

• CONTEMPORARY • AUDITING •

现代审计学

管锦康 • 主编

• 立信会计出版社

★ 立信会计丛书

· 立信会计丛书 ·



现代审计学

Contemporary Auditing

管锦康 主编

C12331/14

中央财经大学图书馆藏书

登录号

分类号

F239.0

158408

立信会计出版社

(沪)新登字 304 号

立信会计丛书

现代审计学

管锦康 主编

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 16 字数 388,000

1994 年 12 月第 1 版 1995 年 12 月第 2 次印刷

印数 8,001—13,000

ISBN7-5429-0226-1/F·0218

定价:18.80 元

前 言

一、本书可作为大专院校审计学专业以外其他专业开设审计学课程的教材,并可作为在职审计工作人员业务进修的参考教材。

二、应用本书前,宜对经济管理、财务、会计方面有一定的理论准备,并对财政、金融、固定资产投资、工业、商业、外贸方面有相应的基本知识,以有助于学习和掌握本书的审计学基本理论以及财政、金融、基建、工业、商贸五个行业的具体审计内容和方法。

三、本书参考国外现代审计理论和方法,紧密结合当前我国社会主义市场经济的实际,力求理论联系实际,使读者能收到学以致用的实效。

四、本书作者:第一章至第三章,第五章至第七章为管锦康,第四章为张立民,第八章为邵伯岐,第九章、第十章、第二十二章、第二十三章为沈志昌,第十一章为王桂秋,第十二章为项文卫,第十三章至第十五章为黄惠琴,第十六章至第十九章为张文运,第二十章、第二十一章为孟昭燕,第二十四章为李延敬,第二十五章为迟捷,第二十六章、第二十九章为蔡杰,第二十七章、第二十八章为康钟琦,第三十章为刘强、王玉生。全书由管锦康主编和总纂。

五、本书在编辑出版过程中,得到立信会计出版社张立年同志的热情支持和赵宏裔同志的精心加工,谨致以感谢。

六、本书内容若同今后颁布的法律、法规不一致时,应以新的文件规定为依据。

七、本书内容难免存在疏漏或错误,请读者指教,并将书面意见函寄邮政编码 300222 天津市河西区珠江道 25 号天津财经学院审计学系管锦康,以便进行修正。

作 者

一九九四年二月二十六日

目 录

第一篇 审计基本理论和方法

第一章 审计基本概念	(3)
第一节 审计的定义.....	(3)
第二节 审计的对象.....	(5)
第三节 审计的职能.....	(7)
第四节 审计的假设、原则和准则	(10)
复习思考题	(17)
第二章 审计的类型和组织	(18)
第一节 审计的类型	(18)
第二节 审计单位和人员	(23)
第三节 审计制度	(25)
复习思考题	(27)
第三章 审计的资料、证据和记录	(28)
第一节 审计资料	(28)
第二节 审计证据	(29)
第三节 审计记录	(37)
复习思考题	(39)
第四章 审计方法	(41)
第一节 审计取证入手方法	(41)
第二节 审计取证顺序方法	(52)

第三节 审计取证数量方法	(53)
第四节 审计取证手段	(70)
复习思考题	(72)
第五章 审计技术	(73)
第一节 审计技术的意义	(73)
第二节 审计技术体系	(74)
第三节 被审计单位错误的发现和处理	(92)
复习思考题.....	(106)
习题.....	(107)
第六章 审计程序.....	(111)
第一节 审计程序的意义.....	(111)
第二节 审计的准备阶段.....	(111)
第三节 审计的实施阶段.....	(116)
第四节 审计的终结阶段.....	(121)
复习思考题.....	(124)
习题.....	(125)
第七章 审计报告.....	(126)
第一节 审计报告的性质和组成.....	(126)
第二节 审计报告的内容.....	(127)
第三节 审计报告的种类.....	(130)
复习思考题.....	(142)
习题.....	(142)
第八章 审计工作管理.....	(143)
第一节 审计工作管理的意义和内容.....	(143)
第二节 审计决策.....	(145)
第三节 审计计划管理.....	(148)
第四节 审计组织和人事管理.....	(151)
第五节 审计业务管理.....	(154)

第六节 审计质量管理.....	(158)
第七节 审计信息管理.....	(161)
复习思考题.....	(163)

第二篇 预 算 审 计

第九章 总预算编制审计.....	(167)
第一节 总预算编制审计的意义.....	(167)
第二节 财政机关内部控制的评审.....	(168)
第三节 总预算编制审计的内容和方法.....	(170)
复习思考题.....	(174)
第十章 总预算执行审计.....	(175)
第一节 总预算执行审计的范围和内容.....	(175)
第二节 总预算收入执行的审计.....	(176)
第三节 总预算支出执行的审计.....	(180)
第四节 总预算调整的审计.....	(185)
复习思考题.....	(187)
第十一章 决算和宏观经济效益审计.....	(188)
第一节 决算审计的概念.....	(188)
第二节 决算审计的重点.....	(194)
第三节 决算说明书和宏观经济效益的审计.....	(202)
复习思考题.....	(204)
第十二章 单位预算审计.....	(205)
第一节 全额单位审计.....	(205)
第二节 差额单位审计.....	(215)
第三节 自收自支单位审计.....	(217)
第四节 行政事业单位经济效益的审计.....	(218)
复习思考题.....	(219)

第三篇 金融审计

第十三章	信贷审计、货币发行审计和现金管理审计	 (223)
第一节	信贷计划编制的审计.....	(223)
第二节	信贷资金管理的审计.....	(224)
第三节	现金计划编制的审计.....	(225)
第四节	现金管理的审计.....	(226)
第五节	货币发行的审计.....	(228)
第六节	贷款业务的审计.....	(229)
复习思考题		(235)
习题		(235)
第十四章	外汇结算和其他金融业务审计	 (237)
第一节	外汇业务审计.....	(237)
第二节	结算业务审计.....	(242)
第三节	储蓄业务审计.....	(244)
第四节	保险业务审计.....	(245)
第五节	金融信托业务审计.....	(247)
第六节	金银管理业务审计.....	(250)
第七节	证券业务审计.....	(251)
复习思考题		(253)
习题		(253)
第十五章	金融财务和经济效益审计	 (255)
第一节	金融财务审计.....	(255)
第二节	金融机构经济效益审计.....	(261)
复习思考题		(262)
习题		(262)

第四篇 建设单位审计

第十六章	建设单位前期工作审计	(267)
第一节	建设单位内部控制的评审.....	(267)
第二节	建设项目可行性研究的审计.....	(268)
第三节	勘察设计工作的审计.....	(277)
第四节	建设项目概算预算的审计.....	(281)
第五节	建设项目投资包干的审计.....	(284)
第六节	建设项目招标投标的审计.....	(286)
第七节	建设项目经济合同的审计.....	(287)
	复习思考题.....	(289)
	习题.....	(290)
第十七章	基本建设资金来源审计	(291)
第一节	财政拨付基本建设资金的审计.....	(291)
第二节	基本建设投资银行贷款的审计.....	(292)
第三节	基本建设自筹资金的审计.....	(294)
第四节	基本建设利用外资的审计.....	(295)
	复习思考题.....	(297)
第十八章	基本建设资金使用审计	(298)
第一节	在建工程项目的审计.....	(298)
第二节	停建缓建工程项目的审计.....	(302)
第三节	建设单位会计报表的审计.....	(303)
	复习思考题.....	(304)
第十九章	建设项目竣工审计和经济效益审计	(305)
第一节	交付使用资产的审计.....	(305)
第二节	建设项目竣工决算的审计.....	(306)
第三节	基本建设投资经济效益的审计.....	(307)

复习思考题.....	(310)
习题.....	(310)

第五篇 工业企业审计

第二十章 利润审计	(315)
第一节 利润审计的意义.....	(315)
第二节 销售和利润内部控制的评审.....	(315)
第三节 销售审计.....	(317)
第四节 营业利润审计.....	(320)
第五节 投资损益审计.....	(328)
第六节 营业外收支审计.....	(329)
第七节 利润和利润分配审计.....	(330)
第八节 销售和投资经济效益的审计.....	(332)
复习思考题.....	(335)
习题.....	(336)
第二十一章 成本和费用审计	(337)
第一节 成本、费用审计的意义	(337)
第二节 成本、费用内部控制的评审	(338)
第三节 产品制造成本的审计.....	(340)
第四节 期间费用审计.....	(347)
第五节 产品成本经济效益审计.....	(352)
复习思考题.....	(356)
习题.....	(357)
第二十二章 资产负债和业主权益审计	(359)
第一节 流动资产审计.....	(359)
第二节 固定资产审计.....	(376)
第三节 无形资产和递延资产审计.....	(381)

第四节 对外投资审计.....	(386)
第五节 流动负债审计.....	(388)
第六节 长期负债审计.....	(390)
第七节 业主权益审计.....	(392)
复习思考题.....	(397)
习题.....	(397)
第二十三章 财务报表和经济效益审计.....	(400)
第一节 财务报表审计.....	(400)
第二节 经济效益审计.....	(402)
复习思考题.....	(408)
习题.....	(409)
第二十四章 其他经济责任审计.....	(410)
第一节 股份制企业经济责任审计.....	(410)
第二节 联合经营责任审计.....	(412)
第三节 企业集团经营责任审计.....	(414)
复习思考题.....	(417)
第二十五章 中外合资经营企业审计.....	(418)
第一节 投入资本审计.....	(418)
第二节 进口货物审计.....	(423)
第三节 固定资产、无形资产及其他资产审计	(425)
第四节 利润分配审计.....	(429)
第五节 解散与清算审计.....	(431)
第六节 中方帐户审计.....	(434)
复习思考题.....	(435)

第六篇 商贸企业审计

第二十六章 工业品流转审计.....	(439)
---------------------------	--------------

第一节 工业品购进审计.....	(439)
第二节 工业品销售审计.....	(441)
第三节 工业品储存审计.....	(444)
复习思考题.....	(445)
习题.....	(445)
第二十七章 农副产品流转审计.....	(447)
第一节 农副产品收购审计.....	(447)
第二节 农副产品清选加工审计.....	(452)
第三节 农副产品调拨销售审计.....	(454)
第四节 农副产品储存审计.....	(456)
复习思考题.....	(457)
习题.....	(457)
第二十八章 粮油商品流转审计.....	(460)
第一节 粮油商品购进审计.....	(460)
第二节 粮油商品销售审计.....	(463)
第三节 粮油商品内部调拨审计.....	(464)
第四节 粮油商品储存审计.....	(465)
复习思考题.....	(468)
第二十九章 商品流通费用、经营成果及会计报表审计	(469)
第一节 商品流通费用审计.....	(469)
第二节 利润审计.....	(472)
第三节 利润分配审计.....	(473)
第四节 会计报表审计.....	(475)
复习思考题.....	(477)
习题.....	(478)
第三十章 外贸企业审计.....	(479)
第一节 进出口商品审计.....	(479)

第二节	外汇收支审计.....	(485)
第三节	货币结算审计.....	(487)
第四节	税金、费用、利润审计	(489)
第五节	会计报表审计.....	(493)
第六节	外贸企业经济效益审计.....	(494)
复习思考题		(495)

第一篇

审计基本理论和方法

第一章 审计基本概念

第一节 审计的定义

一、审计的性质

审计的性质是指审计作为一种经济工作应有的特点。审计工作同其他经济工作都是经济的管理工作,但管理包括决策、计划、组织、调节、控制、监督诸环节。其他经济工作既然是经济管理的 一个门类,当然在管理环节中也有监督这个环节,但这种监督是结合所管的经济活动来进行的,是专门监督某类经济活动的,如财政监督、金融监督等,称为专业性监督。但审计工作不同,它本身并不管理生产、分配、流通、消费诸具体业务,而是专门对整个国民经济、部门经济、企业事业机关的经济活动进行监督。因此,可以说是专司监督的工作。不仅如此,它还对专业监督进行再监督。理由很简单,因为专业监督结合所管专业在监督上有利害关系,不能做到彻底、客观、公正,而且只能监督各自的专业,不能互相监督。所以,需要有同所监督的专业并无利害关系,能彻底、客观、公正,不受各方干扰,独立进行监督的审计工作。由于审计不受专业限制,可以对各种经济活动以及专业监督进行必要的再监督,保证管理环节中监督环节的实效,因此,审计的性质是一种独立性的经济监督。

当资源财产所有者自己经管资财时,无需自己审查自己,而交与经管者运用资财时,为了维护资财权益,就要对其运用情况,即经济责任完成情况进行审查。当所有者无此专门能力审查时,