

● 财经类院校适用 ●

新编审计学

主编 王香莲 肖宪堂 陈四利



9.0

中国商业出版社

新编审计学

主 审 石广元

主 编 王香莲 肖宪堂 陈四利

副主编 徐淑梅 杨紫元 李海军

其他作者 孟祥龙 李洪涛 朱 红



中国商业出版社



C 173428

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

新编审计学/王香莲著. —北京:中国商业出版社,

1994.7

ISBN 7-5044-2678-4

I. 新… II. 王… III. 审计学 N.F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 07054 号

责任编辑:于清良 良言

责任校对:思凯

二十六

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

山东省济宁师专印刷厂印刷

1994年7月第1版 1994年7月第1次印刷

787×1092毫米 32开 9.75印张 210千字

印数:1—5000册 定价:7.95元

(如有印装质量问题可更换)

14

前 言

为了适应社会主义市场经济发展的要求,满足教学和审计人员的用书需要,由全国部分财经类院校具有较高理论水平的学者和具有丰富实践工作经验的在职注册会计师、审计师等,共同编撰了这本《新编审计学》及配套实务习题集。该书成于新财会制度及新税制实施之后,具有较强的实用性、新颖性,适合财经类大专、普通中专、职业中专和各类短训班作教材,也可作为在职工作者的业余读物。

本书分三篇,包括审计学基础、工业企业审计、商品流通企业审计、经济效益审计、电算化审计等内容。编写中,注意理论联系实际,力求言简意赅、层次分明、结构严谨、通俗易懂。

本书由王香莲(山东济宁)、肖觉堂(河南郑州)、陈四利(北京)主编,石广元(山东济宁)主审,为本书撰稿的还有:

杨崇元(河南商丘) 李海军(哈尔滨) 徐淑梅(山东济宁)

孟祥龙(内蒙包头) 李洪涛(吉林) 朱 红(甘肃兰州)

鉴于水平有限,书中难免有不妥或错误之处,诚请各位同仁及广大读者批评赐教。

《审计学》编委会

一九九四年七月

目 录

上篇 审计基础

第一章 概论	3—20
第一节 审计的产生与发展	(3)
第二节 审计的意义和特点	(7)
第三节 审计的职能、作用和任务	(11)
第四节 审计与其他经济监督的关系及审计标准	(14)
第二章 审计的种类、方法和程序	21—46
第一节 审计的分类	(21)
第二节 审计的方法	(28)
第三节 审计的程序	(38)
第三章 企业内部控制制度及其审计	47—68
第一节 内部控制制度的概述	(47)
第二节 内部控制制度的审计方法	(55)
第三节 内部控制制度的审计评价	(64)
第四章 审计公文	69—94

第一节	审计公文概述	(69)
第二节	审计通知	(73)
第三节	审计工作底稿	(84)
第四节	审计报告	(87)

中篇 工业企业审计

第五章	货币资金的审计	97—116
-----	---------------	--------

第一节	现金的审计	(97)
第二节	银行存款的审计	(108)
第三节	其他货币资金的审计	(114)
第四节	外币收支业务的审计	(116)

第六章	存货的审计	117—126
-----	-------------	---------

第一节	存货审计的内容和目的	(117)
第二节	材料的审计	(119)

第七章	长期资产的审计	127—141
-----	---------------	---------

第一节	长期资产审计的意义和任务	(127)
第二节	固定资产的审计	(128)
第三节	无形资产的审计	(138)
第四节	递延资产的审计	(140)

第八章	对外投资的审计	142—151
-----	---------------	---------

第一节	短期投资的审计	(142)
第二节	长期投资的审计	(145)

第九章 负债和所有者权益的审计	152—177
第一节 短期负债的审计.....	(152)
第二节 长期负债的审计.....	(163)
第三节 所有者权益的审计.....	(167)
第十章 费用和生产成本的审计	178—194
第一节 费用的审计.....	(178)
第二节 产品成本的审计.....	(181)
第三节 期间费用的审计.....	(192)
第十一章 销售的审计	195—204
第一节 产品销售收入审计.....	(195)
第二节 产品销售税金及产品销售成本的审计	(199)
第三节 其他销售的审计.....	(201)
第十二章 利润及利润分配的审计	205—212
第一节 利润总额的审计.....	(205)
第二节 利润分配的审计.....	(208)
第十三章 会计报表的审计	213—227
第一节 会计报表审计概述.....	(213)
第二节 资产负债表的审计.....	(216)
第三节 损益表和利润分配表的审计.....	(220)
第四节 财务状况变动表的审计.....	(224)

下篇 商品流通企业审计

第十四章 商品流通企业审计 231—255

- 第一节 商品流通企业审计概述..... (231)
- 第二节 应收帐项审计..... (233)
- 第三节 存货审计..... (235)
- 第四节 负债审计..... (247)
- 第五节 商品流通过费审计..... (248)
- 第六节 进出口业务审计..... (251)
- 第七节 粮油经营业务审计..... (255)

第十五章 经济效益审计 256—275

- 第一节 经济效益审计概述..... (256)
- 第二节 经济效益审计的内容..... (259)

第十六章 电子计算机数据处理审计 276—303

- 第一节 电子计算机数据处理系统的性质..... (276)
- 第二节 电子数据处理系统的内部控制..... (282)
- 第三节 审计人员对电子数据处理系统内部控制
的研究与评价..... (292)
- 第四节 电子数据处理系统的审计方法..... (297)

上篇

审计基础



第一章 概 论

第一节 审计的产生与发展

一、审计的概念

审计是由独立的专职机构或独立的专业人员,以被审单位在一定时期内的全部或一部分经济活动为对象,进行审核检查、收集和整理证据,确定其实际情况;对照法规和一定标准,判断经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性,以及有关经济资料的真实性和公允性,并出具审查报告书或证明书的经济监督、评价、鉴证活动。

根据上述定义可以明确以下几个概念:

(一)审计的主体是“独立的专职机构或独立的专业人员”。其中,独立的专职机构是指以审计为专门职务的单位,包括国家审计机关和各部门、各单位的内部审计机构;独立的专业人员则是指依法批准的注册会计师。

(二)审计的对象是“被审单位的全部或部分经济活动”。具体地说,是涉及被审单位经济管理和资源财产的经济活动。经济活动是有一定载体的,是通过各种形式的会计、统计资料以及与财政财务收支有关的各种文件、合同等档案资料来反映的,这些无疑是主要的审计对象。但也有些经济活动,被审

单位有意、无意地不在书面或其它形式的载体中反映,是遗漏或隐匿的经济活动,这也是审计不可忽略的对象。因此,凡客观存在于被审单位,已经发生、正在发生或将要发生的经济活动,都是审计的对象。

(三)审计工作的核心是“进行审核检查”。这是审计区别于其他经济工作的一个重要特征。审核检查要经过“收集和整理证据,确定其实际情况,对照法规和一定标准进行判断”的过程。在这个过程中,要运用科学的技术和方法,遵循科学的规律和程序,这些内容将在以后的章节详细阐述。

(四)审计的目的是判断审计对象的“合规性、合法性、合理性和有效性,以及有关资料的真实性、公允性,并出具审查报告书或证明书”。合规性、合法性是指受审单位的经济活动是否符合国家的法律、法规和公认的有关专业标准。合理性是指受审单位的经济活动是否正常或是否在特定情况下应该发生的,是否符合事物发展的常理。有效性是指受审单位的经济活动有无经济效益。真实性和公允性是指说明和反映经济活动的资料是否如实恰当地说明和反映了它旨在表现的经济活动。判断的结果要形成书面的报告并转达给有关用户。

(五)审计的特性是独立性。独立性是保证审计目的实现的前提条件,没有独立性,就谈不上客观、公正,因此独立性是审计的本质要求。审计所具有的独立性主要体现在三个方面:

(1)地位独立,审计是由“独立的专职机构或独立的专业人员”施行的,独立于被审单位;

(2)工作独立,审计人员实施审计工作有其自主性,不受任何外来因素和任何单位、个人的影响;

(3)经济独立,审计机构或专业人员不参与被审单位的经

济活动,其经济利益与被审单位经济活动的成败不发生直接关系。

审计的独立性一般是由国家法律赋予的,但也必须受到公认,为社会所接受。审计的独立性会因审计类别的不同而在程度上有所不同。例如,政府审计的独立性大于内部审计;相对而言,独立性最强的则是注册会计师审计。

(六)审计的职能是“经济监督、评价、鉴证”。

二、审计的产生和发展

审计是社会经济发展到一定阶段的产物。就是说,经济的发展,使财产资源有了一定的积累,资财所有者委托他人经手管理,需要检查资财经管人履行职责的情况。于是在资财所有者和资财经管人员之间形成一种经济关系,即审计关系。

在审计发展史上,首先出现的是为统治者服务的审计。我国早在西周就设有“宰夫”这个官职,由皇帝授权实行监察。其职务之一是考查财物的领用保管,据以对有关人员进行奖惩,“宰夫”本身则不掌管财物的收支。这个官职,地位不高,却是专职,是我国独立进行审计工作的开端;秦始皇继承发展了战国的“上计”制度,予以推行,各地方官府定期将财政收支、钱谷出入等逐级上报,由御史大夫进行审计。“御史大夫”是秦代专设的掌管政治、经济监察事项的官职,审计是其职务之一。御史大夫与丞相、太尉并立,称为“三公”,直接对皇帝负责,有权处理贪污渎职人员,这时,审计兼有经济监督和行政监督的性质,地位有所提高。汉代仍设“御史大夫”和“上计”制度,并制定“上计律”。“上计律”把上计作为一种专门制度,定为法律条款,使审计与法相联系,成为我国审计立法的开端。隋唐两

代,在“刑部”下设“比部”,负责审计工作。所谓“比”,就是考核审核的意思。审计性质从财政、行政监督变为司法监督的一部分,审计地位有所改变。宋初尚无独立于财政部门的审计机构,财政弊端甚多。宋太宗淳化三年(公元992年),专门设置“审计院”,审查财政收入,这是“审计”两字在我国历史上最早的起源。但不久即行撤销。宋神宗元丰三年(公元1080年),在“太府寺”内设“审计司”,为太府寺的内部审计工作部门。各地方也设相应机构,但未充分发挥审计作用。元明两代未设审计机构,财政流弊滋生。清代延至末年,才设“审计院”,但实际上形同虚设。

辛亥革命以后,北洋军阀控制下的北京政府,在“国务院”下曾设“中央审计处”,各省设“审计分处”,并公布《审计处暂行规定》、《暂行审计规则》、《执行规则》、《收支凭证的证明条例》等审计法规。1914年,改审计处为“审计院”,颁布《审计法》和《审计法实施规则》。1928年,国民政府公布《审计院组织法》仍设“审计院”。1931年改“审计院”为“审计部”,为监察院所属机构。当时政治腐败,虽有审计,并未起到应有的作用。

中华人民共和国建立以前,革命根据地早在第二次国内革命战争时期,在1934年公布的《苏维埃共和国中央苏维埃组织法》中,规定设立中央审计委员会、省和直属市分设审计委员会。审计工作的重点,在于审查开支是否节约,有无损失浪费。抗日战争和解放战争时期,在边区行署、专区、县设审计委员会。中华人民共和国建立以后的30多年里,未设独立的审计机构,专职的审计工作处于停顿状态。1982年12月4日,第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》,规定设立审计机关,实行审计监督。并在国务院设

审计署,地方设审计局,专管审计工作。1985年8月29日发布了《审计工作的暂行规定》,同年10月4日公布了《审计工作试行程序》,12月5日公布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》,审计法规渐具规模。适应我国社会主义经济建设需要的审计体制才日趋完善。从此,在我国审计史上开辟了新的篇章。

从审计工作内容上看,审计的发展有着大致如下的发展过程和趋势。即从财政、财务审计(包括财经法规审计)发展到经济效益审计(或称经营管理审计);从事后审计(会计报表、决算表审计)发展到事前审计(投资方案、工程项目可行性审计);从外部审计(国家审计和民间审计)发展到内部审计(部门、单位审计)。

第二节 审计的意义和特点

一、审计的意义

在我国社会主义市场经济条件下,加强审计监督工作,具有十分重要的政治意义和经济意义。

(一)实行审计监督是促进生产建设,提高经济效益的需要

本世纪末要达到国民收入小康水平,就必须解决我国当前生产建设中经济效益不高的问题。不仅要抓生产领域的经济效益,而且要抓建设领域、流通领域和非生产领域的经济效益,做到少投入,多产出,少花钱,多办事。这就需要开展审计监督,以发现问题,揭露矛盾,堵塞漏洞,促进市场经济的发

展。在考核经济效益的时候,不仅要考核一个部门、一个单位的微观经济效益,而且还要注意考核整个国民经济的宏观经济效益。实行审计监督能为促进国民经济的协调发展,发挥更大的作用。

(二)实行审计监督是加强法制建设,维护财经纪律的需要

要搞好社会主义市场经济,必须有科学的管理和强有力的监督,才能使企业从原来的计划经济转到市场经济轨道上来,才能保证党的方针、政策的贯彻执行。为此,除加强经济立法以外,关键是要加强管理和监督,严格执法。在这种情况下,只靠财务会计监督和有关部门的经济监督是不够的,必须设立专门的审计机关,实行审计监督。这样,就可以及时发现经济管理上的漏洞,促进财政经济法规的建立和完善,可以狠狠经济领域里的歪风,维护财经纪律。

(三)实行审计监督是适应对外开放,对内搞活经济的需要

实行社会主义市场经济及对外开放,对内搞活经济,是我国长期坚持的一项基本政策。为了保证党中央这一方针政策的贯彻落实,促进经济建设活而不乱地健康发展,就必须建立健全审计监督制度,广泛开展审计监督工作,以随时纠正和防止那些损害国家整体利益的行为。同时,实行社会主义市场经济以后,我国与世界各国的经济往来日益频繁,利用外资项目和引进外国先进技术设备项目越来越多,随之而来的各种各样的问题,都需要进行必要的审计监督。如对贷款项目需要进行审计,对三资企业也需要进行审计或提出公证,以维护我国的经济利益。总之,经济发展越快,越要加强管理和监督。而

审计工作是加强管理和监督不可缺少的重要方面,是使社会主义市场经济和对外开放,对内搞活健康发展的重要保证,是促进经济建设,提高经济效益,加强宏观控制,保证经济体制改革顺利进行的重要手段。此外,通过审计监督工作,维护好财经纪律,对于严肃党纪、端正党风、实现社会风气的根本好转,具有非常重要的意义。

二、审计的特点

审计学是研究审计理论、审计组织和审计方法的一门社会科学,它所研究的具体内容包括审计学的任务、对象、组织、方法、规范及其相互的有机联系。审计工作则是指审计机关或审计人员所进行的审计监督活动。审计与审计学,二者既有区别,又有联系。审计学是以审计工作实践为基础,是人们将社会实践经验上升到理论高度的总结。审计工作以审计学理论为指导,在社会经济生活中实施审计监督,并且在实践中不断丰富、发展、完善审计学的内容,使其形成一套专门的科学方法和理论体系,具有它自身的特点。

不同社会制度下的审计,具有不同的特点。我国的社会主义审计监督工作,具有以下几个特点:

(一)政策性

由于党和国家的方针、政策体现人民的意志,代表人民群众的利益,所以审计监督工作一方面要以党和国家的方针、政策、法令和制度作为审查、处理问题的依据;另一方面,要把维护党和国家的方针政策,确保政策的顺利贯彻执行,作为自己的一项主要职责。审计工作人员不仅要认真学习党和国家的方针、政策、法令和规章制度,具有明确的政策观点,还要把实