

# 工业审计学概论

陈元燮 编著

中国财政经济出版社

# 工业审计学概论

陈元燮 编著

中国财政经济出版社

# 工业审计学概论

陈元璧 编著

\*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

\*

787×1092毫米 32开 11.25印张 229,000字

1987年3月第1版 1987年3月北京第1次印刷

印数：1—15,000

统一书号：4166·727 定价：1.90元

## 前 言

我长期在工业部门和基层企业从事财会工作，以后考入科研部门，研究会计、审计问题。前年，去英国、瑞典考察审计，访问了英、瑞两国的政府部门、会计师协会、会计公司和科研、学校、企业等二十多个单位，对西方国家的审计理论和实务，有了一个基本的了解。回国以后，应北京市职工大学之约，讲授工业审计学。当时，没有教材，只好边写讲义边讲课，写了《工业审计学概论》讲义。以后，又继续为该校两次讲授此课，对原写讲义作了较多的修改和补充，特别是结合当前我国经济体制的改革，增加了一些新的内容，形成此书。

本书主要包括财务审计、财经法纪审计和经济效益审计三个方面。全书共十四章。第一章介绍审计学的一般概念；第二章至第六章介绍审计学的基本理论；第七章至第十四章分别介绍工业企业各个方面的审计实务；最后，我根据在国外的所见所闻和部分国外书籍资料，写了《西方国家审计的几个专门问题》，作为附录，供读者参考。这样，对于审计的理论和实务，就有了一个比较完整的介绍。

由于我国审计监督制度刚刚建立，审计业务尚处在边组建、边工作的阶段，社会主义的审计理论和实践也有待于进一步探索，加之本人对审计的学习和研究时间不长，因此，

DA250/06

本书可能存在不少缺点，甚至还有错误，欢迎读者批评指正。

陈元 夔

1985年8月

# 目 录

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| 第一章 绪论 .....             | ( 1 )  |
| 第一节 审计的概念 .....          | ( 1 )  |
| 第二节 审计的必要性 .....         | ( 3 )  |
| 第三节 审计的职能 .....          | ( 5 )  |
| 第四节 审计和会计的关系 .....       | ( 10 ) |
| 第五节 工业审计学的研究内容 .....     | ( 13 ) |
| 第二章 国外审计概况和我国审计制度 .....  | ( 15 ) |
| 第一节 国外审计概况 .....         | ( 15 ) |
| 第二节 我国审计发展的历史沿革 .....    | ( 20 ) |
| 第三节 建立我国的审计监督制度 .....    | ( 23 ) |
| 第四节 我国国家审计机关的任务和职权 ..... | ( 30 ) |
| 第三章 审计分类和审计原则 .....      | ( 32 ) |
| 第一节 审计的分类 .....          | ( 32 ) |
| 第二节 社会主义审计的特点 .....      | ( 39 ) |
| 第三节 社会主义审计的原则 .....      | ( 41 ) |
| 第四节 国际审计准则 .....         | ( 43 ) |
| 第四章 审计证据和审计方法 .....      | ( 46 ) |
| 第一节 审计证据 .....           | ( 46 ) |
| 第二节 审计的一般方法 .....        | ( 50 ) |
| 第三节 审计的专门方法 .....        | ( 59 ) |
| 第四节 顺查法和逆查法 .....        | ( 62 ) |
| 第五节 全查法和抽查法 .....        | ( 65 ) |

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| 第六节 审计的抽样方法 .....            | ( 66 ) |
| 第五章 内部控制和内部审计 .....          | ( 77 ) |
| 第一节 内部牵制制度 .....             | ( 77 ) |
| 第二节 内部控制制度 .....             | ( 79 ) |
| 第三节 内部控制制度的内容 .....          | ( 81 ) |
| 第四节 内部审计制度 .....             | ( 84 ) |
| 第六章 审计程序和审计报告 .....          | ( 92 ) |
| 第一节 审计的一般程序 .....            | ( 92 ) |
| 第二节 对建立内部控制制度企业的审计程序 .....   | ( 99 ) |
| 第三节 审计工作底稿 .....             | (104)  |
| 第四节 审计报告的意义和种类 .....         | (107)  |
| 第五节 审计报告的内容和实例 .....         | (110)  |
| 第七章 资金占用项目的审计 (货币资金部分) ..... | (120)  |
| 第一节 货币资金审计的任务和内容 .....       | (120)  |
| 第二节 清点现金的库存数 .....           | (122)  |
| 第三节 现金内部控制办法及其考核 .....       | (125)  |
| 第四节 现金收付业务会计记录的审查 .....      | (131)  |
| 第五节 现金方面违反财经法纪的审查 .....      | (143)  |
| 第六节 银行存款的审计 .....            | (144)  |
| 第八章 资金占用项目的审计(其他部分) .....    | (151)  |
| 第一节 固定资产的审计 .....            | (151)  |
| 第二节 材料的审计 .....              | (160)  |
| 第三节 应收款的审计 .....             | (173)  |
| 第九章 资金来源项目的审计 .....          | (179)  |
| 第一节 固定基金和流动基金的审计 .....       | (173)  |
| 第二节 流动资金借款的审计 .....          | (181)  |
| 第三节 应付款的审计 .....             | (185)  |

|      |                    |       |
|------|--------------------|-------|
| 第十章  | 产品成本的审计            | (187) |
| 第一节  | 成本审计的任务和内容         | (187) |
| 第二节  | 成本内部控制办法及其考核       | (189) |
| 第三节  | 成本核算会计记录的审查        | (194) |
| 第四节  | 成本方面违反财经法纪的审查      | (202) |
| 第十一章 | 税利的审计              | (210) |
| 第一节  | 税利审计的任务和内容         | (210) |
| 第二节  | 产成品和销售业务内部控制办法及其考核 | (213) |
| 第三节  | 有关利润的会计记录的审查       | (217) |
| 第四节  | 税利方面违反财经法纪的审查      | (226) |
| 第五节  | 亏损企业的审查            | (237) |
| 第十二章 | 专项资金的审计            | (240) |
| 第一节  | 专项资金审计的任务和内容       | (240) |
| 第二节  | 专项资金内部控制办法及其考核     | (241) |
| 第三节  | 专项资金会计记录的审查        | (243) |
| 第四节  | 专项工程的审查            | (252) |
| 第五节  | 专项资金违反财经法纪的审查      | (257) |
| 第十三章 | 会计工作的审计            | (259) |
| 第一节  | 会计基础工作的审查          | (259) |
| 第二节  | 会计组织工作的审查          | (261) |
| 第三节  | 会计制度的审查            | (263) |
| 第四节  | 会计核算方法的审查          | (265) |
| 第十四章 | 经济效益审计             | (273) |
| 第一节  | 经济效益审计的意义          | (273) |
| 第二节  | 经济效益审计的要求          | (275) |
| 第三节  | 经济效益审计的程序和内容       | (280) |



|                     |       |
|---------------------|-------|
| 第四节 经济效益审计的方法 ..... | (294) |
|---------------------|-------|

## 附录

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 西方国家审计的几个专门问题 ..... | (306) |
|---------------------|-------|

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 一、审计程序和审计过程 ..... | (306) |
|-------------------|-------|

|              |       |
|--------------|-------|
| 二、审计标准 ..... | (320) |
|--------------|-------|

|                |       |
|----------------|-------|
| 三、审计抽样方法 ..... | (328) |
|----------------|-------|

# 第一章 绪 论

## 第一节 审计的概念

“审计”一词按照词义本身来说，就是审查会计的意思，“审”是指审查、审核和审议，“计”是指计算、计簿（即帐册，古代帐册叫计簿）和会计，详细周密审查会计记录就叫做审计。所以简单地说，会计就是记帐，审计就是查帐，就是审查会计的帐对不对，有无差错，有无弊端。

这是传统审计的通俗说法，有其一定道理，但是严格地说，这样的定义就不完整了。审计的完整概念应该是：审计是由独立的审计人员，根据国家有关的法规和制度，对企、事业单位和机关的会计帐目、会计业务和会计组织，运用一系列专门方法，对其真实性、正确性、合理性和合法性进行审查，作出公正的评价，并提出审计报告的一系列行为或过程。

以上这个定义主要是从审计具有以下一些特点归纳出来的：

第一，审计的主体，即审计的执行人，必须是会计人员以外的独立的审计人员，会计人员不能对自己所记的帐目进行审计。审计人员不受其他单位和个人的干涉。

第二，必须按照国家制定的法规和制度，包括宪法、各

种经济法、审计法规、会计制度以及国家制定的财经方针、政策、法令和制度，去执行审计。

第三，审计的客体，即审计的对象主要是会计帐目、会计业务（活动）和会计组织。会计帐目包括会计凭证、会计帐册和会计报表；会计业务包括会计帐目所反映的经济活动、财政财务收支活动及其经济效益；会计组织包括会计制度、会计工作和会计机构。这些都是审计的对象。因此，同会计帐目、会计业务（活动）或会计组织没有关系的业务的审查，则不属于审计的范围。

第四，审计要有一套科学的、系统的方法，不是随便对对帐目和查查凭证，就叫做审计。审计必须有一套专门的方法和程序，除了查帐以外，还有实地检查、证实、查询、调整、对比等等，只有采用这些专门方法，才能对审计客体作出公正的评价和鉴定。

第五，审计的目的就是要对审计客体的真实性、正确性、合理性和合法性作出公正的评价和鉴定。真实性就是要如实反映情况，防止弄虚作假；正确性就是要计算和记录正确，没有错误；合理性就是要检查财政、财务收支活动是否合理，经济效益高不高；合法性就是要检查财经方针政策和法规制度的遵守情况，揭露违法乱纪和贪污盗窃的行为。

第六，审计应该是包括审查、评价、鉴定、作出结论和写出审计报告这样一系列过程，它是经济监督的一种形式，而且是国家整个经济监督体系中最重要、最基本的部分。审计不仅仅是查帐，查帐当然是审计的一个主要部分，审计要从查帐入手，但查帐不能代替审计的全部内容。审计的全部内容

除了查帐以外，还有进行评价、作出结论和提出审计报告等内容，而且审查范围，除了会计帐目以外，还有会计业务和会计组织等方面。所以，审计比查帐在范围上要广得多，在内容上要深得多。

## 第二节 审计的必要性

在社会主义社会，除了财政监督和财务检查以外，是否还需要审计，长期以来，这个问题没有得到解决。经过我国三十多年经济建设的实践，逐步体会到社会主义社会仍然需要审计，仍然要建立审计监督制度。

为什么要建立审计监督制度，这有以下几个原因：

第一，我国建国以来，长期没有设立独立的审计机构，对国民经济的监督由计划、财政、银行、税务等各部门分头去抓，日常监督往往是分散的和系统的。国民经济各部门的财会人员分属各单位领导，也很难对其行使监督职责。尤其是我国目前有几十万个企业和大量的行政事业单位，有几千亿元固定资金和流动资金，但生产、建设和流通领域中的经济效益还很差，投入多，产出少，基建周期长，投资回收慢，资金占用多，成本费用高，不少企业亏损。如果没有一个独立的审计机构和一套完整的审计制度来保护国家财产的完整，维护国家的财经纪律，对每项重大收支都进行严格监督，使有限的资金，发挥更大的效益，就很难适应四个现代化建设的需要。

第二，党的十一届三中全会以来，国民经济进行了调整

和改革，已经取得显著成效，但也存在不少薄弱环节。尤其在财务管理上，法制不健全，监督不严格，纪律松弛，管理薄弱，损失浪费、贪污盗窃和搞不正之风等现象相当严重。有的用各种名义截留、坐支和挤占财政收入，有的偷漏欠交税款、有的内外勾结，投机倒把，等等。这些情况依靠现有财务会计检查和财政监督办法，已经很不适应，急需建立审计机构，健全审计制度，加强审计监督。

第三，我国实行对外开放、对内搞活经济，这是一项长期的方针，近几年来，已经取得很大成效。但是，随着经济体制的改革，企业自主权和各部门经营管理权不断扩大，各级财政和企业自己支配的资金有所增加，计划和预算外资金也有增加，这就难免要出现全局和局部之间的矛盾，这就迫切需要从全局利益出发，正确处理好国家、地方、企业和个人之间的关系，经济必须搞活，监督检查必须加强。为了维护国家整体利益，保障部门和企业的合法权益，使微观经济活动符合宏观决策的要求，也有必要建立审计机构和审计制度。

第四，从理论上说，在社会主义社会，生产资料实行公有化，国家、集体和个人的根本利益是一致的，但三者之间仍然存在着利益关系，这就需要相应建立经济监督体系，以保证三者之间利益的协调。另一方面，社会主义经济规律的要求，是通过经济政策和法规来实现的，而经济政策和法规的实现，既要靠自觉执行，又要靠经济监督和行政手段来督促。列宁曾经多次强调计算和监督在社会主义经济建设中的重要性，他指出：“计算和监督是把共产主义社会第一阶段‘调整

好’，使它能正确地进行工作所必需的主要条件。”<sup>①</sup>他又说：“有决定意义的事情，就是在产品的生产和分配上建立最严格的全民计算和监督。”<sup>②</sup>由此可见，只有加强经济监督，才能保证国家财经方针政策的贯彻，才能实现客观经济规律的要求，才能使社会主义经济建设顺利进行。而审计正是实现经济监督的最有效、最全面和最基本的一种手段。

实践证明，进行社会主义现代化建设，不仅要正确贯彻执行党和国家的方针政策，同时，还必须科学的管理和强有力的监督。为了提高经济效益，维护财经法纪，把经济搞活，更好地按照经济规律的要求办事，我国必须建立审计监督制度。因此，1982年12月4日我国第五届全国人民代表大会第五次会议通过的新宪法，规定了要建立审计机关，依照法律规定独立行使审计监督权，实行审计监督制度。这是加强财经管理的一项重要措施。为了适应社会主义建设的需要，除了要进一步加强财政、银行、税务和工商行政管理等部门的业务监督外，国家建立一个独立的、有权威的专门审计机构，以强化国家对财经活动的监督，是十分必要的。

### 第三节 审计的职能

在我国，审计是为巩固和发展社会主义经济服务的，为实现四个现代化建设服务的；另一方面，我国的审计机关是

---

① 《列宁选集》第3卷，人民出版社1972年版，第258页。

② 《列宁选集》第3卷，人民出版社1972年版，第499页。

在国务院领导之下，不是立法性机关，是依法监督和检查的行政机关。根据这个情况，我国的审计可以说具有以下四个方面的职能：

第一，监督的职能。这是审计的基本职能，就是依法对国家机关和企、事业单位进行监督检查。要监督国家财政贯彻情况，要监督国家财产不受侵犯，要监督国家财政收入及时解交，要监督财务支出符合规定，要监督有无违法乱纪行为，要监督经济效益有无提高等等。通过监督检查，得出客观的、公正的结论。在我国经济生活中，审计、财政、银行、税务、工商行政管理以及各级财会机构，都具有经济监督的职能，它们相互配合，相互促进，构成我国有效的经济监督体系网。审计监督和其他监督目的是一致的，但具体要求却不一样。财政监督主要是监督财政政策的正确贯彻执行和财政资金的合理使用，银行监督主要是监督流动资金、信贷资金和基建拨款等的使用，税务监督主要是监督税收政策的执行和税利解交，它们都是通过自己的业务活动进行监督，是一种局部性的监督是一种业务监督。它们又都属于经济管理系统，本身也要接受审计的监督。而审计监督是依照国家法律规定独立行使审计监督权，国家赋予专门的审计监督权，具有一定的独立性和权威性。它有可能从国家宏观经济利益出发，依照国家的方针、政策和法规，实行全面监督，公正地、客观地对被审单位作出评价。所以，审计监督在整个经济监督体系中占有特别重要的地位，是经济监督体系中最基本的部分。

第二，评价的职能。评价就是评估、评议，它是在监督

检查的基础上进行的。经过充分的调查研究，掌握了丰富的资料，再根据这些资料进行分析，就能对被审单位的财务状况作出客观的、公正的评价，好的要加以肯定，缺点和错误要依据问题的性质，提出改进建议，严重问题要依法追究责任人。

第三，保护的职能。审计要维护国家财经纪律，保护国家财产，保证国家收入，揭露贪污浪费的行为。通过监督检查，判明是非，揭露问题，堵塞漏洞，防止弊端，这些都有保护社会主义经济建设的作用。

第四，促进的职能。促进是审计的最终目的，通过审计，督促被审单位改进财会制度，消除缺点差错，改善经营管理，提高工作效率，促进增收节支，巩固财经纪律，并对好人好事予以表扬，从而使被审单位在经营管理上提高一步。

审计的以上四种职能，不是孤立的，而是相互联系的。我们在从事审计工作中，应该把这四种职能很好地结合起来，既要监督和揭露，又要帮助和促进，使审计发挥更好的作用。

除此以外，审计在国外还具有公证的职能。西方国家所有企业的财务报告，必须有合法的审计人员签注意见，附有审计报告，否则，不为社会所承认。这样，审计就起到了公证的作用。在我国，目前除中外合资经营企业根据所得税法规定，其年度会计报告和全年帐目必须由注册会计师进行审查，并出具查帐报告以外，其他企业还没有这方面的要求。

根据审计的以上特点和职能，审计的任务主要是：

一、审查会计帐目的真实性和正确性，揭露和纠正会计



帐目中的错误和弊端。

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)第十条规定：“会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料必须真实、准确、完整，并符合会计制度的规定”。这是国家对各单位会计核算的基本要求。会计帐目是经济管理的重要资料，它应该真实地反映各单位的财务收支活动和生产经营活动，为加强管理提供真实资料。如果会计帐目不清，会计数字不实，一方面，将歪曲各单位财务收支活动和生产经营活动的真实情况；另一方面，也将使财务管理混乱，款项收付和财物领发没有依据，给贪污盗窃分子造成可乘之机。对于这种情况，会计首先必须加强复核；同时，审计应该进行监督。通过审计，揭露和纠正会计帐目中的错误和弊端，帮助会计搞好核算工作。

二、审查会计帐目的合法性和合理性，加强对财务收支的监督，为提高会计工作质量和财务管理水平提出改进建议。

会计要核算财务收支，要反映经济活动。会计帐目的合法性和合理性，一方面反映了会计工作本身对会计制度的遵守情况和会计核算的质量；另一方面，也反映了财务收支活动和生产经营活动的合法性和合理性。审计不仅要审查会计帐目是否真实和是否正确，而且还要审查会计帐目是否合法和是否合理。审查合法性，主要是检查对于财经方针政策和法规制度的遵守情况。审查合理性主要是检查财务收支活动和生产经营活动是否符合情理，是否符合一般规律性。通过检查，要把违反财经方针政策和法规制度的行为揭发出来，