

审计知识 手册

SHEN JI
ZHI SHI SHOU CE

● 主 编
● 副主编

阎金鐔 程能润 张以宽 蒋志芳

2



天津人民出版社

审 计 知 识 手 册

主 编 阎金铎

副主编 程能润 张以宽 蒋志芳

天津人民出版社出版

(天津市赤峰道130号)

山东肥城印刷厂印刷 新华书店天津发行所发行

787×1092毫米 32开本 21.5印张 1¹/₂页 434千字

1989年3月第1版 1989年3月第1次印刷

印数：1—4,150

ISBN 7—201—00248—1/F·25

(平)定价：7.50元

主 编 阎金锴

副主编 程能润 张以宽 蒋志芳

编 委 (按姓氏笔画为序)

王德升 石 健 刘大贤 李天民

陈今池 张以宽 阎金锴 程能润

蒋志芳 谭 言

参加编写人员(按姓氏笔画为序)

丁承厚 王德升 王俊生 王庆成 王景新

文 硕 尹佐然 石 健 刘大贤 李天民

李 爽 陈今池 张以宽 张云海 苏成琪

杨传宗 金汉玉 胡文镐 贺南轩 宣奉芬

赵保卿 高庆忱 阎金锴 程能润 傅 磊

蒋志芳 谭 言

祝《审计知识手册》出版

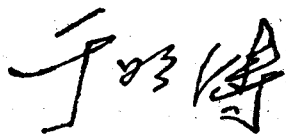
审计在我国虽然有着悠久的历史，但在新中国成立后的很长一段时期内，由于种种原因，没有实行审计制度。一直到中国共产党十一届三中全会以后，党的工作重点转移到以经济建设为中心的轨道上来，随着我国改革和开放政策的贯彻执行，建立审计制度就成为发展有计划商品经济的内在需要。为此，在1982年制定的新宪法中，明确规定国务院和县以上的地方各级人民政府设立审计机关，在全国实行审计监督制度。

四年多以来的实践已充分证明，实行审计制度，是我国社会主义经济建设的需要，是深化改革发展社会生产力的需要，是保证我国社会主义商品经济健康发展的需要。但是，由于我国实行审计制度时间不长，对审计工作在经济建设中的重要地位和作用还宣传不够，广大群众对审计工作还很陌生，广大审计工作者和企业管理工作者也迫切需要这方面的知识。适应这一需求，在北京审计学会的主持下，组织大专院校的一些教授、专家及审计工作者，经过多次研究，编写了这本《审计知识手册》。该手册以马列主义基本理论为指导，坚持理论联系实际的原则，比较系统地介绍了国内外的审计基本理论知识和审计实务技术、方法。《审计知识手册》的出版，不仅为从事审计工作的干部和教学研究人员提供了一部比较全面适用的工具书，而且对于普及审计知识、培养审计人才以及对广大财经工作者和企业领导也有一定参

考价值。

我祝贺《审计知识手册》的出版，祝愿它能成为广大审计工作者和财会工作者喜爱的读物，为提高我国审计工作水平，探索具有中国特色的审计道路，做出积极的贡献。

中国审计学会会长

A handwritten signature in black ink, reading '于明博' (Yu Mingbo), the President of the China Society of Auditors.

1987年12月

前 言

审计工作在我国已经开展四年多了。四年来，在国家审计署的领导下，我国审计工作无论从制度建设上还是理论建设上，都取得了令人瞩目的进展。但是，在普及审计知识和提高审计人员业务素质等方面，还有许多事需要我们去。为了适应广大审计工作者和其他经济工作者业务学习的需要，北京审计学会主持组织了在京大专院校的教授、学者以及审计工作者，共同编写了《审计知识手册》这本书。

本书是一本知识性的审计工具书，分审计一般和专业审计两大部分。前者着重于理论的阐述，对中外审计的基本知识做了重点介绍；后者着重于应用，重点介绍了有关工业、商业、外贸、基本建设、行政事业单位、财政、金融等部门的审计实务。全书共收集有关审计条目 598 条，在内容上力求做到充实、实用，在论述上力求做到准确、简明易懂。但由于审计工作在我国开展时间不久，缺乏足够的实践，有些理论问题还在探索之中，加上我们的水平所限，因此在条目的收集和编写内容上，都还难免存在着缺点以至错误，我们热忱欢迎广大读者给予批评指正，以便进一步修改和补充。

在此，谨对参加本书编写的同志，以及给予我们热情支持的有关部门和出版单位，致以衷心的感谢；对关心本书出

版并给予热情鼓励的中国审计学会于明涛会长，致以诚挚的谢意。

北京审计学会会长

王明涛

1987年12月

目 录

审 计 一 般

审计..... (1)	御史监察制度..... (19)
审计学..... (4)	比部..... (20)
审计史学..... (6)	审计司 (院)..... (21)
审计职能..... (6)	都察院..... (22)
审计对象..... (8)	国民党政府审计部..... (22)
审计任务..... (8)	古埃及政府审计史..... (23)
审计作用..... (9)	古罗马政府审计史..... (24)
经济责任..... (10)	古希腊政府审计史..... (25)
审计监督..... (11)	行会审计..... (25)
会计监督..... (12)	庄园审计..... (26)
财政监督..... (12)	城市审计..... (27)
税务监督..... (12)	英国政府审计史..... (28)
银行监督..... (13)	日本政府审计史..... (29)
工商行政监督..... (14)	美国民间审计史..... (30)
基础会计理论报告书..... (14)	英国民间审计史..... (32)
基础审计概念报告书..... (15)	日本民间审计史..... (33)
审计关系人..... (15)	意大利民间审计史..... (35)
中国政府审计史..... (16)	德国民间审计史..... (36)
宰夫..... (17)	外部审计..... (37)
上计制度..... (18)	内部审计..... (38)

事前审计..... (40)	局部审计..... (63)
事后审计..... (41)	专题审计..... (64)
财政财务审计..... (41)	表证审计..... (64)
财经法纪审计..... (42)	帐簿审计..... (65)
经济效益审计..... (43)	实地审计..... (65)
宏观经济效益审计..... (44)	帐目基础审计..... (66)
微观经济效益审计..... (44)	制度基础审计..... (66)
行业审计..... (45)	报送审计..... (67)
厂长(经理)离任经	就地审计..... (67)
济责任审计..... (46)	巡回审计..... (68)
世界银行贷款审计..... (46)	派驻审计..... (68)
年度决算审计..... (47)	委托审计..... (68)
验证资本..... (48)	随意审计..... (69)
清算会计报表审计..... (49)	法定审计..... (70)
详细审计..... (50)	公证审计..... (70)
资产负债表审计..... (50)	预告审计..... (71)
损益表审计..... (51)	突击审计..... (72)
财务报表审计..... (52)	期中审计..... (72)
经营审计..... (53)	期末审计..... (73)
管理审计..... (54)	复审..... (73)
绩效审计..... (56)	后续审计..... (74)
经济审计..... (57)	联合审计..... (74)
效率审计..... (58)	审计证据..... (75)
效果审计..... (59)	证据力..... (76)
货币价值审计..... (59)	外部证据..... (76)
3 E 审计..... (60)	内部证据..... (76)
公共工程项目审计..... (60)	直接证据..... (77)
先天性审计..... (61)	间接证据..... (77)
同步性审计..... (61)	文件证据..... (77)
全面审计..... (62)	口头证据..... (78)

实物证据..... (78)	审计方案..... (110)
内部控制制度..... (79)	审计通知书..... (111)
内部牵制制度..... (80)	审计工作记录..... (112)
内部会计控制制度..... (81)	审计工作底稿..... (113)
内部管理控制制度..... (82)	审计报告..... (114)
符合性测试..... (83)	审计结论..... (114)
内部控制调查表..... (84)	审计决定..... (115)
内部控制流程图..... (86)	审计证明书..... (116)
穿行检查..... (87)	验资报告书..... (117)
内部控制制度审计..... (88)	简式审计报告..... (117)
审计方法..... (90)	详式审计报告..... (118)
核对法..... (91)	无保留意见..... (119)
审阅法..... (92)	保留意见..... (120)
查询法..... (93)	反对意见..... (120)
盘存法..... (94)	除外事项..... (121)
分析法..... (94)	审计档案..... (121)
顺查法..... (96)	审计人员..... (122)
逆查法..... (97)	审计人员职责与权限..... (123)
抽样法..... (97)	审计人员技术职称..... (125)
判断抽样法..... (99)	注册会计师..... (126)
统计抽样法..... (100)	注册公共会计师..... (127)
比较分析法..... (101)	特许会计师..... (128)
因素分析法..... (102)	公认会计师..... (129)
比率分析法..... (103)	监事..... (131)
趋势分析法..... (104)	审计人员职业道德..... (132)
量本利分析法..... (105)	审计责任..... (133)
价值分析..... (107)	审计人员行为守则..... (134)
可行性研究..... (108)	回避原则..... (136)
审计一般程序..... (109)	审计机构..... (136)
审计计划..... (110)	国家审计机关..... (137)

内部审计机构	(138)
社会审计组织	(138)
审计署	(140)
国家审计机关的职责	
与权限	(140)
会计师事务所	(142)
审计事务所	(143)
审计公费	(143)
或有审计公费	(144)
美国总审计局	(144)
日本会计检查院	(146)
法国审计法院	(148)
西班牙审计法院	(149)
美国审计制度	(151)
英国审计制度	(153)
日本审计制度	(154)
日本监事审计制度	(155)
法国审计制度	(156)
联邦德国审计制度	(157)
意大利民间审计制度	(159)
澳大利亚政府审计制度	
.....	(161)
加拿大审计制度	(161)
苏联经济检查与监	
督制度	(163)
罗马尼亚审计制度	(164)
最高审计机关国际	
组织	(165)
最高审计机关亚洲	
组织	(166)

国际内部审计师协会	
.....	(167)
国际会计师联合会	(168)
中国审计学会	(169)
中国内部审计学会	(170)
美国注册公共会计	
师协会	(170)
英国特许会计师协会	
.....	(172)
日本公认会计师协会	
.....	(172)
九大会计师事务所	(174)
审计标准	(175)
审计依据	(176)
国际审计准则	(177)
公认审计准则	(178)
美国审计准则	(180)
日本审计准则	(181)
加拿大审计准则	(182)
澳大利亚审计准则	(183)
公认会计原则	(185)
会计主体假设	(186)
连续经营假设	(187)
会计期间假设	(187)
货币计量假设	(188)
历史成本原则	(189)
充分反映原则	(189)
重要性原则	(190)
客观性原则	(190)
一致性原则	(191)

可比性原则	(192)
配比原则	(192)
稳健性原则	(193)
正规簿记原则	(194)
利马宣言	(194)
悉尼总声明	(196)
内部审计职责条例	(197)
内部审计实务标准	(198)
会计法	(199)
注册会计师条例	(200)
经济合同法	(201)
成本管理条例	(201)
折旧法	(203)
中外合资经营企业法	(205)
侵犯财产罪	(206)
盗窃罪	(207)
诈骗罪	(208)
贪污罪	(208)
破坏社会主义经济 秩序罪	(209)
投机倒把罪	(210)
偷税、抗税罪	(210)
渎职罪	(212)
贿赂罪	(212)
玩忽职守罪	(213)
漏 税	(214)
逃 汇	(214)

套 汇	(214)
挪 用	(215)
白条抵库	(215)
空头支票	(215)
管理舞弊	(216)
非管理舞弊	(216)
违 章	(217)
差 错	(217)
粉 饰	(217)

工 业 审 计

工业企业审计	(219)
工业审计任务	(219)

货币资金审计

货币资金审计的内容	(220)
货币资金审计的任务	(222)
现金审计的程序	(223)
现金内部控制制度 的审查	(225)
现金出纳部门的审查	(226)
现金实存数的审查	(226)
现金出纳簿处理情 况的审查	(228)
现金保管技术情况 的审查	(228)
现金出纳业务的审查	(229)

现金出纳业务上常	
见的错弊	(229)
库存现金限额遵守	
情况的审查	(230)
现金按指定用途使	
用情况的审查	(231)
现金收入业务的审查	
.....	(231)
现金支出业务的审查	
.....	(233)
银行存款审计的程序	
.....	(235)
银行存款实存数的	
审查	(236)
银行存款内部控制	
制度的审查	(238)
银行对帐单的审查	(239)
银行存款收入业务	
的审查	(239)
银行存款支出业务	
的审查	(240)
债权债务审计	
债权债务审计的内容	
.....	(241)
债权债务审计的任务	
.....	(242)
债权债务审计的程序 ...	(243)
债权债务内部控制	
制度的审查	(244)
应收销货款的审查	(245)

其它应收款的审查	(246)
应付购货款的审查	(246)
其它应付款的审查	(247)
预收款项的审查	(247)
预付款项的审查	(248)
结算款项中常见的	
错弊	(248)

银行借款审计

银行借款审计的内容	
和任务	(249)
银行借款审计的程序 ...	(251)
银行借款内部控制	
制度的审查	(251)
定额和超定额借款	
的审查	(252)
结算借款的审查	(253)
小型技术措施借款	
的审查	(254)
出口工业品生产专	
项借款的审查	(255)

材料审计

材料审计的内容	(255)
材料审计的任务	(256)
材料审计的程序	(258)
材料业务内部控制	
制度的审查	(259)
材料购进业务的审查	
.....	(261)
材料采购计划的审查 ...	(261)
材料订购合同的审查 ...	(263)

材料采购成本的审查	(264)
在途材料的审查	(265)
材料验收入库的审查	(266)
进货退回和折让的 审查	(267)
材料发出业务的审查	(267)
材料投产领用的审查	(268)
材料成本差异的审查	(269)
材料外加工的审查	(270)
材料销售的审查	(272)
材料储存的审查	(273)
材料供应经济效益 的审查	(274)
材料储备定额遵守 情况的审查	(275)
材料资金周转率的 审查	(276)
材料节约措施执行 结果的审查	(277)
经济订货批量的审查	(278)

固定资产审计

固定资产审计的内容	(279)
-----------	---------

固定资产审计的任务	(280)
固定资产审计的程序	(281)
固定资产内部控制 制度的审查	(282)
固定资产期初余额 的审查	(283)
固定资产增加的审查	(284)
固定资产减少的审查	(285)
固定资产折旧的审查	(286)
固定资产大修理的 审查	(287)
固定资产租赁的审查	(288)

生产业务审计

工业生产业务审计 的内容	(289)
工业生产业务审计 的任务	(290)
品种计划的审查	(291)
产量计划的审查	(292)
产品质量的审查	(293)
劳动生产率的审查	(294)
原材料利用率的审查	(296)

要素费用的审查	(297)
材料费用的审查	(298)
工资费用的审查	(299)
外购动力费的审查	(300)
固定资产折旧费的 审查	(301)
其它支出的审查	(302)
待摊费用的审查	(303)
预提费用的审查	(304)
辅助生产费用的审查	(305)
车间经费的审查	(306)
企业管理费的审查	(307)
废品损失的审查	(309)
停工损失的审查	(309)
全部商品产品成本 计划完成情况的 审查	(310)
可比产品成本降低 任务完成情况的 审查	(311)
主要产品单位成本 的审查	(312)
原材料、燃料和动 力项目成本的审查	(313)
工资项目成本的审查	(315)
在产品实存量的审查	(317)

完工产品与在产品 之间费用分配的 审查	(318)
成本开支范围的审查	(319)
工业品委托加工成 本的审查	(321)
产成品和销售业务审计	
产成品和销售业务 审计的内容	(321)
产成品和销售业务 审计的任务	(323)
产成品和销售业务 审计的程序	(324)
产品销售业务内部 控制制度的审查	(325)
产成品实存量的审查	(327)
呆滞积压产品的审查	(328)
产成品入库的审查	(328)
产成品发出的审查	(329)
产品销售计划及其 完成情况的审查	(330)
销售合同及其执行 情况的审查	(331)
产品销售收入的审查	(332)
销售价格的审查	(333)
劳务收入的审查	(334)

其它销售的审查	(334)
产品销货退回的审查	(335)
已售产品实际成本	
的审查	(336)
销售费用的审查	(337)
销售收入增长率的	
审查	(338)
销售合同完成情况	
的审查	(338)
销售业务中常见的	
错弊	(339)
税利审计	
税利审计的内容	(340)
税利审计的任务	(341)
税利审计的程序	(341)
税利内部控制制度	
的审查	(342)
利润计划的审查	(343)
产品销售利润的审查	(343)
其它销售利润的审查	(344)
营业外收支的审查	(345)
资金占用费的审查	(346)
利润总额的审查	(347)
利润分配和解缴的	
审查	(347)
税金的审查	(349)
资金利润率的审查	(349)

成本利润率的审查	(350)
产值利润率的审查	(351)
固定基金、流动基金	
和专项资金审计	
固定基金和流动基	
金审计的内容	(352)
固定基金和流动基	
金审计的任务	(352)
国家固定基金的审查 ...	(353)
国家流动基金的审查	(355)
企业固定基金的审查	(356)
企业流动基金的审查	(357)
专项资金审计的内容	(357)
专项资金审计的任务	(358)
专用基金审计的程序	(359)
专用基金内部控制	
制度的审查	(360)
更新改造基金的审查 ...	(360)
生产发展基金的审查	(362)
大修理基金的审查	(363)
职工福利基金的审查	(364)

职工奖励基金的审查	(365)
专用拨款的审查	(366)
科技三项费用拨款的审查	(367)
挖潜革新改造拨款的审查	(368)
专项工程的审查	(369)
专项工程支出内部控制制度的审查	(370)
专项工程目标计划的审查	(370)
专项工程成本的审查	(371)
专项工程财产的审查	(372)

商 业 审 计

商业企业审计

商业企业审计	(373)
商业审计的任务	(373)
商业审计对象	(374)
商业审计机构	(375)
商业审计规范	(375)
在途现金的审查	(376)
业务周转金的审查	(376)
销货款的审查	(377)
商品流转业务审计	(379)
商品流转业务审计的任务	(380)
商品流转计划的审查	(381)

商品购进业务的审查程序	(382)
商品购进内部控制制度的审查	(383)
商品购进计划的审查	(384)
商品购进合同的审查	(385)
商品购进范围的审查	(386)
商品购进成本的审查	(387)
在途商品的审查	(388)
商品进货验收的审查	(389)
商品进货退出的审查	(391)
商品购进经济效益的审查	(391)
商品销售业务的审查程序	(392)
商品销售内部控制制度的审查	(394)
商品销售计划的审查	(395)
商品销售合同的审查	(396)
商品销售范围的审查	(397)
商品销售核算的审查	(398)