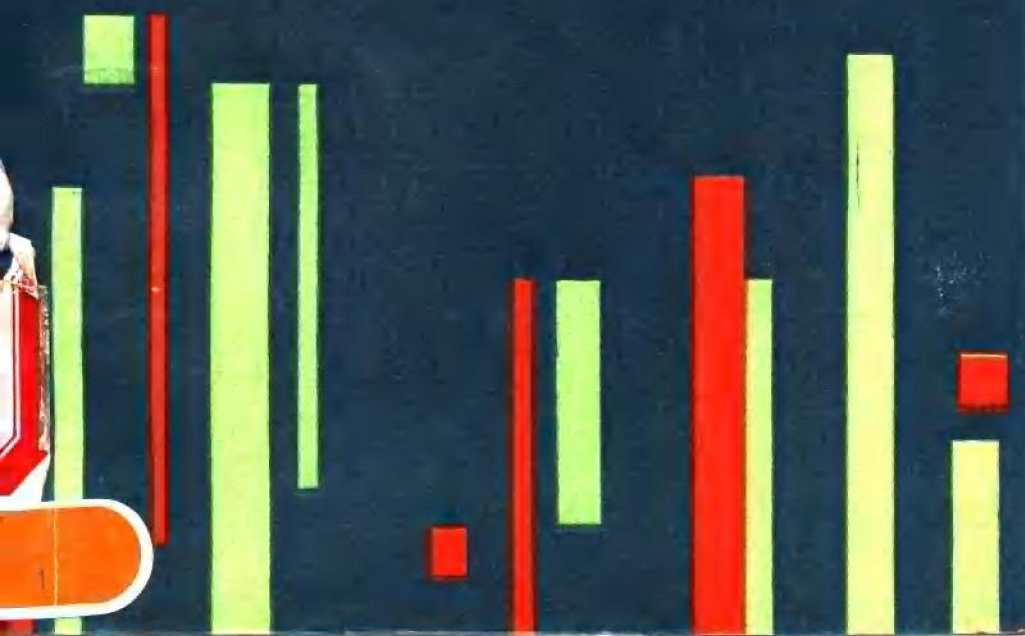


审 计 问 答

主编 彭扣桃 周 军

北京工业大学出版社



审 计 问 答

主 编 彭扣桃 周 军
副主编 贾志刚 徐瑞康 彭 政

北 京 工 业 大 学 出 版 社

内 容 简 介

本书侧重于普及审计知识，以简练通俗的问答形式将有关审计工作的基础知识和一般的专业知识介绍给广大读者。所提的问题具体、常见，回答准确。内容分“审计基本知识”、“审计体系和体制”、“内部控制制度审计”、“工业交通运输企业审计”等十三个部分，包括了各行各业财务方面的基本审计业务知识；既可作为一般审计人员的工作手册，又可作为财经院校学生的学习辅导材料，同时也是其他财经工作与经济监督工作人员的一本实用性较强的参考书。

审 计 问 答

主编 彭和桃 周 军

*

北京工业大学出版社出版发行
各地新华书店经销
北京燕山印刷厂印刷

*

1990年12月第1版 1990年12月第1次印刷

850×1168毫米32开本 10印张 273千字

印数：1—1,5000册

ISBN 7-5639-0108-6/D·4

定价：4.80元

前 言

社会主义审计监督制度在我国已历时七个春秋，对于保护国家财产和资金的安全完整，严肃财经纪律，维护经济秩序，促进经济体制改革的顺利进行起到了积极的作用。随着经济的发展和体制改革的进一步深入，国家和社会对审计工作的要求已越来越高，审计工作应该在现有的基础上有所突破，迈上一个新的台阶。这就要求审计部门必须加强自身建设，严格守法、执法，要求审计工作人员成为从事经济监督工作的行家里手。同时，还必须创造一个良好的外部环境，在全国普及审计知识，增强全社会的审计监督观念，《审计问答》一书就是为此目的而编写的。

《审计问答》内容比较全面，涉及审计基本理论、审计基础知识、审计业务知识等，其中以审计业务知识为主，包括财政金融、基建投资、工业交通、商贸粮食、外资利用、行政文教等部门审计，还包括内部控制制度审计、经济效益审计、财经法纪审计等专项审计。本书采用问答的形式，通俗易懂，文字简炼，突出重点，兼顾一般，一册在手，可以在短时间内对审计知识有一个较为系统全面的了解，是一本花费少、收效快的审计工具书，是各经济管理部门和企事业单位的管理人员、财会人员、各类审计组织的审计人员以及财经院校师生的良师益友。

由于时间仓促和我们水平有限，若有不当之处敬请读者批评指正。

编 者

1990年11月

《审计问答》编委会

主 编 彭扣桃 周 军
副主编 贾志刚 徐瑞康 彭 政
编 委 (按姓氏笔划)
卢 松 周 军 柯德铭
林 清 赵京琳 贾志刚
徐瑞康 侯守法 龚龙骏
彭扣桃 彭 政 韩国荣
蔡 军 蔡长城

目 录

一、审计基本知识

1. 什么是审计?(1)
2. 审计的对象是什么?(1)
3. 审计的职能是什么?(2)
4. 审计的作用是什么?(2)
5. 审计的范围有哪些?(2)
6. 审计有哪些种类? 分类的标准是什么?(3)
7. 审计的方法有哪些?(5)
8. 什么是审计证据?(6)
9. 审计证据有哪几类?(7)
10. 什么是审计工作底稿?(8)
11. 为什么要编制审计工作底稿? 怎样编制审计工作底稿?(8)
12. 审计程序是什么?(8)
13. 《审计条例》对审计工作的程序是怎样规定的?(9)
14. 什么是审计报告? 审计报告主要包括哪些内容?(9)
15. 怎样编写审计报告?(10)
16. 审计档案管理的原则是什么?(10)
17. 审计档案立卷归档的范围有哪些?(10)

二、审计体系和体制

18. 我国审计组织体系包括哪些内容?(11)
19. 我国审计机关是怎样设置的?(11)
20. 审计机关的主要职权有哪些?(11)
21. 审计机关的主要任务是什么?(13)
22. 我国宪法对各级审计机关的隶属关系是怎样规定的?(14)
23. 审计署对地方各级审计机关实行业务上领导的主要内容有哪
些?(14)
24. 国家对审计人员任免的程序有什么规定?(14)
25. 审计人员的守则是什么?(15)

26. 《审计条例》对审计工作人员有哪些处罚规定?(15)
27. 什么是内部审计? 它与外部审计有何区别?(15)
28. 在我国, 哪些单位可以设立独立的内部审计机构?(16)
29. 我国内部审计机构的隶属关系是怎样规定的?(16)
30. 内部审计的主要任务有哪些?(16)
31. 内部审计的主要职权有哪些?(17)
32. 内部审计工作的主要程序是什么?(18)
33. 对内部审计人员的要求是什么?(18)
34. 什么是社会审计?(18)
35. 社会审计组织的服务对象有哪些?(19)
36. 社会审计组织主要承办哪些业务?(19)
37. 社会审计的工作程序是什么?(19)
38. 社会审计组织实行有偿服务的收费形式有哪些?(20)
39. 成立审计事务所应具备什么条件?(20)
40. 审计事务所的工作人员包括哪些?(21)
41. 国家机关委托审计事务所办理有关审计事项时, 可在自己的
职权范围内, 授予审计事务所哪些权限?(21)
42. 在什么情况下, 委托单位有权要求审计事务所有关工作人员
实行回避?(21)
43. 审计专业人员专业职务评审的权限是怎样规定的?(21)
44. 对内部审计机构和社会审计组织的专业职务评审工作有什么
规定?(22)
45. 审计高级专业职务评审的组织、程序及方法是怎样规定的?(22)

三、内部控制制度审计

46. 什么是内部控制制度?(24)
47. 什么是内部牵制制度?(24)
48. 内部控制制度有哪些作用?(24)
49. 内部控制制度包括哪些控制类型?(25)
50. 管理控制包括哪些内容?(25)
51. 会计控制包括哪些内容?(26)
52. 资产保护性控制包括哪些内容?(27)
53. 组织控制包括哪些内容?(27)
54. 人员素质控制包括哪些内容?(28)

55. 为什么要进行内部控制制度审计?(29)
56. 内部控制制度审计包括哪些工作程序?(29)
57. 什么是内部控制调查表?(30)
58. 怎样确定内部控制调查问题?(31)
59. 什么是内部控制流程图?(32)
60. 用流程图描述内部控制制度有哪些优缺点?(32)
61. 什么是内部控制文字叙述法?(33)
62. 如何进行内部控制制度的实地测试?(33)
63. 什么是内部控制制度的穿行测试法?(33)
64. 如何对内部控制制度进行评价?(33)

四、工业交通运输企业审计

65. 什么是工业企业审计? 范围有哪些?(35)
66. 为什么要开展工业企业审计?(35)
67. 为什么要开展会计报表的审计?(36)
68. 如何进行会计报表审计?(36)
69. 会计帐簿有哪几种? 对会计帐簿如何进行审计?(36)
70. 对原始凭证如何审计?(37)
71. 对记帐凭证如何审计?(37)
72. 什么是固定资产审计?(38)
73. 怎样进行固定资产现状的审计?(38)
74. 怎样进行固定资产增加的审计?(39)
75. 怎样进行固定资产减少的审计?(40)
76. 怎样进行固定资产折旧的审计?(40)
77. 怎样对国家固定基金进行审计?(41)
78. 对大修理基金如何审计?(41)
79. 什么是流动资金? 如何分类?(42)
80. 货币资金包括的内容有哪些?(42)
81. 对流动资金运用如何进行审计?(42)
82. 对企业的银行存款如何审计?(42)
83. 对企业的库存现金如何审计?(43)
84. 对企业的外埠存款如何审计?(43)
85. 对企业的外汇存款如何审计?(43)
86. 如何审计有价证券?(44)

87. 为什么要审核材料？如何审核？	(45)
88. 对材料采购业务如何审计？	(45)
89. 对领用材料如何审计？	(46)
90. 对库存材料如何审计？	(46)
91. 对委托加工材料如何审计？	(46)
92. 对低值易耗品如何审计？	(47)
93. 对包装物如何审计？	(47)
94. 如何进行材料资金利用情况合理性的审计？	(47)
95. 对工资总额如何审计？	(48)
96. 如何进行产成品审计？	(48)
97. 什么是生产费用和产品成本？对产品成本如何进行审计？	(48)
98. 直接成本审计的要点是什么？	(49)
99. 车间经费和企业管理费审计的要点是什么？	(49)
100. 对在产品如何审计？	(50)
101. 审查可比产品成本降低时应注意什么问题？	(50)
102. 怎样审核测试成本计算方法的正确性？	(50)
103. 对销售收入如何审计？	(51)
104. 对销售成本如何审计？	(51)
105. 对销售费用如何审计？	(51)
106. 对销售税金如何审计？	(52)
107. 对其他销售如何审计？	(52)
108. 如何进行利润审计？	(52)
109. 如何进行营业外收支的审计？	(53)
110. 如何进行利润分配审计？	(53)
111. 如何进行利润上交审计？	(54)
112. 对结算业务如何审计？	(54)
113. 如何进行应收销售款审计？	(54)
114. 如何进行应付购货款审计？	(55)
115. 对其他应收应付款如何审计？	(55)
116. 如何审查备用金？	(55)
117. 对银行借款如何审计？	(56)
118. 对专项资金如何审计？	(56)
119. 怎样进行专项工程的审计？	(57)

- 120. 如何进行专用拨款的审计?(57)
- 121. 专用基金包括哪些内容? 如何进行审计?(58)
- 122. 如何开展企业承包经营责任审计?(59)
- 123. 在审计实行联营、租赁、股份等形式的企业时应注意哪些方面?(59)
- 124. 财务数据处理实行电算化的企业在审计时应注意哪些问题?(60)
- 125. 什么是交通运输企业审计?(60)
- 126. 工业企业与交通运输企业的区别是什么?(61)
- 127. 如何对铁路建设资金进行审计?(61)
- 128. 审计铁路多种经营的目的和内容是什么?(62)
- 129. 怎样进行铁路车皮计划审计?(63)
- 130. 铁路运输收入审计的目的和要点是什么?(63)
- 131. 对铁路货物运费计算的正确性如何审计?(64)
- 132. 对铁路旅客运费计算的正确性如何审计?(64)
- 133. 对铁路行包运费计算的正确性如何审计?(65)
- 134. 对铁路邮运运费计算的正确性如何审计?(65)
- 135. 对铁路杂费如何审计?(65)
- 136. 对铁路运输部门多收少收款和减免运杂费处理如何审计?(65)
- 137. 审计铁路运输成本应注意哪些问题?(65)
- 138. 如何进行铁路客货运服务基金的审计?(66)
- 139. 交通营运收入分为哪几种?(66)
- 140. 为什么要进行营运收入审计?(67)
- 141. 收入稽查制度审计包括哪些方面?(67)
- 142. 在审计营运支出时应划清哪几个界限?(68)
- 143. 审计速遣费的要点是什么?(68)
- 144. 对港务管理收支如何审计?(68)
- 145. 对港口建设费如何审计?(69)
- 146. 对公路养路费来源和使用如何审计?(69)
- 147. 对车辆购置附加费如何审计?(71)
- 148. 对公路运输管理费如何审计?(71)
- 149. 对航道养护费来源和使用如何审计?(72)
- 150. 邮电企业具有的特殊点和表现的经济关系是什么?(73)

151. 对邮电业务收入如何审计?(73)

152. 对邮电自有收入如何审计?(74)

153. 在审核邮电企业营业外收支时应注意什么问题?(74)

154. 对线路改造资金如何审计?(75)

155. 如何审计市内电话初装基金?(75)

156. 邮政发展基金审计应怎样进行?(75)

157. 对长途电话发展基金如何审计?(76)

158. 对市内电话发展基金如何审计?(76)

159. 怎样进行邮政汇兑资金审计?(76)

160. 邮政储蓄审计应注意哪些方面?(77)

161. 审计报刊发行资金时应从哪几方面入手?(77)

162. 对集邮公司如何进行审计?(78)

163. 对民航国际结算如何进行审计?(78)

164. 对航空器材和普通航空器材审计时应注意什么问题?(79)

165. 飞机大修理基金审计的要点是什么?(79)

五、商业企业审计

166. 什么是商业企业?(80)

167. 什么是商业企业审计?(80)

168. 商业企业审计的范围有哪些?(80)

169. 商业企业审计的任务是什么?(80)

170. 商业企业审计的对象是什么?(81)

171. 什么是商品流转业务审计? 其任务是什么?(81)

172. 对商品购进业务如何审计?(82)

173. 对在途商品如何审计?(83)

174. 对商品购进验收入库业务如何审计?(84)

175. 对商品销售业务如何审计?(85)

176. 商品储存业务审计的主要内容有哪些?(86)

177. 对库存商品计划(定额)管理如何审计?(86)

178. 对库存商品的真实性如何审计?(87)

179. 对库存商品保管情况如何审计?(88)

180. 农副产品经营业务审计的任务是什么?(89)

181. 对农副产品收购业务如何审计?(89)

182. 对农副产品清选整理业务如何审计?(91)

183. 对农副产品调拨销售业务如何审计？	(92)
184. 对农副产品储存业务如何审计？	(93)
185. 粮油商品经营业务审计的任务是什么？	(93)
186. 粮油商品购进业务审计的内容主要有哪些？	(94)
187. 对粮油商品购进接收环节如何审计？	(95)
188. 对粮油超购加价款如何审计？	(96)
189. 对议价粮油商品购进业务如何审计？	(97)
190. 粮油商品销售业务审计的内容主要有哪些？	(98)
191. 对平价粮油供应业务如何审计？	(98)
192. 对议价粮油销售业务如何审计？	(99)
193. 对粮油商品调拨业务如何审计？	(100)
194. 对粮油商品储存业务如何审计？	(100)
195. 对平转议、议转平，串换品种业务如何审计？	(101)
196. 对粮油商品成本结转如何审计？	(102)
197. 粮油商品加工业务有哪些形式？	(103)
198. 对粮食商业企业自营加工业务如何审计？	(103)
199. 对工缴费制委托加工业务如何审计？	(104)
200. 对价拨制委托加工业务如何审计？	(104)
201. 对粮食企业附营业务如何审计？	(105)
202. 对粮食企业运输业务如何审计？	(105)
203. 对粮食企业粮油代购代销业务如何审计？	(106)
204. 对粮食企业饲料经营业务如何审计？	(106)
205. 对粮食企业加工熟食品销售业务如何审计？	(107)
206. 什么是商品流通费？	(107)
207. 商品流通费用审计的任务是什么？	(107)
208. 对商品流通费用如何进行审计？	(108)
209. 对商品流通费运杂费项目如何审计？	(109)
210. 对商品流通费保管费项目如何审计？	(110)
211. 对商品流通费商品损耗项目如何审计？	(110)
212. 对商品流通费利息支出项目如何审计？	(111)
213. 对商品流通费其他费用项目如何审计？	(112)
214. 商业税金审计的主要内容有哪些？	(113)
215. 对商业企业应缴纳的营业税如何审计？	(113)

216. 对商业企业利润形成情况如何审计?(114)

217. 对商业企业利润分配和亏损拨补如何审计?(115)

六、财 政 审 计

218. 什么是财政审计?(118)

219. 财政审计包括哪些内容?(118)

220. 如何理解实行财政审计的必要性?(118)

221. 财政审计的任务有哪些?(119)

222. 财政审计的特点有哪些?(119)

223. 财政审计有哪些种类?(120)

224. 怎样正确掌握和运用财政审计依据?(120)

225. 财政审计如何确定被审计单位?(121)

226. 财政审计有哪些主要审计方式?(121)

227. 我国财政预算管理体制是依据什么原则建立起来的, 有哪些主要内容?(122)

228. 预算收入和预算支出分别由哪几部分构成?(122)

229. 财政预算审计的概念和特点是什么?(123)

230. 预算审计的意义和作用有哪些?(123)

231. 预算审计有哪些主要内容?(123)

232. 什么是预算执行审计? 它有哪些特点?(124)

233. 预算执行审计有哪些作用和任务?(125)

234. 预算执行审计的主要内容有哪些?(125)

235. 审查预算收支平衡时应注意哪些问题?(126)

236. 如何掌握预算收入审计的重点?(126)

237. 如何掌握预算支出审计的重点?(126)

238. 预算管理的内容有哪些?(127)

239. 如何进行财政预算管理的内部控制审计?(127)

240. 财政决算的基本内容有哪些?(127)

241. 财政决算的编制应遵循哪些原则?(128)

242. 财政决算编制是怎样部署和汇总的?(128)

243. 什么是财政决算审计? 它有哪些特点?(129)

244. 财政决算审计的任务有哪些?(130)

245. 财政决算审计有什么作用?(130)

246. 财政决算审计的基本内容有哪些? 其重点是什么?(130)

247. 如何对财政决算工作中财经政策执行情况进行审计?(131)
248. 如何审计财政收入决算的编制工作?(131)
249. 什么是税收审计、纳税审计和纳税检查? 它们的主要区别
是什么?(132)
250. 我国目前有哪些税种?(132)
251. 如何进行工商税收审计?(133)
252. 如何进行关税审计?(133)
253. 企业收入审计的重点有哪些?(134)
254. 审计企业收入时, 如何抓住财政部门直接处理的有关事
项?(134)
255. 财政收入中的其他收入有哪些? 其审计重点是什么?(135)
256. 如何审计国家能源交通重点建设基金?(135)
257. 财政支出决算审计的重点内容有哪些?(136)
258. 如何审计财政支出预算完成情况?(136)
259. 怎样检查财政分配政策的执行情况?(136)
260. 怎样检查支出决算的真实性和合法性?(137)
261. 如何审计财政支出决算中的价格补贴?(137)
262. 如何审计财政结算资金?(138)
263. 地方财政总决算收支平衡如何审计?(139)
264. 对赤字决算从哪些方面进行审计?(139)
265. 如何对往来资金进行审计?(139)
266. 财政周转金有哪些内容? 如何进行审计?(140)
267. 如何审计财政信托资金?(140)
268. 国内公债审计有哪些重要意义?(141)
269. 如何从发、用、还三个环节对国内公债进行审计?(142)
270. 什么是预算外资金? 其来源主要有哪些?(143)
271. 预算外收支包括哪些项目?(143)
272. 预算外资金收支计划和决算编报的内容有哪些?(143)
273. 为什么要重视对预算外资金的审计? 其任务有哪些?(144)
274. 如何审计财政部门直接管理的预算外收支?(144)
275. 地方预算外资金收支决算的审计有哪几个重点?(145)
276. 如何发挥财政审计建议的作用?(145)
277. 财政审计中如何正确地进行定性?(146)

七、金融审计

- 278. 什么是金融审计?(147)
- 279. 我国金融体系和金融审计体系的组织结构是什么样的?(147)
- 280. 对金融机构实行审计监督有哪些重要性?(148)
- 281. 金融审计有哪些特点?(148)
- 282. 金融审计的主要内容有哪些?(148)
- 283. 金融审计是如何分类的?(149)
- 284. 我国实行什么样的信贷管理体制?(149)
- 285. 信贷资金管理有哪几项主要指标?(149)
- 286. 信贷计划审计的任务和内容有哪些?(150)
- 287. 如何对信贷计划执行及其结果进行合规性审计?(150)
- 288. 如何对信贷规模和结构进行审计?(151)
- 289. 中国人民银行“十不贷”规定的具体内容是什么?(151)
- 290. 工商贷款有哪些种类?(151)
- 291. 工商贷款审计的任务是什么?(152)
- 292. 如何审计工商贷款的合规性和合法性?(152)
- 293. 怎样审计资金“分口管理”原则的执行情况?(152)
- 294. 怎样审计贷款“三查”制度的执行情况?(153)
- 295. 农业贷款有哪些种类?(152)
- 296. 农业贷款审计的任务是什么? 有哪些特点?(154)
- 297. 农业贷款原则遵守情况的审计内容有哪些?(155)
- 298. 如何审计“有借有还、到期归还”原则的遵守情况?(155)
- 299. 农贷审计中怎样理解“区别对待、择优扶植”原则, 应注意什么问题?(156)
- 300. 外汇贷款有哪些种类?(156)
- 301. 外汇贷款审计有哪些重要性? 其任务是什么?(156)
- 302. 对外汇贷款的发放和使用应从哪几个方面进行审计?(157)
- 303. 基本建设贷款有哪些种类?(157)
- 304. 基本建设贷款审计有哪些重要意义? 其任务是什么?(158)
- 305. 如何对基建贷款的合规性进行审计?(159)
- 306. 何为技术改造贷款? 其审计任务是什么?(159)
- 307. 如何审计技术改造贷款的计划执行情况和还款来源?(159)
- 308. 如何审计工商贷款的经济效益?(160)

309. 如何审计农业贷款的经济效益?(160)
310. 如何审计外汇贷款的经济效益?(160)
311. 基本建设贷款项目的经济效益审计从哪几个方面入手? 审
查哪些主要指标?(161)
312. 审计建设银行基建贷款的经济效益时要考核哪些经济指
标?(162)
313. 怎样审计技术改造贷款的经济效益?(162)
314. 现金管理业务的审计应注意哪些问题?(163)
315. 如何审计现金收支计划?(163)
316. 什么叫外汇管理? 其主要内容有哪些?(164)
317. 外汇管理审计的主要任务有哪些?(164)
318. 如何对外汇收入进行审计?(164)
319. 如何对外汇支出进行审计?(165)
320. 如何审计国家单位和集体经济组织的外汇管理?(165)
321. 如何对外商投资企业及其人员的外汇管理进行审计?(166)
322. 审计汇率管理应注意哪些问题?(167)
323. 结算业务应遵守哪些纪律? 办理结算要坚持哪些原则?(167)
324. 怎样对结算帐户进行审计?(167)
325. 金融部门使用的结算方式有哪些? 如何进行审计?(167)
326. 怎样对联行往来进行审计?(168)
327. 国际结算方式有哪些? 如何审计进口付汇和出口创汇?(168)
328. 我国目前主要开办了哪些保险险种?(169)
329. 对保险合同审计的要点有哪些?(170)
330. 怎样围绕六字原则和八字方针进行保险理赔审计?(170)
331. 什么是金融财务审计? 它有哪些主要特点?(171)
332. 金融财务审计的任务是什么? 有哪些重要性?(171)
333. 金融机构有哪些财务管理指标?(171)
334. 金融机构利息收支审计有什么要求?(172)
335. 如何对其他收入进行审计?(172)
336. 金融保险企业各有哪些成本项目?(173)
337. 金融保险企业的哪些开支不能列入成本?(173)
338. 如何审计金融保险企业的财务报表?(174)
339. 如何对金融机构的内部资金进行审计?(175)

八、基本建设审计

- 340. 什么是基本建设审计？它有哪些特点？.....(177)
- 341. 基本建设审计有哪些重要作用？.....(177)
- 342. 基本建设投资审计有哪些内容？.....(178)
- 343. 基本建设投资审计的任务有哪些？.....(179)
- 344. 为什么要建立健全基建计划审计制度？.....(179)
- 345. 对地区、部门的基本建设投资计划如何进行审计？.....(179)
- 346. 对项目建设的必要性和可行性的审计包括哪些内容？.....(180)
- 347. 对项目建设方案的审计包括哪些内容？.....(180)
- 348. 基本建设预算文件包括哪些内容？.....(180)
- 349. 如何审计建设项目概算？.....(181)
- 350. 如何审计施工图预算中的直接费？.....(181)
- 351. 建设项目资金来源有哪些？.....(182)
- 352. 基建预算拨款审计的内容有哪些？.....(182)
- 353. 基本建设“拨改贷”审计的内容有哪些？.....(183)
- 354. 如何审计建设银行的基建贷款？.....(184)
- 355. 自筹资金审计的方法有哪些？.....(184)
- 356. 如何审计自筹资金来源的合规性？.....(185)
- 357. 什么是国内储备借款和临时周转借款？其审计内容有哪些？.....(185)
- 358. 建设项目的基建资金在使用过程中表现为哪几种资金形态？.....(186)
- 359. 怎样审计建设单位的现金？.....(186)
- 360. 怎样审计建设单位的银行存款？.....(187)
- 361. 怎样审计建设单位的限额存款？.....(187)
- 362. 建设单位结算业务的审计有哪些内容？.....(187)
- 363. 怎样审计建设单位的器材采购业务？.....(188)
- 364. 怎样审计建设单位的储备资金？.....(188)
- 365. 如何审计建安工程投资？.....(189)
- 366. 如何审计设备投资？.....(189)
- 367. 待摊投资审计包括哪些内容？.....(190)
- 368. 怎样对土地征用及迁移补偿费进行审计？.....(190)
- 369. 怎样对进口成套设备费用进行审计？.....(191)