

审计人员知识手册

● 吴永昌 主编

中国审计出版社

(京)新登字 043 号

审计人员知识手册

吴永昌 主编

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

工程兵印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 印张14.5 字数313千字

1992年6月第1版 1992年6月第1次印刷

印数:1 8500册 定价:7.00元

ISBN 7-80064-162-7/F·94

前 言

为提高审计人员的专业理论水平和实际能力，配合浙江省首届审计知识竞赛，我们编写了这本《审计人员知识手册》。

本手册分两个部分。第一部分为审计理论与实务，包括审计基础理论、审计法规、审计实务和审计应用文写作等内容；第二部分是审计专业的相关知识，包括会计基础理论、工业企业会计核算、企业管理、财政与信贷、政治经济学、工业企业经济活动分析、经济法等内容。

参加本书编写的同志有浙江省审计局水志仁、葛云玲、叶进德、常华、罗关良、高占江、吴高平、竺双喜、周仲利同志，杭州电子工业学院汪韵莉教授，杭州大学罗卫东、许建宇老师。此外，还邀请了湖州市审计局鲁锦森、王建中、余杭县审计局吴治中、肖山市审计局曹炳祥和杭州大学马绍春教授，对大纲进行了审阅和认真研究讨论。

本手册在编写过程中，得到国家审计署人事教育司和中国审计出版社的大力支持与帮助，在此一并致谢。

由于本手册编写的时间较紧，不妥之处恳请读者批评指正。

编 者

1992年4月15日

目 录

第一部分 审计理论与实务

一、审计基础理论

1、审计	(2)
2、审计的对象	(2)
3、审计职能	(3)
4、审计监督和其他经济监督	(3)
5、审计的产生和发展	(4)
6、现代审计的特点	(5)
7、审计组织体系	(5)
8、中国审计学会	(5)
9、中国内部审计学会	(5)
10、最高审计机关国际组织	(6)
11、国际内部审计师协会	(6)
12、中国注册会计师协会	(6)
13、审计机关的主要任务	(7)
14、成立社会审计组织应具备的条件	(7)
15、社会审计组织承办的主要业务	(7)
16、审计人员应具备的条件	(8)

17、审计人员守则.....	(8)
18、审计分类.....	(8)
19、审计证据.....	(9)
20、审计证据的分类.....	(9)
21、审计证据的特征	(10)
22、收集审计证据的基本要求	(10)
23、审计证据的收集途径	(10)
24、审计证据的鉴定	(11)
25、综合评定审计证据的有效性	(11)
26、审计依据	(12)
27、审计标准	(12)
28、利马宣言——审计规则指南	(12)
29、审计证据、审计标准、审计依据 的关系	(13)
30、审计标准、审计法规、审计程序 的关系	(13)
31、审计方法	(14)
32、审计方法的选用要求	(14)
33、审阅法及其运用	(14)
34、核对法及其运用	(15)
35、查询法及其运用	(16)
36、盘存法及其运用	(16)
37、价值分析法	(17)
38、投资分析法	(17)
39、方案比较法	(18)
40、审计程序	(18)

41、审计项目计划的编制	(18)
42、审计准备阶段的主要工作	(19)
43、审计工作方案的拟订	(19)
44、审计通知书	(20)
45、审计实施阶段的主要工作	(20)
46、审计工作底稿	(21)
47、审计工作底稿的编写原则	(21)
48、审计终结阶段的主要工作	(21)
49、复审	(22)
50、内部控制	(22)
51、内部控制方式	(22)
52、内部控制系统的內容	(22)
53、评审内部控制系统的步骤	(24)
54、评价和描述内部控制系统健全性 的方法	(24)
55、符合性测试和实质性测试	(25)
56、审计报告	(26)
57、撰写审计报告的基本要求	(26)
58、撰写审计报告前应明确的几个问题	(27)
59、审计结论和决定与审计报告书 的关系	(27)
60、审计意见	(28)
61、审计档案	(29)
62、审计档案立卷归档的原则和要求	(29)
63、审计档案立卷的具体范围	(30)
64、审计档案的保管和利用	(30)

65、绕过电子计算机审计	(31)
66、通过电子计算机审计	(31)
67、利用电子计算机审计	(31)
68、审计工作质量	(31)
69、审计工作质量的检查考核	(32)

二、审计法规

70、我国宪法对实行审计监督制度 的规定	(33)
71、我国宪法对设立审计机关 的规定	(33)
72、审计法规的特征	(34)
73、《审计条例》的主要内容	(34)
74、审计长	(35)
75、审计机关的法律地位	(35)
76、审计机关的主要职权	(35)
77、审计机关审计监督活动应遵循 的原则	(36)
78、依法审计	(37)
79、独立审计	(37)
80、《审计条例》对审计依据的规定	(37)
81、审计依据的运用原则	(37)
82、各级审计机关审计范围的划分	(38)
83、授权审计	(38)
84、委托审计	(39)
85、审计工作程序的主要内容	(39)
86、遵守审计工作程序的意义	(40)

87、审计结论和决定的法律效力	(40)
88、审计结论和决定的执行	(41)
89、申诉	(41)
90、违反《审计条例》的法律责任	(42)
91、《审计条例》规定的被审计单位 的权利	(43)
92、《审计条例》对审计工作人员 的规定	(43)
93、阻挠破坏审计工作的行为及处理	(44)
94、国务院制定发布过的关于审计工作 的规范性文件	(45)
95、审计署关于执行《审计条例》的配套 规章	(45)
96、审计工作中国家秘密的具体范围	(46)
97、我国内部审计法规的产生发展及 主要内容	(47)
98、内部审计机构的任务	(47)
99、内部审计机构的职权	(48)
100、内部审计工作的主要程序	(48)
101、各级审计机关管理和指导社会 审计工作的主要内容	(49)
102、审计事务所承办业务的依据	(49)
103、审计事务所办理受委托业务的权限	(50)
104、《处罚规定》的执行机关和适用范围	(50)
105、《处罚规定》与其他法规的关系	(51)

106、《处罚规定》赋予执行机关 的处罚、处理权	(51)
107、隐瞒、截留应当上缴国家的税金、利润 或者其他财政收入的行为及处罚	(52)
108、虚报冒领、骗取国家财政拨款或提高 补贴的行为及处罚	(52)
109、超越权限擅自减免税收的行为及处罚	(53)
110、违反财政法规的行为从重处罚的情节	(54)
111、违反财政法规的行为可以从轻或 免于处罚的情节	(54)
112、检查机关和被检查单位及其有关人员 违反《处罚规定》的法律责任	(54)
113、《国家预算管理条例》关于审计监督 的规定	(54)
114、《会计法》有关审计监督的规定	(55)
115、行政	(56)
116、行政机关	(56)
117、行政机关工作人员	(56)
118、行政争议	(56)
119、行政诉讼	(57)
120、行政诉讼法	(57)
121、行政诉讼的当事人	(58)
122、行政诉讼参加人	(59)
123、行政诉讼参与人	(59)
124、行政诉讼的原告	(59)
125、行政诉讼的被告	(60)

126、行政诉讼的共同诉讼人·····	(60)
127、行政诉讼的第三人·····	(60)
128、行政诉讼的代理人·····	(61)
129、行政诉讼的特殊原则·····	(62)
130、行政诉讼的范围·····	(63)
131、具体行政行为·····	(63)
132、行政处罚和行政处罚显失公正·····	(64)
133、行政诉讼的管辖·····	(65)
134、起诉·····	(66)
135、证据保全·····	(66)
136、举证责任·····	(67)
137、审理行政案件的依据·····	(67)
138、行政诉讼的上诉·····	(68)
139、行政诉讼的申诉·····	(68)
140、审判监督程序·····	(68)
141、行政赔偿·····	(69)
142、涉外行政诉讼·····	(69)
143、行政诉讼强制措施·····	(69)
144、行政强制执行·····	(70)
145、行政复议·····	(70)
146、行政复议机关·····	(71)
147、行政复议机构·····	(71)
148、行政复议参加人·····	(71)
149、行政复议应遵循的原则·····	(72)
150、行政复议的范围·····	(72)
151、行政复议的管辖·····	(73)

152、申请行政复议的条件·····	(75)
153、行政复议的受理·····	(75)
154、行政复议的依据·····	(76)
155、行政复议决定·····	(76)
156、复议决定书·····	(77)
157、复议决定强制执行·····	(77)
158、《行政复议条例》的适用范围·····	(77)

三、工业交通审计

159、工业企业审计的内容·····	(78)
160、工业企业审计的特点·····	(78)
161、货币资金审计的内容和任务·····	(79)
162、现金收付业务审计的要点·····	(79)
163、银行存款审计的要点·····	(80)
164、应收销货款审计的方法、重点·····	(80)
165、应付购货款审计的要点和方法·····	(81)
166、其他往来款审计的要点和方法·····	(81)
167、工资审计的要点·····	(82)
168、效益工资审计的方法和要点·····	(82)
169、固定资产增加的审计·····	(82)
170、固定资产减少的审计·····	(83)
171、固定资产折旧审计·····	(84)
172、材料购入业务审计·····	(84)
173、材料发出业务的审计·····	(85)
174、材料储存业务的审计·····	(86)
175、生产费用审计的内容和步骤·····	(87)
176、生产费用审计的要点·····	(87)

177、产品成本审计的概念和内容·····	(88)
178、产品成本审计的方法和要点·····	(88)
179、产品销售审计的目的·····	(89)
180、产品销售收入审计的方法和要点·····	(89)
181、产品销售成本和销售费用的 审计方法和要点·····	(90)
182、产品销售税金审计·····	(90)
183、利润总额审计·····	(90)
184、产品销售利润帐表的审查方法·····	(92)
185、营业外收支审计的要点·····	(92)
186、承包企业利润分配的内容和 审计要点·····	(92)
187、所得税审计的内容·····	(93)
188、应纳所得税额审计的基本程序·····	(93)
189、更新改造基金审计·····	(93)
190、大修理基金审计·····	(94)
191、生产发展基金审计·····	(94)
192、职工福利基金审计·····	(94)
193、职工奖励基金审计·····	(94)
194、银行借款审计·····	(95)
195、工业企业财经法纪审计的特点·····	(96)
196、工业企业承包经营责任审计的特点·····	(96)
197、承包前审计·····	(96)
198、承包期中审计的主要内容·····	(97)
199、承包期中审计的主要方式·····	(97)
200、承包终结审计的主要内容·····	(98)

201、厂长（经理）离任经济责任审计的任务·····	(99)
202、厂长（经理）离任经济责任审计应注意 的问题·····	(99)
203、经济效益审计的概念·····	(100)
204、经济效益审计的任务·····	(100)
205、经济效益审计的特点·····	(101)
206、经济效益审计应注意的问题·····	(101)
207、工业企业经济效益审计的内容·····	(102)
208、经济效益审计的方法·····	(102)
209、交通审计的对象和内容·····	(103)
210、交通审计的特点·····	(103)

四、商业、粮食、外贸审计

211、商业审计的概念·····	(104)
212、商业审计的范围·····	(104)
213、商业审计的对象·····	(104)
214、商业审计的主要内容·····	(105)
215、商业审计的任务·····	(105)
216、商业批发业务审计的内容和要点·····	(106)
217、商业零售业务审计的内容和要点·····	(106)
218、粮食审计的概念·····	(107)
219、粮食审计的范围和主要内容·····	(107)
220、粮油商品购进业务审计的内容和要点·····	(107)
221、粮油商品销售业务审计的内容和要点·····	(108)
222、物资串换业务的审计要点·····	(109)
223、商业、物资企业商品销售成本审计 的要点·····	(109)

224、商品流通费审计的内容	(110)
225、商业、物资企业财务成果审计 的要点	(110)
226、商业、物资企业经济效益审计 的要点	(111)
227、对外经济贸易审计的范围和对象	(112)
228、对外经济贸易审计的主要内容	(112)
229、外贸进口业务的审计内容	(112)
230、外贸出口业务的审计内容	(112)
231、外贸进口业务的审计要点	(113)
232、外贸出口业务的审计要点	(113)
233、外贸企业外汇收支业务的审计内容	(114)
234、外贸企业外汇收支业务审计的要点	(114)
235、换汇成本审计的要点	(114)
236、出口产品退税业务审计的要点	(114)
237、出口收汇分成审计的要点	(115)

五、财政、税务、审计

238、财政审计的特点	(115)
239、财政审计的特殊要求	(115)
240、财政决算审计的内容	(116)
241、财政预算执行审计与财政决算 审计的区别与联系	(117)
242、财政收入决算审计的要点	(117)
243、税收审计的目的和依据	(118)
244、税收审计的总任务	(118)
245、税收征收管理情况的审计目的	

与要点·····	(119)
246、越权违规减免税收的表现形式与 审计方法·····	(119)
247、流转税审计的目的与要点·····	(120)
248、所得税审计的要点·····	(120)
249、财税部门违规提取分成问题的 审计要点与方法·····	(121)
250、能源交流重点建设基金和预算 调节基金的审计重点·····	(122)
251、审计地方财政隐瞒、截留、转移 财政收入问题的目的与方法·····	(122)
252、违反规定擅自开减收增支政策口子 问题的审计方法·····	(123)
253、财政税务部门挪用财政资金问题的 审计要点·····	(124)
254、财政支出决算审计的要点·····	(124)
255、财政往来款项的审计要点·····	(125)
256、财政决算收支平衡情况审计的 目的与要点·····	(125)
257、财政预算外资金审计的特点·····	(126)
258、财政预算外资金的审计要点·····	(126)
259、对财政部门掌握的周转金和 基金审计的要点·····	(127)
260、发挥财政审计在宏观经济调控中 的作用·····	(127)
261、财政审计对违纪问题定性和处理	

应注意的事项·····	(128)
262、财政审计报告的特殊要求·····	(130)
六、金融审计	
263、国家金融审计的对象·····	(131)
264、金融审计的任务·····	(132)
265、国家金融审计与中央银行稽核 的区别·····	(132)
266、银行贷款经济效益审计的侧重点 和主要考核指标·····	(132)
267、贷款呆帐准备金审计应注意的问题·····	(133)
268、信托贷款和委托贷款审计时需注意 的原则·····	(134)
269、信贷基金审计的内容·····	(135)
270、定期储蓄存款应付未付利息审计 的内容·····	(136)
271、利息收支审计的内容·····	(136)
272、银行利润分配审计的内容·····	(137)
273、流动资金贷款审计的主要内容·····	(137)
274、保险基金审计的内容·····	(137)
七、农业审计	
275、农业审计的特点·····	(139)
276、农业企业利润审计的目的与内容·····	(139)
277、农业企业基金审计的内容·····	(140)
278、农业事业费审计的要点·····	(141)
279、水利工程管理单位审计的内容·····	(141)
280、农业专项资金审计的范围、	

目的、内容与方式	(141)
281、农业发展专项资金审计的内容 与重点	(142)
282、发展粮食生产专项资金审计的 内容与重点	(142)
283、支援不发达地区发展资金审计的 内容与重点	(143)
284、财政支农周转金审计的内容与重点	(143)
285、防汛岁修经费审计的目的、内容 与重点	(144)
286、土地管理费审计的目的与内容	(144)
287、征地费审计的目的与主要内容	(144)
288、育林基金审计的目的与内容	(145)
289、农业经济效益审计的主要特点	(145)

八、行政、文教审计

290、行政财务审计的特点	(146)
291、行政财务审计的主要任务	(146)
292、民政事业费审计的主要内容	(147)
293、行政单位预算外资金审计的要点	(148)
294、文教审计的范围与特点	(149)
295、文教事业单位审计的主要任务	(150)
296、普教经费审计的要点	(150)
297、高等院校基金审计的要点	(150)
298、出版社审计的重点	(151)
299、医院审计的内容和重点	(152)
300、计划生育事业费审计的目的与要点	(152)