

审计 工作 手册

张 魁 峰

王 中 信

郭 晋 龙

李 莉

编 著

审计工作手册

张魁峰 王中信 编著
郭晋龙 李 莉

中国展望出版社

一九八五年·北京

内 容 提 要

本书包括审计名词解释、审计问题解答、审计政策法规汇编、审计案例、国外审计工作介绍等内容,对提高审计、财会工作人员的素质具有一定的参考价值。

本书适合审计工作人员、财会工作人员及财经院校的师生阅读。

审计工作手册

张魁峰 王中信 编 著
郭晋龙 李 莉

中国展望出版社 出版

(北京西城区太平桥大街4号)

山西省原平县印刷厂印刷

北京新华书店发行

开本787×1092毫米1/32 19.75印张

406千字 1985年12月 北京第1版

1985年12月第1次印刷 1-21,000册

统一书号: 4271·168 定价:3.45元

目 录

审计名词解释

一画	
一般责任事故…………… (1)	内部控制…………… (5)
三画	
工业企业审计…………… (1)	内部控制制度…………… (5)
工商税法…………… (1)	内部控制制度基本原则 (6)
工商所得税…………… (2)	内部控制制度审计… (7)
工商统一税…………… (2)	内部审计实施规程… (7)
工资审计…………… (2)	内部审计人…………… (7)
工资性津贴…………… (3)	计划内审计…………… (8)
工商行政监督…………… (3)	计划外审计…………… (8)
大头小尾…………… (3)	计划法…………… (8)
大幸…………… (3)	专项审计…………… (8)
小幸…………… (3)	专项资金审计…………… (9)
亏损审计…………… (4)	专利…………… (9)
四画	
内部牵制…………… (4)	专利法…………… (9)
内部牵制制度…………… (5)	日常核算审计…………… (10)
	介绍贿赂罪…………… (10)
	分期审计…………… (10)
	分析法…………… (11)
	勾稽关系…………… (11)
	历史成本原则…………… (11)
	书证…………… (12)

中外合资经营企业法… (12)

长短款…………… (12)

五画

外部审计…………… (13)

外部审计人…………… (13)

主计…………… (13)

业绩审计…………… (13)

业务审计…………… (14)

包装物业务审计…………… (14)

正当经营…………… (14)

正常成本…………… (15)

生产费用审计…………… (16)

生产费用要素…………… (16)

边际成本…………… (17)

发货票管理…………… (17)

记帐规范…………… (18)

记帐凭证…………… (18)

记帐凭证核算形式…………… (18)

汇总记帐凭证核算形式 (13)

永续盘存制…………… (20)

白条抵库…………… (20)

未达帐项…………… (20)

民事责任…………… (20)

犯罪…………… (21)

立案…………… (21)

六画

会计工作…………… (21)

会计监督…………… (22)

会计检查…………… (22)

会计期间…………… (23)

会计报表…………… (24)

会计事项…………… (25)

会计凭证…………… (25)

会计决算…………… (25)

会计制度…………… (26)

会计纪律…………… (26)

会计核算形式…………… (27)

会计人员的职责…………… (27)

会计人员的权限…………… (28)

会计内部控制制度…………… (28)

会计审计…………… (29)

会计工作审计…………… (29)

会计报表审计…………… (29)

会计法…………… (30)

会计顾问处…………… (31)

行政法…………… (31)

行政责任…………… (31)

行贿行为…………… (32)

行贿罪…………… (32)

成本项目…………… (32)

成本控制····· (33)	交通运输法····· (40)
成本管理····· (33)	回扣····· (41)
成本开支范围····· (33)	自首····· (41)
成本测试····· (34)	仲裁机构····· (41)
成本法····· (34)	刑事责任····· (42)
决算····· (35)	权威性····· (42)
交易····· (35)	产品成本项目····· (42)
买空卖空····· (35)	产品成本状况的诊断 (43)
托收承付····· (36)	产品成本审计····· (43)
托收无承付····· (36)	产成品审计····· (44)
收付记帐法····· (36)	机会成本····· (44)
收付实现制····· (37)	
权责发生制····· (37)	
自然事故····· (37)	
企业经营情况表····· (37)	七画
企业经营····· (38)	财政····· (45)
企业资金效益状况分析 (38)	财政法····· (45)
企业审计····· (38)	财政法令····· (46)
后续审计····· (38)	财政政策····· (46)
全部审计····· (39)	财政制度····· (47)
全面检查法····· (39)	财政责任····· (47)
动态审计····· (39)	财政制裁····· (47)
有效性审计····· (39)	财政监察····· (47)
任意抽样审计法····· (39)	财政监督····· (48)
在建工程审计····· (40)	财政管理····· (48)
扣款顺序的规定····· (40)	财政纪律····· (48)
	财经纪律····· (48)

财政审计·····	(49)	补税·····	(59)
财经法纪审计·····	(49)	坏帐·····	(59)
财务管理·····	(50)	坏帐损失·····	(59)
财务制度·····	(50)	技术事故·····	(59)
财务状况·····	(51)	完全成本·····	(59)
财务检查·····	(51)	违法行为·····	(60)
财务报表·····	(52)	违章处理·····	(60)
财务说明书·····	(52)	投机倒把行为·····	(60)
财产损失·····	(53)	投机倒把罪·····	(60)
财产溢余·····	(53)	走私·····	(61)
财务纪律·····	(53)	走私罪·····	(61)
财务审计·····	(54)	诈骗行为·····	(62)
财务报表审计·····	(54)	诈骗罪·····	(62)
帐簿·····	(55)	抢夺行为·····	(63)
帐证相符·····	(55)	抢夺罪·····	(63)
帐表相符·····	(55)	证人·····	(64)
帐实相符·····	(55)	证据·····	(64)
帐帐相符·····	(56)	没收财产·····	(64)
帐外财产·····	(56)	利润表·····	(65)
帐户管理·····	(56)	利润审计·····	(65)
帐簿审计·····	(57)	纳税审计·····	(65)
帐表审计·····	(57)	连续审计·····	(65)
帐户对应关系·····	(58)	初次审计·····	(66)
库存现金限额·····	(58)	完全审计·····	(66)
坐支·····	(58)	局部审计·····	(66)
抗税·····	(59)	私人审计·····	(66)

体制审计.....	(66)	经济合同的鉴证.....	(75)
材料审计.....	(66)	经济合同的管理.....	(75)
批判性.....	(67)	经济合同的监督.....	(76)
系统内部审计.....	(67)	经济合同纠纷的调解.....	(76)
系统外部审计.....	(67)	经济合同纠纷的仲裁.....	(77)
判断抽样审计法.....	(67)	经济合同的法律约束力.....	(77)
劳动生产率审计.....	(68)	经济司法的基本原则.....	(78)

八画

经济.....	(68)	经济管理方法.....	(78)
经济法.....	(68)	经营方针.....	(79)
经济制度.....	(69)	经营目标.....	(80)
经济政策.....	(69)	经营决策.....	(80)
经济情报.....	(70)	经营成果.....	(80)
经济决策.....	(70)	经营审计.....	(81)
经济效果.....	(70)	经营性亏损.....	(81)
经济户口.....	(71)	非工业性事业经营.....	(81)
经济审计.....	(71)	明细分类帐.....	(81)
经济处罚.....	(71)	表外帐户.....	(81)
经济司法.....	(72)	审计.....	(82)
经济仲裁.....	(72)	审计学.....	(82)
经济犯罪.....	(73)	审计师.....	(83)
经济审判庭.....	(73)	审计法.....	(83)
经济效益审计.....	(74)	审阅法.....	(83)
经济合同.....	(75)	审计依据.....	(84)
		审计原则.....	(84)
		审计计划.....	(85)
		审计职能.....	(85)

审计任务·····	(86)	审计观察法·····	(93)
审计程序·····	(87)	审计盘存法·····	(93)
审计机构·····	(87)	审计遵循功能·····	(94)
审计制度·····	(87)	审计验证功能·····	(94)
审计工作·····	(87)	审计调查功能·····	(94)
审计资料·····	(87)	国家审计·····	(94)
审计技术·····	(88)	国家基金审计·····	(94)
审计方法·····	(88)	国家预算·····	(95)
审计范围·····	(88)	国家预算审计·····	(95)
审计对象·····	(88)	国家决算·····	(96)
审计意见·····	(89)	国家决算审计·····	(96)
审计报告·····	(89)	国营工业企业法·····	(96)
审计结论·····	(89)	国民经济监督·····	(96)
审计决定·····	(89)	法律·····	(97)
审计质量·····	(89)	法人·····	(97)
审计样本·····	(90)	法律行为·····	(98)
审计案例·····	(90)	法律责任·····	(98)
审计档案·····	(90)	法律事实·····	(99)
审计人员·····	(90)	法定审计·····	(99)
审计人员的权利·····	(91)	金融法·····	(99)
审计人员的职责·····	(91)	金融审计·····	(99)
审计学体系·····	(91)	货币制度·····	(99)
审计工作底稿·····	(92)	货币价值审计·····	(100)
审计分析法·····	(92)	货币资金审计·····	(100)
审计函调法·····	(93)	事前审计·····	(100)
审计调查法·····	(93)	事后审计·····	(100)

事业单位审计·····	(101)	责任事故·····	(108)
实物审计·····	(101)	转帐结算原则·····	(108)
实地测试·····	(101)	空头支票·····	(109)
物证·····	(101)	建设性·····	(109)
物料用品审计·····	(101)	采购审计·····	(109)
贪污行为·····	(102)	单位审计·····	(110)
贪污罪·····	(102)	委托审计·····	(110)
抽巷子·····	(102)		
抽查法·····	(102)	九画	
抽样审计法·····	(103)	信用·····	(110)
受贿行为·····	(103)	信用审计·····	(110)
受贿罪·····	(103)	信贷资金·····	(111)
现金审计·····	(103)	信贷监督·····	(111)
现代审计·····	(104)	贷款原则·····	(112)
现金使用范围·····	(104)	贷款的三查·····	(112)
现金管理·····	(104)	查帐·····	(113)
备用金·····	(106)	查私·····	(113)
备用金审计·····	(106)	查询法·····	(113)
非商品定额资金审计·····	(106)	侵吞·····	(114)
固定资金审计·····	(106)	侵犯财产罪·····	(114)
注册会计师·····	(106)	重点调查·····	(114)
询问调查·····	(107)	重点检查法·····	(115)
详查法·····	(107)	重大责任事故罪·····	(115)
函询法·····	(107)	重点抽样审计法·····	(115)
玩忽职守罪·····	(107)	统计抽样审计法·····	(116)
责任成本·····	(108)	绝对数比较法·····	(116)
		面询法·····	(116)

顺查法·····	(116)	退税·····	(123)
逆查法·····	(116)	退补价·····	(124)
突击审计·····	(117)	标准成本制度·····	(124)
送达审计·····	(117)	总帐·····	(124)
独立性·····	(117)	总会计师·····	(124)
独立核算·····	(117)	政策·····	(125)
独立核算单位·····	(118)	政府审计·····	(125)
科目汇总表核算形式·····	(118)	政策性亏损·····	(125)
科学技术三项费用·····	(118)	保留工资·····	(125)
费用开支标准·····	(119)	保险法规·····	(125)
费用水平·····	(119)	施工合同·····	(126)
费用汇审·····	(119)		
待处理财产损失·····	(120)		
待处理财产盘盈·····	(120)		
待决帐款·····	(120)		
待摊费用·····	(120)		
待摊费用审计·····	(120)		
结算纪律·····	(121)		
结算制裁·····	(121)		
结算业务审计·····	(121)		
临时审计·····	(122)		
津贴·····	(122)		
奖金·····	(122)		
罚金·····	(123)		
逃税·····	(123)		
逃汇罪·····	(123)		

十画

资金·····	(126)
资金占用·····	(127)
资金来源·····	(127)
资金管理·····	(127)
资金归口管理·····	(128)
资金平衡表·····	(128)
资金耗费审计·····	(129)
资产负债表审计·····	(129)
预算法·····	(129)
预算制度·····	(130)
预算监督·····	(130)
预算控制·····	(130)
预告审计·····	(131)

预计成本····· (131)	贿赂行为····· (140)
预提费用····· (131)	贿赂罪····· (140)
预提费用审计····· (132)	破坏经济秩序罪····· (140)
预备性调查····· (132)	起诉····· (141)
租金····· (132)	起诉书····· (141)
借贷记帐法····· (132)	调查测试工作底稿····· (141)
原始记录····· (134)	债权····· (141)
原始凭证:····· (134)	债务····· (141)
验单付款····· (135)	
验货付款····· (135)	
挪用公款····· (135)	
套取现金····· (135)	商业法····· (142)
套汇····· (135)	商业信用····· (142)
流动资金指标····· (135)	商业企业审计····· (142)
流动资金占用率····· (136)	商品资金审计····· (143)
流动资金周转率····· (136)	商品购进审计····· (143)
流动资金相对节约(或多占 用)额····· (137)	商品销售审计····· (143)
流动资金审计····· (138)	商品调拨审计····· (143)
流程图式····· (138)	商品储存审计····· (144)
透支····· (139)	商品流通费审计····· (144)
索赔····· (139)	商品产品成本表····· (144)
家具用具审计····· (139)	商品分级管理····· (145)
特种审计····· (140)	营业成本····· (145)
铁道审计····· (140)	营业外支出····· (145)
被审计单位····· (140)	营业外收入····· (146)
	营业外支出审计····· (146)

十一画

营业外收入审计……(146)

银行信用……(147)

银行监督……(147)

银行审计……(147)

银行借款审计……(147)

银行存款审计……(148)

基本建设法……(148)

基本建设审计……(149)

基本建设投资效果……(149)

停工损失……(149)

情报审计……(150)

综合审计……(150)

常驻审计……(150)

弹性预算……(150)

理赔……(151)

偷税……(151)

偷税抗税罪……(152)

盗窃行为……(152)

盗窃集团……(152)

盗窃罪……(152)

渎职罪……(153)

假冒商标……(153)

假冒商标罪……(153)

推理法……(154)

部分成本……(154)

部门审计……(154)

十二画

税收法……(155)

税收制度……(156)

税收纪律……(156)

税务监督……(156)

滞纳金……(156)

联合审计……(156)

销售审计……(157)

期中审计……(157)

期末审计……(158)

期间成本……(158)

强制审计……(158)

强制措施……(158)

随机抽样审计法……(158)

十三画

签订经济合同的基本原则(159)

鉴定结论……(160)

楼堂馆所……(160)

意外事故……(160)

概率抽样审计法……(160)

十四画

漏帐……(160)

漏税……(161)

管理审计.....	(161)	弊端审计.....	(164)
管理会计.....	(161)	稽核.....	(164)
管理控制成本.....	(162)		
静态审计.....	(162)		
敲诈勒索.....	(162)		
敲诈勒索罪.....	(162)	避税.....	(164)

十六画

十五画

增减记帐法.....	(163)
------------	-------

审计问题解答

(一) 审计基本理论

1. 审计产生的客观原因是什么? (166)
2. 审计具有什么属性? (167)
3. 社会主义审计工作指导思想是什么? (167)
4. 审计在社会主义建设中有哪 些作用? (168)
5. 社会主义审计与资本主义审计
有什么 区别? (169)
6. 社会主义审计具有哪 些 特点? (170)
7. 审计监督与财政监督、银行监督、税务监督
等有什么区别 和 联系? (171)
8. 审计与会计检查的主要区别表现
在哪些 方面? (172)
9. 我国为什么要建立审计机关,
实行审计 监督? (172)

10. 审计机关的主要职权有哪些? (173)
11. 审计机关的主要任务是什么? (174)
12. 设置审计机构应遵循哪些原则? (175)
13. 我国《宪法》对建立审计制度做了
 哪些规定? (176)
14. 国家审计人员应具备哪些条件? (177)
15. 国家审计人员的任免程序有哪些规定? ... (177)
16. 审计的种类有哪些? 分类标准是什么? ... (178)
17. 内部审计与外部审计有何区别和联系? ... (179)
18. 什么是企业内部审计和企业外部审计? ... (180)
19. 什么是政府审计? 什么是企业审计? (180)
20. 什么是事前审计与事后审计? (181)
21. 全面审计与局部审计有何区别与联系? ... (181)
22. 管理审计与财务审计有何区别与联系? ... (182)
23. 什么是传统审计与现代审计? (183)
24. 什么是国家审计与民间审计? (183)
25. 局部审计与专题审计是否相同? (184)
26. 什么是定期审计和不定期审计? (185)
27. 效益审计与效果审计有什么关系? (185)
28. 进行经济效益审计时, 为什么既要重视微观
 经济效益, 又要重视宏观经济效益? (186)
29. 如何认识目前我国的民间审计? (187)
30. 审计工作程序如何? (183)
31. 为什么要制定审计计划? (190)
32. 审计计划的内容要点有哪些? (190)
33. 怎样选定被审计单位? (191)

34. 如何确定审计目标? 审计目标有哪几种? (192)
35. 在审计工作开始前应做哪些准备工作? … (193)
36. 为什么审计案件必须立案? …………… (194)
37. 为什么要做审计记录? 其要求有哪些? …… (194)
38. 审计的技术方法有哪些? …………… (194)
39. 在什么情况下使用查询法, 应考虑什么问题? …………… (195)
40. 在审计中如何应用顺查法? …………… (196)
41. 在审计中如何应用逆查法? …………… (197)
42. 在审计方法上, 顺查和倒查各有什么特点?
其适用范围如何? …………… (198)
43. 详查法和抽样法各有什么特点? 其适用范围如何? …………… (199)
44. 判断抽样审计法与统计抽样审计法的区别何在? …………… (199)
45. 询问调查与实地测试有什么区别和联系? …………… (200)
46. 审计中为什么要研究错误和弊端的发生、
发展规律? …………… (201)
47. 错误和弊端这两个概念的区别在哪里? …… (201)
48. 审计证据应具备哪些条件? …………… (202)
49. 审计证据有哪几类? …………… (203)
50. 审计的实物证据有哪几种? …………… (204)
51. 审计的书面证据有哪几种? …………… (204)
52. 编制审计工作底稿的意义是什么? …… (204)
53. 编写审计工作底稿应遵循哪些要求? …… (205)

- 54. 审计工作底稿 应包括哪些 资料? (206)
- 55. 审计报告 有哪些作用? (206)
- 56. 审计报告应 包括哪些 内容? (207)
- 57. 编写审计报告应遵 循哪些 原则? (208)
- 58. 审计报告材料的选择, 应注意哪些
 问题? (209)
- 59. 审计报告的 内容如何排列? (210)
- 60. 编写审计报告的文字有哪些要 求? (210)
- 61. 审计档案的管理 原则是什么? (211)
- 62. 怎样办理审计 档案的借阅手续? (212)
- 63. 审计 档案为什么要保密? (212)
- 64. 怎样办理 审计档案的销毁 手续? (213)

(二) 内部控制与内部审计

- 65. 为什么要进行内部 控制制度审 计? (214)
- 66. 对内部控制制度的审计程序应怎样安排? ... (214)
- 67. 建立内部控制 制度的基本原则是 什么? ... (215)
- 68. 内部控制制度和内部牵制制度的关系
 是什么? (216)
- 69. 内部控制制度的 衡量标准有哪些? (217)
- 70. 怎样编制内部控制制度调查提纲? 应考虑
 哪些问题? (218)
- 71. 内部审 计是怎样产生和发展的? (219)
- 72. 内部审 计的范围是什 么? (220)
- 73. 内部审 计工作的程序怎 样? (221)