

最新审计



操作规范
查弊技巧
典型案例

实务全书

中国物价出版社

最新审计 操作规范·查弊技巧·典型案例 实务全书

主编 顾茂华 刘国刚

【下卷】



中国物价出版社



主 编： 颌茂华 刘国刚

副主编： 支平智 徐桂兰 陈博飞 戴荣芳

撰稿人： 庞 明 刘景峰 马玉军 王书凯

王云峰 丁 兰 马立荣 赵瑞志

韩学军 李凤玲 张国安 王晓强

沈冠初 孙贵平 王爱民 徐桂兰

前 言

展现给广大审计工作者的这套工具书，是我国目前第一部系统介绍审计理论和技术方法的大型工具书，也是本书编委会成员共同努力的成果，更是广大审计实务工作者和理论工作者的心血结晶。

目前，随着我国市场经济体制的逐步建立，对我国审计工作从理论、技术方法和人员素质等各方面都提出了新的挑战，要求审计工作者积极打击经济领域的犯罪行为，维护经济秩序，加强企业内部管理，提高企业经济效益，发展社会中介机构，体现市场经济公允、平等的原则。为此，大力加强审计工作，完善审计监督理论和技术方法，已成为当务之急。我们编委会全体成员在总结古今中外审计工作的基础上，结合现代审计理论发展动态，满怀信心地推出了《最新审计操作规范查弊技巧典型案例实务全书》一书。

全书分为五大部分：第一部，审计的基本理论和技术方法释义。详细介绍了最新审计理论动态和审计先进技术方法。第二部，政府审计实务操作。站在国家审计高度，就政府审计的内容和技术方法进行较为系统的介绍。第三部，企业内部审计实务操作。着眼于加强企业内部管理，提高企业经济效益，对企业内部审计作出全面概括。第四部，注册会计师审计实务操作。以《中华人民共和国注册会计师法》和《中国注册会计师独立审计准则》为准绳，就注册会计师审计业务理论，技术方法，从法定业务到资产评估、税务代理、企业管理咨询等非法定业务做了较为新颖的阐述。第五部，审计技术和案例精选。选择国内外较为成功的审计案例，认真剖析讲解，发挥典型示范作用。

由于中国的审计事业起步较晚，目前正面临着市场经济的机遇和挑战，需要不断完善、不断深入、不断拓展。因此，本书无论是结构和内容，都吸取了国外的先进经验，弥补了前人在此基础上的不足。

由于时间和水平有限，错误之处在所难免，恳请广大同仁批评指正。

本书编委会

第一部

审计的基本理论和
技术方法释义

目

录

第一章 审计基本理论名词释义	(1)
第一节 审计的产生和发展	(1)
第二节 审计的涵义	(4)
第三节 建立有中国特色审计监督制度的意义	(6)
第四节 我国审计监督制度的建立和发展过程	(8)
第二章 审计机构、审计人员、审计规范和审计职责权限释义	(13)
第一节 审计机关的设置	(13)
第二节 审计人员的配备	(15)
第三节 审计规范的建立	(17)
第四节 审计职责范围	(19)
第五节 审计权限的规定	(23)
第六节 审计承担的法律责任	(26)
第三章 审计证据和审计标准释义	(29)
第一节 审计证据的涵义	(29)
第二节 审计证据的特点	(30)
第三节 审计证据的分类	(32)
第四节 审计证据的收集、鉴定和综合	(35)
第五节 审计依据	(38)
第四章 审计方法简介	(41)
第一节 帐户入手审计方法	(41)
第二节 审计的一般方法	(43)
第三节 审计的常用方法	(44)
第四节 抽样审计的产生	(50)
第五节 统计抽样的基本步骤	(51)
第六节 用于符合性测试的统计抽样	(57)
第七节 用于实质性测试的统计抽样	(68)

目

录

第五章 内部控制制度及其审计	(76)
第一节 内部控制制度的意义和作用	(76)
第二节 内部控制的基本方式	(79)
第三节 内部控制制度描述	(82)
第四节 内部控制制度的评审	(85)
第五节 审计与内部控制制度	(89)
第六节 审计人员与内部控制	(94)
第七节 内部控制环境对审计的影响	(97)
第八节 审计对内部控制的影响	(100)
第九节 审计与内部控制关系的分析	(105)
第十节 审计风险与内部控制	(108)
第六章 审计程序	(110)
第一节 审计程序的准备阶段	(110)
第二节 审计的实施阶段	(113)
第三节 审计的终结阶段	(118)
第四节 审计计划的内容要点:	(119)
第五节 审计计划发展的六大趋向	(119)
第六节 项目审计准备	(120)
第七节 项目审计方案的制定	(121)
第八节 审计计划的实施	(122)
第九节 审计报告的作用及内容	(124)
第十节 审计报告的种类和撰写要求	(124)
第十一节 撰写审计报告需要明确的几个问题及撰写步骤	(128)
第十二节 审计报告的体裁形式	(130)
第十三节 编写审计报告应注意的十个问题	(130)
第十四节 编写审计工作底稿的作用	(132)
第十五节 如何进行审计文书的写作	(132)
第十六节 审计档案的特点和作用	(133)
第十七节 审计档案的工作基本原则、基本任务及应做好的 几项工作	(134)
第十八节 收集审计案卷的原则和方法	(136)
第十九节 审计档案如何整理	(136)
第二十节 鉴定审计档案的原则、方法和程序	(138)
第二十一节 审计档案的保管、统计和利用	(139)
第二十二节 几种常用审计表格	(141)

第二部

政府审计实务操作

目

录

第一章 财政收支审计	(153)
第一节 财政收支审计的范围和特点	(153)
第二节 如何对预算执行情况报告真实性审计	(154)
第三节 如何对财政预算收入和支出执行情况审计	(154)
第四节 财政决算审计的基本内容	(157)
第五节 如何对财政结余情况审计	(158)
第六节 预算外资金如何审计	(159)
第七节 如何对本级预算执行审计	(159)
第八节 如何对下级政府预算执行和决算审计	(163)
第二章 行政事业单位审计	(168)
第一节 行政事业单位审计的特点、任务及作用	(168)
第二节 行政事业单位收入和支出审计程序和方法	(170)
第三节 行政事业单位罚没收入审计的内容和方法	(172)
第四节 如何对事业单位结余及分配审计	(173)
第五节 如何对事业单位专用基金审计	(173)
第六节 如何对事业单位资产审计	(174)
第七节 如何对事业单位负债审计	(175)
第八节 撤销机构审计的特点和验资审计方法	(175)
第三章 财经法纪审计实务操作	(178)
第一节 财经法纪审计特点	(178)
第二节 审计在财经法纪审计方面的任务	(180)
第三节 财经法纪审计的立案、调查和定案	(181)
第四章 经济责任审计	(187)
第一节 经济责任审计概述	(187)
第二节 经济责任审计的内容	(191)
第三节 经济责任审计评价	(193)
第四节 经济责任审计的程序	(195)

目

录

第五章 涉外审计	(199)
第一节 涉外企业的形式及会计核算特点	(199)
第二节 投入资本的验证	(206)
第三节 中外合资经营企业年度会计决算报表的审查	(215)
第四节 外汇业务的审计	(227)
第五节 关税业务的审查	(232)
第六节 保税业务的审计	(235)
第六章 电算化审计实务操作	(243)
第一节 电算化审计的产生和发展	(243)
第二节 电算化审计的涵义	(247)
第三节 电算化信息系统对审计的影响	(248)
第四节 电算化审计的目的和内容	(250)
第五节 电算化审计的程序	(253)

B

第三部

企业内部审计实务操作

第一章 内部审计的基本理论	(268)
第一节 内部审计产生的原因	(268)
第二节 内部审计的地位和作用	(269)
第三节 内部审计的任务和特征	(270)
第四节 内部审计的原则和定义	(273)
第五节 建立内部审计制度的必要性	(275)
第六节 内部审计机构的职权	(277)
第七节 内部审计人员的条件	(279)
第八节 内部审计的方法体系	(281)
第九节 内部审计的常用方法	(284)
第十节 内部审计的分析方法	(287)
第十一节 如何编制内部审计工作计划	(289)
第十二节 如何收集内部审计证据	(293)

目

录

第十三节 如何编制内部审计工作底稿	(296)
第二章 企业内部审计程序	(299)
第一节 内部审计项目的安排	(299)
第二节 内部审计过程的结构	(300)
第三节 内部审计项目计划的制定	(301)
第四节 内部审计要点的确定	(309)
第五节 项目审计报告的编写	(318)
第三章 企业财产物资的内部审计	(322)
第一节 货币资金的审计方法	(322)
第二节 材料物资的审计方法	(325)
第三节 固定资产的审计方法	(328)
第四节 商品成品的审计方法	(332)
第四章 经济效益审计实物	(334)
第一节 经济效益审计的产生和发展	(334)
第二节 经济效益审计的涵义	(338)
第三节 经济效益审计的特征	(343)
第四节 评价经济效益的原则	(345)
第五节 经济效益审计的方法	(347)
第六节 经济效益审计的标准	(350)
第七节 业务经营审计的涵义	(354)
第八节 如何实施业务经营审计	(355)
第九节 管理审计的涵义	(366)
第十节 管理审计的内容	(367)
第十一节 如何在生产管理中实施管理审计	(372)
第五章 企业全面质量管理审计	(374)
第一节 技术管理审计方法	(374)
第二节 设备管理审计方法	(377)
第三节 产品质量检查审计方法	(380)
第四节 全面质量管理审计	(382)
第五节 产品质量决策审计	(384)
第六章 会计核算决策审计	(385)
第一节 会计凭证审计方法	(385)
第二节 会计帐簿审计方法	(388)
第三节 会计报表审计方法	(391)

目

录

第四节	会计决算审计方法	(392)
第五节	会计决算审计的要点确定	(395)
第六节	资金筹措审计方法	(400)
第七节	货币资金管理审计方法	(402)
第八节	资金利用状况审计方法	(404)
第九节	资金耗用状况审计方法	(405)
第十节	财务成果审计方法	(407)
第七章	经济合同审计方法	(410)
第一节	经济合同审计的作用	(410)
第二节	经济合同审计的原则和内容	(410)
第三节	企业经济合同审计方法	(413)
第八章	经济责任审计方法	(415)
第一节	经济责任审计的意义	(415)
第二节	经济责任审计的范围	(418)
第三节	经济责任审计的步骤和方法	(419)
第四节	经济责任审计的内容	(421)
第五节	经济责任审计的方法	(427)
第六节	职工舞弊审计方法	(428)
第七节	管理人员舞弊审计方法	(432)
第九章	内部审计报告的撰写	(436)
第一节	内部审计报告的性质和作用	(436)
第二节	内部审计报告的种类和内容	(437)
第三节	内部审计报告的编写步骤	(440)
第四节	编写内部审计报告的方法	(441)

第四部

注册会计师审计实务

第一章	注册会计师制度	(480)
第一节	注册会计师审计的产生和发展	(480)

第二节 注册会计师考试与注册登记	(483)
第三节 注册会计师业务范围	(486)
第四节 会计师事务所设置程序	(489)
第五节 注册会计师协会	(493)
第六节 注册会计师的管理体制	(496)
第七节 注册会计师应具备的职业道德	(500)
第八节 注册会计师应承担的法律责任	(508)
第九节 注册会计师如何避免法律诉讼	(520)
第二章 注册会计师审计业务	(522)
第一节 注册会计师审计业务概论	(522)
第二节 注册会计师审计总目标	(561)
第三节 注册会计师审计具体目标及其确定方向	(563)
第四节 审计过程与审计目标的实现	(569)
第五节 审计业务约定书与审计范围的界定	(570)
第六节 审计工作底稿的编写	(573)
第七节 审计报告的书写	(580)
第八节 管理建议书的书写	(588)
第三章 现金及有价证券审计实务	(593)
第一节 如何确定现金及有价证券的审计目标和范围	(593)
第二节 现金及有价证券内部控制制度的符合性测试方法	(594)
第三节 现金及有价证券实质性测试方法	(597)
第四章 应收款审计实务	(603)
第一节 应收款审计目标确定	(603)
第二节 应收款审计范围的确定	(604)
第三节 如何进行对应收款内部控制制度符合性测试	(606)
第四节 如何对应收款实质性测试	(608)
第五章 存货审计实务	(616)
第一节 存货审计目标的确定	(616)
第二节 存货审计范围的确定	(618)
第三节 如何对存货内部控制制度符合性测试	(619)
第四节 如何对存货实质性测试	(623)
第六章 长期投资审计实务	(630)
第一节 长期投资审计目标的确定	(630)
第二节 长期投资审计范围的确定	(630)

目

录

第三节	如何对长期投资内部控制制度符合性测试	(632)
第四节	如何对长期投资实质性测试	(634)
第七章	固定资产与无形资产审计实务	(638)
第一节	固定资产与无形资产审计目标的确定	(638)
第二节	固定资产与无形资产审计范围的确定	(639)
第三节	如何对固定资产与无形资产内部控制制度的 符合性测试	(641)
第四节	如何对固定资产与无形资产实质性测试	(643)
第八章	负债审计实务	(651)
第一节	负债审计目标的确定	(651)
第二节	负债审计范围的确定	(651)
第三节	如何对负债内部控制制度符合性测试	(655)
第四节	如何对负债实质性测试	(657)
第九章	所有者权益审计实务操作	(665)
第一节	所有者权益审计目标的确定	(665)
第二节	所有者权益审计范围的确定	(666)
第三节	如何对所有者权益内部控制制度符合性测试	(669)
第四节	如何对所有者权益实质性测试	(670)
第十章	收入和费用审计实务操作	(676)
第一节	收入和费用审计目标的确定	(676)
第二节	收入和费用审计范围的确定	(677)
第三节	如何对收入和费用内部控制制度符合性测试	(679)
第四节	如何对收入和费用实质性测试	(682)
第十一章	终结审计实务操作	(691)
第一节	期初余额审计操作方法	(691)
第二节	期后事项审计操作方法	(694)
第三节	或有损失审计操作方法	(698)
第四节	签发审计报告前的复核方法	(701)
第五节	审计意见的发表方法	(702)
第六节	审计报告的编制方法	(709)
第十二章	验资实务	(712)
第一节	验资的性质和范围	(712)
第二节	验资的一般原则	(717)
第三节	验资的程序和方法	(718)

目

录

第四节 如何撰写验资报告	(724)
第十三章 资产评估	(730)
第一节 资产评估及其特点	(730)
第二节 资产评估的对象	(734)
第三节 资产评估标准与假设	(735)
第四节 资产评估的原则	(737)
第五节 资产评估方法之一——现行市价法	(739)
第六节 资产评估方法之二——重置成本法	(743)
第七节 资产评估方法之三——收益现值法	(749)
第八节 资产评估方法之四——清算价格法	(754)
第九节 机器设备重置成本评估基本因素及其测定	(756)
第十节 机器设备重置成本评估重置净价的估算方法	(762)
第十一节 机器设备现行市价及清算价格评估	(765)
第十二节 土地使用权转让价格评估方法	(768)
第十三节 房产价格的评估方法	(784)
第十四节 流动资产的评估方法	(797)
第十五节 无形资产评估方法	(803)
第十六节 整体资产评估方法	(809)
第十七节 股份制改造企业资产评估方法	(817)
第十八节 资源性资产评估的依据及价格实质	(820)
第十九节 不可再生资源性资产评估	(823)
第二十节 再生资源性资产的评估	(833)
第二十一节 资产评估报告的写作	(836)
第二十二节 资产评估报告的分析 and 利用	(843)
第十四章 企业股份制改造及上市公司审计实务	(849)
第一节 企业股份制改造的条件、程序和原则。	(849)
第二节 股份制改造与股票上市方法	(861)
第三节 上市公司主要审计计划和审计程度	(895)
第四节 上市公司审计报告的撰写	(903)
第五节 如何对上市公司进行盈利预测的审计	(911)
第十五章 税务代理业务操作	(914)
第一节 税务代理的涵义和意义	(918)
第二节 税务代理的原则	(920)
第三节 税务代理的一般程序	(921)

目

录

第四节	税务代理办理、变更和注销的登记	(924)
第五节	企业的税务代理业务	(931)
第六节	个人所得税的税务代理业务	(937)
第十六章	投资项目评估实务	(941)
第一节	可行性研究与投资项目评估方法	(941)
第二节	投资项目财务预测评估方法	(952)
第三节	项目财务评价方法	(967)
第四节	项目国民经济评价	(981)
第五节	不确定性分析方法	(998)
第六节	方案的比较方法	(1004)
第七节	不同类型项目评估方法的说明	(1009)
第十七章	代理企业设计会计制度和代理记账业务	(1016)
第一节	企业会计核算组织体系的设计方法	(1016)
第二节	企业会计事务处理程序的设计方法	(1022)
第三节	代理记账业务	(1027)
第十八章	企业管理咨询业务	(1030)
第一节	企业管理咨询的基本理论	(1030)
第二节	管理咨询准备工作	(1039)
第三节	企业筹资咨询方法	(1043)
第四节	营运资金管理咨询方法	(1049)
第五节	财务分析咨询方法	(1054)
第六节	综合调查、专题调查和实施指导	(1055)

第五部

审计技术与审计案例精选

第一章	如何对内部控制制度进行评价	(1129)
第二章	如何开展经济效益审计	(1171)
第三章	如何开展基本建设审计	(1186)
第四章	如何进行年度例行财务审计	(1211)

目

录

第五章 如何进行经理离任审计	(1223)
第六章 如何制定国家审计作业规范	(1233)
第七章 怎样确定审计程序	(1245)
第八章 关于确定审计标准的研究	(1263)
第九章 如何编写审计报告	(1273)
第十章 对某化学纤维厂经济效益评价案例	(1280)
第十一章 项目效果审计案例	(1285)
第十二章 对某制造企业经济效益审计案例的剖析	(1296)
第十三章 基建投资违纪审计案例分析	(1315)
第十四章 经理经济责任审计案例分析	(1326)
第十五章 如何建立企业内部审计制度	(1334)
第十六章 如何建立企业内部审计工作的规定	(1336)
第十七章 怎样加强企业内部审计工作	(1339)
第十八章 专业公司如何开展内部审计工作	(1342)
第十九章 如何对企业年终决算进行审计	(1345)
第二十章 建设银行怎样审查与分析基本建设财务决算	(1348)
第二十一章 如何确定建筑企业审计重点	(1354)
第二十二章 农场内部怎样搞好审计工作	(1357)
第二十三章 如何对中外合资企业的年底决算审计	(1359)
第二十四章 如何对经济案例进行会计鉴定	(1367)
第二十五章 企业挤占截留税利的检查方法	(1369)
第二十六章 经验匡算法在企业会计报表审计中的应用	(1371)
第二十七章 帐龄分析法在企业审计中的应用	(1374)
第二十八章 如何对材料成本差异进行审查	(1377)
第二十九章 如何对贪污案件复核鉴定	(1380)
第三十章 怎样发现贪污疑点	(1381)
第三十一章 如何对弊端帐证进行审查	(1383)
第三十二章 美国爱迪生公司经济效益审计案例	(1419)
第三十三章 澳大利亚公营企业经济效益审计案例	(1435)
第三十四章 洛杉矶政府内部控制验证方案	(1469)
第三十五章 爱迪生公司内部控制系统	(1494)
第三十六章 涡轮机有限公司的材料采购效果审计	(1507)

目

录

- 第三十七章 双城制造公司的材料采购成本审计……………(1511)
- 第三十八章 美国产品有限公司的产品质量审计……………(1514)
- 第三十九章 沃漠齿轮制造公司的生产管理内部控制审计……………(1516)
- 第四十章 莫莱斯顿磁带厂的生产经营管理审计……………(1523)
- 第四十一章 布立斯基保安用品公司的生产管理审计 … (1527)
- 第四十二章 奥尔科生产股份有限公司的存货短缺审计 (1530)
- 第四十三章 汤姆斯 A. 爱迪生公司的电表维修业务审计 (1532)
- 第四十四章 本森工具公司的研究费用审计……………(1535)
- 第四十五章 南卡罗来纳第五国家银行的现金审计……………(1537)
- 第四十六章 研究开发公司“在产品”帐户的审计……………(1543)
- 第四十七章 国家证券银行的担保证券财务管理审计 … (1546)
- 第四十八章 英特美国联合企业的应收帐款的审计……………(1549)
- 第四十九章 阿西艾区股份有限公司的应收帐款审计 … (1552)
- 第五十章 剑桥工业股份有限公司的计算机审计……………(1555)
- 第五十一章 通用金属制品公司对丢失镍管的审计……………(1559)
- 第五十二章 鲜奶乳制品公司盗窃商品案的审计……………(1561)

第一章 审计基本理论名词释义

第一节 审计的产生和发展

一、政府审计的产生和发展

审计不论在东方或西方，都是起源于官方。经过漫长的历史演变过程，才逐渐深入到民间，成为民间审计，或称社会审计。

在西方，如希腊、埃及和巴比伦等古代文明国家，在公元以前就有了官方审计制度。我国早在二千多年前的春秋战国时期，就有了审计监督思想。当时的“上计”制度就是一种审计监督的形式，用现代的审计术语来说，就是一种定期的报表审核制度。各级地方官吏每年末将其管辖范围内的户口、垦田的变迁情况和钱谷的出入情况编成清册，上报朝廷审核。封建王朝通过“上计”这个形式来审查财政收支和考核地方官吏的政绩。

秦汉时，实行御史监督制度，由御史大夫行使财政监督权，各级地方政府设置监察御史，形成一个全国统一的审计监督系统。

魏晋时，在都官尚书下设比部兼官审计职责。

隋炀帝改都官为刑部。比部隶属于刑部，相应地缩小了比部的职责范围。

唐代承袭隋制，刑部下仍设比部，但其职责范围已扩展到财政经济等领域。比部外还设有御史台，专掌财计检查大权。比部成为独立于财会部门之外的专职审计机构，并兼掌行政司法之权。凡属稽核中发现的差错和失职等行为，由比部直接给予行政处分。贪污盗窃和违法活动，则由比部移交与御史台进行惩处。这样，就构成成为一个比较完整的经济监督体制。比部的权威性也相应地提高了一步。

北宋初年设有“盐铁司”、“度支司”和“户部司”掌管全国钱粮财赋等事务，权力很大，其官职称为“司使”，以钦差大臣身份执行监察任务。他对不法官吏，有权撤销其职司，或逮捕惩办。情节严重的，可以先斩后奏。对巩固封建统治，起着一定的促进作用。到了太宗雍熙时，在“三司”之外，又设置“都凭由司”掌管凭证的审核、签署工作，是我国事前审计的开端。从事后的定期报表的审查，发展到对支出凭证的事前监督，反映了宋代加强对财政的管理和控制。宋太宗淳化三年（公元992年）采纳户部司使樊知古的奏议，设置了审计院。“审计”一词也从那时起成为财政监督的专门名词。由此可见，我国早在九百九十多前，就有了独立的审计机构。但以后又被废止。盐铁、度支、户部三司的帐册归由各自的“都磨勘司”自行审核。直至元丰三年（公元1080年）财政监督制度承袭唐代体制，仍在刑