

铁路审计高等教育自学考试系列丛书



《铁路审计学》

自学指导书

主编 高静扬 郭雪萌

中国铁道出版社

序

在吉林、辽宁和黑龙江三省高等教育自学考试委员会的指导和支持下,开设了以北方交通大学为主考学校的高等教育自学考试铁道财务会计专业。本专业的开设,旨在提高铁路系统财会工作人员的业务素质和专业水平,为铁路运输全面走向市场做好基础准备工作。

按照本专业考试大纲的要求,我们组织编写了这套教材,作为考试科目中专业课的指定用书,全套共11册,包括:《铁路会计基础》、《铁路运输收入管理》、《铁路会计实务》、《统计学原理与铁路统计》、《铁路运输成本费用管理》、《计算机应用基础》、《铁路财务管理》、《铁路审计学》、《铁路经济法规》、《铁路劳动管理》、《铁路计划》,每本教材还编写了相应的自学指导书,以帮助学员学习和考前的全面复习。

在编写这套教材时,我们组织了北方交通大学经济学院造诣较深、具有丰富实践经验的教师,并广泛征求路内外有关专家、学者的意见,力求在编写中既注重阐明理论又联系实务操作,并反映财务会计制度方面的重要变化。由于时间较仓促,编者的水平有限,教材中的错误在所难免,希望广大从事财会理论研究和实际工作的同志给予批评和指正。

在本套教材出版之际,我们谨向参与组织、编写及提出宝贵意见的专家学者、中国铁道出版社的殷小燕编辑,表示诚挚的谢意!

编审委员会

1994年10月

铁道财务会计高等教育自学考试系列丛书

编审委员会

主 任:陈锡生

副 主 任:马 远 祝祖强

委 员:马 远 文海清 冯林祥 刘国衡

李文兴 宋来民 张秋生 陈锡生

宗 刚 杨爱芬 祝祖强 袁伦渠

前 言

为了给参加《铁路审计学》自学考试的人员提供一本适宜的自学及考前复习用的指导用书,我们编写了《自学指导书》。全书共分为三个部分:第一部分是自学指导书。这部分列出了每章的基本要求和内容提要。基本要求又分为了解、理解和掌握三个层次。了解是对所列内容的一般性认识;理解是对所列内容在了解的基础上进一步认识;掌握则是对所列内容在理解基础上能够灵活运用。第二部分是自测题。分为填空、单项选择、多项选择、名词解释、简答、计算与分析等六种题型,共600余题,均以国家规范试题给出,供读者自测之用。第三部分是自测题的答案,供读者参考。

本书第一、六、九章由宗刚编写;第二、八、十章由郭雪萌编写;第三、五、十一章由高静扬编写;第四、七、十二章由肖翔编写。

由于编者水平所限,加之时间仓促。书中不妥之处,恳请读者批评指正。

编者

1995年6月

目 录

第一部分 自学指导书

第一章 总 论	1
第一节 审计的对象和目标	1
第二节 审计的职能和作用	2
第三节 审计的概念	4
第四节 审计的分类	6
第五节 审计机构和人员	10
第六节 审计实践的发展趋势	12
第二章 审计的程序和方法	15
第一节 审计程序	15
第二节 审计的一般方法	19
第三节 审计的技术方法	20
第四节 统计抽样在审计中的应用	23
第三章 审计证据	25
第一节 审计证据的含义、作用及特点	25
第二节 审计证据的分类	26
第三节 审计证据的收集和鉴定	27
第四章 内部控制制度审计	28
第一节 内部控制制度的概念、作用和本原则	28
第二节 内部控制制度的内容	31
第三节 内部控制制度的调查和描述	33
第四节 对企业内部控制制度的检查与评价	36
第五章 资产、负债和所有者权益审计	39
第一节 资产审计	39
第二节 负债审计	49
第三节 所有者权益审计	51

第六章 铁路运输收入与支出审计	54
第一节 运输收入审计的意义和目的	54
第二节 运输收入审计的内容和方法	56
第三节 运输支出审计的意义和目的	60
第四节 运输支出审计的内容和方法	63
第七章 铁路基本建设审计	67
第一节 铁路基本建设审计的特点和作用	67
第二节 建设单位的审计	69
第三节 施工企业的审计	74
第四节 铁路基本建设投资效益的审计	76
第八章 铁路经济效益审计	82
第一节 经济效益审计的概念和意义	82
第二节 铁路经济效益审计内容与特点	84
第三节 铁路经济效益审计的指标体系	87
第四节 铁路经济效益审计的依据及评价标准	88
第五节 铁路经济效益审计的程序和方法	89
第九章 财经法纪审计	91
第一节 财经法纪审计的意义和作用	91
第二节 财经法纪审计的内容和特点	93
第三节 财经法纪审计的依据	94
第四节 财经法纪审计的程序和方法	96
第十章 审计工作底稿、审计报告和审计档案	99
第一节 审计工作底稿	99
第二节 审计报告的意义与作用	101
第三节 审计报告的种类	102
第四节 审计报告的内容	103
第五节 审计报告的撰写要求和步骤	104
第六节 审计档案	104
第十一章 电算化系统审计	106
第一节 会计电算化对审计的影响	106

第二节	电子数据处理系统的内部控制	108
第三节	电算化系统审计的方法、内容和程序	111
第十二章	社会审计	113
第一节	社会审计的发展、特点与意义	113
第二节	社会审计的目的、范围与准则	115
第三节	社会审计的工作程序与工作方法	117
第四节	社会审计的验资	121

第二部分 自 测 题

第一章	总 论	126
第二章	审计的程序和方法	138
第三章	审计证据	143
第四章	内部控制制度审计	146
第五章	资产、负债和所有者权益审计	150
第六章	铁路运输收入与支出审计	157
第七章	铁路基本建设审计	163
第八章	铁路经济效益审计	167
第九章	财经法纪审计	172
第十章	审计工作底稿、审计报告和审计档案	176
第十一章	电算化系统审计	181
第十二章	社会审计	184

第三部分 自测题参考答案

第一章	总 论	188
第二章	审计的程序和方法	195
第三章	审计证据	201
第四章	内部控制制度审计	203
第五章	资产、负债和所有者权益审计	209
第六章	铁路运输收入与支出审计	212
第七章	铁路基本建设审计	219

第八章	铁路经济效益审计.....	225
第九章	财经法纪审计.....	232
第十章	审计工作底稿、审计报告和审计档案	235
第十一章	电算化系统审计.....	242
第十二章	社会审计.....	247

第一部分 自学指导书

第一章 总 论

基 本 要 求

1. 了解审计的实践发展趋势、审计机构及人员要求；
2. 理解审计的分类、目标 and 作用；
3. 掌握审计的概念、职能和对象。

第一节 审计的对象和目标

一、审计的对象

审计的对象是指审计监督的客体，即审计监督的内容和范围的概括，是被审计单位的经济活动。它包括下列两方面的内容：

(一)被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动

无论是传统审计还是现代审计，也无论是政府审计还是社会审计、内部审计，都要求以被审计单位客观存在的财务收支及其有关的经营管理活动为审计对象，对其是否真实、合法、合规进行审查和评价，以便对其经济责任是否认真履行进行确定、证明和监督。

铁路审计的对象是铁道部所属的各级单位，如运输系统的铁路局、分局、基层站段；工程系统的工程局、工程处；工业系统的工业公司、工厂及其所属单位；各事业组织及其所属单位；其他与铁路资金有关的单位和团体的财务收支及有关的经营管理活动。具体地说，它主要包括如下十三种事项：(1)国家财经工作的方针、政策、法规和铁道部规定的执行；(2)财务计划、预算的执行和决算，以及运输、销售收入；(3)各项资金收支，各专项基金提取使用，外资和信贷的利用；(4)基建项目概(预)算的执行和决算；(5)铁路境外单位和有铁路投资的中外合资、合作企

业、国内联营企业和其他企业的财务收支；(6)铁路资产的管理情况和外汇收支；(7)与财务收支有关的经济活动及其经营效益；(8)侵占铁路资产、严重损失浪费等损害国家经济利益的行为；(9)下属单位第一管理者的经济责任和承包、租赁合同的执行，任期终结的审计评议；(10)对外签订的经济合同；(11)内部控制制度；(12)国家法律、法规规定的其它审计和审计鉴证事项；(13)单位领导和上级审计机构交办的，以及国家审计机关委托二审计事项。

(二) 被审单位的各种会计资料和其他资料

会计资料和其他有关资料是审计对象的现象，其所反映的被审单位的财务收支及其有关的经营管理活动是审计对象的本质。

二、审计的目标

审计的目标是指审查和评价审计对象所要达到的目的和要求。具体包括：

- (1) 真实性和公正性；
- (2) 合法性和合规性；
- (3) 合理性和效益性。

三个目标间存在着密切的联系，真实性、公正性是基本前提；合法性和合规性是基础；合理性、效益性是最终结果。三个目标缺一不可。

第二节 审计的职能和作用

一、审计的职能

审计的职能是指审计本身所固有的内在功能，是由社会经济条件和经济发展的客观需要所决定的。审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

(一) 经济监督职能

经济监督就是监察和督促被审单位的经济活动在规定的范围内，在正常的轨道上进行。审计监督具有独立性、综合性的特点，是经济监

督体系中最基本、最重要的部分。

实践证明,越是搞活经济、搞活企业,越是需要加强审计监督。通过审计监督,可以严肃财经纪律,维护国家和人民的利益,可以加强宏观调控和管理,促进企事业单位的经济效益稳步提高,保障社会主义市场经济健康发展。经济监督是审计工作的首要职能。

(二)经济评价职能

经济评价就是通过审核检查,评定被审单位的计划、预算、决策、方案是否先进可行,经济活动是否按照规定的决策和目标进行,经济效益的高低优劣,以及内部控制制度是否健全、有效等,从而有针对性地提出意见和建议,以促使其改善经营管理,提高经济效益。评价最重要的依据是法律、法规和经济规章制度。

审核检查被审单位的经济资料及其经济活动,是进行经济评价的前提。审计建议是紧接着经济评价而产生的,是经济评价职能的一部分,是现代审计对传统审计在职能上的拓展。

(三)经济鉴证职能

经济鉴证是通过审核检查,判定被审单位反映和说明经济事项或经济活动的资料是否符合实际,可予信赖,并作出书面证明。

经济鉴证职能是随着现代审计的发展而出现的一项职能。它不断受到人们重视而日益强化,并显示其重要作用。

经济鉴证职能更突出地表现在注册会计师审计中,它是注册会计师审计的主要职能。

二、审计的作用

审计的作用是指运用审计职能在审计实践中所发挥的客观影响及产生的实际效果。审计的作用是由审计职能所决定的,是审计职能的外部表现。一般来讲,有多大职能就应发挥多大作用,审计具有促进性和制约性两大作用。

(一)促进作用

促进作用是指运用审计监督、评价、鉴证职能所产生的促进、完善、加强、提高等实际效果。

(二) 制约作用

制约作用是指通过审核检查,对被审计单位的经济活动进行监督和鉴证,制止违法违纪行为,防止被审单位经济向歧途发展和限制其违法违纪行为的社会影响范围,以维护经济秩序和市场经济的正常运转的作用。

目前要充分发挥社会主义审计的作用,还必须提供和创立必要的基本条件:

1. 建立和健全审计法规;
2. 加速培养审计人才。

第三节 审计的概念

一、审计的定义

审计一词,从字义上讲“审”者查也,“计”者会计也。那么审计就是审查会计,俗称查帐。这是过去传统的理解,传统审计的内容主要是企业的财务状况。

关于现代审计的概念,国内外审计理论界和实际工作者提出了各种观点,如过程论、工具论、监督论等等。从不同角度对审计的定义作出各种各样的解释。

根据我国当前审计实践和现代审计法律的规定,我们认为,我国审计的定义可以表述为:审计是一项具有独立性的经济监督活动。它是由独立的专职机构或人员接受委托或授权,对被审计单位有关经济资料的正确性、真实性以及经济活动的合规性、合法性和效益性进行审查、监督、评价和鉴证的活动,其目的在于确定或解除被审计单位的经济责任。

二、审计的特征

根据审计概念,可以概括出审计的两个基本特征:独立性和权威性。

(一) 独立性

根据现代审计理论,存在三种审计关系人(审计机构或人员、被审计单位和审计委托者)。对负有受托经济责任的经营管理者进行审查,只有独立于他们之外的第三者进行,才能得到正确的、公正的和可靠的结果。

审计的独立性具体表现在以下三个方面:

1. 机构独立;
2. 经济独立;
3. 精神独立。

审计的独立性是保证审计工作顺利进行的必要条件。

(二)权威性

审计组织的权威性是指审计监督正常发挥作用的重要保证。审计组织的独立性,决定了它的权威性。我国通过《审计法》等一系列法律法规,从而在法律上赋予了审计在整个市场经济中的权威性。

三、铁路审计的特点

铁路运输业是一个具有独特生产过程的物质生产部门。铁路运输审计除具有一般审计的特征外,还有许多自己的特点:

- (1)基础设施的特点;
- (2)部门审计的特点;
- (3)联合劳动的特点;
- (4)多层次管理经营的特点;
- (5)行业审计的特点。

四、审计和会计的关系

审计和会计是两个不同的概念。会计是处于管理过程中的经济管理活动,而审计是以第三者身份,处于管理过程之外的经济监督活动,二者既有区别又有联系。

(一)审计与会计的区别

1. 基本职能不同;
2. 执行机构不同;

3. 职责权限不同；

4. 审查范围不同。

(二) 审计与会计的联系

1. 依据有相同之处；

2. 关注的内容相近；

3. 任务有相同之处。

第四节 审计的分类

审计的发展史表明，古今中外都有适合当时社会和时代特点的审计形式。审计可以从不同角度加以考察，从而作出不同的分类。研究审计分类的意义在于从各个不同的角度加深对审计的认识，以便有效地组织和运用各种类型的审计，充分发挥审计的职能作用，并不断探索和开拓新的审计领域，建立和完善我国的审计理论、组织和工作体系。

一、审计按其主体分类

审计主体是指具有并行使审计权的组织机构和专职人员。在审计活动中，审计主体是处于主导地位，是审计行为的执行者。

(一) 按审计主体的性质分类

1. 政府审计。政府审计是指由政府审计机关执行的审计，在我国也叫作国家审计。国家审计机关是政府部门代表国家对国有经济实行审计监督的机构。《宪法》和《审计法》分别对国家审计机关的职责作了原则和具体的规定。政府审计不仅具有审计监督职能，还具有公证职能和管理职能。随着改革的深化和政府职能的转变，政府审计的重点也将逐步转变。

2. 内部审计。内部审计是指由本部门和本单位内部专职的审计机构或人员所实施的审计，包括部门内部审计和单位内部审计两大类。内部审计的主要目的是纠错防弊，促使改善经营管理，提高经济效益。铁路审计属于内部审计。

1989年的12月审计署发布第3号令，公布了《审计署关于内部审计的规定》，对内部审计机构的职责作出了规定。根据此项规定，内部审

计的职能主要是对本单位财经活动的监督。同时,作为本单位的一个部门,它受本单位的领导,要执行本单位的制度、规定,完成本单位交给的任务。此外,内部审计机构还要积极参与管理工作,大量行使一些非专业的职能和非职务性的一般管理功能。

3. 社会审计。社会审计是指由经有关部门审核批准成立的民间审计组织所实施的审计,也叫作民间审计。

1987年7月审计署发布第2号令,公布了《审计署关于社会审计工作的规定》,对社会审计机构的营业范围作了规定。

社会审计的特点是受托审计。其主要职能和优势所在是公证职能。主要业务是查证、鉴定、验证、年检等审计查证业务。

(二)按审计主体的目的分类

1. 财政、财务审计,亦称传统审计。它是指审计组织依法对被审计单位的财政、财务收支活动和会计资料所进行的审计。

视其具体对象不同,又可分为财政审计和财务审计。

2. 财经法纪审计。财经法纪审计是由审计机构对违反财经法纪行为所进行的专项审计。

3. 经济效益审计。经济效益审计是对被审计单位经济效益及其影响因素所进行的审计。

4. 厂长(经理)经济责任审计。厂长(经理)经济责任审计,是指由审计机构对厂长(经理)经济责任履行情况进行审查和评价。

二、审计按其客观条件的分类

(一)按审计实施的时间分类

1. 事前审计,亦称防护性审计。它是指审计机构在被审单位经济业务发生前所进行的审计。

2. 事中审计,亦称期间审计。它是指审计机构在被审单位某项经济业务发生期间所进行的审计。

3. 事后审计,它是指审计机构在被审单位经济业务结束后所进行的审计。

事后审计按其是否定期进行,又分为定期审计和不定期审计。

(二)按审计执行地点分类

1. 报送审计,亦称送达审计。它是指由被审计单位按照审计机构规定的期限(日、季、年度)将需要审查的有关资料送到审计机构所进行的审计。

2. 就地审计,亦称现场审计。它是指审计机构派审计人员直接到被审计单位对其进行的审计。

就地审计按其不同情况又可分为以下几种形式:常驻审计、巡回审计、预告审计和突击审计。

(1)常驻审计也叫驻在审计,它是指国家审计机关派出审计机构或审计人员驻在被审计单位,对其进行经常性的审计。

(2)巡回审计,它是指审计机构按规定的时间、先后次序轮流到几个被审计单位进行的审计。

(3)预告审计,亦称通知审计。它是指审计机构在进行审计之前,把将要进行审计的目的及主要内容等,预先通知被审单位及其有关人员的情况下进行的审计。

(4)突击审计,它是指审计机构在进行审计之前,不预先把审计的目的、日期及主要内容等预先通知给被审计单位及有关人员,而采用突然进行的审计。

(三)按审计范围分类

1. 全部审计,亦称全面审计。它是指对被审计单位一定期间的财政、财务收支及有关经济活动的各个方面及其资料进行全面的审计。

2. 局部审计,亦称部分审计。它是指对被审计单位一定期间的财务收支或经营管理活动的某些方面及其资料进行部分的、有目的和重点的审计。

3. 专项审计,亦称专题审计。它是指对某一特定项目所进行的审计。

(四)按审计方式分类

1. 委托审计。它是指由审计机关委托经批准注册的民间审计、会计组织,按委托方的要求对被审计单位所进行的审计。

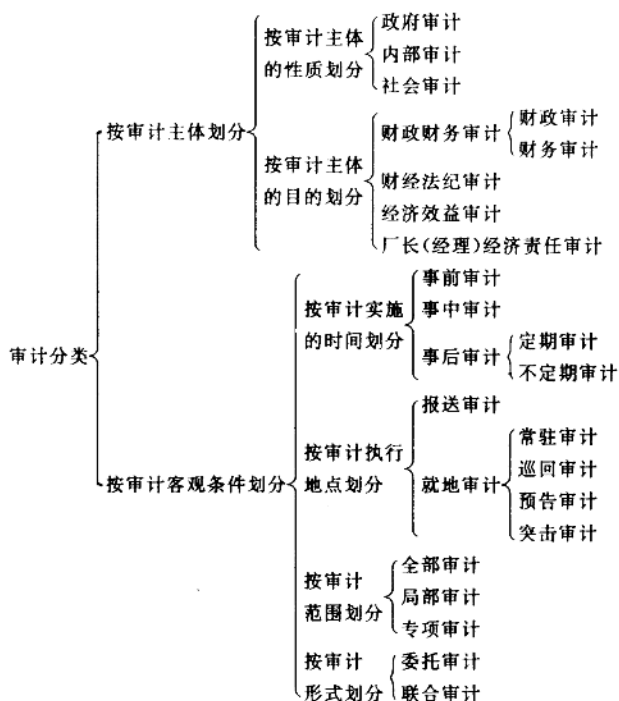


图 1—1

2. 联合审计。它是指以审计机关为主,联合其他经济监督机构,共同对被审计单位所进行的审计。

综上所述,依据不同的标准对审计所进行的各种分类,既有其各自的特点相互区别;又相辅相成、密切相关。审计人员在执行审计任务时,不仅应根据不同的审计目的和要求,结合被审计单位的实际情况,恰当地选用审计类型;还可以为更好地完成审计任务,同时选用几种审计类型,结合使用。审计分类如图 1—1 所示。