务院设立审计机关，对国务院各部门和各级地方政府的财政收支，对国家的财政金融机构和企事业单位财务收支，进行审计监督”的规定，我国审计内容多。从被审查的单位来看，应包括：国务院各部门；地方各级政府及其所属部门、人民团体、行政单位；国营企业、事业单位和基本建设单位；国家与各种所有制合营企业、