
海 辞 计 市

通 考 黄

侯 文 铿 主 编

辽宁人民出版社

审计辞海

F239-61
28 }

侯文铨 主编
辽宁人民出版社
一九九二年·沈阳

审 计 辞 海

Shenji Cihai

侯文铨 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) 朝阳新华印刷厂印刷

字数: 2,770,000 开本: 787×1092/16 印张: 97% 插页: 6

印数: 1—19,059

1992年9月第1版 1992年9月第1次印刷

责任编辑: 王 峰 刘万庆 刘锡远 版式设计: 王珏菲
 朱静波 谭 燕
封面设计: 李国盛 责任校对: 王素芝

ISBN 7-205-02072-7/F·405
登记号: (辽)第1号 定价: 59.00元

《审计辞海》 编辑委员会

主 编：侯文铨 中国审计学会理事
福州大学教授

编辑委员：

- 李成章 中国审计学会理事
中南财经大学会计系主任、教授
- 朱小平 全国高等财经院校商业财会研究会副理事长
中国人民大学会计系主任、副教授
- 陈守文 福建省会计学会常务理事
厦门大学会计系主任、教授
- 谢琳琳 福建省审计学会理事
厦门大学审计教研室主任、副教授
- 潘 琰 福州大学闽兴会计师事务所副主任会计师
福州大学会计教研室主任、副教授
- 叶 蕙 福州市审计学会理事
福州大学闽兴会计师事务所所长
- 蒋家有 福建省会计学会副会长、高级会计师
福建华兴会计师事务所主任会计师
- 徐金熙 福建省审计学会秘书长
福建省审计研究所所长
- 邱声权 中国审计学会特邀理事
审计署驻深圳特派员办事处高级审计师
- 李 巍 辽宁省审计学会理事
盘锦市审计局副局长
- 张鸿儒 新疆审计学会常务理事
新疆财经学院副教授
- 刘万庆 辽宁省会计学会理事
辽宁人民出版社经济编辑室主任、副编审
- 王 峰 辽宁省商业经济学会理事
辽宁人民出版社副编审

主要审稿和撰稿人：

- 葛家澍 中国会计学会副会长
厦门大学教授、博士生导师
- 余绪缨 国际会计学刊（美）编辑政策部成员
厦门大学教授、博士生导师

- 黄忠堃 审计署全国高等院校审计教材编审委员会副主任
厦门大学教授
- 管锦康 中国审计学会副会长
天津财经学院教授
- 李宝震 中国审计学会理事
天津财经学院教授、博士生导师
- 钱培钧 全国高等财经院校商业财会研究会顾问
上海财经大学教授
- 陈同娟 中华人民共和国监察部特邀监察员
北京财贸学院教授
- 孙佐军 全国高等财经院校商业财会研究会理事
东北财经大学教授
- 张复英 全国预算会计研究会理事
东北财经大学税务系主任、教授
- 唐腾翔 国际税收研究会常务干事
福建财会干部管理学院教授
- 白文庆 中国人民银行副行长、高级经济师
- 刘洪禄 中华人民共和国商业部财会司司长、高级会计师
- 杨贡淇 福建省会计学会副会长
福建华兴会计师事务所高级会计师
- 高匡衡 福建省审计学会会长
福建省审计局副局长、高级会计师

撰稿人 (以姓氏笔画为序排列)

丁良潘	王巧萍	王小英	王晓林	王建忠
王永富	王 泮	石 莹	石爱中	石桑光
叶莎莉	刘昌华	刘 峰	刘 璞	李若山
李占河	曲 哲	宋 铃	苏万贵	邹旺祥
邱元拔	张 白	张世平	陈 忠	陈 纹
陈 庚	陈美英	陈能涵	林 兢	林华信
林品珍	林筱文	林慧贞	岳 方	郑 双
郑小熙	孟勋生	赵 刚	赵怀善	赵西博
胡继荣	侯曜华	高卓玉	高俊山	黄友仁
黄则棋	蒋砚章			

前 言

海不辞东流，大之至矣！

审计，在我国历史悠久，几经兴衰，发展到今天，已深植于社会经济实际运动之中，花繁叶茂，色彩缤纷。尤其自国家审计署成立以来，这门古老的科学，嫁接出财政财务审计、财经法纪审计、经济效益审计等新的学科。在斗艳争芳之盛况中，它们以各自特有之生命力，蓬勃成长，奇葩竞放，硕果累累，名词苍苍，术语茫茫，惟有“海不辞东流”之量，方能汇其精华。特取名《审计辞海》，供国家审计机关、社会审计组织、国民经济各部门各单位内部审计机构和财会部门，以及财经院校师生和科研人员作为工具书之用。同时，该书出版之际，巧逢中华人民共和国审计署成立十周年，仅以此作为区区之贺礼。

《审计辞海》收词广泛，释文准确，深入浅出，重在实用。她凝聚着我国审计界理论工作者和实际工作者之心血和期望。

著名社会学家、全国人民代表大会副委员长费孝通教授，为本书题了书名。

著名会计审计学家葛家澍、余绪缨、管锦康、李宝震、钱培钧、黄忠堃、杨贡洪等老一辈，不吝古稀之年，撰写了重点词目。春蚕丝未尽，喜看南山青，仆仆科学路，拳拳事业心。

中国人民银行总行副行长白文庆、商业部财会司司长刘洪禄在百忙中亲自为本书审稿，提出精辟的修改意见，为提高书稿质量创造了有利条件。

福州大学、厦门大学、上海财经大学、中南财经大学、东北财经大学、中国人民大学、北京财贸学院、天津财经学院、新疆财经学院、云南财贸学院、扬州师范学院、石家庄铁道学院、福建财会干部管理学院、集美财政专科学校等 14 所高等院校，北京、天津、辽宁、黑龙江、山东、江苏和福建等省市的 70 位审计专家、学者，在繁重的本职工作之余，夙兴夜寐，艰苦奋斗，按期提供了稿件，为本书的问世，立下汗马功劳。

福建省审计学会、福建省会计学会在组织这一庞大的编写计划付诸实施的过程中做了大量的工作；福州大学及其财经学院和会计系的党政领导，为具体的编纂工作给予大力的支持和切实的帮助；辽宁人民出版社予以积极地配合做好出版工作。

我们对所有支持和付出辛勤劳动的专家、学者、领导和同志们特致诚挚的谢意。

审计辞海浩瀚，洋洋三百万言，要择其所需，用之恰当，非易事也。约一百

年前，法国著名生物学家和化学家巴斯德，在其传记中写道：“字典里最重要的三个词，就是意志、工作、等待。我将要在这三块基石上建立我成功的金字塔。”我们怀着真挚的感情，把这段话献给《审计辞海》的读者，冀也能在这三块基石上建立具有中国特色的社会主义审计金字塔，促进国民经济的发展，完成时代赋予我们的光荣历史使命。

《审计辞海》编辑委员会

1991年10月1日

凡 例

一、本书共收词近万条，以我国审计领域的名词术语、法规和组织机构名称为主，适当兼收国际审计的一些名词术语和组织机构名称。与审计工作有密切联系的其他经济学科名词术语，一般也不在收词范围，但有些审计名词术语的释文，涉及到相关学科不常见的名词术语时，则在该审计名词术语后面另辟专条作扼要说明，以免读者另行查找。

二、本书体系结构，从适应教学、科研和实际工作的需要出发，全书划分为审计理论、审计实务、审计研究三大部分，以审计实务为重点。为适应国民经济各个部门各个行业的各自需要，便于应用，再划分为 16 部分、72 类，有机地构成一个整体。

三、本书各类词目的排列，按各专业审计的科学体系或经济运行规律安排。对于一词数义或学术界几种不同看法的，则在该词目的释文中以①②③……表示；对于一词数名的，则以其中常见的或较恰当的为正条，其余的在释文中简要说明，或作为“亦称”单列词目于正条的下一条，注明参见正条；对于某些词目名称虽然相同，但在不同的经济部门则其内容就有所差别，就在词目的前面冠以行业的名称，以资区别。

四、国际审计的名词术语、人名、组织机构、企业、法令、刊物名称，加注原文或国际上通用的其他语种文。已收专条者释文中提及时不注外文。有的审计名词术语比较通行的也不注外文。有些名词术语国内外名称相同，但内容有很大差别，则在国外的词目前冠以“国际”两字或国家的名称，并加注外文。

五、释文引用有关著作文句，只注书名、篇名，不注版本、页码；引用有关法规，只注法规名称，不注其颁布时间和颁布单位，以节省篇幅。

六、有些名词术语是在我国改革开放中新出现的，尚未统一，则取其比较公认的名称，并在释文中将各种名称作为亦称表示。有些名词术语随着改革开放的深化，在实践中已不常用或不用的，仍按当时的情况解释，以资了解当时的情况。

七、为了便于读者阅读和查找的方便，本书除在前面有分类目录外，还在后面附有词目笔画索引，按词目首字画数先少后多顺序排列，画数相同的按起笔笔形一丨丿、一的顺序排列，相同笔形的按字数先少后多顺序排列，而相同笔画、笔形、字数的，再按该词目的第二字或第三字的笔画排列。

八、为适应读者学习审计专业英语的需要，本书特设有汉英词目对照，按中文目录的顺序排列，以便前后对照阅读。

目 录

词目分类表	(1—4)
词目分类	(1—89)
辞海正文	(1—1105)
附录：审计案例	(1107—1171)
汉英词目对照	(1173—1380)
笔画索引	(1381—1459)

词 目 分 类 表

审计理论	(1)
审计一般	(3)
审计假设	(20)
审计规范	(24)
审计证据	(32)
审计程序	(44)
审计方式体系	(52)
审计组织体系	(83)
审计机构	(85)
国家审计机关	(87)
内部审计机构	(93)
内部控制制度	(107)
社会审计组织	(120)
审计方法	(131)
审计方法一般	(133)
审计技术方法	(144)
抽样审计方法	(154)
平衡点审计法	(161)
现代管理方法	(180)
审计管理	(185)
审计管理一般	(187)
审计计划管理	(191)

审计组织管理	(201)
审计业务和质量管理	(206)
审计信息和科研管理	(217)
审计文书和档案管理	(224)
审计法规	(229)
审计法规	(231)
其他法规	(250)
错弊形态审计	(279)
经济活动错弊审计	(281)
会计错弊审计	(289)
财务收支错弊审计	(293)
财产物资错弊审计	(305)
政府审计	(313)
财政审计	(315)
税务审计	(339)
行政事业单位审计	(384)
军队审计	(396)
生产部门审计	(419)
工业审计	(421)
农业审计	(479)
建筑业审计	(593)
流通部门审计	(621)
交通运输业审计	(623)
邮电通信企业审计	(664)
商业企业审计	(677)
粮食企业审计	(701)

物资企业审计	(719)
对外贸易审计	(730)
金融保险审计	(747)
金融审计理论	(749)
银行信贷审计	(768)
银行结算审计	(784)
储蓄业务审计	(792)
银行外汇审计	(802)
会计出纳审计	(812)
国库业务审计	(823)
保险业务审计	(827)
贷款项目审计	(834)
合资和内联企业审计	(839)
中外合资经营企业审计	(841)
国内联营企业审计	(865)
台湾审计	(871)
台湾审计一般	(873)
台湾企业审计	(879)
台湾会计师制度	(887)
国际审计	(893)
国际审计组织	(895)
国际审计准则	(897)
审计方式与方法	(903)
审计程序与审计报告	(909)
会计师事务所	(916)
审计一般术语	(920)
审计学派与研究方法	(926)

比较审计	(941)
中外审计比较	(943)
各国审计制度比较	(950)
各国审计机构比较	(958)
各国注册会计师及其组织比较	(974)
审计史	(983)
中国审计史	(985)
国际审计史	(1023)
EDP 系统审计	(1057)
EDP 系统审计一般	(1059)
EDP 系统内部控制	(1078)
EDP 系统审计技术方法	(1091)
计算机舞弊和错误	(1101)
附录：审计案例	(1107)
一、财务收支审计	(1109)
二、财经法纪审计	(1121)
三、经济效益审计	(1126)
四、承包责任审计	(1137)
五、倒闭企业审计	(1144)
六、行业审计	(1146)
七、中外合资项目审计	(1155)
八、审计调查	(1160)
九、审计复审	(1166)
十、审计行政诉讼	(1170)

词 目 分 类

审 计 理 论

审 计 一 般

审计	(3)	审计性质	(6)
审计学	(3)	审计本质	(6)
审计理论体系	(3)	审计属性	(6)
审计体系	(3)	审计自然属性	(6)
审计三大体系	(3)	审计社会属性	(7)
审计学科体系	(3)	查帐	(7)
审计史学	(4)	审计特点	(7)
财务审计学	(4)	审计一般特征	(8)
审计案例学	(4)	审计独立性特征	(8)
抽样审计学	(4)	审计权威性特征	(8)
电脑审计学	(4)	审计公正性特征	(8)
经济效益审计学	(4)	审计地位	(8)
经济效益审计学对象	(4)	审计职能	(8)
审计原理	(4)	审计单职能论	(9)
审计学原理	(4)	审计多职能论	(9)
审计学基础	(5)	职能主从说	(9)
专业审计学	(5)	职能体系说	(9)
审计定义	(5)	职能分离说	(9)
审计关系	(5)	审计基本职能	(10)
审计关系人	(5)	审计检验职能	(10)
审计授权(委托)人	(6)	审计监督职能	(10)
审计第三关系人	(6)	经济监督职能	(10)
被审计人	(6)	财政监督职能	(10)
审计第二关系人	(6)	审计公证职能	(10)
审计人	(6)	审计证明职能	(11)
审计第一关系人	(6)	经济公证职能	(11)
审计法人	(6)	经济鉴证职能	(11)

审计咨询职能	(11)	审计基本目标	(16)
经济管理职能	(11)	审计远程目标	(16)
建议性职能	(11)	审计间接目标	(16)
建设性职能	(11)	长期审计目标	(16)
保护财产职能	(11)	年度审计目标	(16)
经济裁决职能	(11)	审计近期目标	(16)
执法职能	(11)	审计直接目标	(16)
经济评价职能	(11)	审计目的	(16)
提供审计信息职能	(11)	审计行为	(17)
审计任务	(11)	审计活动	(17)
审计任务依据	(12)	审计工作	(17)
审计总能力	(12)	审计结构	(17)
审计总任务	(12)	审计主体	(17)
审计具体任务	(12)	审计客体	(17)
审计任务数量规定性	(12)	审计对象	(17)
审计任务质量规定性	(12)	社会主义审计对象	(18)
事前审计咨询职责	(12)	审计要素	(18)
审计监督职责	(13)	审计模式	(18)
专案审计职责	(13)	以帐表为基础审计模式	(18)
审计中心任务	(13)	以内部控制为基础审计模式	(18)
审计范围	(13)	以侦破性控制为基础审计模式	(18)
审计作用	(13)	日常控制	(18)
审计作用一般性	(13)	侦破性控制	(18)
审计作用特殊性	(14)	审计控制	(18)
审计促进作用	(14)	审计控制系统	(19)
审计制约作用	(14)	审计环境	(19)
审计防护性作用	(14)	审计模糊性	(19)
审计保护性作用	(14)	审计术语	(19)
审计批判性作用	(15)	审查	(19)
审计建设性作用	(15)	审核	(19)
发挥审计作用条件	(15)	查证	(19)
审计功能	(15)	取证	(19)
审计遵循功能	(15)	询证	(19)
审计验证功能	(15)	签证	(19)
审计调查功能	(15)	揭示	(19)
审计三大功能	(15)	确认	(19)
审计内涵功能	(15)	认可	(19)
审计权威	(15)	认定	(19)
审计目标	(15)	申明	(19)
审计总目标	(16)	公允	(19)
审计总体目标	(16)	审计金额	(20)
审计子目标	(16)	综合审计理论	(20)
审计分目标	(16)	CARE 理论	(20)

审 计 假 设

审计假设	(20)	审计证据方面假设	(22)
审计假定	(20)	证据证据力假设	(22)
审计前提	(20)	证据证明力假设	(22)
审计前提条件	(20)	合理证据假设	(23)
审计观念	(20)	审计公设	(23)
审计惯例	(21)	经济责任性公设	(23)
审计基本假设	(21)	经济活动及其资料可验证性公设	(23)
审计目的性假设	(21)	审计人员可信性公设	(23)
审计对象可证实性假设	(21)	审计相关性公设	(23)
错误与弊端假设	(21)	证据效力差别性公设	(23)
行为衡量标准假设	(21)	无反证判定公设	(23)
无反证判定假设	(21)	审计依据	(23)
审计特种假设	(21)	审计事实依据	(24)
审计主体方面假设	(22)	审计理论依据	(24)
审计方法方面假设	(22)	审计法律依据	(24)
抽查法使用假设	(22)	审计制度依据	(24)
程序法使用假设	(22)	审计规范依据	(24)
询证法使用假设	(22)		

审 计 规 范

审计规范	(24)	保密性原则	(26)
审计规范化	(24)	相关性原则	(26)
审计标准化	(24)	重要性原则	(27)
审计原则	(24)	效益性原则	(27)
独立性原则	(25)	优质性原则	(27)
授权性原则	(25)	胜任性原则	(27)
权威性原则	(25)	经济效益审计原则	(27)
客观性原则	(25)	经济效益审计指导性标准	(27)
公正性原则	(25)	审计准则	(27)
真实性原则	(26)	公认审计准则	(28)
证据性原则	(26)	审计准则模式	(28)
合法性原则	(26)	国家审计准则	(28)
依法性原则	(26)	国家审计基本准则	(29)
程序性原则	(26)	审计人员准则	(29)
报告性原则	(26)	审计机关业务组织准则	(29)
政策性原则	(26)	审计工作程序准则	(29)
群众性原则	(26)	审计取证准则	(29)

审计报告准则	(29)	审计判断标准	(30)
一般准则	(29)	审计考核标准	(30)
一般标准	(29)	审计人员考核标准	(30)
人的标准	(29)	实施计划考核标准	(31)
正当注意标准	(29)	审计证据与工作底稿考核标准	(31)
职业专家正当注意	(29)	交换意见考核标准	(31)
正当注意	(29)	与专家合作考核标准	(31)
实施准则	(29)	审计报告考核标准	(31)
审计执行准则	(30)	审计质量控制考核标准	(31)
现场工作准则	(30)	经济效益审计标准	(31)
外勤准则	(30)	经济效益审计技术性标准	(32)
审计进行准则	(30)	业务技术经济规范	(32)
内部审计准则	(30)	审计解释	(32)
民间审计准则	(30)	审计准则文告	(32)
社会审计准则	(30)	审计程序文告	(32)
审计标准	(30)		

审 计 证 据

审计证据	(32)	证据优势	(34)
审计凭证	(33)	证据成本	(34)
应证事项	(33)	证据决策	(35)
审计证据要素	(33)	证据计划决策	(35)
审计证据质量	(33)	证据评价决策	(35)
证据效力	(33)	审计验证	(35)
审计证据力	(33)	证据内在风险	(35)
潜在证据力	(33)	证据固有风险	(35)
现实证据力	(33)	证据控制风险	(35)
审计证据证明力	(33)	证据审查风险	(35)
潜在证明力	(33)	合理怀疑	(36)
现实证明力	(33)	审计证据运用原则	(36)
充分证明力	(33)	审计取证方法	(36)
证据相关性	(33)	证据搜集	(36)
证据重要性	(34)	审计取证	(36)
证据可靠性	(34)	审计证据收集	(36)
证据胜任性	(34)	取证导向选择	(36)
证据充分性	(34)	收集证据方法	(36)
证据足够性	(34)	盘查取证法	(37)
证据不可置疑性	(34)	观察取证法	(37)
证据对比度	(34)	查阅取证法	(37)
证据恰当性	(34)	询查取证法	(37)
证据可信性	(34)	审计证据检查	(37)