

全国财政系统成人高校统编教材教学大纲

第二册

CAI KUAI WAI JING CAI KUAI ZHUAN YE  
JIAO XUE DA GANG

# 财会、外经财会专业 教学大纲

财政部教育司 编

东北财经大学出版社

全国财政系统成人高  
校统编教材教学大纲

92  
F8-41  
2  
2:2

第 二 册

# 财会、外经财会专业 教学大纲

财政部教育司 编



3 0116 2228 3

东北财经大学出版社



B

013946

(辽)新登字10号

财会、外经财会专业教学大纲  
第二册

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)  
建平县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 9 字数: 194 000  
1992年5月第1版 1992年5月第1次印刷

责任编辑: 朱艳 责任校对: 秦笑

印数: 1—1 000

ISBN 7-81005-604-2/F·456 定价: 8.00元

## 编 审 说 明

为了适应全国财政系统成人教育多种办学形式的需要,使成人高等教育专业教材配套齐全,便于我对成人高等教育多种办学形式的教学质量进行检查,组织统考和教学质量评估,我司于1990年3月制定了《全国财政系统成人高校统编教材补充规划》。这个规划包括23门课程的教学大纲和教材。一年多来,经过编写人员的努力,规划内的23门课程的教学大纲和教材已经完成,并经财政部教材编审委员会有关专业编审小组集体讨论审定。为了满足成人高校的教学急需,我司将23门课程的教学大纲汇编成册,供全国财政系统成人高校教学使用。这批教学大纲分为三册:第一册税收、农财专业教学大纲,包括《税收概论》、《中国税制》、《纳税检查》、《农村金融》、《农业经济学》、《农业企业事业财务管理》、《农业企业会计》、《农业税管理》和《乡财政管理》9门课程教学大纲;第二册财会、外经财会专业教学大纲,包括《审计学》、《管理会计》、《工业企业经济活动分析》、《会计电算化基础》、《西方财务会计》、《国际贸易与金融》和《涉外经济法教程》7门课程教学大纲;第三册财经专业教学大纲,包括《货币信用学》、《电子计算机应用》、《经济法概论》、《国民经济计划》、《统

计学原理》、《财经应用文写作》和《财经职业道德》7门课程教学大纲。

这些教学大纲在试行中有什么问题和意见，望及时告知我们，以便将来修订时改正。

财 政 部 教 育 司

1991年10月

## 目 录

|                 |       |
|-----------------|-------|
| 审计学.....        | (1)   |
| 管理会计.....       | (47)  |
| 工业企业经济活动分析..... | (77)  |
| 会计电算化基础.....    | (119) |
| 西方财务会计.....     | (141) |
| 国际贸易与金融.....    | (183) |
| 涉外经济法教程.....    | (237) |

---

# 审计学教学大纲

白春奎 主编  
韩志分





## 一、教学目的和要求

《审计学》是全国财政系统成人高校财会专业必修的一门专业课。它研究审计的理论和方法，探索审计发展的规律，属于应用经济科学，包括审计理论和审计实务两部分。通过本门课程的教学，使学生明确在贯彻改革、开放方针，进行社会主义现代化建设的同时，加强审计监督的重要意义，理解审计的基本理论，掌握审计的基本方法，具有分析问题，解决问题和组织实施审计的能力，更好地为经济体制改革健康发展服务。

通过教学，要求学生做到：

1. 掌握审计的基本知识和内容，全面领会社会主义审计对象、职能、任务和作用的含义；

2. 能够运用审计的方法和技术，对机关、企业事业单位的财政、财务收支及其有关经济活动进行审查，并结合现行政策、法律、法令、规章制度对其真实性、合法性和效益性做出比较客观公正的评价，提出正确的处理意见和建议；

3. 了解国内、国外审计工作的现状、动态和发展趋势，不断充实和完善社会主义审计的内容和方法，提高其理论水平。

## 二、教学内容

### 第一章 总 论

通过本章教学，使学生了解审计产生和发展的客观基础，及我国的审计组织体系；明确审计的对象、职能、任务和作用的概念；理解审计的定义。这一章既是本教材的重点，又是难点，加之目前不少审计理论问题处于探讨之中，教学时应博采众长，强调领会基本精神。

#### 第一节 审计的产生和发展

##### 一、国家审计的产生和发展

##### 二、民间审计的产生和发展

无论什么类型的审计，都是在社会经济发展到一定阶段，财产所有权与经营管理权相分离，基于经济监督的需要而产生的，它随着社会的变革和经济的发展而发展。

#### 第二节 我国社会主义审计 监督制度的建立

##### 一、新中国成立后的财政监察制度

新中国成立后我国未实行社会主义审计监督制度的原因；

我国在财政收入方面的监察制度；

我国在财政支出方面的监察制度。

## **二、社会主义审计监督制度的建立和发展**

1983年9月中华人民共和国审计署成立。

### **(一) 建立社会主义审计监督制度的必要性**

实行审计监督制度是进行经济体制改革，加强宏观调控，提高经济效益，维护财经法纪的需要。

### **(二) 我国社会主义审计监督制度的发展**

国家审计机关、内部审计机构、社会审计组织相继成立。

我国的审计法规制度不断完善，1988年11月30日国务院正式发布《中华人民共和国审计条例》；1989年7月和12月审计署分别发布了《审计署关于社会审计工作的规定》和《审计署关于内部审计工作的规定》。

## **第三节 审计的对象和目的**

### **一、审计的对象**

审计的对象，是指被审计单位的“财政、财务收支及其有关经济活动”。

国家审计的对象；内部审计的对象；社会审计的对象。

审计对象具体包括以下几层含义：

#### **(一) 被审计单位的范围**

#### **(二) 被审计单位的财政、财务收支活动**

(三) 被审计单位的有关经济活动

(四) 被审计单位与各方面的经济关系

## **二、审计的目的**

审计的目的，是为了就审计对象的真实性、合法性、效益性作出正确的判断，用以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，加强宏观调控。

# **第四节 审计的职能、任务和作用**

## **一、审计的职能**

审计的职能，是指审计客观上所固有的内在功能。审计的职能随着社会经济的发展在不断丰富和发展。现阶段，审计的职能可归纳为：

(一) 经济监督

这是审计的基本职能。它是指监察和督促被审计单位的全部经济活动，按照正常的经济规律和法规制度运行。

(二) 经济评价

(三) 经济鉴证

## **二、审计的任务**

是指在一定时期内，根据审计的职能和社会发展的需要，赋予审计的责任和要求。

## **三、审计的作用**

是指通过运用审计的内在功能完成审计任务后，客观上所产生的效果。

制约作用；促进作用。

## **四、审计的职能、任务、作用之间的关系**

审计的职能是审计的本质属性，是客观地内在于审计之中的固有功能。审计的任务是主观的产物，它不能超越职能所容许的范围。审计作用的发挥，不但受到审计职能的制约，而且受到审计任务完成好坏的影响。

## 第五节 审计机构和审计人员

### 一、我国的审计机构

我国的审计机构由国家审计机关、内部审计机构、社会审计组织三部分组成。其中国家审计机关是主导，内部审计机构和社会审计组织是不可缺少的重要组成部分。

### 二、我国的审计人员

审计人员应具备的条件：政治思想方面；业务知识、能力方面；工作作风和方法方面。

## 第六节 审计的性质

### 一、审计关系的构成

审计人、被审计人、审计委派（托）人。

### 二、审计的本质

#### （一）审计和查帐

#### （二）审计监督与其他经济监督的关系

#### （三）审计的本质特征

审计的本质特征就在于它是一项具有独立性的经济监督活动。这种独立性表现于：

地位上独立；职权行使上独立；机构设置、人员任免上

独立；审计结论和决定具有法律效力。

### 三、审计的社会属性

从审计的产生发展和审计的整体来看，审计属于上层建筑的范畴，适应统治阶级经济监督的需要，维护统治阶级的利益，贯穿于审计的始终，因而审计具有明显的社会属性。

审计的定义：审计是由专职机构和人员，依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审计鉴证，评价经济责任，用以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，加强宏观调控的独立性经济监督活动。

### 四、审计与会计的关系

审计与会计都属于经济的范畴，会计资料是审计的主要对象，审计通过审查会计资料，来证实经济活动的真实性、合法性与效益性，以解脱其责任。区别是：

- (一) 审计与会计产生的客观基础不同
- (二) 审计与会计的范围、对象不同
- (三) 审计与会计的职能不同
- (四) 审计与会计的方法程序不同

### 【复习思考题】

1. 官厅审计是怎样产生和发展的？
2. 国外民间审计是怎样发展起来的？
3. 简述我国实行审计监督制度的必要性。
4. 我国的审计组织体系是什么？
5. 审计的对象是什么？国家审计、内部审计、社会审计的对象各是什么？
6. 审计的目的是什么？

7. 怎样理解审计的基本职能? 审计除基本职能外还有什么职能?
8. 审计的主要任务是什么?
9. 审计的作用是什么?
10. 怎样理解审计职能、任务和作用的关系?
11. 审计与查帐有何区别? 审计监督与其他经济监督有什么不同?
12. 如何理解审计的本质特征?
13. 审计的定义是什么?
14. 如何理解审计与会计的关系?

## 第二章 审计的种类和方法

通过本章教学,使学生了解掌握审计种类的划分、审计各种方法的涵义及其应用。

### 第一节 审计的种类

#### 一、按照审计的内容和目的分类

分为财政、财务审计,财经法纪审计和经济效益审计。

#### 二、按照审计的主体分类

审计按其主体所处的地位不同，可分为国家审计、社会审计、部门审计和单位审计；审计按其主体与被审计单位的关系不同，可分为外部审计和内部审计。

### **三、按照审计的执行时间分类**

可分为事前审计、事中审计和事后审计。

### **四、审计的其他分类**

审计按是否有确定的期限可分为定期审计和不定期审计；按执行地点不同可分为就地审计和报送审计；按方式不同可分为行业审计、调查审计、巡回审计和委托审计。

## **第二节 审计的方法**

### **一、审查书面资料的方法**

#### **(一) 审阅法**

1. 原始凭证的审阅；2. 记帐凭证的审阅；3. 帐簿的审阅；4. 会计报表的审阅；5. 其他有关资料的审阅。

#### **(二) 核对法**

1. 证证核对；2. 帐证核对；3. 帐帐核对；4. 帐表核对；5. 表表核对。

#### **(三) 查询法**

查询法包括面询和函询两种具体方法。

#### **(四) 分析法**

常用的分析法有：比较分析法、平衡分析法、因素分析法、趋势分析法、制度分析法和帐龄分析法等。

#### **(五) 顺查法**

#### **(六) 逆查法**



(七) 详查法

**二、证实客观事物的方法**

(一) 盘点法

(二) 调节法

(三) 观察法

(四) 鉴定法

### 第三节 抽样审计的应用

**一、抽样审计的意义**

**二、判断抽样法的应用**

(一) 什么是判断抽样法

(二) 判断抽样法的工作步骤

1. 确定抽查对象；2. 确定抽查范围；3. 确定抽查数量；4. 抽取样本；5. 审查样本；6. 作出审计结论。

**三、统计抽样法**

(一) 什么是统计抽样法

(二) 统计抽样法的工作步骤

1. 确定审查总体；2. 确定抽取样本的方式；3. 确定样本的单位数量；4. 审查后的评价。

**【复习思考题】**

1. 审计按其内容和目的分为哪些种类？
2. 审计按主体不同有哪两种分类方法？各分为哪些种类？
3. 事前审计、事中审计和事后审计有什么区别？
4. 什么是审阅法和核对法？什么是顺查法和逆查法？