

现代审计工作手册

于玉林 主编

辽宁人民出版社



现代审计工作手册

Xiandai Shenjigongzuo Shouce

于玉林 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳市第二印刷厂印刷

字数: 530,000 开本: 787×1092 $\frac{1}{4}$ 印张: 21 插页: 2
印数: 1—5,300

1988年9月第1版

1988年9月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆 孙绍军

责任校对: 吴广君

覃芳菲

李文杰

封面设计: 孙 明

ISBN 7-205-00318-0/F·74

定 价: 5.00 元

主 编 于玉林

主 审 李宝震

撰稿人 (按姓氏笔画为序)

于玉林	王建中	王晓炜
王桂秋	王维雄	元毓祥
卢济芳	石爱中	孙聚义
李明珠	周志成	张翠荷
郝振平	侯宗红	盖 地
羨绪门	鲍国明	杨国蓄
韩传模		

前 言

为适应国家审计机关和部门单位内部审计机构的广大审计人员开展审计工作，以及经济管理干部和大专院校师生学习的需要，我们编写了这本《现代审计工作手册》。这本专业性工具书，内容丰富，适于各行各业开展审计；材料翔实具体，可作为审计工作的业务参考；理论联系实际，是学习审计知识的辅导材料。

本书分四部分：第一部分审计名词解释，介绍审计的基本理论和基本知识；第二部分审计问题解答，阐明各行各业如何进行审计工作；第三部分主要审计会计法规和审计案例，是进行审计工作的依据和参考；第四部分中国审计史和外国审计，是学习与借鉴的资料。这四部分相互联系、相互补充形成完整的体系。

本书第一部分和第二部分之一、二、九、十六由于玉林编写；第二部分之三由李明珠编写，之四、五、二十一由盖地编写，之六由王桂秋编写，之七由王维雄编写，之八、十由孙聚义编写，之十一由王晓炜编写，之十二由韩传模、周志成编写，之十三由侯宗红编写，之十四由张翠荷编写，之十五由元毓祥编写，之十七、十八由卢济芳编写，之十九由羨绪门编写，之二十由鲍国明编写；第三部分审计案例之一由盖地编写，之二由张翠荷编写，之三、四由元毓祥编写，之五由杨国蔷编写；第四部分的中国审计史由王建中编写，外国

审计由石爱中、郝振平编写。全书由于玉林主编并总纂，由李宝震教授主审。

我们在编写过程中，得到天津市审计局和其他单位的大力支持，在此特致谢意。由于我们水平所限，调查研究不够，书中缺点与错误欢迎读者批评指正。

编 者

1987年4月

总 目 录

第一部分 审计名词解释

一、审计基础	1
二、内部控制制度审计	33
三、会计基础工作审计	35
四、工业审计	40
五、商业审计	49
六、其他各业审计	53
七、经济效益审计	58
八、财经法纪审计	61

第二部分 审计问题解答

一、审计基础知识（含审计开始前的准备）	84
二、内部控制制度审计	115
三、会计基础工作审计	120
四、工业审计（含城乡集体工业）	132
五、交通运输业审计	212
六、基本建设审计	246
七、商业审计（含粮食、供销、城乡集体商业）	255
八、外贸审计	320
九、物资审计	337

十、农业审计	351
十一、中外合资企业审计 (含其他涉外业务审计)	367
十二、银行审计	395
十三、保险审计	422
十四、行政事业审计	430
十五、财政收支决算审计	440
十六、经济效益审计	449
十七、财经法纪审计	488
十八、内部审计	498
十九、管理审计	506
二十、电子数据处理 (EDP) 审计	513
二十一、审计报告	522

第三部分 主要审计会计法规和审计案例

一、主要审计会计法规	531
二、审计案例	555

第四部分 中国审计史和外国审计

一、中国审计史	580
二、外国审计	605

目 录

第一部分 审计名词解释

一、审计基础

审计.....	1	审计报告准则.....	5
审计性质.....	1	审计方针.....	5
审计特征.....	1	计划内审计.....	6
独立性.....	1	计划外审计.....	6
权威性.....	2	外部审计.....	6
审计对象.....	2	内部审计.....	6
审计范围.....	2	系统内部审计.....	6
审计职能.....	2	系统外部审计.....	7
审计监督.....	3	企业审计.....	7
审计任务.....	3	单位审计.....	7
审计目的.....	3	部门审计.....	7
审计目标.....	3	行业审计.....	7
审计作用.....	3	国家审计.....	7
审计要素.....	4	法定审计.....	8
审计原则.....	4	强制审计.....	8
审计准则.....	5	社会审计.....	8
审计一般准则.....	5	私人审计.....	8
审计实施准则.....	5	联合审计.....	8
审计行动准则.....	5	全部审计.....	8

全面审计.....	9	传统审计.....	13
完全审计.....	9	业务审计.....	13
综合审计.....	9	经营审计.....	13
详细审计.....	9	管理审计.....	13
局部审计.....	9	现代审计.....	14
部分审计.....	9	业绩审计.....	14
特种审计.....	9	体制审计.....	14
专项审计.....	9	信息审计.....	14
专案审计.....	9	货币价值审计.....	15
动态审计.....	10	有价证券审计.....	15
静态审计.....	10	实物审计.....	15
事前审计.....	10	实地审计.....	16
事中审计.....	10	合规性审计.....	16
事后审计.....	11	宏观经济审计.....	16
后续审计.....	11	微观经济审计.....	16
期中审计.....	11	审计方式.....	16
期末审计.....	11	报送审计.....	16
分期审计.....	11	送达审计.....	16
分期连续审计.....	12	就地审计.....	16
连续审计.....	12	常驻审计.....	17
初次审计.....	12	驻在审计.....	17
定期审计.....	12	巡回审计.....	17
不定期审计.....	12	委托审计.....	17
临时审计.....	12	审计方法.....	17
突击审计.....	12	审计技术.....	17
预告审计.....	12	核对法.....	17
实际审计.....	13	审阅法.....	18
财务审计.....	13	查询法.....	18

询问调查.....18	审计活动.....23
面询法.....18	审计业务.....23
函询法.....18	审计基础工作.....23
函证法.....18	被审计单位.....23
观察法.....18	约定书.....24
分析法.....19	审计程序.....24
推理法.....19	审计计划.....24
顺查法.....19	审计时间计划.....24
逆查法.....20	审计费用计划.....24
详查法.....20	审计依据.....24
全面检查法.....20	审计手续.....25
重点检查法.....20	审计证实式.....25
抽查法.....20	审计系统式.....25
盘存法.....21	实地测试.....25
函调法.....21	盘点.....25
调查法.....21	追查.....25
重点调查.....21	审计轨迹.....25
预备性调查.....21	稽核.....26
鉴定法.....22	质问.....26
抽样审计法.....22	揭露.....26
审计样本.....22	错误.....26
判断抽样审计法.....22	弊端.....26
重点抽样审计法.....22	确认.....26
统计抽样审计法.....22	审计工作底稿.....27
随机抽样审计法.....23	审计资料.....27
概率抽样审计法.....23	审计证据.....27
审计事业.....23	验证.....27
审计工作.....23	鉴定结论.....27

审计结论.....27	审计体制.....30
审计意见.....27	审计系统.....31
审计决定.....28	审计部门.....31
审计报告.....28	审计机关.....31
审计工作报告.....28	审计署.....31
无保留意见.....28	审计局.....31
保留意见.....28	审计机构.....31
相反意见.....28	审计人员.....32
拒绝表示意见.....28	审计人.....32
审计调整.....29	外部审计人.....32
复审.....29	内部审计人.....32
审计质量.....29	审计干部.....32
审计档案.....29	审计师.....32
审计案例.....29	审计特派员.....32
审计制度.....30	审计专业.....33
审计法规.....30	注册会计师.....33
审计法.....30	审计学.....33
审计规章制度.....30	

二、内部控制制度审计

内部控制制度审计.....33	内部牵制.....34
内部控制.....33	内部牵制制度.....35
内部控制制度.....34	内部管理控制.....35
内部会计控制.....34	内部管理控制制度.....35
内部会计控制制度.....34	

三、会计基础工作审计

会计审计.....35	会计原则.....35
-------------	-------------

公认会计原则.....36	财产清查.....39
国际会计标准.....36	永续盘存制.....39
收付实现制.....37	实地盘存制.....39
权责发生制.....37	盘盈.....39
会计监督.....37	盘亏.....40
会计检查.....38	帐外财产.....40
财务检查.....38	坏帐.....40
会计师事务所.....38	坏帐损失.....40
帐簿审计.....38	待处理财产损失.....40
查帐.....39	待处理财产盘盈.....40
会计报表审计.....39	

四、工业审计

工业企业审计.....40	固定资产.....43
货币资金审计.....41	材料审计.....43
现金审计.....41	材料.....44
现金管理.....41	产品成本审计.....44
库存现金限额.....41	产品成本.....44
坐支现金.....42	成本开支范围.....44
长短款.....42	费用开支标准.....45
白条顶库.....42	成本诊断.....45
银行存款审计.....42	费用汇审.....45
结算业务审计.....42	成本调查.....45
结算纪律.....42	成本测试.....46
结算原则.....43	产成品审计.....46
备用金审计.....43	销售审计.....46
工资审计.....43	销售.....46
固定资产审计.....43	赊销.....46

销货退回.....47	亏损审计.....48
销售利润.....47	纳税审计.....48
销售亏损.....47	国家基金审计.....48
利润审计.....47	流动资金审计.....48
利润.....47	银行借款审计.....48
营业外收入.....47	专项资金审计.....48
营业外支出.....47	

五、商业审计

商业企业审计.....49	商品储存定额.....51
商品资金审计.....49	进价金额核算.....51
商品资金.....49	售价金额核算.....51
非商品定额资金审计.....49	商品进销差价.....51
商品购进审计.....49	商品流通费审计.....52
商品收购.....49	商品流通费.....52
商品销售审计.....50	商业利润审计.....52
批发.....50	营业收入.....52
零售.....50	营业成本.....52
商品调拨审计.....50	商品销售成本.....52
商品调入.....50	商业利润.....53
商品调出.....50	附营业务收支.....53
商品储存审计.....51	

六、其他各业审计

外贸审计.....53	农业审计.....53
对外贸易.....53	交通运输审计.....54
物资审计.....53	基本建设审计.....54
物资.....53	基本建设.....54

建设单位.....	54	国家预算审计.....	56
基本建设项目.....	54	国家预算.....	56
基本建设投资.....	54	国家决算审计.....	56
金融审计.....	54	国家决算.....	56
金融.....	55	税收审计.....	57
银行审计.....	55	税收.....	57
信用审计.....	55	正税.....	57
信用.....	55	地方附加.....	57
信托.....	55	纳税人.....	57
政府审计.....	55	纳税期限.....	57
财政审计.....	55	税收纪律.....	58
财政.....	56	事业单位审计.....	58

七、经济效益审计

经济效益审计.....	58	经济效益分析.....	59
经济效益.....	58	经济活动分析.....	60
效果审计.....	59	经营分析.....	60
效率审计.....	59	会计分析.....	60
有效性审计.....	59	财务分析.....	60
三“E”审计.....	59	技术经济分析.....	60

八、财经法纪审计

财经法纪审计.....	61	财政法令.....	61
弊端审计.....	61	财经纪律.....	62
政策.....	61	财务制度.....	62
经济政策.....	61	经济监督.....	62
财政政策.....	61	财政监督.....	63
财政制度.....	61	工商行政监督.....	63

发票管理·····	63	经济犯罪·····	70
经济户口·····	63	破坏社会主义经济秩	
正当经营·····	63	序罪·····	70
法律·····	63	走私·····	70
法制·····	64	走私罪·····	71
成文法·····	64	投机倒把行为·····	71
不成文法·····	64	投机倒把罪·····	71
经济法·····	64	偷税·····	72
计划法·····	64	偷税罪·····	72
金融法·····	65	抗税·····	72
银行法·····	65	抗税罪·····	72
保险法·····	65	漏税·····	72
财政法·····	65	避税·····	72
预算法·····	66	补税·····	73
税法·····	66	退税·····	73
基本建设法·····	66	假冒商标·····	73
国营工业企业法·····	66	假冒商标罪·····	73
商业法·····	67	侵犯财产罪·····	73
经济合同法·····	67	盗窃行为·····	73
中外合资经营企业法·····	67	盗窃罪·····	73
交通运输法·····	68	盗窃集团·····	74
破产法·····	68	诈骗行为·····	74
会计法·····	68	诈骗罪·····	74
商标法·····	69	抢夺行为·····	74
专利法·····	69	抢夺罪·····	74
行政法·····	69	敲诈勒索罪·····	74
违法行为·····	69	贪污行为·····	75
犯罪·····	70	贪污罪·····	75

故意毁坏公私财物罪·····75	法律行为·····79
贿赂行为·····75	民事法律行为·····79
贿赂罪·····75	法律事实·····79
行贿行为·····75	经济仲裁·····79
行贿罪·····75	经济仲裁机构·····80
受贿行为·····75	经济制裁·····80
受贿罪·····76	财政制裁·····80
介绍贿赂罪·····76	法律责任·····80
逃汇罪·····76	法律制裁·····80
套汇·····76	立案·····80
套取现金·····76	起诉·····80
挪用公款·····76	起诉书·····80
买空卖空·····76	自诉·····81
渎职罪·····77	公诉·····81
玩忽职守罪·····77	经济检察·····81
重大责任事故罪·····77	经济审判庭·····81
累犯·····77	证人·····81
惯犯·····77	证据·····81
事故·····77	定罪·····82
责任事故·····77	判决·····82
一般责任事故·····78	违章处理·····82
技术事故·····78	滞纳金·····82
自然事故·····78	罚金·····82
设备事故·····78	违约金·····82
伤亡事故·····78	没收财产·····82
经济司法·····78	索赔·····82
法人·····78	理赔·····82
自然人·····79	管制·····83

第二部分 审计问题解答

一、审计基础知识 (含审计开始前的准备)

1. 审计是怎样产生和发展的?84
2. 审计具有什么性质?85
3. 社会主义审计有什么特点?86
4. 社会主义审计的职能有哪些?87
5. 审计监督与会计监督有哪些区别和联系?87
6. 审计监督与其他经济监督有哪些区别和联系?88
7. 我国怎样建立审计机关?89
8. 审计机关的主要任务有哪些?89
9. 审计机关的主要职权有哪些?90
10. 审计的职能、任务和作用有什么关系?90
11. 审计署怎样加强对地方审计工作的领导?90
12. 审计署怎样在重点地区和重点企业设立审计特派员及其办事机构?91
13. 确定地方各级审计机关的审计监督范围的原则有哪些?91
14. 国家审计人员应具备哪些素质?91
15. 怎样任免国家审计人员?92
16. 审计机关怎样进行审计活动?93
17. 审计机关依法进行审计时应遵循哪些原则?93
18. 审计机关怎样建立正常的审计工作秩序?93
19. 什么是审计的基础工作?94
20. 审计调查有哪些作用?94
21. 怎样建立和健全审计信息网络?95
22. 怎样发挥审计学会的作用?96
23. 审计有哪些种类?96