

社会审计工作手册

辽宁人民出版社

社会审计工作手册

王锡庆 陈复 主编

辽宁人民出版社

1991年·沈阳

社会审计工作手册
Shehui Shenji Gong zuo Shouce

王锡庆 陈复 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 朝阳新华印刷厂印刷

印张: 354,000 开本: 767 × 1092¹/₃₂ 印数: 16³/₄
印数: 1—1,600

1991年11月第1版 1991年11月第1次印刷

责任编辑: 宋扬华	版式设计: 任 和
封面设计: 杨 勇	责任校对: 安丽君

ISBN 7-205-01981-8/F·390

登记号: (辽)第1号 定价: 10.60元

编委会名单

主任 王文元
副主任 高廷枢 李树森
编委 (以姓氏笔画为序)
于海文 万太礼 王殿义 王锡庆
朱克芳 刘 丹 刘洪举 任长涅
李树忠 李玉璋 杨 光 杨树森
陈 复 钟庆普

本书编写人员

主编 王锡庆 陈 复
分主编 刘洪举 杨树森 刘 丹
撰稿人 (以姓氏笔画为序)
于海文 王昌庆 王仁瑞 王锡庆
刘洪举 刘春久 刘 丹 江丰基
何 磊 杜焕珍 李绍远 范育春
张洪杰 陈 复 杨树森 高廷枢
雷凤来

發展社會審計力部

門和單位提出審計查証暨

咨詢服務幫助企業改善

經營管理提高經濟效益。

王友元 辛未三月



前 言

社会审计在一些国家称民间审计。在我国是社会主义审计体系三大组成部分之一，其机构名称分别叫审计事务所和会计师事务所。社会审计的任务是：为社会各部门、各单位提供审计查证和咨询服务，帮助企业改善经营管理，提高经济效益。

随着经济体制改革的深化和商品经济的发展，几年来，我国社会审计有了迅速发展。为适应社会审计蓬勃发展的需要，我们编著了这部《社会审计工作手册》一书。

全书共分四部分。第一部分：名词解释，主要介绍有关社会审计方面的一些常用名词概念和内容。第二部分：社会审计基础知识，主要介绍社会审计的概念、产生与发展、职能和任务，以及工作原则等方面的基础理论知识。第三部分：社会审计实务，主要介绍各种审计查证的内容和方法。第四部分：附录，介绍有关社会审计方面的法规依据和政策规定等。

本书以问答形式编著，内容丰富，通俗易懂，实用性强，适用范围广。主要适用各级审计事务所、会计师事务所工作人员的需要，也是各部门、各单位财会人员遵纪守法和防患未然的良师益友，并可作为国家审计和内部审计人员的工作参考书。

著名财会、审计学者王文元教授（九三学社中央委员会副主席、全国政协常委、辽宁省副省长）担任本书编委会主

任，并亲自为本书题词：“发展社会审计，为部门和单位提出审计查证咨询服务，帮助企业改善经营管理，提高经济效益。”

本书由王锡庆、陈复主编并总纂。刘洪举、杨树森、刘丹为分主编。由于社会审计是一项新兴的事业，既缺少实践，又缺乏经验，加之编者水平有限，书中纰漏之处甚至错误难免，欢迎广大读者批评、指正，以便再版时修改。

编者

1991年5月

目 录

第一部分 名词解释

一 画

一般准则.....	(1)
-----------	-------

四 画

不定期审计.....	(1)
不预告审计.....	(1)
专业咨询.....	(2)
专项审计.....	(2)
专案审计.....	(2)
专题咨询.....	(2)
双重领导原则.....	(3)
计划价格.....	(3)
计划经济.....	(3)
计划指标.....	(3)
计划管理.....	(3)

五 画

市场营销管理咨询.....	(4)
---------------	-------

六 画

会计.....	(4)
---------	-------

会计公司.....	(5)
会计帐簿.....	(5)
会计凭证.....	(5)
会计科目.....	(5)
会计监督.....	(6)
全部审计.....	(6)
巡回审计.....	(6)
后续审计.....	(6)

七 画

社会审计.....	(7)
社会会计审计.....	(7)
社会宏观审计.....	(7)
社会审计人员.....	(8)
社会审计业务.....	(8)
社会审计组织.....	(8)
社会审计准则.....	(9)
社会委托审计.....	(9)
社会责任审计.....	(10)
社会结算审计.....	(10)
证据力.....	(10)
证据构成.....	(11)
财务计划.....	(11)
财政补贴.....	(11)
财务监督.....	(12)
财政财务审计.....	(12)
财经法纪审计.....	(12)
财务管理咨询.....	(12)
报告准则.....	(13)

报送审计.....	(13)
-----------	--------

八 画

审计.....	(13)
事前审计.....	(14)
事中审计.....	(14)
事后审计.....	(14)
审计公证.....	(14)
审计主体.....	(15)
审计助手.....	(15)
审计法人.....	(15)
审计咨询.....	(15)
审计标准.....	(15)
审计客体.....	(16)
审计原则.....	(16)
审计准则.....	(16)
审计顾问.....	(16)
审计委托书.....	(16)
审计第一方.....	(17)
审计第二方.....	(17)
审计第三方.....	(17)
审计一般原则.....	(17)
审计师事务所.....	(17)
审计的合法性.....	(17)
审计的合规性.....	(18)
审计的合理性.....	(18)
审计的有效性.....	(18)
审计的真实性.....	(18)
审计监督原则.....	(18)

审计科学体系.....	(19)
审计三方关系人.....	(19)
经济法.....	(20)
经济手段.....	(20)
经济司法.....	(20)
经济立法.....	(20)
经济纠纷.....	(20)
经济合同.....	(21)
经济仲裁.....	(21)
经济批量.....	(21)
经济核算.....	(21)
经济效果.....	(22)
经济责任制.....	(22)
经济纠纷仲裁.....	(22)
经济评价职能.....	(22)
经济活动分析.....	(23)
经济监督职能.....	(23)
经济案件查证.....	(23)
经济鉴证职能.....	(23)
经营战略咨询.....	(24)
委托审计.....	(24)
委托审计报酬.....	(24)
委托审计约定书.....	(24)
委托审计报告书.....	(24)
委托审计证明书.....	(25)
委托咨询报告书.....	(25)
委托查帐报告书.....	(25)
委托验资报告书.....	(25)
注册会计师.....	(26)

注册会计师工作规则.....	(26)
依法审计原则.....	(26)
定期审计.....	(27)
实施准则.....	(27)
驻在审计.....	(27)

九 画

保密性原则.....	(27)
客观性原则.....	(27)
咨询服务.....	(28)
派出审计.....	(28)
追踪审计.....	(28)
独立审计原则.....	(28)

十 画

资本虚拟.....	(29)
资金筹集效益审计.....	(29)
预告审计.....	(30)
部分审计.....	(30)
效益审计.....	(30)
竞争能力咨询.....	(31)

十一 画

清算.....	(31)
综合审计.....	(31)
综合咨询.....	(31)
授权审计.....	(32)
验资审计.....	(32)
职业审计师.....	(32)

十二画

就地审计.....	(32)
强制审计.....	(33)

十四画

管理会计.....	(33)
管理咨询.....	(33)
管理控制.....	(34)
管理现代化.....	(34)

第二部分 社会审计基础知识

一、社会审计的概念

1. 什么是社会审计?	(35)
2. 社会审计具有哪些职能?	(35)
3. 社会审计都承办哪些业务?	(36)

二、社会审计的产生与发展

1. 社会审计是怎样产生和发展的?	(37)
2. 我国的社会审计是怎样产生和发展的?	(37)
3. 社会审计组织经常开展的业务都有哪些?	(39)

三、社会审计的职权和服务对象

1. 社会审计具有哪些职权?	(40)
2. 社会审计的服务对象有哪些?	(41)
3. 委托合同(协议书)的基本条款及要求有哪些?	(41)
4. 社会审计人员应具备的基本条件是什么?	(42)
5. 社会审计人员的职业道德是什么?	(43)

四、社会审计的组织与管理

1. 社会审计组织的具体形式有哪些? (43)
2. 审计、财政部门对事务所管理的具体内容有哪些? (44)
3. 成立审计事务所、会计师事务所应具备哪些条件? (45)
4. 事务所所长的权限都有哪些? (46)
5. 事务所的收费标准采取哪些形式? (46)
6. 事务所的财务收支范围如何划分? (46)
7. 事务所专项资金的提留和使用有哪些规定? (47)
8. 事务所聘用人员的工资如何确定? (48)

五、社会审计的工作原则

1. 社会审计工作总的原则是什么? (48)
2. 怎样体现向委托方服务的原则? (48)
3. 向委托方报告审计情况要注意哪些问题? (49)
4. 事务所为什么要向委托方收取劳务费? 其收费形式有哪些? (51)

六、社会审计工作的程序、步骤和方法

1. 社会审计开展工作都有哪些程序和步骤? (52)
2. 社会审计档案包括哪些内容? (52)
3. 社会审计在审计实施过程中应用哪些方法? (53)

七、社会审计查证报告的写作

1. 什么是审计查证报告? (56)
2. 审计查证报告与审计机关审计报告比较有什么区别? (56)
3. 审计查证报告具有哪些特点? (57)
4. 什么是财务收支的审计查证报告? (58)
5. 什么是财产清查情况的审计查证报告? (58)
6. 什么是经济责任的审计查证报告? (58)

7. 什么是经济鉴证情况的审计查证报告? (58)
8. 审计查证报告的写作原则是什么? (58)
9. 编写审计查证报告的材料怎样筛选? (59)
10. 审计查证报告编写的具体方法有哪些? (60)

第三部分 社会审计实务

一、财务收支审计查证

1. 何谓财务收支审计查证? 其目的和任务是什么? (62)
2. 财务收支审计查证包括哪些内容? (62)
3. 如何审查国家固定资金来源? (63)
4. 如何审查企业固定资金来源? (64)
5. 如何审查固定资金的减少? (64)
6. 如何审查国家流动基金来源? (65)
7. 如何审查企业流动基金来源? (66)
8. 如何审查流动资金减少? (66)
9. 如何考核流动资金使用效果? (66)
10. 何谓固定资产? (67)
11. 如何审查固定资产的增加? (67)
12. 如何审查固定资产减少? (68)
13. 如何审查固定资产的实有量? (69)
14. 什么叫固定资产折旧? (69)
15. 固定资产提取折旧的范围是什么? (70)
16. 如何审查提取折旧的依据和方法? (70)
17. 什么叫原材料? (71)
18. 如何审查原材料购入? (72)
19. 如何审查原材料发出? (73)
20. 如何审查原材料库存? (74)
21. 如何审查原材料计价? (74)

22. 什么叫委托加工材料？	(75)
23. 如何审查委托加工材料损耗？	(75)
24. 如何审查委托加工剩余材料？	(76)
25. 如何审查委托加工材料的实际成本？	(76)
26. 如何审查委托加工在制材料？	(76)
27. 什么叫低值易耗品？	(76)
28. 如何审查在库低值易耗品？	(77)
29. 如何审查在用低值易耗品？	(77)
30. 如何审查低值易耗品摊销？	(77)
31. 什么叫包装物？	(78)
32. 如何审查库存未用包装物？	(78)
33. 如何审查库存已用包装物？	(79)
34. 如何审查出租、出借包装物？	(79)
35. 如何审查包装物摊销？	(79)
36. 如何审查包装物的租金和没收押金收入？	(80)
37. 什么叫在产品？	(80)
38. 如何审查在产品的实物数量？	(81)
39. 如何审查在产品价值？	(81)
40. 什么叫产成品？	(82)
41. 如何审查产成品的实物数量？	(83)
42. 如何审查产成品的收付业务？	(83)
43. 如何审查产成品帐户的核算内容？	(84)
44. 如何审查代制品和代修品？	(84)
45. 什么叫银行存款？	(85)
46. 如何审查银行存款增加业务	(85)
47. 如何审查银行存款减少业务？	(85)
48. 如何审查银行存款发生额和余额？	(86)
49. 如何审查企业在银行办理的结算业务？	(86)
50. 如何审查库存现金收入业务？	(87)

51. 如何审查库存现金支出业务?	(87)
52. 如何审查库存现金实有数?	(88)
53. 如何审查应收销货款?	(89)
54. 如何审查预付货款?	(91)
55. 如何审查其他应收款?	(91)
56. 如何审查应付购货款?	(93)
57. 如何审查预收货款?	(94)
58. 如何审查其他应付款?	(95)
59. 如何审查生产费用?	(97)
60. 产品成本审查包括哪些内容?	(98)
61. 如何审查产品材料成本?	(99)
62. 如何审查产品工资成本?	(101)
63. 如何审查企业管理费用?	(105)
64. 如何审查企业辅助生产费用?	(107)
65. 如何审查待摊费用?	(109)
66. 如何审查销售收入?	(110)
67. 如何审查销售工厂成本?	(112)
68. 如何审查销售税金?	(112)
69. 如何审查销售费用?	(117)
70. 如何审查企业利润总额?	(118)
71. 如何审查企业营业外收入?	(119)
72. 如何审查企业营业外支出?	(120)
73. 如何审查企业利润分配?	(121)
74. 如何审查国营企业所得税?	(123)
75. 如何审查专项资金?	(126)
76. 如何审查专项工程支出?	(128)

二、经济效益审计查证

1. 何谓经济效益审计查证?	(130)
2. 经济效益审计与财务收支审计、财经法纪审计有何	