

审计基础知识丛书

审计种类与方法

程能湖 编著

中国审计学会主编

中国审计出版社

SHEN JI JI CHU
ZHI SHI
CONG SHU

1

國史館館刊第 4 卷

中國郵票設計法

王雲五 著

中華民國二十九年一月一日

商務印書館出版

SHEN JI JI CHU
ZHI SHI
CONG SHU

1

审计基础知识丛书

审计种类与方法

程能润 编著

中国审计出版社

审计基础知识丛书
审计种类与方法

程能润 编著

中国审计出版社出版
(北京市白石桥路甲4号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京市京丰印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 3.375印张 67000字

1989年6月第1版 1989年6月北京第1次印刷

印数：1—15,000 定价：1.20元

统一书号：ISBN 7-80064-022-1/c6

一套促进中国审计建设的丛书

——《审计基础知识丛书》代序

于明涛

《审计基础知识丛书》第一辑出版了。这是一件广大的审计工作者和从事经济工作的同志们盼望已久的大事。《丛书》是中国审计学会组织了几十位从事审计研究的学者、专家、教授和审计工作者编写的。这是中国审计学会一、二届理事会的一项计划。

我认为《丛书》的出版，有特殊意义。

首先，审计是一门崭新的学科。我国审计制度有着悠久的历史。但是，建立社会主义的审计是在一九八二年五届人民代表大会五次会议上定下来的，写进了中华人民共和国宪法。到现在才有五年多的历史。因此，什么是审计？为什么需要审计？它的基本任务和促进中国实现现代化的作用等等，人们还不象对其他部门那么熟悉。虽然，国家已发布了《审计条例》，几年来也写过不少专论审计的文章，但是把审计变成群众熟悉的东西，自觉执行审计的规定，还要作大量的宣传普及工作。因此，编写这套系统、简明、而又适用的丛书，以通俗的语言，宣传审计条例，普及审计知识，的确，就非常需要了。

其次，《丛书》反映了中国社会主义审计理论发展的若干方面。特别是党的十一届三中全会以来，随着改革、开放政策的实施而逐步发展的审计实践，是《丛书》编写的基础。例如对于中国审计的性质、对象、职能、定义就是经过

AP 20/22

了几年的多次讨论，并不断根据实践中出现的新问题，丰富了这方面的内容，才有了《丛书》所提出的学术成果。同样《丛书》中所阐述的各项学术成果，也都有理论与实践的基础；因此，《丛书》有较大的适用性。《丛书》反映了中国审计是按照中国的国情而建立的有特色的审计制度，它不同于西方国家，也不同于别的社会主义国家。

第三，《丛书》对发挥审计在治理、整顿和深化改革中的作用，会有积极的效果。六届人大七次会议规定治理整顿深化改革的工作方针，对审计提出了新的要求，审计要成为宏观调控的一个重要方面。如何适应当前新的形势是摆在面前的一个十分重要的问题。很明显，审计队伍要不断提高素质，提高审计的效能，担当历史赋予的重任。需要强化审计制度的建设，努力来实现经常化、制度化、规范化，促进立法，强化经济部门的内部制约机制等等。上述各方面，《丛书》都可以提供必需的知识，对推动事业的发展起到积极的效果。

第四，《丛书》表现了在审计理论方面勇于探索的精神。这在今后也是要继续发扬的。实践证明，百家争鸣的作法有益于探索的深入，可以使提出的各个问题，日臻完善。对新的问题不断发现，提出理论上的新课题，如事前审计，效益审计，承包经营审计，基建跟踪审计，都有变化了的新因素。我们不断发现，又不断研讨，不仅可丰富《丛书》的内容，并且可为指导实践，提供有益的东西。

最后，预祝这套《丛书》对促进中国审计制度的建设产生积极的效果。对各位撰稿的专家、学者、教授、审计工作者和参与《丛书》编辑工作的同志们表示感谢。

前 言

审计工作在几千年的历史长河中，审计的种类在不断发展，审计的技术方法也随之而不断地科学化、多样化、系统化。特别是近百年来，随着社会经济的迅猛扩展，责任性的内容从最初的单纯会计和财务方面向更为广阔的经济领域内发展，逐步形成了经济责任性的概念。现代企业的经济责任包括了财务责任、经营责任、决策管理责任等广泛内容。至于现代政府内的经济责任也远远超出了公共财务和会计正确性这一范围，而扩大到公共支出的经济、效率和效果方面，而且还涉及到行政管理的最佳社会效益方面。责任性的内容随着整个社会的发展而发展，并向意义更为深远的社会责任方面发展，这将使作为保证责任性联系的审计工作在更为广阔的领域内发挥作用。由此，审计的目的发生了几次大的变革，审计的内容也得以不断扩展，政府审计从传统的财政、财务审计扩大到绩效审计，企业审计从弊端审计、财务报表审计发展到经营审计、管理审计。从而使得审计人员面临着来自国家、社会、法律和经济发展等方面的挑战，而不得不迅速地改善和提高审计技术，以适应新的形势发展。

审计技术的发展受到很多因素的影响。日新月异的科技发展，固然对审计技术影响很大(如数学模型、电子计算机的应用等)，但其直接原因，则是审计工作自身的发展。如上所述，最为重要的就是审计目的的改变和审计范围的扩展。总之，审计技术的形成和发展，其主要原因是由审计的目的

和对象决定的。不同的审计目的和内容，出现不同的审计种类，不同的审计要用不同的技术手段，因而产生相应的形形色色的技术方法。而审计的目的的变化和对象范围的扩展，则是由于经济责任性的发展而引起的。本书试图根据上述经济责任性、审计目的、审计内容之间的依存关系，探讨审计的种类和方法，以供研究和实施社会主义审计作为参考。这些内容虽在大学课程中作过多次讲授，但限于本人水平，加上时间又很仓促，错误和缺点在所难免，请读者给予指正。

程 能 润

1989年5月

《审计基础知识丛书》编辑委员会

(按姓氏笔划为序)

王志钧	王宸生	祁 田	杨树滋	张以宽
娄尔行	崔建民	阎金锴	蒋志方	管锦康
主 编: 杨树滋				
副 主 编: 阎金锴 张以宽				
责任编辑: 叶君辉				
封面设计: 刘 军				

目 录

第一章 审计的种类.....	(1)
一、我国审计的基本分类.....	(1)
二、国内外审计几种常见的分类.....	(6)
三、各种审计种类的有机结合.....	(12)
第二章 审计方法.....	(16)
一、审计方法与审计证据、评价标准的关系.....	(16)
二、审计方法体系.....	(16)
三、审计查帐方法.....	(19)
四、审计分析方法.....	(34)
五、审计盘点方法.....	(56)
六、审计调查方法.....	(62)
第三章 顺查法和逆查法.....	(69)
一、顺查法与逆查法的形成、概念和特点.....	(69)
二、逆向查帐的步骤和技术.....	(73)
第四章 细查法和抽查法.....	(90)
一、细查法和抽查法的形成、概念和特点.....	(90)
二、抽查法的选择和一般程序.....	(95)

第一章 审计的种类

随着经济责任性的扩展，审计的主体、目的、对象、内容、范围等也有所发展变化，并由此而形成各种类型的审计。区分和研究审计的种类，主要是为了加深对审计的认识，更好地组织和运用审计工作，充分发挥其应有作用。按照不同的标志，审计可以划分为各种类型。现将国内外对审计分类的主要情况说明如下。

一、我国审计的基本分类

根据中华人民共和国宪法第九十一条、第一百零九条的规定和国务院颁布的《审计条例》的精神，与五年多来我国实践经验的总结，我国现行审计主要是按以下几种基本标志进行划分的。

(一)按我国审计的主体分类

审计主体，即审计人，是指执行审计的专职机构或人员。审计按主体分类，在我国可分为国家审计，部门、单位内部审计，社会审计。

1. 国家审计

国家审计是指由国家审计机关对政府机关和国营企事业单位所实施的审计。

在我国，根据宪法和有关法令规定，国务院设置的审计署，各省、自治区、直辖市、地、市、县设置的审计局，以及审计署在各主要城市（如上海、南京、沈阳、武汉、广州，

等等)设立的特派员办事处和向政府有关主管部门(如轻工业部、邮电部、交通部、机械电子部、地矿部、化工部、林业部,等等)派驻的审计局,都是国家审计机关。

国家审计负责对各级人民政府的财政预算的执行和财政决算,国家金融机构的信贷计划的执行及其结果,行政机关、人民团体、事业单位的财务计划的执行和决算,国营企业、基本建设单位的财务收支及其有关经济活动的效益情况,有国家资产和接受财政拨款或者补贴单位的财务收支以及借用国外资金、接受国际援助项目的财务收支等项,进行审计监督。

2. 内部审计

内部审计包括部门内部审计和单位内部审计。部门审计是指在审计机关未设立派出机构的政府各部门中,由其内部专职的审计机构对系统内所属单位所实施的审计监督;单位审计是指由大中型企业、大型基建项目的基本建设单位和财务收支金额较大的事业单位内部专职的审计机构,对内部下属单位所实施的审计监督。

部门、单位的内部审计机构或审计人员在本部门、本单位负责人领导下,依照国家法律、法规和政策的规定,对本部门、本单位及所属单位的下列事项进行内部审计监督:(1)财务计划或者单位预算的执行和决算;(2)与财务收支有关的经济活动及其经济效益;(3)国家和单位资产的管理情况;(4)违反国家财经法规的行为;(5)本单位领导交办的其他审计事项。

3. 社会审计

社会审计是指由政府有关部门批准、注册的审计法人组

组织(如审计事务所、会计事务所等)所实施的审计。社会审计是我国社会主义审计组织体系中不可缺少的组成部分。社会审计组织是依法独立承办审计查证和咨询服务的事业单位,实行有偿服务,自收自支,独立核算,依法纳税。

根据《审计条例》规定,社会审计组织接受国家机关、企事业单位和个人的委托,承办下列业务:

- (1) 财务收支的审计查证事项;
- (2) 经济案例的鉴定事项;
- (3) 工商企业注册资金的验证和年检;
- (4) 建立帐簿、建立财务会计制度以及提供会计、财务、税务和经济管理咨询服务;
- (5) 培训审计、财务、会计人员。

在上项业务中,有关财务收支的审计查证、工商企业注册资金的验证和年检等,都是一种审计活动。

(二)按我国现行审计的内容和目的分类

按照审计的内容和目的划分,可分为财政财务收支审计、财经法纪审计和经济效益审计。

1. 财政财务审计

(1) 财政审计。这是指国家审计机关对中央和各级人民政府的财政预算的执行情况和财政决算所进行的审计监督。用以确定财政收支的真实性、合法性和效益性,严肃财政纪律,提高经济效益,更好地发挥财政预算在促进国民经济发展方面的作用。

(2) 财务审计。这是一个传统的审计概念。财务审计对象十分广泛,即凡用货币价值形态反映收支的独立会计核算单位,一般都属于被审计单位,包括国家各级行政机关、各

种企业、事业单位、基本建设单位(项目)以及国防军事单位等。会计记录和报表及其所反映的财务收支活动和财务决算则是审计的内容。所以,财务审计是对这些单位的财务收支及其会计资料的正确性、完整性、真实性、合法性所进行的审计监督。

2. 经济效益审计

经济效益审计是我国审计工作的重要组成部分,它是指对企业生产经营活动、行政事业单位资金使用和基本建设投资活动的经济效益所进行的一种审计。

经济效益审计的范围广泛,国外的“绩效审计”、“经营审计”、“管理审计”的内容,包括经济性(Economy)、效率性(Efficiency)、效果性(Effectiveness)等方面的审计都属此范围;我国还包括宏观效益的审计在内。

3. 财经法纪审计

财经法纪审计涉及财务问题的案情比较重大的违反财经法纪事件,是指对严重损害国家利益等违反财经法纪所进行的专案审计。是一种特定目的的审计。

对一般违反财经法纪行为,可在财政财务审计和经济效益审计中发现,并得到纠正和适当处理。而对其中严重违反财经法纪的事件则需进行专案审计。这样有利于集中力量,重点深入地对要害问题进行彻底揭露,查清案情,专案处理,按照法律规定追究其经济责任和法律责任。

以上按审计的内容和目的分为三类审计,在实践中,有时并不是截然分开的。例如,在进行财政财务审计时,有时发现严重的贪污盗窃等违纪违法问题,需要立案,进行深入审查,于是转入或同时开展财经法纪审计。又如,有时从财

政财务审计中发现财务状况严重恶化，资金运用极不合理，或成本过高，销售收入下降，经营成果很少甚至出现巨额亏损，为制止损失浪费，提高经济效益，而引伸到经济效益审计。

(三)按审计方式的分类

按审计的方式，可分为报送审计、就地审计、委托审计、联合审计等。

1. **报送审计**，是指审计机关根据审计计划的安排，要求被审计单位报送有关财政、财务收支计划、会计凭证、帐簿、报表和决算，以及其他有关资料所进行的审计。

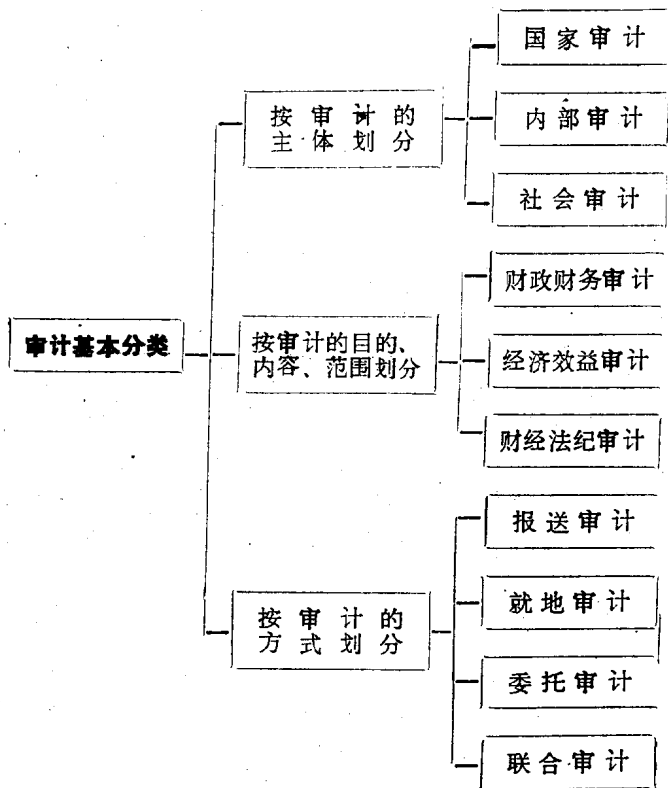
2. **就地审计**，是指审计机关指派审计人员到被审计单位就地进行的审计。具体可分为“专程审计”，即审计人员专程到被审计单位进行的审计；“驻在审计”，即派人员长期驻在被审计单位；“巡回审计”，即审计机关组织审计人员到所属地区或单位巡回进行的审计。

3. **委托审计**，是指审计机关委托经政府有关部门批准、注册的社会审计组织或部门内部审计机构进行的审计。

4. **联合审计**，是指审计机关会同部门内部审计机构、或财务、税收等部门联合进行的审计。

现将上述我国社会主义审计的基本分类列表如下：

审计分类表之一



二、国内外审计几种常见的分类

(一)按审计对象的实体不同分类

按审计对象的实体不同，审计可分为政府审计和企业审计。

1.政府审计，原意是指对政府会计（官厅会计、或预

算会计)的审计。这是审计的先驱,直到现代,凡是对政府机关和事业单位所进行的审计,都称作政府审计(或称官厅审计)。

2.企业审计,原意是指对企业会计的审计,或称工商审计。在实际工作中,凡是对盈利性企业的会计记录和报表、财务收支及其经济效益所进行的审计,均称为企业审计。包括工业、商业、农业、金融、保险、交通、运输等企业审计。

(二)按审计机构的性质不同分类

按审计机构的性质不同,审计可分为国家审计和民间审计两类。

1.国家审计,这种分类主要适用于西方。在西方,国家审计主要从事政府审计(也包括为数极少的公营企业)。这是因为在资本主义私有制下,国家审计机关不可能对在国民经济中占统治地位的资本主义企业(股份公司)实行国家审计监督。

2.民间审计,这是资本主义私有制的必然产物。在资本主义私有经济内部,企业为了取信于社会和维护投资人、债权人的权益,以及谋求取得社会上的潜在投资和财务援助,并在有些国家中按照政府法令的规定(如美国的《证券法》和《证券交易法》),则只能也必须委托民间审计组织,由注册会计师事务所对企业的财务报表进行审计公证。它是建立在资本主义私有者和管理者间的经济关系基础上的一种具有独立性的审计活动,审计公证是它的中心职能,民间审计乃是民间注册会计师对资本主义企业(股份公司)进行的公证审计。