

現代審計學

曾子敬 編著



XIAN DAI SHEN JI XUE

廣東旅遊出版社



现代审计学

曾子敬主编

0237/05

广东旅游出版社

1989年·广州

现代审计学

曾子敬主编

*

广东旅游出版社出版发行

(广州市环市东路淘金坑42-43号)

广东省新华书店经销

韶关新华印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 12.5印张 275千字

1990年2月第1版 1990年2月第1次印刷

印数1——4600册

书号: ISBN7—80521—127—2/F·9

定价: 5.40元

前 言

由于本科及大专班、夜大学有关专业课程的需要，我们根据教学、科研和工作实践体会，编写了这本《现代审计学》。其主要内容阐明审计性质、概念、基本原理和各种方法，审计人员应具备的职业道德，以及审计的属性，审计的种类和程序，计划和工作底稿形式与内容，对会计错弊的审计方法，收集审计证据和可信度衡量，内部控制审计制度的种类、方法，货币资金、固定资产、材料物资、工资、生产过程审计，销售和财务成果、专项资金和固定基金等审计。还有经济效益审计和审计报告内容、编写步骤等。目的在于使学者能了解和掌握审计的基本理论和基本知识，在实践中能运用审计的一般方法和技能，以处理各种实际问题。

本书适用于大专院校和审计、会计、财务、计划等财政经贸的实际工作者参考，也可作为广大读者自学读物。

本书由曾子敬负责编写前四章，林胜堂负责编写九、十、十二、十五、十六、十八章，唐士杰负责编写七、八、十一、十三、十四、十七章，曾令玉负责编写五、六章。最后由曾子敬负责总纂审定。

在编写过程中，得到国家审计署、对外经贸部有关司局，广东省审计局及深圳市会计师事务所提供资料和宝贵意见，籍

此特表谢忱。

对本书有何错误遗漏之处，欢迎批评指正，以匡不逮！

编著者谨识于广州外贸外学院

目 录

前 言

第一章 审计学的基本概念

第一节	审计的一般意义	(1)
第二节	审计的历史发展简介	(4)
第三节	审计与会计的关系	(16)
第四节	审计与审计学	(23)
第五节	审计的基本职能	(28)
第六节	审计的一般组织机构	(31)

第二章 审计职业道德和审计属性

第一节	审计人员具备职业道德的重要性	(36)
-----	----------------------	------

第二节	审计人员的一般职业道德标准·····	(37)
第三节	审计的属性·····	(42)
第四节	审计的一般准则·····	(43)

第三章 审计的种类、程序和基本方法

第一节	审计的目的和效益·····	(45)
第二节	审计的种类·····	(53)
第三节	审计的程序·····	(64)
第四节	审计的基本方法·····	(68)

第四章 审计计划和工作底稿

第一节	审计计划的编制·····	(75)
第二节	工作底稿的目的和应具条件·····	(79)
第三节	工作底稿的类型·····	(83)
第四节	工作底稿编制准则·····	(85)

第五章 对会计谬误与弊端的审计

第一节	谬误与弊端的一般概念·····	(87)
第二节	谬误的类型及其审查·····	(90)
第三节	对舞弊的审查·····	(92)
第四节	对粉饰与变相报销的审计·····	(100)

第五节	误差帐项的调整.....	(120)
-----	--------------	-------

第六章 审计证据

第一节	审计证据的概念和作用.....	(123)
第二节	审计证据的基本特性.....	(126)
第三节	审计证据的种类.....	(127)
第四节	收集审计证据的方法.....	(129)
第五节	审计证据可信度衡量.....	(131)

第七章 内部控制审计制度

第一节	内部控制的概念和目的作用.....	(132)
第二节	内部控制的种类.....	(134)
第三节	内部控制的评价标准.....	(135)
第四节	内部控制的基本方法.....	(136)
第五节	内部控制流程图设计.....	(137)

第八章 货币资金审计

第一节	货币资金审计的目的和基本要求.....	(141)
第二节	货币资金收支常见的错弊形态和内部控 制要点.....	(142)
第三节	现金收、付原始凭证的审查.....	(147)

第四节	记帐凭证与日记帐核对方法.....	(151)
第五节	现金清点及存款的审查.....	(152)

第九章 固定资产审计

第一节	固定资产审计的目的和基本内容.....	(158)
第二节	固定资产业务常见的错弊形态和审查 重点.....	(163)
第三节	固定资产调入和拨出的审查.....	(165)
第四节	固定资产租入、租出、盘点、报废的 审查.....	(167)
第五节	固定资产实物、价值及其它情况的 审查.....	(171)
第六节	固定资产折旧和大修理的审查.....	(180)

第十章 材料物资审计

第一节	材料物资审计的目的和基本内容.....	(186)
第二节	材料审计常见错弊形态和审查要点.....	(189)
第三节	材料采购业务的审查.....	(193)
第四节	材料领用业务和实物库存量的审查.....	(199)
第五节	材料其它业务的审查.....	(206)
第六节	材料供应经济效益的审查.....	(213)

第十一章 工资审计

第一节	工资审计的目的和内控调查要点·····	(216)
第二节	工资总额的审查·····	(218)
第三节	工资结算和发放的审查·····	(221)
第四节	临时工资的审查·····	(225)
第五节	工资分配的审查·····	(227)
第六节	工资使用效果的审查·····	(228)

第十二章 生产过程的审计

第一节	生产费用和产品成本审计的目的和 基本内容·····	(230)
第二节	生产费用和产品成本核算常见的错弊 形态·····	(233)
第三节	直接和间接生产费用的审查·····	(235)
第四节	废品损失、在产品 and 产成品的审查·····	(240)
第五节	成本测试和可比产品成本降低情况的 审查·····	(252)

第十三章 销售和财务成果的审计

第一节	销售和财务成果审计目标和审计 要点·····	(258)
-----	---------------------------	-------

第二节	销售合同的审查·····	(260)
第三节	销售收入和销售业务经济效益的审查···	(261)
第四节	销售税金的审查·····	(266)
第五节	销售成本的审查·····	(269)
第六节	营业外收支的审查·····	(271)
第七节	利润分配的审计·····	(273)

第十四章 专项资金和固定基金审计

第一节	专项资金审计的内容和目的·····	(281)
第二节	专用基金的审查·····	(283)
第三节	专用拨款和专用借款的审查·····	(288)
第四节	专项工程支出的审查·····	(292)
第五节	固定基金的审查·····	(295)

第十五章 经济效益审计

第一节	经济效益审计的目的和基本内容·····	(297)
第二节	劳动生产率、原材料利用率指标完成情况 的审计·····	(301)
第三节	设备利用率、资金使用率的审计·····	(308)
第四节	生产计划完成情况的审计·····	(322)
第五节	对经济效益审计结果的评价·····	(329)

第十六章 审计报告

第一节	审计报告的性质、意义和种类.....	(331)
第二节	审计报告的具体内容.....	(335)
第三节	编写审计报告的主要步骤.....	(345)
第四节	审计记录的整理和分析.....	(350)
第五节	编写审计报告应注意的问题.....	(351)

第十七章 厂长(经理)离任经济 责任审计

第一节	厂长(经理)离任经济责任审计的 作用.....	(353)
第二节	离任厂长(经理)经济责任审计的 内容.....	(355)
第三节	厂长(经理)离任经济责任审计的 程序.....	(358)

第十八章 电算系统审计

第一节	电算系统审计的意义.....	(363)
第二节	电算系统的特点.....	(365)
第三节	电算系统的内部控制.....	(370)

第四节	电算系统审计的内容和方法.....	(375)
-----	-------------------	-------

(附) 复习思考题

第一章 审计学的基本概念

第一节 审计的一般意义

人类社会的各种活动中，劳动与经济活动是其中很重要和经常性的内容。通过人们不断的劳动，扩大了生产和流通的领域，特别是在进入社会性、国际性大规模生产与流通形态以后，加强对经济活动内容的管理、核算、控制、监督，以及经济效益的分析、检验等一系列工作的要求，就成为势在必需、不可或缺的重要工作项目了。马克思曾经科学地论断：“会计原来是生产的附带职能”，但随着社会经济活动愈来愈频繁、广泛和复杂，会计的需要和其职能作用也就愈见明显。会计对生产和流通等过程进行“控制”和“观念总结”工作，到了一定发展阶段，根据需要与可能，也可以从会计的“附带职能”部分发展成为独立的审计职能。人们从历史资料中可以看到，我国在周、秦以前，财政、金融、税务、会计、统计、计划以及审计工作，都没有明确分工，实行“大袋子”、“大包揽”的粗算形式。因为那时只有皇族拥有大量财物，根据当时条件及认识，设计一些计量和记数，管理钱、粮、财物收支就认为够了，所以仅设置几个官“统管”财税、金融、会统等业务。根据马克思

的考证,会计最早始于农业,发展于工商业和官厅,到后来官厅(政府)要检查帐物,防止贪污舞弊,才产生审计。这也是符合社会经济发展规律和经济管理客观要求的。

“审计”(Audit)一词,从字义来说,审者是稽查验核,计者就是计算各种数量。合起来的意义应是稽核审查各种有关数字计算是否正确合理可信。它一般是由原来的管帐、管钱、管物的人以外的第三者来进行,当然也可以包括内部进行控制、监督的稽核审查,目的都在于防止弊端,又要求达到验证核实的目的。

从现阶段来说,审计工作主要是对各种会计凭证、帐簿、报表和计划、统计等有关资料的真实性和可靠性,对有关单位经济业务活动的合法性和合理性进行审核,它在维护财经纪律、总结管理经验、评价经济效益、堵塞贪污浪费、防止盗窃公产、揭发作伪舞弊、纠正差错失漏等方面起着积极作用。是保护公有财产,捍卫社会主义四个现代化建设,监督与促进社会主义经济健康发展的重要工具。它也是一门加强经济管理控制的边缘学科。

一般学术名词及术语,在最初多数会采用切合内容性质的涵义加以概括而定出恰当的专有名词,但又往往因时过境迁而使之内容含义,有时会多少脱离原意或包含更多的其它新义。如“审计”一词,源出拉丁语,它原来的本义是“听取”、“倾听”的意思;我国《周礼·天官·酒正》有小宰(掌计财的官员)有“听出入,以要会”(月计曰要,岁计曰会)“听取其会计”等语。可见,当时虽无明确的审计制度,但已具有审计的意识和实践内容。这种“听取”的审计方式,又与西欧审计的词义不谋而合。至于我国的审计理论思想和实务,较早于西方国家也是基本定论的。因为我国的文化科技发展早于欧美,我国有文字记

载的关于会计、审计的资料始于西周，即大约在公元前的1066年至前771年期间，而西欧最早有关会计、审计文字记载是在公元13世纪以后。根据史料考证，在西周以前的夏、商时代，早已发现有“结绳记数”、“洞壁刻记”遗迹，以《周易·系辞》记殷墟甲骨文字有记数“一、二、三、三、五、介、十、儿、九（即一至九数）”的资料，以及有“筭（读算）”、“大筭”、“朋来”、“朋亡”、“得贝”、“来贝”、“路筭”、“佺”、“衿”“佺”、“途”、“佺”、“计会”“大会”、“受会”、“受计”“要”等许多有关会计、审计含义的名词，这些均足以佐证我国的审计思想和内容，可能早在夏、商时代已经形成。如果《史记·夏本记》“自虞夏时，贡赋备矣。或言，禹会诸侯江南，计功而崩，因葬焉，命曰会稽者，会计也。”可靠，就证明我国会计、审计史的上限应早在公元前约廿世纪。那时我国文化经济科技较为发达，加之统治者聚敛财物及奢侈挥霍的剥削需要，也很自然的要产生和利用会计工具。不过，正如前面所说，古代的审计大体是属于会计的一个组成部分，甚至于与财政、税务、计划、统计、金融都是混统兼管在一起的。如周朝有六卿之首的冢宰，下设有小宰、宰夫官员，职责就是分管财物和“考其出入而定刑赏”的。但随着经济的发展和事物的复杂变化，在私有制条件下，对会计帐目及财物的管理就难免出现各种弄虚作假、瞒报漏税等情事，这就使会计本身不能完全起到对生产（含流通）过程的“控制”和“观念总结”的作用，审计由此应运而生，它是会计的继续和发展，它以较高要求来保证会计资料的正确性和遵守财经纪律的严肃性。因此，审计的独立存在与发展就成为必然的了。

第二节 审计的历史发展简介

据《周礼》载：“惟王建国，辨方正位，体国经野，设官分职。中有大宰以八法治官府，其八曰官计，以弊邦治；小宰以八成经邦治，其八曰听出入以要会，弊群吏之治；其属有司会，以九贡之法，致邦国之财用，以九赋之法，令田野之财用，以九功之法，令民职之财用，以九式之法，均节邦之财用。掌国之官府、郊野、县都之百物财用，凡在书契版图之式，以逆群吏之治，而听其会计，以参互考曰成，以月要考月成，以岁会考岁成，以周知四国之治，以诏王及冢宰废置。”可见，我国周朝已设有大宰、小宰、司会的大小官员，他们分管监督国家财政收支。凡是治事的官员，如理财有功的可以加官进禄(薪俸)，有过失的要退位甚至处以刑罚。当时的赏罚制度与监管理财官员的成绩有直接联系，其奖惩是严明的。从《周礼》上记载专管会计的官名“司会”来说，它掌握着财政法规、监督财政收支，保管书契和版图的副本。书契是在当时没有帐本的情况下对一些重要经济业务的记录，它刻记在龟甲或兽骨上面。而版图则是一国的土地面积，它是抽取田赋的根据。其中还有人口数目，物资(包括特产)数量等等以作为收提丁税贡品的依据。司会就是利用这些记录资料，作为审计各地各级政府收支，以考核其政绩成效的依据。司会主管查帐是根据书契正本和副本的记录互相核对，并听取有关财政收支的报告来进行综合考核官吏的。当时审计所以主要以“听取”方式，也是因为那时没有帐簿报表，刻记在甲骨、木简或竹简上的资料又很笨重，报帐、查帐也不可能全部用马车拉上去汇报，故主要靠