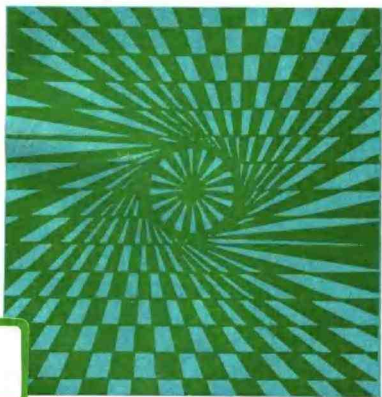


审计概论

航空航天工业部教育司组织编写



95
F239
14
2

管理干部岗位培训系列教材

审 计 概 论

(试用教材)

航空航天工业部教育司组织编写

主 编 杨续忠 张美瑞



3 0127 0519 4



航空出版社

C

142056

(京)新登字 181 号

内 容 简 介

本书是管理干部岗位培训系列教材之一。主要包括审计的一般概念、审计程序、审计技术方法、内部控制制度审计和工业企业、科研事业单位、基本建设、承包经营、厂(所)长离任等专业审计。其特点是理论与实践相结合,文字通俗,易懂好学。本书可供企业和事业单位中级管理干部岗位培训和专业审计人员业务学习使用。

管理干部岗位培训系列教材

审 计 概 论

(试用教材)

航空航天工业部教育司组织编写

主 编 杨续忠 张美瑞

责任编辑 赖巧玲

*

宇航出版社出版发行

(北京和平里滨河路1号 邮政编码 100013)

各地新华书店经销

北京建新印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 5.25 字数: 121 千字

1993年9月第1版第1次印刷 印数: 1-1000册

ISBN7-80034-599-8/G·093 定价: 5.50元

顾问 刘纪原 王礼恒 郭国正 栾恩杰 白拜尔

管理干部岗位培训系列教材编审委员会

主 任 李志黎

副主任 程银海 钱颂迪(常务) 郑济民

委 员 (以姓氏笔画为序)

王文超	尹缙瑞	江传涛	安学锋	刘以良
刘尔翼	刘庚材	刘忠孚	朱毅麟	孙 铮
李广禄	李汉铃	李世培	李志黎	李彦昌
李震言	李德林	杨正国	吴宗贤	何业才
张圣铭	张成玉	张振福	张增茂	郑文义
郑济民	林 风	罗鸿根	姜明河	赵之林
赵松龄	赵普鑑	姚洪庆	钱颂迪	曹中俄
曹舜民	戚永亮	曾庆来	程银海	

管理干部岗位培训系列教材编辑部

主 任 李震言

副主任 李德林

成 员 (以姓氏笔画为序)

王 劲	王祥龙	安学锋	刘 杭	李震言
李德林	张明立	易 新	修立军	

出版说明

90年代,我国航天技术正处于一个新的历史发展时期,面临着航天技术上新台阶、型号产品更新换代、队伍新老交替的形势。为保持航天技术发展势头,加速新一代航天队伍建设,部教育司组织编写、出版一套具有航天特色的管理干部岗位培训系列教材。

系列教材编写的指导思想是:坚持四项基本原则,坚持改革开放,具有航天特色,为航天事业服务。力求系列教材既有系统性、理论性,又突出针对性、实用性和一定的先进性。

系列教材的适用对象是:以企事业单位中层管理干部的上岗、转岗培训和适应性的在岗培训为主,也可供高级管理干部和一般管理干部培训参考或自学。

系列教材强调总体系统性,但也考虑到每本教材教学内容的相对完整性。系列教材采用机关司局、院局基地和院校三结合的编写方法,把总结航天系统35年来的管理经验与吸收国内外先进的管理理论、方法结合起来,以保证系列教材的质量。

本系列教材分为试用教材和参考教材两类,试用教材为推荐的岗位培训教材,参考教材为选用教材。本系列教材系首次组织编写,缺乏经验,希望在今后使用中不断充实、完善和提高。欢迎广大读者提出批评和建议。

管理干部岗位培训系列教材编委会

1991年2月

前 言

近几年来,审计工作在各级政府和企、事业单位领导的重视与支持下,对维护财经纪律,改善经营管理,提高经济效益等方面发挥了积极作用,并取得了明显的成绩。当前随着我国改革开放的深化和加快发展,特别是《全民所有制工业企业转换经营机制条例》的发布施行,审计工作将发挥更大的作用,其重要性将进一步被各级领导和社会所公认。

社会主义审计是一项崭新的工作,大部分经济管理人员,对审计的意义和作用还不够了解,对审计业务还不够熟悉,他们迫切希望了解和学习这方面的知识。为了适应经济管理干部学习审计知识的需要,由审计署驻航空航天工业部审计局组织编写这本书,供各级管理干部在进行岗位培训时学习审计业务知识之用。

本书由杨续忠、张美瑞主编,刘忠孚主审。参加编写的有张美瑞(第一章)、曾静(第二章、第三章)、杨续忠(第五章、第六章、第七章),参加第四、八、九章编写的有黄慧芬、郎翠明、吴颖、张燕申、曹晓平等。

审计是一门新的学科,内容广泛。由于我们经验不足,水平有限,加之编写时间仓促,所以本书中疏漏或不当甚至错误之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

1993年3月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 审计的概念	(1)
第二节 审计的职能	(5)
第三节 审计的对象和任务	(8)
第四节 审计的组织体系	(12)
第二章 审计程序	(16)
第一节 计划与准备阶段	(16)
第二节 实施阶段	(20)
第三节 评价和报告阶段	(21)
第四节 终结阶段	(23)
第三章 审计技术方法	(26)
第一节 审计查帐方法	(26)
第二节 审计盘点方法	(30)
第三节 审计调查方法	(32)
第四节 审计证据	(34)
第四章 内部控制制度审计	(38)
第一节 内部控制制度的概述	(38)
第二节 内部控制制度审计	(40)
第三节 内部控制制度审计的程序和方法	(44)
第四节 内部控制制度审计评价	(47)
第五章 工业企业审计	(49)
第一节 工业企业审计概述	(49)

第二节	资产审计	(51)
第三节	负债审计	(60)
第四节	投资人权益审计	(63)
第五节	成本和费用审计	(66)
第六节	销售收入和利润审计	(74)
第七节	财务报告审计	(78)
第六章	科研事业单位审计	(82)
第一节	科研事业单位审计概述	(82)
第二节	事业费审计	(85)
第三节	科研费审计	(87)
第四节	专项资金和预算外资金审计	(91)
第七章	基本建设审计	(95)
第一节	基本建设审计概述	(95)
第二节	基本建设前期工作审计	(98)
第三节	施工图预算审计	(105)
第四节	工程招标投标审计	(108)
第五节	基本建设工程合同审计	(109)
第六节	建设单位财务收支审计	(110)
第八章	承包经营责任审计	(114)
第一节	承包经营责任审计概述	(114)
第二节	承包经营合同审计	(116)
第三节	承包经营合同期间审计	(121)
第四节	承包经营合同期满审计	(123)
第九章	厂、所长离任审计	(128)
第一节	厂、所长离任审计概述	(128)
第二节	厂、所长离任审计的程序和分工	(130)
第三节	厂、所长离任审计的内容和方法	(132)
第四节	厂、所长离任审计评议	(138)
附 录	《中华人民共和国宪法》有关条文	(142)
	中华人民共和国审计条例	(144)
	审计署关于强化审计监督的意见	(153)

第一章 总 论

第一节 审计的概念

一、审计的含义

审计的含义是随着时代和社会制度的不同而不断发展和丰富的。我国古代审计起源于封建社会的周朝,当时的审计属于官厅审计。审计原始含义是查帐,也就是审查会计帐目有无差错和弊端,以保证会计资料的真实、正确、合规、合法。在西方,以民间审计为主要内容的现代审计的兴起,是由于资本主义大企业,特别是股份有限公司的出现,产生了专门从事经营管理的经营资本家,审计就是同投资者与经营者分离这个现代资本主义的特点相适应的。由于股份公司中绝大部分的股东不参与企业日常的经营管理,公司的经营者为了取信股东,维护股东、债权人的利益,需要有公正的第三者对企业的帐目进行审查出具证明。因此,西方国家的审计是由独立的执业会计师接受当事人的委托,对被审单位的会计凭证、帐簿、报表等资料,运用系统的、科学的查帐方法进行审查,出具书面报告。随着社会经济的发展,审计的内容和范围不断扩大,审计的含义也在逐渐丰富。西方的现代审计也从财务审计扩大到技术经济领域,从证明企业财务状况扩大到加强经营管理,提

高经济效益的服务上。因此,审计的内容再也不只局限于传统的查帐,而在“管理审计”、“效益审计”等理论和实务方面也得到了发展。

在我国,根据《中华人民共和国宪法》的规定,审计监督包括:国务院各部门和地方各级政府的财政收支、财政金融机构和企、事业组织的财务收支。因此,我国社会主义审计是国家审计机关依法对行政机关、企事业单位进行审计。随着改革开放的进一步深化和发展,为促进各项经济建设事业的发展,国家提出要执行“宏观控制、微观搞活”的方针,这就更显示出审计在我国经济建设中的重要性。所以,除国家审计机关和各单位内部审计部门进行审计监督外,还要委托社会上的审计师事务所和会计师事务所对有关单位进行审计。

综上所述,审计的定义可概括为:审计是专职机构和受托的专业人员,以被审单位的全部或一部分经济活动为对象,进行审核检查,收集和整理证据,确定其实际情况,对照法规和一定的标准,以判断经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性,以及有关经济资料的真实性和公证性的经济监督、评价、公证、维护和促进的活动。

二、审计学

审计学是研究审计理论、审计组织和审计方法的一门社会科学。审计学与社会的政治经济相联系,研究的具体内容有:审计的任务、对象、规范、组织、方法及其相互之间的有机联系等。审计与审计学有区别,但又是密切联系在一起的。审计学是以审计工作的实践为基础,是社会实践上升到理论的高度抽象。审计学来源于审计实践,又从实践中不断丰富、完善其内容,形成一整套专门的科学方法和理论体系。

三、审计的原则

由于审计具有时代与社会制度的特征,因此,我国审计一

定要体现有中国特色的社会主义经济的特点。作为指导思想
的审计原则主要有以下的五个方面：

1. 统一性的原则

我国审计工作由国家审计机关集中统一领导、分级管理。

2. 独立性的原则

我国宪法规定国务院设立“审计机关”，“审计机关在总理直接领导下依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。”这些规定保证了审计机关在组织上、工作上的独立性，使审计机关不依附于行政机关，而独立行使审计监督权。

3. 权威性的原则

权威性是关系到审计监督能否有效实行和被审单位能否认真执行审计机关决定的关键问题。我国审计署是国家最高审计机关，统一领导全国审计机关，独立行使审计监督权。国家赋予审计机关与其职责相适应的权力。审计机关作出的审计决定，被审单位必须执行。如不服，可在规定期间内要求复审，经过复审的决定，则必须执行。这就是我国审计权威性的体现。

4. 依法审计的原则

审计是财政上的司法监督。财政法令是社会主义法制的重要组成部分，维护社会主义法制是审计机关的重要职责。因此，审计工作必须依照财经法令和审计法规办事。

5. 依靠群众的原则

我国审计，是以维护国家利益和人民利益为目的，具有广泛的民主基础。这是我国审计与资本主义国家审计的根本区别。我国是一个幅员辽阔、人口众多的国家，一切工作都要依靠群众，走群众路线，这是党的优良传统。审计监督不仅要有自上而下的国家审计机关的监督，还要有自下而上的群众监

督,只有把国家监督和群众监督结合起来,才能充分发挥审计监督的作用。

以上的审计原则,是互相联系、相辅相成的。统一性和独立性是审计的前提,权威性是审计的关键,依法审计是审计工作的准绳,群众性是审计工作的保证。只有将五个原则有机的结合起来,才能建立起适合我国国情、具有中国社会主义特色的审计监督制度,在现代经济建设中发挥重要作用。

四、审计的依据

目前我国审计依据主要有以下四个方面。

1. 法律依据

审计必须以法律为准绳,审计的法律依据,是国家有关审计的法律或法规,如:“审计条例”及国家的财经政策、方针、规章、制度等书面文件。在适用法律依据上,应以被审计期当时的法律为依据。

2. 事实依据

审计人员应以客观事实为依据,即已经发生的,或客观存在的事实;或与审计有内在联系的财政、财务收支和经济活动等方面的事实。

3. 制度和规定依据

审计人员进行审计时,必须以我国财政部门统一规定的财务制度、会计原则、成本核算办法和其他经营管理制度、规定等为依据。

4. 资料依据

审计人员应以被审单位的会计凭证、帐册、报表等核算资料为依据。因为会计凭证、帐册、报表是财政、财务收支和经济活动情况的业务记录。另外,还可利用业务活动的资料,如:会议记录、契约、合同、往来函件和群众揭发的材料等作为审计的依据。

第二节 审计的职能

审计的职能是指审计本身客观存在的功能。审计的职能是审计本身的属性,是不受人们主观意志支配的,也就是审计能够适应社会经济生活所具备的能力。审计具有:监督、维护、促进和公证的职能。

一、经济监督的职能

经济监督就是监察和督促被审单位的全部经济活动或某一特定方面,在规定的范围以内,在正常的轨道上运行。审计工作的核心是审核检查。通过审计,明白了客观事物的真相,衡以一定的法规,就能划清是非界限,把合法与不合法、合规与不合规的经济活动区别开来,指出哪些应予肯定,哪些应予禁止。例如:财经法纪审计就是监督被审单位是否遵纪守法。

审计要发挥其经济监督的职能,就必须具备两个条件。第一,审计掌握在权力机关手里,就能通过审计行使其监督权。非权力机关无权进行监督。第二,要有严格的客观标准,是非界限明确。不具备这个条件,提不出令人信服的判断,无从实行监督。例如:对于被审单位所实现的经济效益,只有多少、高低、优劣之分,而没有是非之分,即便是权力机关,也不能对它实行监督。

二、维护的职能

审计维护职能是对社会主义经济建设改革开放所起的保证、保障和维护的职能。具体的内容有以下四个方面:

1)维护党和国家的方针、政策,保证各项经济法规的贯彻执行;

2)维护财经法纪,保证财政、财务计划的顺利执行和国家财政收支平衡;

3)维护国家财产的安全与完整;

4)维护国家经济建设计划的顺利完成。

三、促进的职能

审计通过审核检查,对于被审单位的经营管理制度及经营管理活动给予评价,指出其合理、合法的方面,以便继续执行和推广;指出不符合规定的方面,并提出建议,以便纠正改进,加强经营管理;对于被审单位所实现的经济效益,进行评价,指出潜力所在,以便挖掘利用,以促进经济效益的提高。以上几个方面都属于审计促进职能作用的充分发挥。

四、公证的职能

审计的公证职能就是通过审核检查,确定被审单位的某一经济事项或经济活动的某一方面,确定反映和说明经济情况是符合实际的,因而可以信赖,并作出书面证明。

鉴定和公证是密切联系的,因为通过对被审单位经济活动进行鉴定,才能作出有根据的公证。公证既为被审单位服务,又为被审单位以外的第三者服务。例如:对被审单位进行财务审计,审查了它的会计记录和报表等资料,就其财务状况和经营成果的真实性、正确性作出公证,则被审单位可以因财务状况健全、经营成果优异得到审计人员的公证而享受较高的声誉,而与被审单位有业务交往的企业也得到了有用的资信信息。

审计的公证职能所以能发挥其作用,与审计所依靠的机构的权威性有关。例如:我国的审计机关由国家设置,其权威无可置疑。如果审计单位并非权威机关,例如:民间审计机构,则依靠它通过长期坚持认真、公正的工作,在社会上树立的信誉。

目前我国的中外合资经营企业在设立时,需要由民间的审计组织验资,并出具验资报告,说明中外合营两方是否依约缴纳了各自认缴的资本;合营两方的非现金投资,如实物、工业产权等所定价格是否公允合理;投资涉及外币时,用以折算的汇率是否正确等等。检验资本并出具验资报告是体现审计公证职能的明显例子。

审计职能的实现,既要有内部条件,又要有外部的条件。

实现审计职能的内部条件有两条:一是审计单位的工作效率,二是审计人员的政治素质和业务水平。审计单位工作效率高,审计人员素质好,审计职能的实现才有可能。审计单位工作效率主要决定于审计单位领导决策的正确、机构组织的健全和工作计划的切实可行。审计人员的素质和水平主要是作风严谨,通晓专业知识,掌握必要的技能,善于与有关方面协同工作。

实现审计职能的外部条件也有两条,一是领导的支持,二是工作条件的保证。我国宪法规定,中央和地方两级国家审计机关,分别由国务院总理、地方各级人民政府领导人领导。我国恢复审计工作以来,时间不长,而成效显著。这是广大审计工作人员,在中央和地方各级人民政府领导的支持下,努力工作的结果。至于审计工作条件的保证主要指机关经费和工作人员的各种待遇,应由国家作出明确的规定,切实加以保证,以免审计工作受到不应有的干扰和为难。

审计职能客观地存在于审计之中。但审计职能并非一成不变。随着社会的发展,经济生活的前进,审计固有的职能可以逐步被人们所发现,所认识。例如:经济监督早在古代审计就被人们所认识利用了,而经济公证则是历史进入到现代人们才认识到的。

第三节 审计的对象和任务

一、审计的对象

1. 审计对象的含义

审计的对象是指审计的内容,是对审计内容的高度概括,是审计行为的客体、行动的目标。对审计工作而言是指工作内容;对审计学而言,它的对象是指审计研究的内容。

2. 明确审计对象的必要性

明确审计工作的对象,是为了明确审计工作的职责范围,把审计工作搞的更好;明确审计学的对象,是为了更好地总结审计工作实践,研究审计理论,推进审计学科的不断发展和完善。人们要有效的开展审计工作,需要严谨的理论作指导,需要遵循一定的原则,需要采用一定的组织形式、审计方法和手段,需要建立一定的审计法则和制度规范,这样,才能进行各种具体审计活动,行使审计职能,实现审计的目的。因此,审计学是从审计实践中概括出来的,由一系列审计理论、审计原则、审计方法、审计法规等组成的,用以指导人们从事审计活动的科学体系。

3. 如何确定审计对象

审计的对象在不同的国家是不同的,就是在一个国家,不同时期也是不同的。资本主义实践,产生了资本主义审计学;社会主义的审计实践,产生了社会主义的审计学。两种社会制度,就审计工作而言,有着共同之处,也存在着质的区别,审计学也同样有共性和个性。同是社会主义国家,各国的审计对象也有所不同,同时也有共性和个性之分。

资本主义国家的审计,一般从审查联邦政府的经费开支

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企业、事业单位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和决算进行审计监督。还要向国会报送审计报表。从财务审计发展到管理和效益审计。例如:美国总审计局,审计面比较广,除中央情报局和总统办公室不能审计外,其他任何政府机关、团体、公共企业、事业单位,都要进行审计。对国会机关和国防部甚至对总统决定的拨款也要进行审查。美国 1946 年以前,主要是进行财务审计,1946 年以后,从财务审计转向效益审计,这是由于美国企业内部控制、内部审计工作完善,十分重视它的实效,所以转移了重点。目前,财务审计只占审计工作的 10% 左右。

日本会计检查的审计范围,主要是政府会计,对国家收支决算和法律规定的单位、团体的会计事项进行审查。审查对象根据国家资金多少和重要性分为两类,一类是必须审查的项目,称为固定审计项目;另一类是有选择的审查对象,称为任意审计项目。凡与公物有联系的单位,不论涉及哪一级,都要进行定期和不定期的审计。

英国、加拿大、西班牙、奥地利等工业发达的国家的审计范围,包括从经济发展,产、供、销财务活动,投资完成情况,到执行国家政策、法律和行政效能等方面进行审计。

总之,在不同社会制度及不同国家内,确定审计对象的主要依据有三个方面:

- 1) 经济发展和管理的需要;
- 2) 立法的根据和要求;
- 3) 审计人员的业务技术和社会原有的审计业务基础。

根据我国的宪法规定:“国务院设立审计机关,对国务院各部门和地方各级政府的财政收支,对国家的财政金融机构