

SHENJIZUOYE
GU IFANHUAZHINAN

审计作业 规范化指南

李春阳 李洪第 主编

221

辽宁人民出版社

审计作业规范化指南

李春阳 李洪第 主编



辽宁人民出版社

1993年·沈阳



B

92565

(辽)新登字 1 号

审计作业规范化指南

Shenji Zuoye Guifan Hua Zhinan

李春阳 李洪第 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) 沈阳市第一印刷厂印刷

字数:240,000 开本:787×1092¹/₃₂ 印张:10¹/₈ 插页:2
印数:1—10,807

1993年1月第1版 1993年1月第1次印刷

责任编辑:宋扬华
封面设计:杨勇

责任校对:孙东岩

ISBN 7-205-02337-8/F·486

定价:7.00元

本书编著人员

顾问：刘 彬

编委会主任：傅万忠

编委会副主任：李春阳 张景芳 廉景福

编委会成员：（按姓氏笔划为序）

白喜元 刘凤跃 李春阳

李洪第 杜俊双 杜维安

张景芳 张家洲 陈彰明

尚世和 经绍谦 常志清

傅万忠 程广宪 蒋绍富

廉景福

主 编：李春阳 李洪第

撰稿人：（按姓氏笔划为序）

王立辉 冯文智 李洪第

杜维安 汪 斌 张 野

潘世家

特邀审稿：曲六功 高廷枢

序

我国的社会主义审计制度，是伴随着改革开放和社会主义有计划商品经济体制的确立而建立和发展起来的。几年来，审计工作在维护财经法纪，促进和保障国民经济持续、稳定、健康发展中发挥了极其重要的作用。审计监督已经成为国民经济管理和宏观经济调控的重要手段。

审计部门是国家的经济监督部门，审计工作必须严格遵循法定程序和步骤。为了更好地发挥审计监督作用，保证其法律效力，《中华人民共和国审计条例》对审计工作程序作了明确规定，许多地方的审计机关还结合工作实际，对一些细节问题进行了研究和探索，并取得了成果。但到目前为止，以整个审计程序为研究对象，对其中的每一步骤、环节的规范化问题进行系统地、全过程地研究并详尽地阐述还属首次。《审计作业规范化指南》一书的问世，填补了这一研究领域的空白。出版这样一本书，是广大审计人员（包括内审、社会审计）进行审计作业的现实需要，对推动审计“三化”建设具有积极的促进作用。

《审计作业规范化指南》一书，是鞍山市审计局在审计实践的基础上，汲取几年来审计作业规范化研究成果之精华，潜心研究所著。这本书在主题构思上以《中华人民共和国审计条例》的相关规定为依据，内容包括审计实施操作，审计错情处理，审计执行，审计复议与应诉等全过程的具体操作规范

及审计作业程序各步骤、环节中主要文件、表格的规范，有论述有实例，既注重理论价值，又突出实际操作，内容丰富具体，论述精辟缜密，观点鲜明独到。全书的体例和结构，注意了科学性、实用性、可操作性的有机统一，体现了实事求是从实际出发的指导思想，是一本应用范围广，实用价值高的审计作业工具书。

理论源于实践，高于实践，并为实践服务。社会主义审计在我国只有几年的历程。许多东西都不是固定不变的，随着审计实践的不断发展，审计理论研究也将进一步深化和拓宽。这本书的出版，一方面有利于审计人员正确理解、认识审计工作全过程，提高工作质量，更主要的是希望广大审计人员在实践中锐意探索创新，充实这方面的研究内容，提高研究水平，推动我国审计事业的发展。

愿它能够真正成为审计人员的良师益友。

作建民

1992年8月28日

前 言

随着审计工作的深入发展,审计作业规范化问题越来越引起各级审计机关的重视。近年来,广大审计人员对审计作业规范化问题从理论上进行了精心探索并在实践中进行了许多有益的尝试,积累了一些经验,取得了一定的成果。因此,出版一本从理论和实践结合上对审计作业规范化问题进行阐述,且实用性强,可操作性强的专著,是审计工作发展的客观要求,也是广大审计人员(包括内部审计、社会审计)进行审计作业的现实需要。

从1988年起,鞍山市审计局对审计作业规范化的问题开始进行研究,并在以后的几年中不断充实完善,总结提高,通过对有关理论问题的深入探索,同时积极对理论成果进行转化,于1989年形成了《鞍山市审计工作作业规程》,并于次年在鞍山地区各级审计机关实施,同时也得到辽宁省审计局的充分肯定并在全省推广。鉴于此,在审计署和辽宁省审计局主要领导的关心支持下,鞍山市审计局组织专人编著了本书。本书通过对鞍山市审计局审计作业规范的理论与实践的总结,为审计人员进行审计作业提供了可操作的范本。

本书以《中华人民共和国审计条例》的有关规定为立论依据,主要内容由两部分构成:一是理论与实务部分,从理论与实践的结合上对审计作业全过程的有关问题进行详尽阐述;二是应用表格部分,收集整理审计作业中常用的公文、

商业、农业、财政金融、基建、行政事业各类应用表格近70种，并附有必要的文字说明。（包括第一部分举实例的各种文书表格和应用表格共计百余种）另外，在附录中作者选登了《鞍山市审计作业规程》，旨在为读者提供审计作业规程的样本。

国家审计署常务副审计长崔建民同志十分关心本书的出版工作，对本书给以充分肯定并亲自作序。中国审计学会副会长刘彬同志对本书给以很大关注。在成书过程中，国家审计署、中国审计学会的有关部门和同志，辽宁省审计科研所，《审计理论与实践》杂志编辑部及有关同志以及全国一些兄弟省市审计机关、鞍山市的有关单位给予很大的支持和帮助。

为此，对支持本书出版的领导、同志们表示衷心感谢！

中国审计学会的张鸿杰高级审计师在成书过程中提出许多宝贵意见，对保证本书质量发挥了重要作用。

本书由李春阳、李洪第同志主编。全书由李春阳同志进行组稿并审定了全部书稿；李洪第同志主持了全书的总体设计和编写工作，全书由李洪第、冯文智、汪斌同志总纂；杜维安同志对本书的审计用表进行了筛选和审定。（本书应用表格由鞍山市审计局各业务处提供）

由于国内应用性审计专著较少，更由于出版审计作业规范化专著尚属首次，加之作者水平有限，错漏在所难免。但是，如果本书能够起到“引玉”作用，正是本书作者的希望所在。

敬请审计界同仁不吝赐教，以便本书再版时修改增补。

作者

1992年9月16日于鞍山

目 录

序 前言

第一部分 理论与实务

第一章 绪论	1
第一节 审计作业规范化的涵义、特征与作用	1
一、审计作业规范化的涵义	1
二、审计作业规范化的特征	2
三、审计作业规范化的地位与作用	6
第二节 审计作业规范化的内容	9
一、审计作业程序的规范	9
二、审计作业程序中主要文件的规范	10
第三节 审计作业规范化的基本原则	14
一、法制性原则	14
二、实践性原则	15
三、可操作性原则	15
第四节 应注意的几个问题	16
一、提高认识，增强审计人员审计作业规范观念	16
二、采取有效措施，保证审计作业规范实施	17
三、注意在实施中不断修改完善	17

第二章 审计准备 18

第一节 审计准备及其地位与作用 18

一、审计准备的涵义与地位 18

二、审计准备的作用 18

第二节 审计准备作业程序 20

一、审计立项 20

二、组成审计组 24

三、发出审计通知 27

四、收集资料 29

五、编制审计方案 32

第三节 审计准备的主要文件 33

一、审计项目书 33

二、审计通知书 36

三、审计方案 38

第三章 审计实施 42

第一节 审计实施及其地位与作用 42

一、审计实施的涵义 42

二、审计实施的地位与作用 42

第二节 审计实施作业程序 44

一、进驻被审计单位 44

二、测试评价内部控制制度 46

三、修改补充审计方案 50

四、审查有关资料和经济活动 51

五、收集审计证明材料 52

六、编制审计底稿 65

第三节 审计实施的主要文件	71
一、审计证明材料	71
二、审计底稿	76
第四章 审计特情处理	99
第一节 审计特情与正确处理的重要性	99
一、审计特情的涵义	99
二、审计特情的类别	99
三、正确处理审计特情的重要性	100
第二节 审计特情的认定与处理	102
一、对正在进行的严重损害国家利益、违反 财经法规行为的认定与处理	102
二、对阻挠破坏审计工作行为的认定与处理	103
三、对有关经济犯罪线索的认定与处理	105
四、辖外审计线索及与审计项目无关的审计线索的 处理	107
第三节 审计特情处理应注意的问题	110
一、正确认定审计特情	110
二、采取临时强制措施必须符合法定程序和必备 条件	110
三、及时反映情况，取得有关部门的支持与配合	111
第五章 审计终结	120
第一节 审计终结及其地位与作用	120
一、审计终结的涵义	120
二、审计终结的地位	120
三、审计终结的作用	121

第二节 审计终结作业程序	122
一、提出审计报告	122
二、作出审计结论和决定	132
第三节 审计终结阶段的主要文件	137
一、审计报告	137
二、审计结论和决定	145
三、审计结果通知书	155
四、其他文书	158
第六章 审计审理	170
第一节 审计审理及其必要性	170
一、审计审理的涵义	170
二、审计审理的必要性	172
第二节 审计审理的职能、特点及其作用	175
一、审计审理的职能	175
二、审计审理的特点	177
三、审计审理的作用	177
第三节 审计审理的基本要求	178
一、审计审理的机构及职责权限	178
二、审计审理的范围	181
三、审计审理的内容	182
四、审计审理的标准	184
五、审计审理的程序与时限要求	185
六、审计审理的原则	188
第四节 审计审理的文书规范	191
一、审理材料交接表	191
二、审计定性与处理依据登记表	193

三、审理意见书	194
第七章 审计执行	195
第一节 审计执行的涵义、特征与作用	195
一、审计执行的涵义	195
二、审计执行的特征	195
三、审计执行的作用	196
第二节 审计执行的原则规定	197
一、审计执行的基本原则	197
二、审计执行的时间	198
三、审计执行方式	198
四、审计执行人及其职责	199
第三节 审计执行情况检查	201
一、审计组检查	201
二、审计业务部门检查	201
三、审计专门机构检查	202
四、审计机关领导检查	202
五、上级执法部门进行检查	202
第四节 审计执行中几种特殊情况的处理	203
一、被审计单位未按规定期限和要求执行审计 结论和决定的	203
二、原审计结论和决定不适当	204
三、被审计单位执行审计结论和决定确有困难	205
第八章 审计复议与应诉	211
第一节 审计复议	211
一、审计复议组织及其职责	211

二、审计复议标的	213
三、审计复议的基本程序及有关规定	213
四、审计复议的原则	219
五、审计复议主要文件	220
第二节 审计应诉	222
一、审计应诉的涵义及审计机关在其中的地位	223
二、审计应诉应遵循的基本原则	224
三、审计应诉的范围	224
四、审计应诉的职责分工	226
五、审计应诉的基本程序	226
六、审计应诉的执行和赔偿	229
七、审计应诉的日常管理	230
第九章 建立审计档案	243
第一节 审计档案的特点及其形成	243
一、审计档案的涵义	243
二、审计档案的特点	245
三、审计档案的作用	246
四、审计档案的形成条件	247
第二节 建立审计档案的原则要求	248
一、坚持谁审计谁建立审计档案的原则	248
二、建立审计档案的专群结合	249
三、建立审计档案要坚持质量第一	250
第三节 审计立卷归档作业程序	251
一、边审计边收集边整理文件材料	251
二、审计立卷组合	254
三、审计案卷归档	258

第二部分 审计应用表格与说明

一、审计通用表格	262
计提工资附加费（ ）审计表	262
固定资产折旧与大修理基金审计表	263
计提待业保险费、退休职工管理活动经费审计表	264
预提费用计算表	265
待摊费用审计表	266
低值易耗品（ ）摊销审计表	267
计划价结转材料（产成品）成本计算表	268
实际价结转材料（产成品）成本审计表	269
应缴流通环节税费审计表	271
工效挂钩奖金进成本部分应缴“两金”审计表	272
帐务处理不合规格情况审计记录	273
支付工资、奖金、津贴审计记录	274
奖金税审计表	275
个人（ ）收入审计记录	277
应收（付）款项期龄分析表	277
库存现金核实清点审计表	278
银行存款余额审计表	279
盘点表	280
财产物资潜亏测算审计表	281
帐表相关数据审计记录	282
承包（租赁）企业指标审计表	283
二、财政、金融审计专用表	284
财政支出审计记录	284
减免税审计记录	285

税收分成审计记录	286
预提定期储蓄利息(贴息)审计表(一)	287
预提定期储蓄利息(贴息)审计表(二)	288
业务宣传费审计表	290
储蓄代办费审计计算表	291
计提贷款呆帐准备金审计计算表	292
保险“三费”审计表(一)	293
保险“三费”审计表(二)	294
保险“三费”审计表(三)	294
保险未了责任准备金审计计算表	295
三、商、粮、供、物资审计专用表	297
库存商品盘点审计表	297
商品销售成本审计表(最后进价法)	298
商品销售成本审计表(加权平均法)	299
已销商品进销差价计算结转审计表(综合差价率 计算法)	301
待摊进货费计算表	303
应缴流通环节税费计算表(物资企业)	304
四、建筑安装企业审计专用表	305
工程结算情况审计表	305
年度建安企业利润审查表	306
年度基建实际支出审计表	307
现金流入量审计表	307
五、农、林、水利审计专用表	308
农业专项资金到位情况审计表	308
“两专”资金下拨情况审计表	309
“两专”资金收支情况审计表	309

“两专”资金审计情况统计表·····	310
()年“两专”资金投资效果(益)审计表·····	310
水利资金审计情况统计表·····	311
农业资金审计表·····	313
六、行政事业审计专用表·····	313
定期审计凭证记录·····	313
定期审计帐簿记录·····	314
定期审计小结·····	315
定期审计结论和决定·····	316
附录一 鞍山市审计工作作业规程 ·····	318
附录二 审计文书与应用表格索引 ·····	328