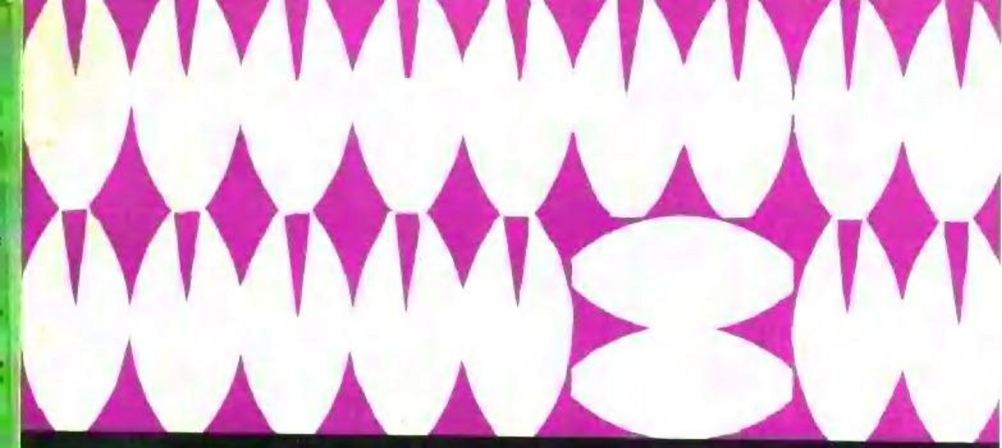




实用审计管理

主编 辛超 副主编 阎志明 任林泉 张建国

实用审计管理

主 编：辛 超

副主编：阎志明 任林泉 张建国

总 审：肖清益

山西经济出版社

[晋] 新登字 4 号

实用审计管理

主编 辛 超

*

山西经济出版社出版发行 (太原并州北路11号)
太原市育才印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 12 字数: 257千字
1992年10月第1版 1992年10月太原第1次印刷
印数: 1—4000册

*

ISBN 7-80577-444-7

F·444 定价: 7.90 元

前 言

管理是一门综合性的社会科学，审计管理学是审计机关应用科学的方法，对审计业务活动进行控制、组织和调节的一种学问。加强审计科学管理不仅可以保证审计工作的顺利进行；而且是提高工作效率，提高审计质量的最有效的途径。

《实用审计管理》的编写出版，旨在总结探索审计管理法制化、制度化、规范化，使之走向科学化。审计管理学和其它门类的管理学一样，都是源于实践，高于实践，再指导实践，经过循环往复，逐渐形成科学的管理制度。为此作者经过两年多的收集、整理、实践、研究，编写出25余万字的《实用审计管理》，试图对审计管理科学作一探索。本书简介了我国审计管理的沿革和国外的经验之后，突出对我国审计机关现行的管理进行了探索，如审计程序管理，审计质量管理，审计人员管理、审计档案管理等。由于我国现代审计工作起步较晚，审计管理尚未形成完整的理论，加上作者水平所限，本书无论在深度上还是广度

上都欠缺特别是对如何适应社会主义市场经济的发展涉及甚浅。还需要说明的是书中有些现在尚属讨论性的，我们大胆的提了出来，目的在于探讨。总之本书只作审计管理科学化的一砖，但愿引出更好更美的玉来。

山西省审计干部培训中心主任（高级审计会计师）肖清益同志对编写本书作了指导，并担任了主审。在编写过程中，得到了不少同志的大力协助，在此一并致谢。

对本书不妥甚至错误之处，敬请专家、学者、读者批评指正。

编 者

1992年3月20日

绪 论

随 随着我国社会主义商品经济的有计划发展，作为经济管理中具有经济监督职能的审计也随之发展起来。为了充分发挥审计这一经济监督手段的重要作用，并对其不断规范和科学管理，必须有社会主义的审计管理理论作指导。《实用审计管理》一书，正是对这一理论的研究和探讨。

一、审计管理研究的对象

我国审计管理，是运用审计科学和管理科学的原理，研究审计管理的理论、政策、法规和审计监督实践的一门有机统一的新兴学科。

审计管理是个重大的理论问题，也是社会实践问题。一方面，它要依据马列主义、毛泽东思想关于科学社会主义的基本原理和历史唯物主义、辩证唯物主义的基本观点作指导；另一方面，又要从中国的国情出发，具体地分析和研究审计工作的运行机制和有关的政策、法规。从1983年国

家设立审计署以来，我们国家制定了一系列关于审计监督的方针、政策、财政法规和财经纪律，保证了审计工作有章可循，有法可依。这些都是从实践中来，到实践中去，经过反复实践而形成的。这种理论和实践的结合，为审计管理的研究提供了十分丰富的内容。概括地讲，审计管理就是要具体地研究审计监督的基本过程、主要环节的管理及其运行的规律。

二、编写《实用审计管理》的指导思想

当今人们已把管理作为现代文明的一大支柱。“管理之成果”，“管理之效益”，已成为我国经济领域中的普遍要求。因此，各种经济管理学的研究便迅速发展起来，使经济管理的研究工作出现了新的面貌。

各种经济管理学的兴起，是社会经济和科学技术发展的必然产物，也是人类社会物质文明和精神文明建设的客观要求。社会主义经济是建立在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济，其生产目的是为了不断满足人民群众日益增长的物质文化需要，这就要求必须对社会主义的经济活动加强管理和监督。作为经济管理中主要监督职能的审计，也必须加强管理和监督。可见，对于审计管理的研究，正是社会主义经济发展的客观要求。

审计管理研究的指导思想，是以马克思主义的辩证唯物主义的基本原理为指导，以审计学和管理学的基本要求为核心，以审计活动过程，各个环节的管理为基本内容，从管理的意义上进行审计工作的全面研究，探讨审计管理的客观规

律，实现审计管理的现代化、科学化、规范化和高效化，从而保证和提高审计工作的质量和效率，使其在社会主义经济建设中发挥更大的作用。

三、《实用审计管理》的逻辑体系

本书由绪论和十五章内容构成。内容按如下顺序排列：

审计的起源、发展和我国审计管理的历史沿革（第一章、第二章）；

审计和审计管理（第三章）；

审计管理的性质及管理体制（第四、五章）；

审计的程序管理（第六章）；

审计的电算管理（第七章）；

审计的制度管理（第八章）；

审计的计划管理（第九章）；

审计的文书管理（第十章）；

审计的财务管理（第十一章）；

审计的效率管理（第十二章）；

审计的人员管理和审计管理中的政治思想工作（第十三、十四章）；

内部审计和社会审计管理（第十五章）。

如此编排，具有以下几方面的含意：

第一，在第四章中，专题阐述了我国审计管理的性质、特征、原则和作用，突出了社会主义审计管理同资本主义审计管理的本质区别。

第二，在第五章中，专题阐述了审计的管理体制，突出

了具有中国特色的社会主义审计管理。

第三，第七章“电子计算机在审计管理中的应用”，考虑到电子计算机的特殊功能和未来审计效率的巨大推动作用，故专题辟为一章。

第四，第十四章“审计管理中的思想政治工作”，考虑到当前社会上忽视思想政治工作的倾向，为引起人们的高度重视，所以专题列为一章。

第五，为便于读者学习，书后编有“附录”。

以上这种体系结构的编排，并非完全合乎逻辑，必然有利有弊，故作为一种尝试和探索，为审计管理学研究的日臻完善起抛砖引玉之作用。

四、学习和研究审计管理的重要意义

1. 学习和研究审计管理，可以深刻理解党和国家有关的方针、政策，认识和把握审计管理的客观规律。

社会主义制度下的审计工作范围之广，内容之多，业务之繁，政策之强，是我国历史上任何时候都无法比拟的。审计活动必然会呈现出各种各样的复杂现象。这种现象之间内在的、必然的、本质的联系，就是审计活动的客观规律。要加强我国的审计管理，必须尊重这一客观规律，并自觉地按照这一规律办事，才能收到事半功倍之效。正因为如此，学习和研究审计管理，既能为党和国家制定正确的审计管理方针和政策提供科学的理论依据，又能提高审计管理机关、审计管理者执行党和政府有关方针、政策以及按照审计活动客观规律办事的自觉性。

2. 学习和研究审计管理，是培养和造就大批审计管理和审计工作人才的重要手段。

经济工作需要大批的经济管理人才，审计管理和审计监督，同样需要大批的人才，这是由我国审计工作的客观需要决定的。由于我国的审计工作刚刚走上科学的轨道，人才比较匮乏，远远不能满足审计工作的需要，影响着审计工作的开展以及审计监督作用的发挥。据此，要加强审计管理和审计监督，需要我们利用一切可以利用的形式和采取一切可以采取的手段，加速培养和造就有科学修养的懂管理、懂审计、会管理、会审计的审计工作人才。正是如此，学习和研究审计管理，对于培养大批审计管理者和审计工作者具有十分重要的现实意义。

3. 学习和研究审计管理，是社会主义法制教育的一项重要内容。

我国的宪法明确规定，各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权。这是宪法赋予审计工作的神圣职责，也是为将要制定的国家审计法以及我们实施审计管理和开展审计活动的法律依据。因此，学习和研究审计管理，不仅可以使广大的审计管理者和审计工作者受到社会主义的法制教育，提高贯彻执行财政法规和财经纪律的自觉性。有效地抵制社会经济活动中的不正之风，而且，还可以促进各级行政机关和企事业单位的领导和群众，在社会经济活动中，依法遵守财经制度和纪律，提高其法制观念和法律意识，并在实际工作中有效地克服各种违纪现象，保障其一切经济活动的合理性和合法性。

4. 学习和研究审计管理，是改善企业经营管理，提高

经济效益的重要途径。

我国的审计管理和审计监督，并不是单纯地为了消除经济活动中的贪污舞弊和经济犯罪现象。就是说，它不仅仅具有批判性，而且还有更为积极的建设性。在审计活动中如何协助企业组织加强经济核算和财务管理，挖掘企业内部潜力，提高其经济效益，增加国家财政收入，这是审计管理和审计工作的重要内容和重大责任。它要求我们的审计管理机关和审计工作者，既要做一个审计监督的執行者，又要做一个企业经营管理者。只有这样，才能使我们的审计工作在社会主义事业中发挥其应有的作用。

目 录

绪论	(1)
一、 审计管理研究的对象	(1)
二、 编写《实用审计管理》的指导思想	(2)
三、《实用审计管理》的逻辑体系	(3)
四、学习和研究审计管理的重要意义	(4)
第一章 审计管理的产生和发展	(1)
第一节 审计管理的起源	(1)
第二节 传统的审计管理	(3)
第三节 现代国外审计管理的发展	(6)
第二章 我国审计管理的历史沿革	(10)
第一节 中国古代的官厅审计管理	(10)
第二节 中国近代审计管理	(13)
第三节 抗日解放战争时期革命根据地的审计 管理	(20)
第四节 建国以来的审计管理	(21)
第三章 审计和审计管理	(24)
第一节 审计的内涵	(24)
第二节 经济管理和审计管理	(25)
第三节 审计管理是审计的客观要求	(27)

第四节	审计管理同经济管理的内在联系	(28)
第四章	审计管理的性质、特征、原则和作用	(32)
第一节	审计管理的性质、特征	(32)
第二节	审计管理的原则和作用	(41)
第五章	审计管理体制	(46)
第一节	审计管理体制的实质和内容	(46)
第二节	审计管理体制的特点	(48)
第三节	审计管理体制改革的趋向	(51)
第六章	审计的程序管理	(59)
第一节	审计程序管理的目的和要求	(59)
第二节	审计工作准备阶段的管理	(63)
第三节	审计实施阶段的管理	(68)
第四节	审计工作终结阶段的管理	(73)
第七章	电子计算机在审计管理中的应用	(80)
第一节	电子计算机的发展及其应用	(80)
第二节	电算系统的构成及其工作原理	(85)
第三节	电算审计在审计管理中的地位和特点	(91)
第四节	电算系统辅助审计的管理	(96)
第八章	审计的制度管理	(101)
第一节	审计制度管理的特点	(101)
第二节	审计制度管理的原则	(104)
第三节	审计管理的准则	(109)
第四节	审计机关岗位责任制的管理	(116)
第五节	审计机关的调查研究制度的管理	(120)
第六节	审计质量管理	(126)

第七节	审计“三化”建设	(134)
第九章	审计计划管理	(138)
第一节	审计计划管理概述	(138)
第二节	审计计划的种类	(149)
第三节	审计计划的编制管理	(156)
第四节	审计计划的执行和检查的管理	(171)
第十章	审计文书管理	(178)
第一节	审计文书的性质、特点和作用	(178)
第二节	审计文书的分类和格式	(183)
第三节	审计报告的管理	(191)
第四节	审计文书的立卷和销毁的管理	(202)
第十一章	审计机关的财务管理	(206)
第一节	财务管理的意义和任务	(206)
第二节	财务管理的主要内容和方法	(211)
第十二章	审计工作的效率管理	(224)
第一节	效率管理的目的和意义	(224)
第二节	考核审计效率的标准和方法	(231)
第三节	提高审计效率的途径	(238)
第十三章	审计人员管理	(245)
第一节	我国的审计人员及其构成	(245)
第二节	审计人员管理的目的和意义	(247)
第三节	审计人员管理的内容	(250)
第四节	培养、提高审计队伍素质的有效途径	(265)
第五节	审计领导管理	(267)
第十四章	审计管理中的思想政治工作	(287)

第一节	思想政治工作在审计管理中的地位 和作用	(287)
第二节	审计管理中思想政治工作的基本任务 和内容	(291)
第三节	思想政治工作的主要方法	(301)
第四节	思想政治工作的组织机构和干部 队伍建设	(306)
第十五章	内部审计和社会审计的管理	(310)
第一节	内部审计和社会审计管理	(310)
第二节	我国的社会审计管理	(320)
附录一	中华人民共和国审计条例	(331)
附录二	中华人民共和国审计条例施行细则	(341)
附录三	审计署发布《审计工作试行程序》	(350)
附录四	审计署关于驻地方派出机构业务工作 管理的若干规定（试行）	(354)
附录五	审计署关于内部审计工作的规定	(357)
附录六	审计署关于下发试行《社会审计工作规程》 的通知	(362)

第一章 审计管理的产生和发展

我国的审计管理，是在总结人类社会审计管理实践经验的基础上发展起来的。为了学习和研究审计管理，有必要了解审计管理的历史渊源和发展的基本情况。

第一节 审计管理的起源

审计管理是人类社会经济发展到一定阶段而产生的，由于社会经济的发展，使财产资源有了一定的积累，而资财所有者要委托他人经营管理，为了检查监督资财经管人员履行职责的情况，于是在资财所有者与资财经管者之间便形成了一种特殊的经济关系，即审计关系，这就是审计管理产生的客观基础。

由于审计管理是在上述客观基础上产生的，所以最初的审计管理，只能是由审计人员审查会计帐目，或者说审计就是查帐。无论是古代帝王及其所属的委托保管，使用公款公物和征收财物

赋税的行政官吏，还是中世纪的寺院长老、庄园主、豪门贵族及其受委托管理财产的总管；也无论18世纪中叶以后新兴的工厂主及其受委托管理生产和财务的雇员，还是后来的股份公司的投资人及其掌管经费管理权的经理，都是前者为了审核稽察后者，即负有财务责任的人是否诚实，而产生了对审计管理的需要。比如，在私有制社会的早期，当某些财产所有者无力经管自己的牧所、庄园和其他财产时，而将财产委托他人管理，这种经济关系虽说不是唯一的，但绝大部分都表现为财务上的责任关系。这种财务责任关系就是一定的经济主体（财产所有者）在赋予财产管理者以保管和运用所有财产的权限时，要求他们在管好、用好这些财产方面所应承担的各项义务。而财产管理者为了解除受托管理财产的责任，则需将财产收支和现状向委托者报帐。从农业经济以至发展到商业和早期工业，在当时的条件下，由于受托者中有的是文盲，因而委托者往往需要通过中间人来接受对方的口头的报帐。这种从中听取报帐的中间人则称为审计员，其原意就是听者的意思。当初的审计人员除了听取和记录所报帐目外，还要同财产实况进行核对，以验证所报帐目的真实性。以后，随着商业的发展，文化水平的提高，受托者能够借助簿记直接提出书面报告。此时，虽无需审计人员从中听取报帐，但审计并没有因此消失，而是具有了近代审计的职能，从事错误弊端的审查，用以监督受托者所报帐目是否正确可靠，以维护委托者的利益和财产安全。从18世纪下半叶起，继美国之后，欧洲各国相继发生了工业革命，加速了资本主义工商业的发展，因而出现了股份公司。由于股份公司规模的日益扩大，投资者与管理者的分离有了重大发展，企业的