

新编审计手册

刘俊彦等 主编

科学技术文献出版社

新 编 审 计 手 册

主 编	刘俊彦	田艳红	张红军
编 者	王大力	吴英文	胡燕军
	徐万忠	陆正宇	明建华
	叶 巍	英晓东	

科学技术文献出版社

(京)新登字 130 号

内 容 简 介

本书根据我国财务、会计、税收改革的新举措,借鉴国际惯例,结合会计审计工作的具体情况,分类别目,全面系统地介绍了审计基础、国家审计、内部审计、社会审计(民间审计)、审计制度的内容和特点,计千余条目。本书体系完善,内容充实,条目清晰,查阅方便,是目前较为完善的最新审计工具书。

可供审计、财会人员,大中专院校财经专业师生,企业、行政管理干部阅读参考。

图书在版编目(CIP)数据

新编审计手册/刘俊彦等主编. --北京:科学技术文献出版社, 1994. 12

ISBN 7-5023-2310-4

I. 新… I. 刘… III. 审计-手册 N. F239.22-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 03517 号

科学技术文献出版社出版

(北京复兴路 15 号 邮政编码 100038)

北京建华胶印厂印刷 新华书店北京发行所发行

1994 年 12 月第 1 版 1994 年 12 月第 1 次印刷

850×1168 毫米 32 开本 16.25 印张 413 千字

社科新书目: 364—038 印数: 1—3000 册

定价: 16.50 元

前 言

1992年11月30日财政部发布了《企业财务通则》与《企业会计准则》之后，又制定了各行业财务制度与会计制度。这次会计改革是一次历史性、全方位的变革，它从根本上转变了我国会计核算模式，顺应了市场经济发展的要求，并同国际惯例接轨。

会计改革必然促使审计的变革。审计监督是社会经济监督体系的一个重要方面。市场经济的发展，必然会推动审计的发展。目前，我国已基本形成了国家审计、内部审计和社会审计（民间审计）相结合的审计监督体系，尤其是注册会计师的发展方兴未艾。为了适应我国会计和审计改革的需要，我们特为广大会计和审计人员编写这部新型工具书，希望能给您的工作提供方便。

本书具有内容新颖、专业性强的特点。在编写过程中，吸收了会计改革、税收改革的新内容，借鉴了国际惯例，并结合了我国会计审计工作的具体情况。为了节省篇幅，避免与其他有关工具书重复雷同，本书只包含审计内容，略去了会计、财务等相关内容，力求精简实用。全书共分审计基础、国家审计、内部审计、社会审计（民间审计）、审计制度五篇，体系完善、内容充实。

由于水平所限，本书在内容、结构上难免存在一些问题，恳请读者批评指正，以便进一步修订。

编 者

1994年2月

目 录

一 审计基础篇

审计..... (1)	审计依据 (16)
审计学..... (1)	审计手续 (16)
审计学的发展过程..... (2)	审计模式 (17)
审计的独立性..... (2)	审计责任 (18)
审计的对象和目的..... (3)	审计风险 (18)
审计的重要意义..... (4)	审计回避原则 (18)
审计与会计的关系..... (5)	审计情报 (19)
西方审计理论中审计	审计案例 (19)
职能的发展..... (6)	审计管理 (20)
审计的监督职能..... (7)	审计委托书 (20)
审计的建设性职能..... (8)	审计通知书 (21)
审计的评价职能..... (8)	审计程序 (21)
审计的证明职能..... (9)	审计规划 (21)
审计提供审计信息的	审计计划 (21)
职能..... (9)	审计方案 (22)
审计工作的任务 (10)	审计程式 (23)
审计人员必须具备的	制定审计计划和审计
条件 (11)	方案的作用 (23)
审计关系人 (13)	内部控制制度 (24)
审计公费 (14)	研究和评价内部控制
或有审计公费 (15)	制度 (24)
审计体系 (15)	内部控制制度的内容 ... (25)

审计证据	(26)	期末工作底稿	(36)
实物证据	(27)	审计业务管理工作	
文件证据	(27)	底稿	(36)
口头证据	(27)	审计证据工作底稿	(36)
情况证据	(28)	审计报告	(37)
直接证据	(28)	审计报告的作用	(37)
间接证据	(28)	审计报告的内容	(38)
分析依据	(28)	编写审计报告的步骤 ...	(39)
内部证据	(28)	编写审计报告应注意	
外部证据	(29)	的问题	(41)
重叠证据	(29)	审计报告的形式	(41)
审计证据与会计证据		封存帐册与资财	(42)
的关系	(29)	审计决定	(42)
对审计证据的质量与		审计制裁	(43)
数量要求	(30)	审计后续阶段	(43)
审计证据的证据力	(31)	审计回访	(44)
审计证据的评定	(32)	审计档案	(44)
审计工作底稿	(32)	审计的基本方法	(45)
编制审计工作底稿的		审计的技术方法	(46)
目的	(33)	审计检查法	(46)
审计工作底稿的		顺查法	(47)
作用	(33)	逆查法	(47)
审计工作底稿的		详查法	(47)
内容	(34)	抽查法	(47)
编制审计工作底稿的		判断抽样法	(48)
必备条件	(34)	统计抽样法	(48)
历史工作底稿	(35)	核对法	(49)
近期工作底稿	(35)	审阅法	(49)
中期工作底稿	(35)	审计调查法	(50)

审计分析法	(51)	经济效益审计与经济	
比率分析法	(51)	活动分析的关系	(60)
趋势分析法	(51)	经济效益审计的范围 ...	(60)
事前分析和事后分析 ...	(52)	经济效益审计的任务 ...	(61)
综合分析和局部分析 ...	(52)	经济效益审计的依据 ...	(62)
变量估计抽样法	(52)	企业财务审计	(63)
比率和差异估计	(53)	企业财务审计的内容 ...	(63)
属性抽样法	(54)	企业财务审计的工作	
详细审计	(54)	程序	(65)
资产负债表审计	(55)	行政事业单位财务	
财务报表审计	(55)	收支审计	(66)
事前审计	(55)	财务收支决算审计	(66)
事后审计	(56)	经济效益审计与财务	
就地审计	(56)	审计的关系	(67)
送达审计	(56)	电子计算机在会计中	
派出审计	(56)	的应用	(68)
委托审计	(56)	电算化审计	(69)
巡回审计	(57)	会计电算化给审计	
定期审计	(57)	工作提出的新问题	(70)
不定期审计	(57)	电算化审计的对象和	
行业审计	(57)	任务	(71)
财政财务审计	(57)	电算化审计的步骤	(72)
财经法规审计	(57)	电算化审计的初步	
厂长(经理)离任经济		调查	(72)
责任审计	(58)	电算化审计工作计划 ...	(73)
“三E”审计	(58)	电子计算机的构成	(73)
经济效益	(59)	数据的层次结构	(74)
反映经济效益的主要		数据处理	(75)
经济指标	(59)	绕过计算机的审计	(76)

通过计算机的审计	(76)	电算化会计信息系统	
利用计算机的审计	(77)	内部控制的审计	(79)
审计软件	(77)	重新处理法	(79)
审计线索	(77)	另编程序验证法	(80)
会计信息系统设计的		改换计算机处理法	(80)
审计	(78)	计算机审计工作底稿 ...	(80)
会计信息系统组织机构		计算机审计报告	(81)
的审计	(78)	做好计算机审计工作	
电算化会计信息系统中		需要解决的几个问题 ...	(81)
的内部控制	(78)		

二 国家审计篇

财政审计	(83)	财政决算支出审计	(89)
国家审计	(83)	财政决算审计	(90)
财政	(83)	预算执行情况审计	(90)
国家预算	(84)	预算收入审计	(91)
财政审计	(85)	预算支出审计	(91)
财政资金审计	(85)	预算外资金收入审计 ...	(92)
财政预算审计	(86)	预算外资金支出审计 ...	(92)
财政分成审计	(86)	单位预算外资金审计 ...	(93)
财政收支审计	(86)	罚没退库审计	(93)
财政支农资金审计	(87)	罚没收入审计	(93)
财政赤字审计	(87)	规费收入审计	(94)
财政管理审计	(88)	城市维护费审计	(94)
财政往来款项审计	(88)	排污费结余审计	(94)
财政掌管的预算外资金		本年应支未支的国有	
审计	(88)	企业改革支出审计	(95)
财政结转资金审计	(88)	结转下年支出审计	(96)
财政决算收入审计	(89)	净结余审计	(96)

企业财务决算的审计 ... (96)	个人所得税应纳税
税收审计 (97)	所得额..... (105)
税收 (97)	个人所得税审计的
税收审计 (98)	内容..... (106)
增值税 (98)	关税的审计..... (106)
增值税应纳税额 (99)	中外合资经营企业
增值税审计内容 (99)	所得税审计..... (106)
消费税 (99)	行政事业单位审计..... (107)
消费税审计内容..... (100)	行政事业单位审计..... (107)
营业税..... (100)	行政事业单位财务决算
营业税审计内容..... (100)	审计..... (107)
土地增值税..... (101)	人员经费审计..... (108)
土地增值税审计	公务费支出审计..... (108)
内容..... (101)	公费医疗经费审计..... (109)
资源税..... (101)	人民助学金审计..... (109)
资源税审计内容..... (102)	业务费审计..... (109)
企业所得税..... (102)	经费领拨审计..... (110)
企业所得税审计	经费支出审计..... (110)
内容..... (102)	经费资金结余审计..... (111)
个人所得税的	设备购置费审计..... (111)
纳税人..... (103)	离退休人员费用的
个人所得税的征税	审计..... (112)
对象..... (103)	修缮费审计..... (112)
个人所得税的税率..... (104)	教育经费审计..... (112)
个人所得税的免税	社会福利救济事业费
规定..... (105)	审计..... (113)
个人所得税的减税	农业事业财务审计..... (113)
规定..... (105)	抗旱费用审计..... (114)

水利基本建设工程		中国农业银行·····	(124)
审计·····	(114)	中国投资银行·····	(124)
育林基金审计·····	(115)	中国人民建设银行·····	(125)
水利工程管理审计·····	(115)	中国人民保险公司·····	(125)
		中国国际信托投资	
金融审计·····	(116)	公司·····	(125)
金融审计·····	(116)	农村信用合作社·····	(126)
金融·····	(116)	现金使用范围·····	(126)
银行·····	(116)	现金管理业务的	
银行信用·····	(117)	审计·····	(127)
银行监督·····	(117)	现金收付业务的	
银行财务收支审计·····	(117)	审计·····	(127)
银行财务管理审计·····	(118)	出纳发行业务的	
银行借款审计·····	(118)	审计·····	(128)
银行财务计划编制		金银收兑配售业务的	
审计·····	(118)	审计·····	(128)
银行财务计划执行		代理财政券兑付	
审计·····	(119)	审计·····	(129)
银行利息收入审计·····	(119)	国库预算收入审计·····	(129)
银行管理费用审计·····	(119)	国库券收发审计·····	(129)
银行结算业务审计·····	(120)	国库预算支出审计·····	(130)
结算纪律·····	(120)	国库券兑付审计·····	(130)
结算原则·····	(121)	国库券贴现审计·····	(130)
银行计划管理·····	(121)	储蓄业务审计·····	(131)
银行各项支出审计·····	(121)	储蓄核算审计·····	(131)
计划指标管理原则·····	(122)	兑换人民币业务	
中国人民银行·····	(122)	审计·····	(131)
中国银行·····	(123)	特别提款权·····	(132)
中国工商银行·····	(123)	汇票·····	(132)

本票.....	(133)	专项贷款审计.....	(143)
货币流通.....	(133)	贷款三查.....	(143)
货币发行业务的		贷款指标运用率.....	(144)
审计.....	(133)	贷款周转率.....	(144)
货币投放.....	(134)	贷款销售率.....	(144)
货币回笼.....	(134)	贷款产值率.....	(145)
货币流通规律.....	(134)	贷款利润率.....	(146)
货币的时间价值.....	(135)	外贸信贷.....	(146)
信贷审计.....	(135)	集资审计.....	(147)
信托.....	(136)	国际贸易值.....	(147)
信托收入审计.....	(136)	国拨流动资金审计.....	(147)
信用.....	(136)	流动资金计划管理	
信贷差额包干.....	(137)	审计.....	(148)
信贷杠杆.....	(137)	保险理赔审计.....	(148)
信贷监督.....	(137)	保险基金审计.....	(148)
信贷制裁.....	(138)	保险费率审计.....	(148)
信贷业务审计.....	(138)	侨汇.....	(149)
信贷资金管理审计.....	(139)	外汇.....	(149)
信贷资金控制审计.....	(139)	外汇增值率.....	(149)
信贷资金调剂审计.....	(139)	外汇贷款审计.....	(150)
信贷资金调拨审计.....	(140)	外汇分帐制.....	(150)
信贷资金缴存审计.....	(140)	外汇管制.....	(151)
信贷资金运动规律.....	(141)	外汇条款.....	(152)
信贷计划审计.....	(141)	外汇倾销.....	(152)
信贷资金利率审计.....	(141)	外汇券.....	(152)
贷款归还审计.....	(142)		
贷款物资保证审计.....	(142)	工业企业审计.....	(153)
贷款效果审计.....	(142)	工业企业审计.....	(153)
结算贷款的审计.....	(143)	工业企业财务审计.....	(153)

工业企业财务收入		应收销货款审计.....	(165)
审计.....	(153)	其他应收款审计.....	(166)
工业企业财务支出		商业企业审计.....	(166)
审计.....	(154)	商业企业审计.....	(166)
产品成本项目审计.....	(154)	商品购进审计.....	(167)
销售费用审计.....	(155)	商品销售审计.....	(167)
固定资产折旧审计.....	(155)	委托加工审计.....	(167)
产成品审计.....	(155)	零售商品购进审计.....	(168)
低值易耗品审计.....	(156)	零售商品销售审计.....	(168)
包装物审计.....	(156)	零售商品储存审计.....	(168)
自制半成品审计.....	(157)	批发商品购进审计.....	(169)
委托加工材料审计.....	(157)	批发商品储存审计.....	(169)
库存材料审计.....	(158)	批发商品销售审计.....	(170)
材料发出业务审计.....	(158)	财产溢余审计.....	(170)
工交企业定期审计.....	(158)	财产损失审计.....	(170)
生产费用审计.....	(159)	商品进销差价审计.....	(171)
待摊费用审计.....	(160)	物料用品审计.....	(171)
预提费用审计.....	(160)	家具用具审计.....	(171)
特种储备物资审计.....	(160)	在途商品审计.....	(172)
生产费用分配审计.....	(161)	库存商品结构审计.....	(172)
在产品成本审计.....	(161)	非商品定额资金	
废品损失审计.....	(161)	审计.....	(172)
结算资金审计.....	(162)	商业企业经济	
设备利用效果审计.....	(162)	效益审计.....	(173)
利润分配审计.....	(163)	商品销售成本审计.....	(173)
营业外支出审计.....	(164)	粮油加工审计.....	(174)
营业外收入审计.....	(164)	粮油商品购进审计.....	(174)
销售审计.....	(164)	粮油商品储存审计.....	(175)
其他销售收入审计.....	(165)		

业务周转金审计·····	(176)	代理出口业务审计·····	(184)
预购定金借款审计·····	(176)	出口商品成本的	
农副产品购进审计·····	(176)	审计·····	(185)
农副产品调拨审计·····	(177)	调出出口销售业务	
农副产品储存审计·····	(177)	审计·····	(185)
农副产品挑选、整理			
审计·····	(178)	施工企业审计·····	(186)
借入资金审计·····	(178)	基本建设·····	(186)
商品销售毛利		基本建设与固定资产	
审计·····	(178)	更新改造的区别·····	(186)
商贸企业定期审计·····	(179)	基本建设审计·····	(187)
粮油商品审计·····	(179)	基本建设自筹资金·····	(187)
议价粮油经营审计·····	(180)	基本建设自筹资金	
农副产品进价成本		审计·····	(188)
审计·····	(180)	基本建设贷款审计·····	(189)
商品销售价格审计·····	(180)	基本建设预算拨款	
外贸企业审计·····	(181)	审计·····	(189)
进出口贸易·····	(181)	建设单位年度财务	
进口贸易审计·····	(182)	计划·····	(190)
生产费用分配审计·····	(161)	在途商品审计·····	(172)
在产品成本审计·····	(161)	库存商品结构审计·····	(172)
废品损失审计·····	(161)	非商品定额资金	
结算资金审计·····	(162)	审计·····	(172)
设备利用效果审计·····	(162)	商业企业经济	
利润分配审计·····	(163)	效益审计·····	(173)
营业外支出审计·····	(164)	商品销售成本审计·····	(173)
营业外收入审计·····	(164)	粮油加工审计·····	(174)
销售审计·····	(164)	粮油商品购进审计·····	(174)
其他销售收入审计·····	(165)	粮油商品储存审计·····	(175)

转出投资支出审计..... (192)	审计..... (199)
应核销投资支出	征用土地及迁移补偿费
审计..... (193)	审计..... (199)
待摊投资审计..... (193)	基本建设概算、预算
应核销其他支出	审计..... (199)
审计..... (194)	基本建设计划审计..... (200)
交付使用财产审计..... (194)	基本建设内部资源利用
基本建设程序审计..... (194)	审计..... (201)
基本建设项目审计..... (195)	基本建设单位材料
基本建设合同审计..... (195)	审计..... (201)
建筑安装企业固定资产	
的审计..... (196)	中外合资经营企业
建筑安装企业审计..... (196)	审计..... (201)
基本建设单位会计报表	存货审计..... (201)
审计..... (196)	作为费用的职工工资
基本建设投资效果	审计..... (202)
审计..... (197)	费用审计..... (203)
竣工决算审计..... (197)	产品销售收入审计..... (204)
基本建设财务审计..... (197)	营业外收支审计..... (204)
出国联络费审计..... (198)	财务状况变动表
样品样机购置费	审计..... (205)
审计..... (198)	流动负债审计..... (205)
临时设施费审计..... (198)	应付帐款审计..... (206)
施工机构迁移费	资本审计..... (206)

三 内部审计篇

内部审计..... (208)	内部审计的范围..... (209)
内部审计的产生	内部审计的程序..... (210)
和发展..... (208)	内部审计人员..... (210)

内部审计人员应具备的 条件..... (211)	效益的审查..... (220)
内部财务审计..... (211)	基建项目投产过程经济 效益的审查..... (221)
内部经营审计..... (212)	在用低值易耗品的 审查..... (221)
内部审计和外部 审计..... (213)	产品成本计算方法的 审查..... (222)
内部审计的重要性..... (213)	产品成本计算的 审查..... (222)
内部审计的特点..... (214)	产品成本计划完成情况 的审查..... (222)
内部审计机构的 设置..... (214)	降低产品成本可能性的 审查..... (223)
内部审计机构的 独立性..... (214)	单位设备小时产量的 审查..... (223)
内部审计的职能..... (215)	原材料供应和消耗的 审查..... (224)
部门审计..... (215)	原材料综合利用的 审查..... (224)
固定资产租赁的 审查..... (216)	内部经营审计的 性质..... (225)
在途物资的审查..... (217)	内部经营审计的评价 对象..... (225)
委托加工物资的 审查..... (217)	内部财务审计的基本 方法..... (226)
工程概算的审查..... (218)	内部财务审计的取证 方法..... (227)
建筑安装工程投资的 审查..... (218)	计划管理审计..... (227)
设备投资的审查..... (218)	目标管理审计..... (228)
施工进度的审查..... (219)	
交付使用财产的 审查..... (219)	
基建项目决算的 审查..... (220)	
基建项目建设过程经济	

计划管理审计的	资源利用效益审计..... (239)
任务..... (229)	劳动力数量的审查..... (239)
目标管理审计的	工作时间利用情况
任务..... (229)	审查..... (240)
决策审计..... (229)	劳动生产率的审查..... (240)
决策审计的特点..... (230)	计划工作指导原则的
经营决策审计..... (231)	审查..... (241)
经营决策审计的	计划编制依据的
特点..... (231)	审查..... (241)
价格调整决策的	计划综合平衡的
审查..... (231)	审查..... (241)
薄利多销决策的	计划衔接的审查..... (242)
审查..... (232)	计划实施措施的
特殊订货定价决策的	审查..... (242)
审查..... (233)	计划执行结果的
产品设计质量决策的	审查..... (243)
审查..... (233)	收货业务审计..... (243)
产品生产质量决策的	库存业务审计..... (243)
审查..... (234)	进货内部业务审计..... (244)
新产品生产决策的	进货外部业务审计..... (244)
审查..... (234)	生产技术准备业务
亏损和微利产品淘汰	审计..... (245)
决策的审查..... (235)	生产业务审计..... (245)
设计成本决策审查..... (235)	技术服务审计..... (246)
生产消耗控制决策的	技术管理审计..... (246)
审查..... (236)	设备管理审计..... (247)
投资决策审计..... (236)	单位审计..... (247)
投资决策审计程序..... (237)	内部审计机构的组织
可行性研究审计..... (238)	原则..... (248)

内部审计机构的领导	目标管理工作的
关系..... (249)	评审..... (257)
内部审计工作质量的	涉外经济合同订立的
控制和检查..... (250)	审查..... (257)
内部审计依据的	涉外经济合同履行的
意义..... (250)	审查..... (258)
内部审计依据的	涉外经济合同争议的
种类..... (251)	审查..... (259)
内部审计依据的	销售费用的审查..... (259)
特点..... (251)	审查生产费用开支的
内部审计依据的	合法性..... (259)
选择..... (252)	劳动力质量的审查..... (260)
内部审计证据的	内部控制的基本
重要性..... (252)	方式..... (260)
内部审计证据的	内部控制与内部
分类..... (253)	审计..... (260)
内部审计的工作	金额法..... (261)
方式..... (253)	投资分析法..... (261)
目标制订原则的	经济批量法..... (262)
审查..... (254)	固定资产增减变动的
目标制订依据的..... (234)	审查..... (262)
亏损和微利产品淘汰	生产技术准备业务
决策的审查..... (235)	审计..... (245)
设计成本决策审查..... (235)	生产业务审计..... (245)
生产消耗控制决策的	技术服务审计..... (246)
审查..... (236)	技术管理审计..... (246)
投资决策审计..... (236)	设备管理审计..... (247)
投资决策审计程序..... (237)	单位审计..... (247)
可行性研究审计..... (238)	内部审计机构的组织
	原则..... (248)