

實用社會審計學

孫澄生主編

實用社會審計學

江蘇科學技術出版社

92
F239.4
2
2

实用社会审计学

孙澄生 主编

XA-25612

江苏科学技术出版社

(苏)新登字第002号

实用社会审计学

孙澄生 主编

出版发行：江苏科学技术出版社

经 销：江苏省新华书店

印 刷：江苏扬中印刷厂

开本850×1168 1/32 印张19.375 插页2 字数500,000

1991年10月第1版 1991年10月第1次印刷

印数1—7,000册

ISBN 7—5345—1255—7

F·133

定价：8.70元

责任编辑 黄元森

江苏科技版图书如有印装质量问题，可随时向承印厂调换

内 容 提 要

本书根据我国国情，结合社会审计工作的实践经验，系统地论述了社会审计的基本理论，着重阐明了社会审计的产生和发展、性质和特点、职能和作用；社会审计组织的设置、人员配备、业务范围、管理体制和社会审计协会的性质、特点、地位、作用和任务；社会审计工作的程序和方法；并较为详尽地介绍了社会审计组织的主要业务和做法。本书还专门论述了社会审计组织内部的各项建设。各章都附有复习思考题，还列有案例剖析。

本书可作为审计、财政、税务、金融系统人员，高等院校有关专业，各经济部门领导同志和财会人员的工具书、参考材料及辅助教材。

序

社会审计是我国社会主义审计体系的重要组成部分。近年来的实践证明，社会审计组织——审计事务所的活动，对贯彻执行治理整顿、深化改革方针，适应多种经济成分、多种经济组织形式的需要，促进社会主义商品经济的健康发展，起着不可替代的重要作用。社会审计充满着生机和活力，有着广阔的发展前景。

我们江苏的社会审计工作同全国一样，在各级党政领导的重视支持、各地审计机关的精心指导下，经过广大社会审计工作者艰苦劳动、奋发进取，获得了蓬勃的发展，到去年年底，做到了凡有审计机关的地区都建立了审计事务所，形成了全省社会审计组织网络。从事社会审计的专业人员近千人，其中大多数具有中级以上专业技术职称，初步组成了一支素质较高的社会审计专业队伍。在1989年内，全省各地审计事务所共受托完成审计项目六万七千多个，审计查证总金额达338亿元。其中接受审计机关委托的审计项目466项，查出违纪余额5428万元。审计事务所面向社会，全方位、多渠道地开展审计查证和咨询服务活动，受到社会的欢迎和好评，有利于审计体系总体功能的发挥，扩大了社会审计的影响，对治理整顿、深化改革，改善管理、提高效益、促进企业进步和生产发展都起着积极的作用。

社会审计的诞生只有几年历史，是个新生事物，正处于从无到有、从小到大、由不完善到逐步完善的创始阶段，本身难免存在着缺陷和不足，再加上社会主义有计划商品经济的不断发展，对社会审计提出了更高的要求。因此，社会审计必须在竞争中不断提高、不断发展，才能显示出它的活力。我们从事审计工作的同志和许多关心审计事业发展的朋友都以满腔热情，竭尽全力关

注和支持社会审计工作。为了适应客观形势发展的需要，社会审计更需要强化自身的建设，特别是社会审计的理论建设。江苏省社会审计协会有鉴于此，决定委托江苏省审计学会常务理事、南京市审计学会副会长、《财会审》主编、高级审计师孙澄生同志主编《实用社会审计学》，并有十多名社会审计实务、经验丰富的同志参加编纂。又经江苏省社会审计协会会长、高级会计师吴维安同志审阅定稿，历时一年，即将问世。对此，我是赞赏的，故乐意作序并向读者推荐。

《实用社会审计学》是根据党的十一届三中全会以来的路线、方针、政策，根据我国国情和社会审计的实践，坚持理论联系实际，对社会审计的基本理论，包括社会审计的产生和发展、性质和特点、地位和任务、职能和作用、程序和方法，进行比较全面、系统、深刻的论证；同时对社会审计的实务，包括社会审计组织的业务范围、种类、重点、做法等作了比较详尽的阐述。纵观全书，观点比较鲜明，内容比较丰富，层次比较清晰，表述比较流畅，并富有探索、创新精神，阅后颇受启迪。此书参考价值较高，适用范围广，可作为社会审计工作者的工具书，国家审计人员的参考书，高等院校财经、审计专业师生的教学辅助材料。国家机关、企业事业单位、城乡集体经济组织以及司法、监察、税务、金融、工商行政管理部门，都可以通过此书全面了解社会审计的性质、作用和业务范围，以便根据自身需要，委托社会审计组织办理审计查证和咨询服务。

社会主义审计制度的建立只有 7 年历史，尚处在逐步发展和不断完善阶段，当然审计作为一门社会学科也同样是在发展之中。虽然已有专家、学者和审计理论工作者就社会审计理论问题发表了许多富有启迪性的论著，对社会审计的实践起了有益的指导作用，但是，迄今还没有比较全面地、系统地论述具有我国特色的社会审计学。《实用社会审计学》问世是社会审计理论与实务相结合的探索，但由于社会审计实践时间较短，它的理论无疑

将有待于继续深化和修正。本书内容尚有不少需要商榷之处，敬请各界指点。

李松庆

1990年11月

编者说明

一、本书是江苏省社会审计协会委托我们编著的。我们认为编著《实用社会审计学》很有意义，有助于加强社会审计理论建设，促进社会审计事业的发展。

二、在编著本书过程中，我们坚持理论联系实际，从我国国情出发，根据党和国家的路线、方针、政策、法规，结合近年来的社会审计实践，力求全面、系统、准确地论述社会审计的基本理论和实务，对目前存有争议的理论问题作了阐述和深入的探索，便于读者进一步研究。

三、为增强本书的实用性，我们在阐述社会审计组织的实务时，不仅详尽地介绍了业务内容、要求、重点，而且交代了具体做法，包括常用的技术方法和应用公式，还提供了实例剖析和各章的思考题，帮助读者加深理解。

四、本书完稿后，经江苏省社会审计协会会长、高级会计师吴维安同志精心审稿，江苏省社会审计协会名誉会长、江苏省审计局局长李松庆同志热情地为本书作序，特在此表示衷心感谢。

五、由于社会审计工作开展不久，发展又快，有许多新情况、新问题还有待进一步分析、探索，加之我们的水平有限，不足之处或错误在所难免，欢迎读者批评指正。

六、本书由孙澄生主编，负责总纂全书并撰写第一章至第六章，及第十三章；闵梅聪撰写第七章；严映撰写第八章；王家镇撰写第九章；华泉荣撰写第十章，周怡芳、金泉明、李觉民、孙慰撰写第十一章；徐才、孙慰撰写第十二章；王德华、杨家华、孙慰撰写第十四章。

编者

1990年11月

目 录

第一章 审计概述	(1)
第一节 审计的概念	(1)
第二节 审计的产生与发展	(4)
第三节 审计的属性和特点	(8)
第四节 审计的地位、职能和作用	(14)
第五节 审计的对象和种类	(21)
第六节 审计体系和审计人员	(32)
第二章 社会审计的产生与发展	(41)
第一节 国外民间审计的发展	(41)
第二节 旧中国的民间审计	(48)
第三节 我国社会审计的兴起	(52)
第三章 社会审计概论	(62)
第一节 社会审计的概念	(62)
第二节 社会审计的性质	(64)
第三节 社会审计的地位	(70)
第四节 社会审计的职能	(73)
第五节 社会审计的作用	(82)
第六节 社会审计的特点	(87)
第七节 社会审计的原则	(93)
第四章 社会审计组织	(103)
第一节 社会审计组织的设置	(103)
第二节 社会审计组织的人员	(108)
第三节 社会审计组织的业务范围	(114)
第四节 社会审计组织的权限	(119)

第五节	社会审计组织的收费	(122)
第六节	社会审计组织的管理体制	(124)
第五章	社会审计协会	(128)
第一节	社会审计协会的产生	(129)
第二节	社会审计协会的性质、特点、地位和作用	(133)
第三节	社会审计协会的任务	(139)
第四节	社会审计协会的组建	(141)
第五节	社会审计协会的活动方式	(143)
第六章	社会审计工作程序和方法	(146)
第一节	社会审计一般工作程序	(146)
第二节	社会审计一般工作方法	(162)
第三节	社会审计一般技术方法	(171)
第四节	社会审计一般取证方法	(189)
第五节	社会审计常用计算公式	(201)
第七章	审计查证业务	(219)
第一节	审计查证的特点	(220)
第二节	财务收支审计查证	(223)
第三节	经济效益审计查证	(249)
第四节	厂长(经理)离任经济责任审计查证	(274)
第五节	承包经营责任审计查证	(298)
第六节	经济合同审计查证	(327)
第七节	财经法纪专案审计查证	(336)
第八章	经济案件鉴定	(346)
第一节	经济案件鉴定的意义和特点	(346)
第二节	常见的经济案件类型	(350)
第三节	经济案件鉴定的要求	(356)
第四节	经济案件鉴定的程序和方法	(364)
第五节	经济案件鉴定书	(372)
第六节	经济案件鉴定的注意事项	(377)

第九章 注册资金的验证和年检	(380)
第一节 注册资金验证和年检的意义、特点	(381)
第二节 注册资金验证的要求	(384)
第三节 注册资金验证的程序和方法	(387)
第四节 注册资金年检	(396)
第十章 基建工程预决算验证	(406)
第一节 开展基建工程预决算验证的意义	(406)
第二节 基建工程预决算验证的特点和要求	(408)
第三节 基建工程预决算验证的程序	(410)
第四节 基建工程预算验证	(413)
第五节 基建工程决算验证	(425)
第六节 基建工程预决算验证报告	(429)
第十一章 咨询服务	(432)
第一节 开展咨询服务的意义、特点和要求	(432)
第二节 协助建帐建制	(435)
第三节 企业资产评估	(443)
第四节 清理债权债务	(449)
第五节 投资项目可行性论证	(453)
第六节 经济管理咨询	(478)
第七节 担任审计、会计咨询顾问	(492)
第十二章 培训审计、财务、会计和其他经济管理人员	(498)
第十三章 社会审计组织的内部建设	(503)
第一节 社会审计组织的思想建设	(504)
第二节 社会审计组织的组织建设	(508)
第三节 社会审计组织的业务建设	(511)
第四节 社会审计组织的制度建设	(520)
第十四章 社会审计业务实例剖析	(536)
一、经济效益审计查证实例	(536)

二、	厂长离任经济责任审计查证实例	(541)
三、	经理离任经济责任查证实例	(545)
四、	经济合同纠纷鉴定实例	(549)
五、	贪污案件鉴定实例	(552)
六、	新建企业注册资金验证实例	(554)
七、	企业变更登记注册资金验证实例	(556)
八、	基建项目决算验证实例	(557)
九、	企业财产分家鉴证实例	(560)
十、	企业破产查证实例	(563)
十一、	撤销公司的清理验证实例	(565)
十二、	企业财产验证实例	(567)

附录

附录 1	中华人民共和国审计条例	(571)
附录 2	中华人民共和国审计条例施行细则	(578)
附录 3	审计署关于社会审计工作的规定	(584)
附录 4	审计署关于审计工作试行政程序	(588)
附录 5	社会审计工作规程 (试行)	(591)
附录 6	关于审计事务所财务管理和人员待遇的规 定 (试行)	(598)
附录 7	上海市、江苏省、山东省审计事务所业务 收费标准	(599)
附录 8	江苏省执业审计师制度 (试行)	(607)

第一章 审 计 概 述

社会审计学是我国社会主义审计学体系的一个子系统。社会审计学的研究目的，主要是在社会主义国家中如何开展社会审计工作，促进有计划商品经济的健康发展，促进社会生产力的高度发展，促进社会主义经济建设各项目标的顺利实现。社会审计学的探索重点，主要是在社会主义有计划商品经济的条件下，社会审计的基本理论和实务，包括社会审计的性质、地位、特点、职能、作用、原则、对象、种类、组织、机构、任务、程序、方法、法规，以及社会审计工作的新观念、新内容、新方法、新途径、社会审计工作的规律性和发展趋向。

研究社会审计的理论与实践，有必要首先对社会主义审计的基本理论和实务，我国审计的历史演进和发展现状有一个比较全面的理解。

第一节 审计的概念

审计作为一种社会经济活动，据有关文献记载，早在我国西周时代（公元前 1066 年至公元前 771 年）就有了，但当时并不叫审计。审计作为一个专用名词，最早出现于宋代。据《文献通考》记载，北宋太宗淳化三年（公元 992 年）专门设置了“审计院”，成为政府财政收支的专职监督机构，从而出现了“审计”

这个词，从此这个词就成为经济领域内有特定涵义的专用名词而沿用至今。

审计这个词的涵义是相当丰富的。从词义来看，“审”具有仔细观察、认真思考、反复分析、审慎推敲、慎重确定、盘查追究等多层意思。“计”具有计算、核算、考核、计议、规划、谋略等多层意思。“审”和“计”两个字联结在一起成为一个专用名词，其涵义就是详细地、周密地、慎重地进行计算审核。由于“计”字也可以解释为会计和帐簿，因而把“审计”的词义理解为详细、周密、仔细、慎重地审查会计帐务，也是有一定道理的。

从字面上来分析、解释审计这个专用名词的涵义，并不意味着这就是审计这个词的科学定义。古今中外的审计专家和学者，对审计的定义作了多方面的探索，提出了多种表达形式，但至今还没有一个为世界各国所公认的审计定义。在国内，对审计定义的探索正在深入进行，特别是在社会主义条件下，审计的定义还没有达到一致的阶段。但从目前所得的研究成果来看，认为对如下两类审计定义的表述已不适应社会主义审计的要求：

一是传统的表述，即：审计就是查帐，也就是通过对会计凭证、会计帐册、会计报表的审查，确认被审计单位财政、财务收支的真实性、合法性的一种监督活动。从审计的历史演进来看，相当长时间内审计只是对政府的各部门和下级政府的财政、财务收支进行审查，其要求是数字是否真实、准确，是否符合有关法规规定，以查错防弊。这种传统的表述，随着经济的发展，审计作用领域的扩展，审计要求的提高，显然已不适应客观现实的要求。

二是根据国外引入的现代审计要求对审计定义所作的表述，即：审计是由第三者对他人所作成的会计记录，运用有系统、有组织的专门方法，作全部或一部分的审查，以确定其会计记录是否真实、合法，是否正确表示被审计单位的财务状况和经营成果，同时指出其谬误，揭露其弊端，作出客观、公正的报告，以

取得社会的公认。这种表述方式，是在第一次工业革命以后，资本主义经济飞速发展，股份有限公司和合营、合资企业大量涌现，企业的所有权和企业的管理权相分离，为保护资本主义的利益，民间审计组织应运而生，以第三者的身份对企业的财务收支状况与经营成果的真实性、合法性、合理性提供鉴证而产生的。这种表述适合于民间审计。在以私有制为主体的资本主义社会中，这种表述方式为审计界所接受，但认识并不完全一致。显然，这也不符合社会主义审计的要求。

在社会主义国家中，建立了以公有制为主体的多种经济成分并存的经济格局，实行的是社会主义有计划的商品经济，既要坚持社会主义方向，保证国民经济大体上有计划按比例，持续、稳定、协调地发展，又要运用市场调节机制作用，把经济搞活。这种新形势对审计提出了新的要求，充实了新的内涵，因此，理所当然要对社会主义的审计定义作出新的注释。

根据我国的实际情况而作出的审计定义的表述是：审计是由独立的审计机构或人员，根据国家的有关法令、制度、规定，按照专门的程序和方法，对被审计单位的经济活动、财务收支及其经济效益，进行检查、审核、分析，对其真实性、合法性、效益性作出评价和结论，纠正其错误，揭露其弊端，促进其改善经营管理，提高经济效益，发展社会生产力的一种综合性的经济监督活动。

审计定义的上述表述形式，还有待于进一步论证、推敲，使其更为精炼、科学，但就其表述的涵义来说，是比较符合我国经济发展的现实状况，符合国家对审计的要求的。在审计定义中，明确了下列内容：

1. 审计的目的

审计的目的在于促进被审计单位改善经营管理，提高经济效益，保证社会主义方向，发展社会生产力。

2. 审计的主体

审计是由独立的专门的审计机构或人员来进行的，也就是由具有法定资格的、权威性的第三者来进行的。

3. 审计的客体

主要的审计对象是被审计单位的经济活动、财务收支及其经济效益，表明已超越了传统的审计会计凭证、会计帐册、会计报表的范围。

4. 审计的依据

审计是根据国家的有关法令、制度、规定，作为明辨是非、考核评价的标准。

5. 审计的重点

审计的重点不再是单纯地核实收支、纠正错误、揭露弊端，而在于通过检查、审核、分析，对被审计单位的经济活动、财务收支、经济效益作出客观、公正、中肯的评价，提出建设性的改进意见。

第二节 审计的产生与发展

审计是社会经济发展到一定阶段，应人们生产和管理的需要而产生的，并随着社会经济的发展而发展。

在原始社会，社会生产力水平很低，人类通过辛勤劳动求得生存繁衍，并没有很多的财富需要计数，也就没有会计的需要，更谈不上审计。后来，社会生产力逐步发展，劳动创造的财富多起来了，人们为了对自身所占有的物资、财产进行计数，以便更好地进行生产、分配、交换和消费，就需要计算、记录、核算，于是产生了会计的需要。最原始的会计只是简单的计量和记录行为，一般是由物资、财产的所有者自己进行的。随着生产力的发展，社会财富的日益增多，物资、财富的所有者不能再自行承担

会计记录工作，相应地就产生了专司会计职务的会计人员。物资、财产的所有者对会计人员所做的会计记录并不是很放心的，为了消除疑虑，避免会计记录出现差错和弊端，就产生了对会计人员所做的会计记录进行检查核对的需要。这种检查核对，起初是由物资、财产的所有者亲自进行的，部落的首领也有时进行检查。但这种原始的会计检查并没有专门化。由于社会生产力的不断发展和社会财富的不断增加，生产、分配、交换、消费的关系日趋复杂，少数人占有的物资、财产数量越来越大，种类越来越多，而且变动频繁，对会计所做的会计记录，所有者已不可能亲自去检查核对，而且由于会计记录的日益专门化，所有者也没有足够的这方面知识去进行检查核对。因而产生了委托可信赖的懂得会计核算的人员，去对会计人员所做的会计记录进行检查核对的需要，这就是审计产生的缘由。最初的审计人员并不都是专职的，审计的要求也不高，后来随着审计活动在经济发展过程中所起的作用日益显著，审计的要求不断提高，审计方法日益专门化，逐渐出现了专司审计的人员。

国家的兴起，对审计的发展起了极其重要的推进作用。人类社会出现国家以后，国家的统治阶级为了维护自身的利益，维持其存在和巩固其统治，必然会凭借国家的权力，强制地把一部分社会产品集中到自己手中，供实现国家职能的需要。国家的统治阶级为了把这一部分社会财富的集中工作做好，并根据统治阶级的意志管理和营运这一部分社会财富，就产生了委托专门的人员，成立专门的机构来进行审计监督的契机，要求通过审计监督活动来防止工作人员在集中、管理、分配、运用财富的过程中产生错误和弊端，出现背离统治阶级意志的行为。这是问题的一个方面。另一方面是，国家政权建立以后，统治阶级出于巩固政权的需要，必然要加强对国内局势的控制，确保统治阶级制订的方针、政策、制度、法规得到认真的贯彻，这就会从政治、军事、经济、文化等方面建立一系列的监督制度，于是审计就成为一系