

山东省审计科学研究所主编

简明审计辞典

山东人民出版社

简明审计辞典

山东省审计科学研究所 主编

山东人民出版社

一九八七年·济南

《简明审计辞典》编委会

(以姓氏笔画为序)

于延浩 方 向 王泽青 王汉雄 宋香如

崔延森 翟熙贵 霍传贵

总 纂: 王泽青 王汉雄 崔延森 刘光业

审 定 杨 莉 滋

责任编辑 杜登军

封面设计 谢 集

简 明 审 计 辞 典

山东省审计科学研究所 主编

*

山东人民出版社出版

(济南经二路胜利大街)

山东省新华书店发行 山东新华印刷厂潍坊厂印刷

华光 III 型计算机——激光汉字编辑排版系统排版

*

787×1092 毫米 32 开本 17 印张 4 插页 351,000 千字

1987 年 5 月第 1 版 1987 年 5 月第 1 次印刷

印数 1—25,000

统一书号 4099·598

ISBN 7-209-00045-3

F·12 定价:4.10 元

前 言

《简明审计辞典》是我国出版的第一部专业性审计辞书。

《简明审计辞典》是适应我国社会主义审计制度刚刚建立，广大审计工作者的业务素质急需提高的要求，以山东省审计科学研究所为主，邀请国家审计署审计科研培训中心、山东省社会科学院、山东经济学院、山东大学等高等院校和社会科学研究机构的专家、学者、教授共同编写的，最后由国家审计署审计科研培训中心杨树滋同志审订定稿。我们热切期望该书的出版对发展具有中国特色的社会主义审计事业做出有益的贡献。

该书结构按审计业务内在的逻辑体系分类，辞目之间分层次编排，计有审计基础、审计分类、审计程序、审计方法、审计术语、工业企业审计、基本建设审计、商业企业审计、外资外贸审计、行政事业审计、财政审计、金融审计、税收审计、内部审计、社会审计、我国历代审计及世界各国最高审计机构 16 个部类。全书共收辞目 1691 条，内容丰富，简明实用，是广大审计工作者的必备工具书，也是从事审计科学及经济理论研究和教学人员的参考用书。

参加该书编写的人员有（以姓氏笔画为序）：王泽青、王汉雄、巩力泽、刘光业、刘长翠、孙涌涛、孙明禄、李玉早、李燕燕、宋香如、徐瑞康、崔延森、薛岩、霍传贵等同志。在编写过程中，得到了山东省审计局各处室同志的积极配合和大力支持，刘丽华、洪远华等同志也协助做了许多具体工作，泰安市审计局及兄弟省市审计界的同志们给予了热情的帮助，对此我们表示衷心

的感谢。

因时间仓促及水平所限,该书可能存在不足之处,恳请广大读者批评指正,以便随着审计事业的发展,再进一步修订,使其不断完善。

《简明审计辞典》编委会

1987年2月

凡 例

一、本辞典按审计业务内在的逻辑体系分为 16 部类，共收辞目 1691 条。辞目之间分层次编排，“世界各国最高审计机构”的各条目按外文字首的先后次序排列。

二、为便于查阅，本辞典分类目录后面附有“笔画索引”，均按第一个字的笔画多少顺序排列，笔画少的在前，笔画多的在后；画数相同的按起笔“一丨丿丶乚”五种笔形的先后顺序排列，第一个字相同的词目排在一起，字数少的在前，字数多的在后；字数相同的，按第二个字笔画和起笔笔形排列。

三、辞目释文基本上按一词一条编写。有些条目释文已包括在其他条目中，只列出条目名称，并注明参见条目。如“审计基本职能”参见“审计职能”条目。

四、本辞典所收外来辞目，酌注外文。“世界各国最高审计机构”中除个别条目外，一般都附注外文，以备查考。

五、本辞典附录的审计法规，以国务院和国家审计署正式发布的文件为准，其他与审计工作有关的法规，只在辞目中作一般性介绍。

目 录

一、审计基础

审计.....	1	经济联合.....	10
审计学.....	2	经济监督.....	10
经济.....	3	审计监督.....	11
经济基础.....	3	计划监督.....	11
经济机制.....	3	财政监督.....	12
经济制度.....	4	税务监督.....	12
计划经济.....	4	统计监督.....	13
商品经济.....	5	银行监督.....	13
经济规律.....	5	信贷监督.....	13
经济法.....	6	工商行政监督.....	14
宏观经济.....	6	物价监督.....	14
宏观控制.....	6	财务监督.....	14
微观经济.....	7	会计监督.....	15
经济体制.....	7	会计检查.....	15
经济管理体制.....	8	财经制度.....	15
国家计划.....	8	财经纪律.....	15
企业计划.....	8	税收纪律.....	16
指令性计划.....	8	财务纪律.....	16
指导性计划.....	9	会计纪律.....	16
经济政策.....	9	记帐纪律.....	17
经济决策.....	9	经济效益.....	17

经济效果·····	17	法人·····	26
经济利益·····	17	经济法规定·····	26
物质利益·····	18	审计法规·····	27
行政方法·····	18	审计法·····	27
法律方法·····	18	中华人民共和国会计	
经济方法·····	18	法·····	27
经济杠杆·····	18	中外合资经营企业法·····	28
经济手段·····	19	中华人民共和国外国	
经济责任·····	19	企业所得税法·····	28
经济责任制·····	19	中外合资经营企业所	
经济核算制·····	20	得税法·····	28
经济核算·····	20	中华人民共和国经济	
会计核算·····	20	合同法·····	28
统计核算·····	21	中华人民共和国涉外	
业务核算·····	21	经济合同法·····	28
会计·····	21	中华人民共和国个人	
会计原则·····	22	所得税法·····	29
公认会计原则·····	22	审计条例·····	29
一般公认会计原则·····	23	国营企业成本管理条	
国际会计标准·····	23	例·····	29
国际会计准则·····	24	国营企业固定资产折	
管理会计·····	24	旧试行条例·····	30
财务会计·····	24	中华人民共和国产品	
经济立法·····	24	税条例(草案)·····	30
审计立法·····	25	中华人民共和国增值	
经济司法·····	25	税条例(草案)·····	30
经济制裁·····	25	中华人民共和国营业	
经济合同·····	26	税条例(草案)·····	30

中华人民共和国资源 税条例(草案).....31	审计档案管理工作的 暂行规定.....34
中华人民共和国国营 企业所得税条例 (草案).....31	会计档案管理办法.....34
中华人民共和国集体 企业所得税暂行条 例.....31	会计人员工作规则.....34
中华人民共和国外汇 管理暂行条例.....31	审计工作试行程序.....34
中华人民共和国技术 引进合同管理条例.....32	工业企业会计人员岗 位责任制(参考方 案).....34
国务院关于审计工作 的暂行规定.....32	经济信息.....34
中国人民解放军审计 工作条例.....32	经济指标.....35
审计署关于内部审计 工作的若干规定.....32	社会总产品.....35
国营企业奖金税暂行 规定.....33	国民收入.....36
国营企业工资调节税 暂行规定.....33	国民经济总产值.....36
国营企业第二步利 改税试行办法.....33	工农业总产值.....36
国营企业调节税征收 办法.....33	工业总产值.....36
中国人民银行现金管理 实施办法(试行草案).....33	商品产值.....37
	净产值.....37
	资产.....37
	固定资产.....37
	流动资产.....38
	专项资产.....38
	资金.....38
	经营资金.....39
	固定资金.....39
	流动资金.....39
	专项资金.....39
	专用基金.....40
	专用拨款.....40

经营成果.....	40	审计作用.....	48
成本.....	40	审计目的.....	48
盈利.....	40	审计目标.....	48
利润.....	41	审计对象.....	48
亏损.....	41	被审计单位.....	49
财务成果.....	41	审计范围.....	49
审计学原理.....	41	审计内容.....	49
审计假定.....	41	审计依据.....	49
审计假设.....	42	审计标准.....	50
审计原则.....	42	审计准则.....	50
审计的独立性.....	43	一般公认审计标准.....	50
审计的客观性.....	43	审计一般标准.....	50
审计的法制性.....	43	审计实施标准.....	50
审计制度.....	43	审计外勤标准.....	51
审计体系.....	44	审计报告标准.....	51
审计理论体系.....	44	审计组织.....	51
审计法规体系.....	45	审计机关.....	51
审计组织体系.....	45	审计机构.....	51
审计方法体系.....	45	审计任务.....	51
审计学体系.....	45	审计机关的任务.....	52
社会主义审计体系.....	46	审计监督权.....	52
审计活动.....	46	审计机关的职权.....	52
审计行为.....	46	审计关系人.....	53
审计主体.....	46	审计三方当事人.....	53
审计客体.....	46	审计人.....	53
审计要素.....	46	审计小组.....	54
审计职能.....	47	审计人员.....	54
审计基本职能.....	48	国家审计人员.....	54

高级审计师·····	54	审计信息·····	58
审计师·····	55	审计情报·····	58
助理审计师·····	55	审计预测·····	58
审计员·····	56	审计决策·····	59
经济师·····	56	审计验证·····	59
会计师·····	56	审计检验·····	59
律师·····	56	审计评价·····	59
审计人员的职业道德·····	57	审计质量·····	59
审计人员守则·····	57	审计效果·····	59
审计证·····	57	审计回避·····	60
审计规范化·····	57	审计史·····	60
审计标准化·····	58	审计案例·····	61
审计方式·····	58		

二、审计分类

审计分类·····	62	事后审计·····	66
外部审计·····	62	报送审计·····	66
内部审计·····	62	送达审计·····	66
国家审计·····	63	送请审计·····	66
部门审计·····	63	就地审计·····	66
单位审计·····	64	现场审计·····	66
政府审计·····	64	实地审计·····	67
民间审计·····	64	驻在审计·····	67
社会审计·····	65	常驻审计·····	67
私人审计·····	65	派出审计·····	67
事前审计·····	65	联合审计·····	67
事中审计·····	66	一般审计·····	67

普通审计.....67	再度审计.....71
例行审计.....67	连续审计.....71
特殊审计.....67	继续审计.....71
特别审计.....67	后续审计.....71
强制审计.....67	分期继续审计.....71
法定审计.....68	经常审计.....71
依法审计.....68	古代审计.....71
预告审计.....68	近代审计.....72
突击审计.....68	官厅审计.....73
通知审计.....68	传统审计.....73
无通知审计.....68	当代审计.....73
主动审计.....68	现代审计.....74
被动审计.....68	常规审计.....74
动态审计.....68	电子计算机审计.....74
静态审计.....69	电脑审计.....74
纵向审计.....69	现代电子技术审计.....74
横向审计.....69	专程审计.....74
中期审计.....69	追踪审计.....74
期末审计.....69	轮回审计.....74
定期审计.....69	巡回审计.....75
不定期审计.....70	体制审计.....75
临时审计.....70	制度审计.....75
试审.....70	基础审计.....75
初审.....70	制度基础审计.....75
复审.....70	以制度为基础的审计.....76
测审.....70	实物审计.....76
初次审计.....70	表证审计.....76
再次审计.....71	帐表审计.....76

财务报表审计.....76	厂长(经理)离任经济
资产负债表审计.....77	责任审计.....81
损益表审计.....77	厂长任期目标责任审
行为审计.....77	计.....82
价值审计.....77	财政财务审计.....82
货币价值审计.....78	财务审计.....82
全部审计.....78	财经法纪审计.....82
部分审计.....78	法纪审计.....83
全面审计.....78	效益审计.....83
局部审计.....79	经济效益审计.....83
完全审计.....79	经营审计.....83
详细审计.....79	管理审计.....84
综合审计.....79	规划审计.....84
专项审计.....79	方案审计.....84
专题审计.....79	决策审计.....84
专案审计.....79	业务审计.....84
重点审计.....79	作业审计.....85
特种审计.....79	绩效审计.....85
行业审计.....79	业绩审计.....85
弊端审计.....80	经济和效率审计.....85
公证审计.....80	经济审计.....85
情报审计.....80	节约审计.....85
计划内审计.....80	效率审计.....86
计划外审计.....80	组织审计.....86
实质审计.....80	项目效果审计.....86
形式审计.....81	项目审计.....86
书面审计.....81	效果审计.....86
经济责任审计.....81	三“E”审计.....86

监察人审计·····86	合同审计·····86
企业审计·····86	经济合同审计·····87

三、审 计 程 序

审计程序·····88	审计重点·····92
审计规划·····88	重要性·····92
审计计划·····88	危险性·····92
一般审计程序·····88	审计线索·····92
其他审计程序·····89	审计轨迹·····93
审计程式·····89	审计事项·····93
审计手续·····89	审计实施阶段·····93
通常审计手续·····89	审计立案·····93
其他审计手续·····89	会计审计·····94
审计步骤·····89	会计工作审计·····94
审计阶段·····90	会计基础工作审计·····94
审计准备阶段·····90	会计制度审计·····94
预备性调查·····90	凭证审计·····95
审计工作计划·····90	原始凭证审计·····95
审计工作方案·····90	记帐凭证审计·····95
审计通知书·····91	帐簿审计·····96
授权审计通知书·····91	总分类帐审计·····96
委托审计通知书·····91	明细分类帐审计·····96
审计指令·····91	日记帐审计·····96
审计委托书·····91	会计报表审计·····96
委托审计书·····91	审计工作底稿·····97
审计项目·····91	审计底稿·····97
审计调查·····92	审计工作记录·····97

审计记录·····	97	分析推理证据·····	101
分别立案的工作底稿·····	97	外来证据·····	102
一事一单式审计工作底稿·····	97	内部证据·····	102
审计日记·····	97	原始证据·····	102
备忘录·····	98	副本证据·····	102
查帐试算表·····	98	反证据·····	102
试算表工作底稿·····	98	伪证·····	102
帐户分析工作底稿·····	98	证据优势·····	102
工作事项表·····	98	审计调整·····	102
现金清查表·····	99	调整分录·····	103
财产清查表·····	99	调整工作底稿·····	103
实物盘点表·····	99	审计的临时措施·····	103
审计取证·····	99	封存帐册·····	103
审计证据·····	99	封存资财·····	103
审计确认·····	100	审计报告阶段·····	104
证据体系·····	100	审计报告·····	104
证据的相关性·····	100	审计工作总结报告·····	104
证据的胜任性·····	100	审计建议报告·····	104
证据的重要性·····	100	审计鉴定报告·····	105
证据的足够性·····	100	审计公证报告·····	105
直接证据·····	101	审计书面答复报告·····	105
间接证据·····	101	详式审计报告·····	105
旁证·····	101	长式审计报告·····	105
实物证据·····	101	简式审计报告·····	106
书面证据·····	101	短式审计报告·····	106
文书证据·····	101	审计概况·····	106
口头证据·····	101	审计意见·····	106
		保留意见·····	106

保留事项.....	106	审计缴款.....	109
除外事项.....	106	审计缴款通知书.....	110
例外事项.....	107	停止财政拨款.....	110
无保留意见.....	107	停止银行贷款.....	110
反对意见.....	107	异议.....	110
拒绝表示意见.....	107	申请复审.....	110
不表示意见.....	107	复审程序.....	111
审计评语.....	107	申诉.....	111
审计说明.....	108	审计后续阶段.....	111
审计结论.....	108	审计回访.....	111
审定审计报告.....	108	审计决定执行情况检 查.....	112
审计决定.....	108	审计效果考察.....	112
帐目调整通知书.....	108	审计文书.....	112
审计制裁.....	109	审计资料.....	112
审计扣款.....	109	审计档案.....	112
审计扣款通知书.....	109		

四、审计方法

审计手段.....	114	细查法.....	115
审计方法.....	114	抽查法.....	115
顺查法.....	114	抽样审计法.....	115
正查法.....	114	判断抽样法.....	115
逆查法.....	114	统计抽样法.....	115
倒查法.....	114	概率抽样法.....	116
反查法.....	115	审计样本.....	116
详查法.....	115	简单随机抽样法.....	116
精查法.....	115	分群抽样法.....	116

分层抽样法	116	审计实物清查法	121
分组抽样法	116	实地盘点法	121
等距抽样法	116	估计法	121
机械抽样法	117	测量计算法	121
任意抽样法	117	外存推算法	121
属性推算抽样法	117	ABC 分析法	121
显样抽样法	117	分类管理法	122
发现抽样法	117	主次因素排列图	122
成本测试	117	鉴定法	122
复核法	117	检视法	122
核对法	118	实验鉴定法	122
核实法	118	审计查询法	122
勾稽关系	118	询证法	122
反复对证	118	面询	122
四核法	118	函询	123
四核对法	118	积极式询证函	123
除 2 查对法	119	消极式询证函	123
除 9 查对法	119	肯定式函证	123
差数查对法	119	否定式函证	123
验算直加	119	推理法	124
直加验总	120	审计分析法	124
验算横加	120	制度分析法	124
横加验总	120	资金平衡表分析法	125
验总	120	帐户分析法	125
核对记号	120	科目分析法	125
审阅法	120	帐龄分析法	125
假设法	120	平衡分析法	125
审计盘存法	120	分组分析法	125