

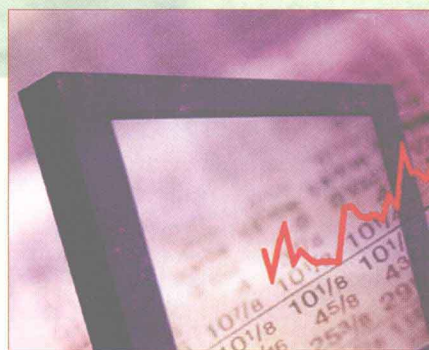


中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

农村审计实务

李凤才 主编

农村经济管理专业用



中国农业出版社



中等职业教育国家规划教材
全国中等职业教育教材审定委员会审定

农村审计实务

农村经济管理专业用

李凤才 主 编
邹冬生 责任主审
李桂兰 审 稿
马巾英

中国农业出版社

版编目 (CIP) 数据

十实务/李凤才主编. —北京: 中国农业出版社, 2001.12

ISBN 7-109-07213-4

I. 农... II. 李... III. 农村经济—审计
IV. F239.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 086107 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100026)

出版人: 沈镇昭

责任编辑 郭元建

中国农业出版社印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

2001 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月北京第 2 次印刷

开本: 787mm×1092mm 1/16 印张: 8.75

字数: 187 千字

定价: 10.50 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)



为了贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》精神，落实《面向 21 世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划，根据教育部关于《中等职业教育国家规划教材申报、立项及管理意见》（教职成〔2001〕1 号）的精神，我们组织力量对实现中等职业教育培养目标和保证基本教学规格起保障作用的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和 80 个重点建设专业主干课程的教材进行了规划和编写，从 2001 年秋季开学起，国家规划教材将陆续提供给各类中等职业学校选用。

国家规划教材是根据教育部最新颁布的德育课程、文化基础课程、专业技术基础课程和 80 个重点建设专业主干课程的教学大纲（课程教学基本要求）编写，并经全国中等职业教育教材审定委员会审定。新教材全面贯彻素质教育思想，从社会发展对高素质劳动者和中初级专门人才需要的实际出发，注重对学生的创新精神和实践能力的培养。新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试。新教材实行一纲多本，努力为教材选用提供比较和选择，满足不同学制、不同专业和不同办学条件的教学需要。

希望各地、各部门积极推广和选用国家规划教材，并在使用过程中，注意总结经验，及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

CHUBANSHUOMING

教育部职业教育与成人教育司

2001 年 10 月

编写说明



本教材根据中华人民共和国教育部 2001 年颁发的《中等职业学校农村经济管理专业〈农村审计实务〉教学大纲》编写。

全书以《审计法》为依据,以农村集体经济审计条例为主线,兼顾政府审计和民间审计,比较系统、详细地介绍了《农村审计实务》基本理论、基本知识和基本技能,并进行了一系列大胆的改革尝试。在教材体系上,注重中等职业学校农村经济管理专业培养目标和课程设置要求,形成了一门具有自身特点的能适应农村审计工作需要的教材新体系。在教学内容方面能适应当前中等职业教育实施素质教育,坚持以能力为本,以岗位为目标,突出基本技能训练,注重培养学生的综合能力、创新精神和继续学习的能力。同时结合我国农村审计实践,在书中列举了大量的审计实例,力求做到理论联系实际,深入浅出,体现实用性和可操作性。同时,为了适应农村税费改革的要求,力争做到教材超前性,以指导我国农村审计工作和教学需要。

本教材除有专业教师编写外,又聘请了从事审计工作的专家参加,在编写过程中参阅了有关的文献和同类教材,集众家之长。教材不论引用的文字材料,还是数字材料都是最新的、适用的。

教材在写作上力争做到语言简练、论点正确、论据充分、逻辑性强、详略得当、重点突出。精心地设置了复习思考题和技能练习题。

本教材由黑龙江农业经济职业学院李凤才任主编并编写第 1、4、5 单元;黑龙江省北安农业学校李宏伟编写第 3、6 单元;云南省玉溪农业学校游茂群编写第 2 单元;大庆市审计局徐丽艳编写第 1 单元;山东省烟台农业学校高级讲师许树恩主审。

本教材在编写过程中得到全国中等农业学校教学工作指导委员会经济管理学科组、农业职业教育教学指导委员会重点专业主干课程农村经济管理专家组的大力支持和帮助,在此深表谢意。

由于编者水平有限,书中有不当之处,敬请读者批评指正。

编 者

2001 年 7 月

BIANXIESHUOMING*

内 容 简 介

全书共分6个单元,主要包括:必学部分,审计基础工作和方法、会计要素审计、农村专项审计;选学部分,经济效益审计、鉴证与服务、计算机审计。

本教材在编写过程中,以能力为本,以岗位为目标,突出基本技能的训练,注重培养学生的综合能力、创新精神和继续学习的能力。

本教材作为职业高中、职业中专农村经济管理类专业课的教材,也可以供在职人员自学参考,以及农村审计工作人员岗位培训使用。

目录

中等职业教育国家规划教材出版说明
编写说明

第1单元 审计的基础工作和方法

1

1.1 审计的本质与组织体系	1
1.1.1 审计的本质	1
1.1.2 审计的职能和作用	2
1.1.3 审计的对象和种类	3
1.1.4 审计准则、组织和审计人员	4
1.2 审计的程序和方法	6
1.2.1 审计的程序	6
1.2.2 审计方法	8
1.3 审计证据及审计工作底稿	11
1.3.1 审计证据	11
1.3.2 审计工作底稿	14
1.4 内部控制制度及评审	16
1.4.1 内部控制制度及其种类	16
1.4.2 内部控制制度描述和评审方法	17
1.5 审计报告与审计档案	20
1.5.1 审计报告	20
1.5.2 审计档案	23

第2单元 会计要素审计

28

2.1 资产的审计	28
2.1.1 货币资金的审计	28
2.1.2 应收款项的审计	34



2.1.3 存货的审计	38
2.1.4 固定资产的审计	41
2.1.5 投资的审计	46
2.1.6 资产减值的审计	47
2.2 负债及所有者权益审计	47
2.2.1 负债的审计	47
2.2.2 所有者权益的审计	52
2.3 收入、费用和利润审计	55
2.3.1 收入的审计	55
2.3.2 成本费用的审计	58
2.3.3 利润的审计	62

第3单元 农村专项审计

73

3.1 农村经济案件的审计	73
3.1.1 贪污和挪用公款案件的审计	73
3.1.2 违反财经纪律案件的审计	77
3.1.3 以权谋私和铺张浪费案件的审计	80
3.2 农民负担和农业承包合同的审计	81
3.2.1 农民负担的审计	82
3.2.2 农业承包合同的审计	83
3.3 农村干部离职审计	85
3.3.1 农村干部离职审计的概念和特点	85
3.3.2 农村干部离职审计的原则和内容	85
3.3.3 农村干部离职审计的程序和方法	87

第4单元 经济效益审计

94

4.1 经济效益审计的概述	94
4.1.1 经济效益审计的涵义	94
4.1.2 经济效益审计的特点	94
4.2 经济效益审计的原则和标准	95
4.2.1 经济效益审计的原则	95
4.2.2 经济效益审计的标准	96
4.3 经济效益审计的内容和方法	97
4.3.1 经济效益审计的内容	97
4.3.2 经济效益审计的方法	100

第5单元 鉴证与服务**105**

5.1 验资	105
5.1.1 验资的范围和内容	105
5.1.2 验资程序和验资报告	106
5.2 资产评估	108
5.2.1 资产评估的范围和作用	108
5.2.2 资产评估的程序和方法	109
5.3 代理记账和业务咨询	111
5.3.1 代理记账	111
5.3.2 税务代理	112
5.3.3 业务咨询	113

第6单元 计算机审计**115**

6.1 计算机审计的意义	115
6.1.1 计算机审计的涵义	115
6.1.2 计算机审计的特点	116
6.2 计算机审计的内容和方法	117
6.2.1 计算机审计的目的和内容	117
6.2.2 计算机审计的基本方法和程序	118

主要参考文献	127
--------------	-----

第1单元

审计的基础工作和方法

【单元提示】

本单元主要介绍审计的概念、特征和本质，审计的职能、作用，审计的对象和种类，审计的准则、组织和审计人员，审计的程序和方法，审计的证据与审计工作底稿，内部控制制度及评审，审计的报告及审计档案等。通过本单元的学习，使学生了解和掌握审计的基础工作、方法和技能，从而为从事农村审计实务工作奠定坚实的理论基础和方法基础。

1.1 审计的本质与组织体系

1.1.1 审计的本质

1.1.1.1 审计产生的客观基础

审计是在财产所有权与经营管理权相分离所形成的经济责任关系下，基于经济监督的客观需要而产生的。当社会发展到出现了剩余产品，有了私有制，财产的所有者与经营者出现了分离，客观上要求设立一个与财产所有者和经营管理者都无利害关系的专门机构和人员对财产的经营管理者进行监督检查。

1.1.1.2 审计的涵义

从“审计”一词的词义上讲，“审”就是审核审查，“计”就是计算、核算。古今中外审计一词的词义就是会计检查，在我国俗称查账。现代审计不仅要查账，还要检查账簿以外的经济事项。

按照中国审计学会于1995年举行的学术讨论会上提出的审



计定义为：“审计是独立检查会计账目，监督财政、财务收支真实、合法效益的行为。”这个定义较扼要的揭示了审计的本质属性，并能与国际接轨，易懂易记。

A. 审计的特征 审计是一项具有独立性的经济监督活动。独立性是审计有别于其他经济监督最本质的特征。《审计法》第五条规定，审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人干涉。审计机关的独立性具体包括三个方面：一是机构独立。独立于被审计单位之外，不参与被审计单位的经济活动。二是人员独立。审计人员依法执行职务，任何组织和个人不得拒绝、阻碍、打击报复。三是经济独立。审计机关履行职责所必需的经费，列入财政预算，由本级人民政府予以保证。没有独立性的经济监督活动，则不能称为审计。如，企业财务、财政、银行、税务和工商行政管理等部门的经济监督活动。

权威性是审计作用正常发挥的重要保证。审计组织的独立性，决定了它的权威性。权威性体现审计的强制性，如我国的政府审计是依法进行的审计，被审计单位不得拒绝和瞒情，对做出的审计决定，也必须执行。

B. 审计与会计的关系 审计与会计的关系是既有联系又有区别。二者的联系：①起源密切相关，都是为了管理经济的需要；②理论依据基本相同，都是以会计原理为理论依据；③最终目的是一致的，都是以维护财经纪律，加强经济管理，提高经济效益为目的。二者的区别：①对象不同，会计的对象是资金运动，审计的对象是经济活动，比会计的范围广泛；②职能不同，会计的职能是核算与监督，审计的职能是监督、评价和鉴证，二者都有监督，但监督的层次和性质不同，此外在审计执行者、工作程序和方法上也有不同之处。

1.1.2 审计的职能和作用

1.1.2.1 审计的职能

审计职能是审计本身所固有的内在功能，它不受人们主观意志所支配。经济监督是审计的基本职能，同时，它还具有经济评价、经济鉴证职能。

A. 经济监督职能 是指审计通过监察和督促被审计单位的经济活动按规定的轨道运行，保证其真实、合法、有效。

B. 经济评价职能 是指对被审计单位经济活动情况作出评价，肯定成绩，指出存在的问题，促使其改善经济管理，提高经济效益。

C. 经济鉴证职能 是指鉴定和证明反映被审计单位经济活动和有关资料的可靠程度，借以确认或解脱经济责任。

1.1.2.2 审计的作用

审计的作用是由审计职能所决定的，是审计职能的外部表现。

A. 制约作用 通过审计不仅可以发现差错和弊端，提高会计工作质量，保护财产安全完整，而且还可维护财经纪律，打击各种经济犯罪行为，加强廉政建设。

B. 鉴证服务作用 通过审计可以正确评价经济责任，客观公正地处理和解决经济纠纷，维护各方的合法权益，改善经营管理，提高经济效益。

1.1.3 审计的对象和种类

1.1.3.1 审计的对象

审计的对象是指审计监督的客体，概括为被审计单位的财政财务收支及其有关的经济活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料和其他有关资料。具体包括审计监督的范围和内容。

A. 审计的范围 审计对象的范围，是指被审计单位。国家审计机关的审计范围是国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企业、事业组织的财务收支。农村集体经济组织的审计范围主要是乡、村集体经济组织及其所属企事业单位，上级机关委托的其他被审计单位等。

B. 审计的内容 审计对象的内容是指具体的被审计事项，即财政财务收支及其有关的经济活动和管理活动。农村集体经济组织审计的内容主要包括财务收支、经济效益、承包合同、农村经济案件、农村干部离职、农民负担等审计事项。

1.1.3.2 审计的种类

A. 按审计的内容和目的分类

a. 财政财务审计。财政财务审计是以被审计单位的会计资料及其所反映的财政财务收支作为主要审计对象进行的审计。其目的是明确被审计单位收支活动的真实性和合法性。通常也称为传统审计或常规审计。

b. 财经法纪审计。是对财政财务收支活动中严重的违法行为所进行的一种专案审计。它的目的是严厉打击各种经济犯罪，维护财经法纪，纠正不正之风，保护财产的安全完整。

c. 经济效益审计。经济效益审计是对被审计单位经济活动的效益性所进行的审计。其目的是促进被审计单位改善管理、提高经济效益。

d. 经济责任审计。是对企业单位负责人任职期间的经济责任履行情况所进行的审计。其目的在于评价经济责任者的业绩，督促其认真履行职责，为考核干部提供依据。

B. 按审计的主体分类

a. 政府审计。是指国家审计机关所进行的审计。我国政府审计机关包括由国务院设立的国家审计署，各省、自治区、直辖市、地、县设立的审计局。

b. 民间审计。是由批准注册的社会审计组织所进行的审计。我国的社会审计组织包括各地的审计师事务所、会计师事务所。

c. 内部审计。是由本部门本单位内部专职审计机构或人员所进行的审计。

C. 按审计执行地点分类

a. 就地审计。是指审计机构或审计人员到被审计单位所在地进行的审计。这种审计由于审计人员亲自到被审计单位，便于了解实际情况，查证有关问题。

b. 报送审计。是由被审计单位按期将有关会计资料送到审计机构所在地进行的审计。报送审计一般适用于常规的、定期的业务审计。这种审计能及时了解情况，发现问题，有利于农村财务的规范化管理。

D. 按审计的范围分类



a. 全面审计。是对被审计单位一定会计期间所有的经济活动进行全面、详细的审查。审查的范围广，工作量大，一般只对规模小、内部控制制度不健全的单位或在一些特定条件下采用。

b. 局部审计。是对被审计单位部分经营活动及其经济资料所进行的审计。局部审计目标明确，能及时发现和解决问题，但容易遗漏问题。

c. 专题审计。是对被审计单位的某一特定项目所进行的审计，如审查专项费用是否挪作他用。专题审计范围较小，针对性强，能集中时间解决问题。

E. 按审计进行的时间分类

a. 事前审计。是经济事项发生之前，对计划、预算、经济合同、决策等方面所进行的审计。这种审计可以防患于未然，避免失误。

b. 事中审计。是经济事项发生期间进行的审计。这种审计有利于及时发现或解决经济业务进行中存在的问题。

c. 事后审计。是经济业务发生之后进行的审计。评价已发生的经济活动，传统的财务审计均属事后审计。

1.1.4 审计准则、组织和审计人员

1.1.4.1 审计准则

A. 审计准则的意义 审计准则是审计人员进行审计工作时应遵循的具体规范，是由专业机构制定的，用以规定审计人员应有的素质和专业资格，规范和指导其执业行为，衡量和评价其工作质量的权威性标准。

审计准则分为一般准则、审计工作准则、编制报告准则。一般准则是审计人员资格条件和执业行为的准则。审计工作准则是审计人员在执行审计工作过程中应遵循的准则。编制审计报告准则是审计人员在编制审计报告时，选择表达方式和记载必要事项的准则。按规范对象不同，可将审计准则分为独立审计准则、政府审计准则和内部审计准则。分别由注册会计师职业团体、国家审计管理机关、内部审计师职业团体制定和公布。

制定执行审计准则是西方国家先进的经验，审计准则不仅有利于提高审计工作质量，而且可以维护审计机构和人员的合法权益，促进审计经验交流。

B. 我国独立审计准则 1995年12月25日财政部通知印发由中国注册会计师协会拟定的第一批《中国注册会计师独立审计准则》，于1996年1月1日起实施。

独立审计准则的体系是由三个层次组成：一是独立审计基本准则，它是独立审计准则的总纲，是对注册会计师专业胜任力的基本要求和执业行为的基本规范，是制定独立审计具体准则、实务公告和执业规范指南的基本依据。二是独立审计具体准则与独立审计实务公告，它是根据独立审计基本准则制定的。其中独立审计具体准则是注册会计师执行各项审计业务，出具审计报告的具体规范。独立审计实务公告是注册会计师执行各项特殊行业、特殊目的、特殊性质的审计业务的具体规范。三是执业规范指南，它是根据第一、第二层次准则制定的，是对独立审计基本准则、具体准则和实务公告的解释和补充说明，为注册会计师执行各项审计业务提供可操作的指导性意见。

1.1.4.2 审计组织

A. 政府审计机关 政府审计机关是代表国家执行审计监督的机关。政府审计机关根据国家宪法和有关法律法规设置：国务院设立审计署，县级以上地方各级政府设审计厅、局，审计机关根据工作需要，可在其审计管辖范围内派出审计特派员。

审计署是国家最高审计机关，在国务院总理领导下，主管全国的审计工作。地方各级审计机关，在本级政府和上一级审计机关领导下，负责本区内的审计工作，对本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作，审计业务以上一级审计机关领导为主。

B. 内部审计机构 内部审计机构是在部门、单位内部从事审计工作的机构。它是在部门、单位主要负责人的领导下，对本部门、单位的财务收支及经济效益进行审计监督。内部审计机构独立于会计部门和其他部门，独立行使内部审计职权。在审计业务上接受同级政府审计机关的指导和监督，向本部门、本单位的行政领导和同级政府审计机关报告工作。

C. 民间审计组织 民间审计组织是依法独立从事委托审计业务和咨询服务的组织机构。我国民间审计组织主要指的是会计师事务所和审计师事务所。民间审计表现为双向独立，独立于政府和任何企业单位的第三者。在审计方式上属于委托审计，实行有偿服务、独立核算、自收自支、依法纳税。审计报告具有公证作用。

D. 农村审计机构 农村审计机构是指在县、乡合作经济经营管理业务主管部门，设置的相对独立的审计组织。农村合作经济经营管理站是农村集体经济审计的具体执行机构，审计业务接受政府审计机关的指导和监督。农村审计机构应当对农村集体经济实行定期或不定期的审计。农村审计机构有权检查被审计单位的有关账目、资产，查阅有关资料，参加被审计单位有关会议，对农村集体经济组织有监督检查权、采取临时强制措施权、处理处罚权、建议纠正处理权。

目前，农村审计具有内部审计和民间审计的双重性。从审计组织上看，属于内部审计；从审计活动上看，如只有委托才能进行审计，实行有偿服务等，又具有民间审计的特点。农村审计机构的建立补充了审计对农村各种经济组织的审计监督，使我国审计体系更加完善。

1.1.4.3 审计人员及职业道德

A. 审计人员 审计人员是指在审计组织内，专门从事审计工作的人员。我国审计人员按其工作单位不同，可以分为政府审计人员、内部审计人员、民间审计人员、农村审计人员。农村审计机构内部应当确定专职农村审计人员。乡（镇）农村合作经营管理站内部应当在现职人员中确定专职或者兼职审计人员。农村审计人员应政治素质好，具备相适应的专业知识和业务能力。

B. 审计人员的职业道德 审计人员的职业道德是审计人员从事审计工作应当遵守的职业行为规范。审计人员除了要遵守国家公务员的职业道德规范外，还应遵守以下职业道德：

a. 依法审计。一是必须依据法律、法规规定的审计职责、权限、程序等实施审计；二是依据法律、法规评价审计事项，对违反规定的行为进行处罚。

b. 客观公正。审计人员在审计过程中应实事求是，不为他人左右，作出公正的判断和评价鉴定。

c. 职业廉洁。清正廉明，懂法守法，不利用职权谋取私利。



d. 实行回避。审计人员办理审计事项,与被审计单位或者审计事项有利害关系的,应当回避。

e. 保守秘密。审计人员对其在执行职务中知悉的国家秘密和被审计单位的商业秘密,负有保密的义务。

1.2 审计的程序和方法

1.2.1 审计的程序

审计程序是指审计工作从开始到结束的工作步骤,一般分为准备、实施和终结三个阶段。审计程序各阶段的具体工作内容,随着审计种类不同而有所不同,现以农村审计机构实施的就地审计工作程序为例加以说明。

1.2.1.1 准备阶段

审计的准备阶段是指农村审计机构从编制审计项目计划开始,到下发审计通知书为止的这段时间。一般情况下,审计的准备工作应包括:编制审计计划并组织审计小组、拟定审计方案、签发审计通知书。

A. 编制审计项目计划 农村审计机构应根据本级人民政府和上级审计机关的要求,确定年度审计工作计划。审计计划的主要内容有:确定审计对象、明确审计目的、审计工作所需时间、审计负责人等。

B. 委派审计人员,组成审计小组 审计事项确定以后,农村审计机构应根据审计事项内容和要求组成审计小组,实行组长负责制,组内成员应有明确分工。

C. 拟定审计工作方案 审计工作方案是审计小组根据所接受的审计任务,而编制的比较详细具体的审计工作安排,又称审计实施计划,是审计计划的具体化。审计工作方案应由负责审计项目组织工作的审计机关编制。其内容包括:①被审计单位名称和基本情况;②编制依据;③审计的内容和范围;④审计方式;⑤审计起止时间;⑥审计实施步骤;⑦审计小组成员及分工;⑧审计机关签字盖章。其格式如表 1-1 所示。

表 1-1 审计工作方案

(1999) 审字第 15 号

被审单位	永丰镇针织厂	审计方式	就地审计
编制依据: 根据县纪委(1999)第 17 号“移送案件通知书”和所附举报信及我站 153 号档案			
审计范围和内容			
审计范围: 1998 年度的财务收支情况			
审计内容: 重点审查会计核算是否真实, 有无隐瞒或虚报利润, 有无乱挤摊费用等行为			
计划工作时间		8 月 5 日至 9 月 1 日	
具体实施步骤:			
1. 8 月 5 日下达审计通知书			
2. 8 月 8 日进驻针织厂			
3. 8 月 9 日至 8 月 28 日为审计实施阶段			
4. 8 月 29 日至 9 月 1 日为终结阶段			

(续)

被审单位	永丰镇针织厂	审计方式	就地审计
审计组	负责人：马国 职务：农经站股长 职称：农经师		
	成员：王方、刘流、赵军		
审计组人员分工	1. 马国、王方负责查账 2. 刘流、赵军进行询问调查 3. 由马国汇总，撰写审计报告		
审批	单位：县农经站		

审计负责人：马国

编制人：王方

1999年8月3日

D. 发出审计通知书 农村审计机构应在实施审计3日之前向被审单位送达审计通知书。审计通知书是审计指令，不仅是对审计单位进行审计的书面通知，而且也是审计组进驻被审计单位行使审计监督的依据和证件。下达审计通知书的目的是使被审计单位做好接受审计的思想准备和工作准备。

审计通知书的内容有：被审计单位的名称、审计的依据、审计的范围和内容、审计组成员名单、对被审计单位配合审计工作的要求。

审计通知书在发送被审计单位的同时，还应抄送被审计单位的主管部门和有关部门。其格式见表1-2。

表 1-2 审计通知书

(1999) 审字第 12 号

永丰镇针织厂： 兹指派下列人员于1999年8月5日至9月1日对您厂1998年度财务收支及有关问题进行就地审计。请给予积极配合，做好有关资料的准备工作，并提供必要的工作条件。 组长：马国 职务：县农经站股长 职称：农经师 组员：王方、刘流、赵军 特此通知 县农经站（公章） 1999年8月5日
--

1.2.1.2 实施阶段

审计的实施阶段是指对被审单位或审计项目开始审查至审查完毕的工作阶段，是审计全过程的中心环节。其主要工作内容包括：了解情况、收集资料及被审计单位的承诺书、评价内部控制制度、审查有关经济活动、取得审计证据。

A. 了解情况，收集资料及承诺书 首先，进驻被审计单位，召开见面会，座谈说明审计目的、范围、内容和要求，以争取了解、信任、支持和密切配合。其次，了解情况，通过座谈、审阅、走访了解被审计单位基本情况、业务情况和内部控制制度执行情况等。最后，收集计划、合同、会计账证表及业务、统计等资料。同时，应当要求被审计单位就与审计事项有关的会计资料的真实性、完整性和其他相关情况作出承诺。

B. 评审内部控制制度 内部控制制度的检查和评价是实施审计的基础，通过评价被



审单位内部控制制度的完善与健全情况,确定下一步审计工作的范围和重点内容。具体评审内容包括:内部控制制度是否健全、合理;内部控制制度执行是否有效。

C. 审查有关经济活动 一般是结合具体的审计内容,采用各种不同的审计方法进行全面或重点的检查,以确定经济活动的真实性、合法性和有效性。在审核检查中注意以下两点:①收集审计证据:审计证据是审计人员对审计对象作出判断,表明意见,并作出审计结论的依据。审计人员在执行审计业务过程中,应注意随时收集、整理审计证据。②编写审计工作底稿:审计工作底稿是审计工作的记录和获取的资料,是编制审计报告和总结审计工作的重要依据,同时也为复审和后续审计提供参考依据。因此,在实施审计过程中审计人员应注意编写审计工作底稿。

1.2.1.3 终结阶段

审计终结阶段是审计人员结束审计工作,提出审计报告的阶段。其主要工作有:对审计工作的全面总结;对审计事项作出客观、公正的评价;撰写和提出审计报告;作出审计处理决定;进行复审和建立审计档案等。

A. 总结审计工作 审计工作进入终结阶段后,首先要对审计工作进行总结,检查审计计划是否完成。同时,对审计出的问题要进行归纳和分析,对列入审计报告的问题,要取得充分有效的证据。

B. 提出审计报告 提出审计报告是审计终结阶段的一项关键性工作,一定要在对审计事项作出客观、公正评价的基础上进行编写。审计报告应经审计小组集体讨论,并由审计组长定稿,按照规定及时征求被审计单位意见,审计小组负责人在审计报告上要签字盖章,表示对审计报告的内容负责。审计报告应报送上级主管部门、委托单位和其他有关部门。

C. 作出审计处理决定 审计处理决定是审计机构根据审计小组提出的审计报告,对被审计单位的问题作出的处理意见。对违反国家财经法纪的,应当根据情况作出经济处理决定,通知有关部门执行;对触犯刑律的,应当移送司法机关惩处。

D. 建立审计档案 审计终了,应将审计报告原稿连同审计工作底稿及有关审计资料,按其性质和顺序装订成册,定期或长期保管,以备查考。

E. 后续审计和复审 后续审计是指为检查原被审计单位对审计结论和决定的执行情况而进行的审计。主要检查原审计结论和决定的执行情况,如补交税款、停止贷款、冻结存款、改进管理等。通常采用检查证据法和询问法。复审是指被审计单位对审计机构作出的审计决定,如有异议,可在指定时间内提出复审申请,由上一级农村经济管理部门审计机构派员进行重新复查。

1.2.2 审计方法

审计方法是指审计人员分析和检查审计对象,收集审计证据,形成审计结论的各种手段的总称。审计方法繁多,常用的方法大体分为审查书面资料的方法和证实客观事物的方法。

1.2.2.1 审查书面资料的方法

审查书面资料的方法,按应用的技术分为审阅法、核对法、查询法、分析法;按审查资料的顺序分为顺查法和逆查法;按审查资料的数量分为详查法和抽查法。分述如下: