

国外现代审计名词简明释义

李 虹 编译 苏啟健 审校

经济科学出版社

国外现代审计名词简明释义

李 虹 编译

苏启健 审校

经济科学出版社

责任编辑:倪正大
责任校对:段小青
封面设计:卜建晨
版式设计:代小卫

国外现代审计名词简明释义

李 虹 编译 苏启健 审校

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
北京东华印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 5 印张 110000 字

1991 年 2 月第一版 1991 年 2 月第一次印刷

印数:0001—1800 册

ISBN 7-5058-0179-1/F·154 定价:1.25 元

编译者的话

当前，我国的国民经济蓬勃发展，经济体制改革稳步前进。在经济活动中，审计工作必须适应我国四个现代化建设的要求。但由于我国现代审计工作起步较晚，所以有必要借鉴国外的现代审计理论、经验、方法和技术等方面的知识。为此，我们经过反复调查，结合目前广大审计工作者、财会人员和财经院校师生的需要，查阅了国外有关审计书刊资料几十种，编译了《国外现代审计名词简明释义》这本小册子，以资备用。

根据国外现代审计实务活动中常见且又实用的有关名词术语，本书仅选入最为常用的词条四个单元共 224 条。对这些名词术语只作了浅释，未加详述。

在编译此书的过程中，承蒙审计部门专业人员的大力帮助，并提出了宝贵意见，在此向诸公致以诚挚的谢意。

由于时间仓促，兼之水平所限，其中难免有缺点或错误，希批评、指正。

1990 年 5 月于北京

目 录

第 一 单 元

审 计.....	1
审 计 学.....	2
审 计 原 理.....	3
审 计 原 则.....	4
审 计 制 度.....	4
会 计 审 计.....	6
会 计 制 度 审 计.....	7
审 计 目 的.....	8
审 计 对 象.....	9
审 计 范 围.....	9
审 计 任 务.....	10
审 计 的 作 用.....	10
审 计 职 能.....	11
审 计 的 独 立 性.....	11
审 计 监 督 体 系.....	12
审 计 组 织.....	12
审 计 人 员.....	13
审 计 代 理 人.....	13
审 计 的 依 据.....	14

审计标准.....	14
审计的一般标准.....	14
审计的实施标准.....	15
审计程序.....	15
审计手续.....	16
审计计划.....	17
鉴别编制计划阶段.....	17
审计评议阶段.....	18
审计验证阶段.....	18
审计报告阶段.....	18
审计报告.....	19
审计的报告标准.....	20
审计意见.....	20
审计结论.....	21
审计决定.....	21
责任报告制度审计.....	21
审计方法.....	22
审计技术.....	23
审计调查法.....	23
审计观察法.....	23
审计核对法.....	24
审计分析法.....	24
审计立案.....	24
审计样本.....	25
审计案例.....	25
审计资料.....	25

审计档案	26
审计工作文稿	26
审计质量	27
审计立法	28
现代审计	28
社会审计	29
政府审计	30
私人审计	30
体制审计	31
事业单位审计	31
业务审计	32
部门审计	33
内部审计	33
外部审计	34
联合审计	35
委托审计	36
初次审计	36
连续审计	37
分期审计	38
事前审计	38
期(事)中审计	39
期末审计	40
事后审计	40
一般审计	41
特殊审计	42
特种审计	42

综合审计.....	43
详细审计.....	43
部分审计.....	44
驻在审计.....	45
巡回审计.....	45
送达审计.....	46
临时审计.....	46
预告审计.....	46
突击审计.....	47
随意审计.....	47
强制审计.....	48
表证审计.....	48
实地审计.....	49
弊端审计.....	50
动态审计.....	50

第 二 单 元

企业审计.....	51
商业企业审计.....	51
经营审计.....	52
管理审计.....	53
生产过程审计.....	53
生产效率指标审计.....	54
生产效果审计.....	55
劳动生产率审计.....	56
质量管理审计.....	56

机器设备审计.....	57
设备利用率低效原因审计.....	57
主要设备利用效率审计.....	58
原材料审计.....	59
原材料利用情况审计.....	60
物料用品审计.....	61
家具用具审计.....	61
包装物品业务审计.....	62
采购审计.....	63
商品购进审计.....	64
验收与物料搬运业务审计.....	64
商品调拨审计.....	65
商品储存审计.....	66
库存商品审计.....	66
库存产品审计.....	67
成本审计.....	68
目标成本审计.....	69
生产成本报告审计.....	70
成本降低指标审计.....	71
产品成本审计.....	71
工业产品成本效益审计.....	72
企业财务收支审计.....	73
财务管理审计.....	73
财务报表审计.....	74
日常核算审计.....	75
帐簿审计.....	76

资金耗费审计.....	77
费用审计.....	77
生产费用审计.....	79
材料费用审计.....	79
商品流通费用审计.....	80
经费支出计算表审计.....	81
薪金工资审计.....	82
人员经费审计.....	82
固定资产审计.....	83
流动资产审计.....	84
盘存资产审计.....	84
递延资产审计.....	86
信贷业务审计.....	86
银行借款审计.....	87
银行存款审计.....	88
货币资金审计.....	89
现金审计.....	89
库存现金与银行存款审计.....	90
流动资金审计.....	91
商品资金审计.....	91
预算外资金审计.....	92
备用金审计.....	93
损益表审计.....	93
收益审计.....	94
亏损审计.....	96
利润审计.....	96

利润分配审计.....97

销售审计.....98

商品销售审计.....98

收入帐目审计.....99

支出帐目审计.....99

收入数额审计..... 100

营业外收入审计..... 100

营业外支出审计..... 101

结算往来审计..... 101

结算资金审计..... 102

纳税审计..... 103

资产负债表审计..... 103

企业各项负债审计..... 105

其他负债审计..... 105

销售均衡率审计..... 106

产品销售经济效益审计..... 107

经济审计..... 108

经济效益审计..... 108

三“E”审计..... 109

第 三 单 元

财经法纪审计..... 111

金融审计..... 112

信用审计..... 112

财政审计..... 113

财政资金审计..... 114

国家基金审计.....	114
行政单位财务收支审计.....	115
公用经费审计.....	116
基本建设审计.....	117
专项工程审计.....	117
专项基金审计.....	119
专项拨款审计.....	120
专项借款审计.....	121
专项资产审计.....	122
可行性研究审计.....	123
情报审计.....	124
电子计算机审计.....	125
能源审计.....	125
邮件业务审计.....	126

第 四 单 元

内部控制.....	128
内部控制制度.....	128
内部牵制.....	129
经济政策.....	130
经济性.....	130
效率.....	131
财经纪律.....	131
贷款原则.....	132
信用.....	132
信用状(证).....	133

财务管理	133
财务报表	134
财务制度	134
会计制度	134
会计凭证	135
会计报表	135
会计检查	136
会计监督	137
会计评价	137
成本管理	138
成本控制	138
成本项目	139
正常成本	140
现金管理	140
资本资产	140
资本得利	141
实际利息法	141
销货折扣	141
折扣收入	142
卖方确定价格	142
废料	143
售出租回合约(同)	144
递延所得税(负债)	144
截止日期	145
专利权	145
证人	146

证据.....	146
原始记录.....	146
笛卡尔氏符号定理.....	147

——第 一 单 元——

审 计 (Audit)

审计,是会计监督的一种形式。它作为一种独立的对社会经济活动的监督职能,始于 17 世纪 80 年代。

所谓审计,系指同当事者任何一方无关的第三者,检查某一部门或企业的财务报表、会计记录、会计组织和会计行为是否正当及其合规性。审计的目的是,检查受托单位为了解除在财产、资金、保管和运用等方面,所负会计责任而编写的会计报表是否确凿可靠,以便保护委托人(即资产的所有者)的利益不受损害。为此,由于这种关系而进行的多种方式的检查,迄今都属于会计审查范围之内。现在,对有会计业务的许多个人、团体和经营单位或其他经济实体,还在进行会计检查,如企事业单位、工会、学校等内部和外部均有会计审查活动。

审计的基本职能概括起来有两个方面,即查错防弊的保护性作用和促进改革管理,提高经济效益的建设性作用。

审计所采取的方法基本上与会计检查的方法相同,但比较而言,审计具有更严格的程序,因而可起到更有效的监督作用。

审计具有广泛的社会性,其中最令人关注的是财务报表审查。在西方资本主义国家,随着股份公司的成长、发展和公

司规模的不断扩大,许多股东之间的利害关系应运而生,兼因经济危机时期各企业的利害关系者蒙受严重损失的事件层出不穷,所以社会要求通过审计提高企业公开发表的财务报表的可靠性。

因此,现代审计已不单是指对财务报表的一般审查,而是被人们普遍理解为带有法律强制性的对企业的财务报表和会计记录的检查。19世纪以来,各国开始由一般查帐人员转为由具有一定资格和经验的执业会计师专司审计实务,为现代的财务报表审查制度奠定了基础。财务报表审计的主要对象,包括记帐凭证和帐册等所有会计记录资料。为了判断财务报表是否标准,根据有关法令,为审计行为制定了审计标准和审计实施准则,以这些标准和准则为依据审计企业的财务报表,旨在保护企业在所有利害关系中的合法利益。

在企、事业和其他经营单位内部,经常或例行地进行会计审查。企业经营者为了维持正常营业或提高经营效率,在其部门内部设立内部审计组织,负责检查本部门或本企业内部各个环节的情况,并设法改进会计工作,从而加强会计监督作用。

审 计 学(Auditing)

审计学,概括地说,它是以查帐为研究对象的一门综合性的科学。有人把审计学理解为广义会计学的一个分支,这是因为审计对会计记录进行审核与检查,是以会计学的原理为依据的。然而,审计绝非会计的附属部分,它具有检测、衡量和评价企、事业单位会计工作的质量的职能。

审计学与审计既有区别,又有联系。审计学是以审计的

长期实践为基础的，它属于社会科学范畴。审计学来源于审计实践，又在实践中不断探索并得到丰富和完善。它是在总结审计工作实践正反两面经验的基础上，逐渐形成的专门的科学方法和理论体系。审计学不仅与会计学有血缘关系，而且含有行为学和工效学的基因。它和一定的社会政治、经济、法律等相联系。

审计学是研究审计理论、审计组织、审计方法、审计制度，并同其他学科有联系的一门社会科学，它所研究的具体内容是，审计学的任务、对象、组织、规范、方法及其相互的有机联系等课题。

审计原理(Auditing postulates)

为了创立某一学科的理论，必须从对理论的认识中引出基本前提，作为该理论的基础概念，并应根据这样的基本前提，以便探讨这个理论是否正确。审计理论亦然，这样的基本前提就称为审计原理。

就审计原理的研究而论，目前仍处于进一步探索阶段，尚未广泛地开展。审计学家毛茨和夏拉夫以研究审计原理著称于世，在其合著的《审计原理》一书中提到 8 条审计原理，介绍如下：

- (一)各种财务报表和有关财务资料均有验证的可能性；
- (二)审计人员与企业经营者之间没有不可避免的利害冲突；
- (三)为了检查而提供的财务报表和其它资料，不得被当事人进行串通和搞不正当的勾当；
- (四)企业应有完善而严密的管理组织，排除了对舞弊、受