

多学科学术讲座丛书

17

审 计 学

管锦康 编著

多学科学术讲座丛书

17

审 计 学

管 锦 康 编著

知 识 出 版 社

1985 · 8 · 上海

责任编辑： 陈荣乐

多学科学术讲座丛书

17

审 计 学

管锦康 编著

知 识 出 版 社 出 版

(上海古北路 650 号)

总发行所上海发行所发行 常熟梅李印刷厂

开本 850×1156 毫米 1/32 印张 6.5 插页 4 字数 163,000

1985 年 8 月第 1 版 1985 年 8 月第 1 次印刷

印数： 1-30,000

书号： 4214·1041 定价： 1.20 元

内 容 提 要

本书共分两个部分,第一至第五章阐述审计的基本理论与方法。内容包括审计的性质、对象、目的与任务,审计的种类、要素和目标,审计组织体系和审计准则,审计程序、审计方法、内部审计和审计报告等。

第六至第十二章详细介绍国营工业企业关于利润、成本、资金方面的审计实务及审计实例,以及商业企业、建设单位审计的特点。

本书理论结合实践,更加切合教学和审计工作者的需要。可供财经大专院校师生、审计机构及部门、单位内部审计人员学习参考。

作者职务

天津财经学院教授

中国会计学会理事

中国成本研究会常务理事

天津市会计学会副理事长

天津市成本研究会理事长

序 言

(第二辑)

中国民主同盟中央,在1983年暑期所举办的第一期“多学科学术讲座”的基础上,于1984年又举办了第二期“多学科学术讲座”。

中国民主同盟中央在1984年分两个阶段举办了“多学科学术讲座”。第一阶段在暑假中假北京师范大学校址举行,共有:费孝通的《社会调查自白》、陶大镛的《世界经济和当代经济思潮》、邓广铭的《宋史研究、宋代经济发展史》、唐敖庆的《应用量子化学》、林传鼎的《智力开发的心理学问题》、冯之浚的《现代化与科学学》、张远谋的《工业结晶》、管锦康的《审计学》、谈家桢等的《生物工程》,以及韩伯林的《世界桥梁史》。第二阶段将在1984年年底举行,主讲人有:常迥的《信息科学》、张文佑的《地质学》*、张胜琅的《汽车排气的污染及其控制》等三讲。

1984年的各讲稿,其中除《地质学》和《工业结晶》业已在其他出版社出版外,其余十讲稿将编入“多学科学术讲座丛书”第二辑,它和第一辑一样,仍由知识出版社(沪)陆续出版。

* 由张文佑教授主讲的《地质学》,原定1984年年底举行,但张文佑教授于1985年2月11日逝世,我们不胜哀悼。并停止《地质学》的讲座——钱伟长于1985年3月15日。

这次讲座的主讲教授都是民盟盟员，像费孝通、陶大镛教授又都是民盟中央副主席。他们都是我国知名学者，他们毕生从事某一学科的教学和科研工作，他们在百忙中，不仅亲自上台讲授，并且写出了讲稿，提供广大读者参考学习之用。

1984年的讲座，除了继续为盟内和国内外知名学者提供讲台，讲授他们毕生从事的学术成就外，也结合我国四化建设，讲授了有关各种新技术、各种管理科学等内容，以满足各方面的要求。

民盟盟内有大量专家学者，为了更有效地动员起来，为响应党的号召投身四化建设，为建设社会主义精神文明和物质文明，将在以后几年内继续举办“多学科学术讲座”，其讲稿也将陆续在“多学科学术讲座丛书”中发表。

钱伟长

1984年10月31日于北京

前 言

一、中国民主同盟中央委员会于1984年夏在北京继续举办“多学科学术讲座”，作为一项智力开发，积极地为我国四化服务。其中“审计学”专题由作者承担。作者将讲义稍作修改，并补充了审计实务内容，使理论结合实践，更加切合教学和审计工作者的需要。

二、本书共分两大部分。第一章至第五章阐述审计的基本理论与方法，第六章至第十二章介绍审计实务。在全面介绍了国营工业企业审计实务的基础上，还阐述了国营商业和建设单位审计的特点。在内容上兼顾外部审计和内部审计，财务审计和管理审计，事前审计、事中审计和事后审计。

三、鉴于财经院校开设审计学课程，一般课时不多，为了避免学生负担过重，可只讲审计的基本理论与方法和国营工业企业的审计实务。至于国营商业和建设单位的审计实务，可作参考或自学之用。

四、本书为了避免不必要的重复，只从审计角度说明有关经营管理、财务、会计等方面的内容。

五、本书第五、第八、第九、第十章(除第八、九、十章的实例题外)请翁绍魁同志参加撰写，谨在此表示谢意。

作 者

1984年12月

目 录

前言	1
一、 审计的基本理论	1
(一) 审计的性质	2
(二) 审计的对象	3
(三) 审计的作用、目的和任务	5
(四) 审计的种类	7
(五) 审计的要素和目标	10
二、 审计组织和审计准则	13
(一) 审计机构	13
(二) 审计人员	14
(三) 审计工作体系	15
(四) 审计准则	20
三、 审计的程序和方法	22
(一) 审计的程序	22
(二) 审计的方法	24
四、 内部审计	38
(一) 内部审计与其他方面的关系	38
(二) 内部审计的必要性	39
(三) 开展内部审计的可能性	42
(四) 内部审计的工作机构和工作内容	43
五、 审计报告	55
(一) 审计报告的意义和要求	55
(二) 审计报告的撰写	55
(三) 国家审计机关的审计报告	59
(四) 社会性审计组织的审计报告	63
(五) 部门或单位内部审计的审计报告	64
六、 工业企业利润审计实务	69
(一) 利润审计的目的和内容	69
(二) 利润总额的审查	70

(三) 利润分配的审查	75
(四) 利润计划完成情况和生产经营经济效益的审查	78
利润审计实例	79
七、 工业企业成本审计实务	86
(一) 成本审计的目的和内容	86
(二) 生产费用要素的审查	87
(三) 辅助生产、车间经费、企业管理费、废品损失、停工损失的审查	90
(四) 产品生产成本的审查	91
(五) 成本计划完成情况和生产耗费经济效益的审查	93
成本审计实例	95
八、 工业企业固定资金审计实务	100
(一) 固定资金审计的目的和内容	100
(二) 固定资产的审查	101
(三) 长期投资和待核销基建支出的审查	105
(四) 固定基金、基建借款和其他单位投入资金的审查	107
(五) 固定资金利用效果的审查	108
长期投资审计实例	111
九、 工业企业流动资金审计实务	115
(一) 流动资金审计的目的	115
(二) 储备资金的审查	116
(三) 生产资金的审查	123
(四) 成品资金的审查	128
(五) 流动基金、银行借款和其他单位投入资金的审查	131
(六) 货币资金的审查	134
(七) 发出商品、结算借款、应收及预付货款的审查	143
(八) 应付及预收货款、其他应收应付款、 未交款项及预提费用的审查	148
(九) 流动资金利用效果的审查	153
验资审计实例	155
十、 工业企业专项资金审计实务	159
(一) 专项资金审计的内容和目的	159
(二) 专项资产的审查	160
(三) 专用基金的审查	162
(四) 专用拨款的审查	164

(五) 专用借款的审查.....	165
(六) 专项工程经济效果的审查.....	167
专项投资审计实例.....	168
十一、 商业企业审计实务	174
(一) 商业企业审计的目的和内容.....	174
(二) 批发企业利润和成本的审查.....	174
(三) 零售企业利润和成本的审查.....	179
十二、 建设单位审计实务	183
(一) 建设单位审计的目的和内容.....	183
(二) 基本建设资金取得的审查.....	183
(三) 基本建设资金使用的审查.....	185
(四) 基本建设资金冲转的审查.....	184
(五) 建设项目竣工决算的审查.....	195
(六) 可行性研究中经济效果的评审.....	197

一、审计的基本理论

党的十一届三中全会以来，党和国家的工作重点已经转移到经济建设上来。进行现代化的社会主义建设，必须有现代化的科学管理，同时，还必须加强经济监督。

1982年12月4日，在第五届全国人民代表大会第五次会议上，通过了《中华人民共和国宪法》。我国宪法规定，为了加强财政经济管理，健全社会主义法制，实行审计监督已作为我国的一项根本制度。这表明我国经济建设已走上健康发展的轨道。

我国宪法第91条明确规定：“国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支，进行审计监督。审计机关在国务院总理领导下，依照法律规定独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。”又在第109条规定：“县级以上的地方各级人民政府设立审计机关。地方各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，对本级人民政府和上一级审计机关负责。”宪法又规定：根据国务院总理的提名，决定审计长的人选，并经全国人民代表大会常务委员会决定任免；国务院设立中华人民共和国审计署；各省、自治区、直辖市人民政府设立审计局；自治州、市（县）、市辖区人民政府均设立审计局。审计署、审计局的任务是对政府各部门、地方各级人民政府的财政收支，对国家财政金融机构和企业事业组织的财务收支，实行审计监督。宪法规定，审计机关在国务院总理的领导下，依照法律规定独立地行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉，这就保证了审计监督的

独立性和权威性。

目前,我国的各级审计机构已经基本建立起来,审计人员已从各方面选调和培训,审计的各项制度正在制订,审计工作也正在逐步开展,无疑将对维护财经法纪,揭露被审计单位中的严重贪污盗窃、损失浪费、损害国家利益的行为;对企业改善经营管理,提高经济效益,起着制约和促进的作用,最终为促进社会主义建设事业的发展,加速把我国建设成为社会主义现代化强国服务。

(一) 审计的性质

审计这个概念,可以这样表述:审计是不参加具体管理工作的专门人员,运用专门的方法,对被审查单位的会计资料及其他有关资料进行审查,对这些资料及其所反映的经济业务,以及有关经济活动的真实性、合法性、合理性和准确性,作出结论,加以评价,并向授权者或委托者提出审计报告的一种经济监督。

根据以上表述,对于审计的性质,可做以下的说明。

1. 审计是经济监督体系中的一种形式

在我们社会主义国家里,整个国民经济是一个有机的整体。

对各个单位,特别是企业、事业单位,加强经济管理,提高经济效益和社会效益,需要从国民经济的各个方面进行经济监督。作为经济监督,就需要从不同方面进行,形成一个完整而有效的经济监督体系,使它发挥强有力的作用。这样的经济监督体系是由计划监督、统计监督、会计监督、财政监督、税务监督、银行监督、物价监督、工商行政监督以及审计监督等所构成的。虽然各个财经部门如计划、财政、税务、银行、物价、工商行政管理等,都有各自的专业经济监督职能,但是它们都有一定的职权范围,如超出范围的、或涉及各单位本身的、以及涉及几个部门之间的问题就难以解决。而国家的审计机关是代表国家对一切财经活动实行审计监督,它

直接在各级政府首脑领导下进行工作，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉，地位比较客观、超脱，因此能够起到各个专业部门所起不到的作用。当然，审计机关也不能孤立地进行工作，有关财经部门的专业监督力量，不但不能削弱，而且还要充分发挥和加强，才能进一步发挥审计工作的巨大作用。

2. 审计监督不同于会计监督，有其独立性

审计监督和会计监督都以会计资料为监督、检查的主要依据，这是它们的共同点。但是，会计监督是由会计人员在执行财政收支和财务收支及其分析研究发现问题的具体工作中进行经济监督的，而审计监督则是审计人员通过对会计资料的审查，来发现经济活动的情况和问题，以及会计人员本身在执行会计监督中所存在的情况和问题的。会计监督是由参加会计工作的会计人员进行的，而审计必须由原来担任被审查单位会计工作的人员以外的第三者来进行。如果在企业内部由不参加会计工作的第三者进行的审计，则应称为内部审计，当然也包括在审计范围内。因此，会计监督对本单位的监督是直接监督，而审计对各单位的经济活动是对会计监督的监督。两者虽有共同点，而审计是有其本身的特点的。

论证审计的性质，可以明确审计监督在各种经济监督中的地位以及审计监督和会计监督的异同之处，从而正确认识审计的性质。

(二) 审 计 的 对 象

审计的对象一般是被审单位的会计资料及其所反映的经济活动。会计资料包括会计凭证、会计帐簿、会计报表以及会计分析资料等。作为审计对象的被审单位的经济活动，随着经济管理的发展而不断扩大。在西方国家已涉及方案的决策和贯彻执行效果，经营管理的业绩，经营管理的效益和效率等。但审计对象不管扩

大到何种程度，仍以会计资料所反映的经济活动为核心。这体现了审计对象包含会计对象的范畴。

审计对象的一般意义，体现了审计同其他各种经济监督在对象上的特点。如财政税务监督主要从财政收支和财政税收的角度来进行监督，银行监督限于从银行信贷的角度来进行监督，而审计监督却包括了被审单位的整个经济活动。审计监督和会计监督都以会计资料为监督、检查的主要依据，这是它们的共同点，也可说它们在对象上有其共性。当然，审计对象的一般意义，并不能体现同会计核算、会计分析在对象上的特点。因为审计对象的一般表述仅是会计对象（指会计资料）的共性，没有讲出审计对象的个性。为此，必须进一步阐明会计监督对象不同于会计核算、会计分析对象的特点。这就要在会计对象共性的基础上，分别表述会计核算、会计分析和会计监督对象的个性。那就是要明确会计核算对象是经济活动中的资金、成本、利润及财务收支的增减变化，会计分析对象是经济活动、经济效益的好坏大小。审计监督的对象则是被审单位经济活动的真实性、合法性、合理性和准确性，亦即会计核算和会计分析对象所反映的情况是否真实、合法、合理和准确。这里必须明确，审计监督主要是通过会计资料来监督整个单位的经济活动的，既要监督会计工作和会计人员的行为，又要监督经营管理工作的其他部门及其有关人员的行为。如果认为审计监督就是审查会计工作和会计人员，即所谓审计就是审查会计，那只是停留在表面现象而没有触及其实质。

审计和会计监督的对象也是有区别的，审计对象还要包括会计监督工作及企业内部审计工作人员的行为。

在开展内部审计工作中，总会计师可以接受本单位领导的委托，主管内部审计。如此处理，既能争取本单位领导的支持，得到本单位会计部门的配合，且能充分发挥总会计师的作用，但是审计人员可以检查监督企业内部审计工作，包括总会计师的工作。

论证审计与会计核算、会计分析在对象上的差别,对于会计监督、审计的客观必要性,对于正确处理会计人员中核算、分析与监督人员的关系,会计人员同其他工作人员的关系,审计人员与会计人员及其他工作人员的关系,外部审计人员和内部审计人员的关系,有着十分重要的现实意义。

(三) 审计的作用、目的和任务

1. 审计的作用

审计主要有促进和制约两个方面的作用,现分述如下:

(1) 促进作用

包括:(A) 评价经营管理是否完善有效,规章制度是否健全和贯彻执行,内部控制制度是否建立、健全和有效。(B) 挖掘增产节约、增收节支的潜力,以提高经济效益和社会效益。这些可由审计人员向企业、事业、机关提出建议,以促进经济效益的进一步提高。

(2) 制约作用

包括:(A) 鉴别会计资料是否真实、完整和正确。(B) 评定经济活动是否贯彻国家政策法令和规章制度,经营管理是否维护了财产收益或收入的完整,是否节制了不正当的支出和费用。(C) 揭发和制止弄虚作假、贪污盗窃、侵占国家资财、严重损失浪费、损害国家利益等行为。这些可以维护财经纪律,使社会主义财产不受侵犯。

审计有审计人员、被审单位和授权或委托单位三方面的关系。论证审计的作用,联系审计的性质和对象有助于澄清审计与查帐(这里的帐,指经济活动或帐目,不限于会计资料)的区别和联系。审计和会计监督,甚至财政、税务、银行、物价、工商行政监督等,都要进行各自业务上的检查和经济上的查帐,而审计所进行的查帐

有其独立性。而且审计除了同其他各种查帐同样具有揭发错误和弊端的制约作用外,还有积极的促进作用。审计不限于查帐,尤其不等于查帐。

2. 审计的目的

审计的目的,主要是指授权者或委托者的目的,从我国来说,主要是国家审计机关的审计要求。通过审计,确定被查单位会计资料及其反映的有关经济活动是否真实、合法、合理和准确,以求揭露问题,改进工作,防范错误和弊端,提高经济效益。授权者或委托者的审计目的决定着审计者的审计目的。审计者应以被审单位的会计资料为主要依据,并结合审查有关经济活动,通过审计工作,对被审单位的会计资料及其他资料反映的经济活动是否真实、合法、合理和准确,作出评价。

审计所要评价的真实性、合法性,主要是评定有无弊端,诸如贪污盗窃,弄虚作假,行贿受贿,投机倒把,违法乱纪等。合理性主要是审查有无铺张浪费,不讲效益;有无增收节支、有无挖掘社会效益和经济效益的潜力;有无改进经营管理的建议可提。准确性主要是评价会计资料是否符合规章制度(包括财务规定和会计制度)、会计原则和会计方法等。

3. 审计的任务

我国国家审计机关进行审计的一般任务如下:

(1) 对财政预算和信贷计划的执行、财政决算和信贷收支计划的执行结果,进行审计监督。

(2) 对各级行政机关、人民团体、事业单位和军队的财务收支,进行审计监督。

(3) 对国营企业、基本建设单位、金融、保险机构,以及县以上人民政府管理的相当于国营的集体经济组织的财务收支进行审计监督,并考核其经济效益。

(4) 维护国家财经法纪,对严重的贪污盗窃、侵占国家资财、

严重损失浪费、损害国家利益等行为,进行专案审计。

(5) 贯彻审计法规,制订审计规章制度,参与重要的财政、财务等方面规章制度的研究制订工作。

(6) 向本级政府和上级审计机关作审计工作报告和重大的专案审计报告。

至于审计的具体任务,应根据授权者或委托者的审计目的而定。例如会计报表审计,其审计任务是评价会计报表的真实性和准确性。经济效益审计,其审计任务是评价经济效益的大小、好坏及如何提高经济效益。财经法纪审计,其审计任务是对违反财经纪律、损害国家利益的行为进行调查、研究、核实以至定案工作,来监督和保护国家的利益。

我国各个部门和各个单位的内部审计任务,是帮助本部门本单位改善经营管理,维护财产的完整和充分利用,提高经济效益,以及揭发舞弊和浪费等。

我国社会性审计组织的审计任务,随委托者的审计目的而定。

(四) 审计的种类

由于审计目的不同,审计者进行审计的要求、范围、时间、地点、人员等不同,形成了各种不同类型的审计。

按审计工作是否由本单位进行,可分为外部审计和内部审计。凡由国家各级审计机关和主管机构对本单位进行的审计称外部审计。由本单位审计组织和人员进行的审计则称内部审计。由主管机构组织系统内所属单位互相进行的审计称“互审”,相应地内部审计称“自审”。

按审计工作是否按既定计划进行,可分计划内审计和计划外审计。凡按照既定计划进行的审计称计划内审计。计划内审计定期进行,又称定期审计。定期审计的第一次审计称初次审计,其后