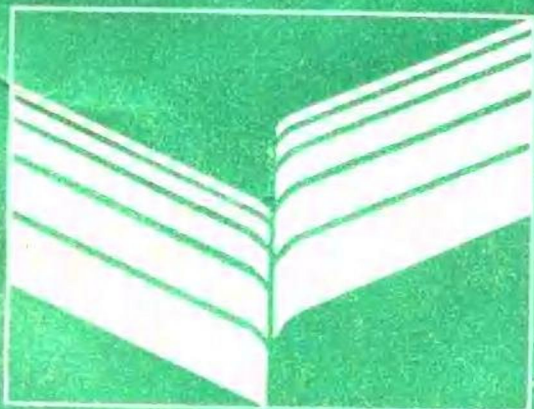


审计基础 学习指导书

段金铭 等编

SHENJI JICHU
XUEXI ZHIDAOSHU



航空工业出版社



中财 B0016205

审计基础学习指导书

段金铭 刘国常 编

287/c8

中央财政金融学院图书馆藏书章

总号 373742

书号 7-2316/21-(12)

航空工业出版社

1990

内 容 提 要

本书是与《审计基础》教材配套使用的。全书共分六大部分：第一部分为各章学习指导，具体说明学习这门课程的注意事项和应掌握的主要内容；第二部分为各章复习思考题解答，供学习参考用；第三部分为各章参考资料；第四部分为有关审计法规，共13个，供学习时参阅；第五部分为习题，供教学使用；第六部分为习题解答，供学习参考。

本书对各类高校财会专业师生和在职审计人员都有参考使用价值。

审计基础学习指导书

段金铭 刘国常 编

航空工业出版社出版发行

(北京市和平里小关东里14号)

—邮政编码：100029—

全国各地新华书店经售

香河印刷厂印刷

1990年5月第1版

1990年5月第1次印刷

开本：787×1092毫米1/32 印张：10.5

印数：1—7500

字数：236千字

ISBN 7-80046-285-4/G·031

定价：3.50元

前 言

本书是和《审计基础》教材配套使用的。全书共分六大部分：第一部分为各章学习指导，具体说明学习审计基础时应注意的问题和应掌握的主要内容；第二部分为部分复习思考题解答，从教材所附的习题中选出了40道予以解答，供复习参考；第三部分为各章参考资料，围绕教材所讲的有关内容，摘录了一些资料，以扩大视野；第四部分为审计法规选编，选取了《中华人民共和国审计条例》等13个审计法规，供学习时查阅。第五部分为习题，供教学使用；第六部分为习题解答，供学习参考。书中共编录了37个习题，其中审计原理部分11个，财务审计部分（含经济责任审计，中外合资经营企业审计）17个，经济效益审计部分9个。教学中可根据需要适当增删。非审计专业教学中可选择其中的一部分作为练习；审计专业教学中，可依次选取审计原理部分、财务审计部分和经济效益审计部分的习题作为练习，根据需要还可再增加习题及案例。

本书由段金铭、刘国常同志编写。在编写过程中，得到了航空航天部审计局领导和同志们的大力支持，提供了大量资料，同时也参阅和摘录了其他兄弟院校有关教材的资料，在此表示衷心的感谢！

欢迎同志们对本书提出批评指正。

编 者

1990年元月5日

目 录

第一部分 各章学习指导

第一章	总 论	(1)
第二章	审计的种类和方法	(6)
第三章	审计程序	(4)
第四章	内部控制制度的审计	(20)
第五章	工业企业财务审计实务(上)	(22)
第六章	工业企业财务审计实务(下)	(28)
第七章	经济效益审计	(32)
第八章	经济责任审计	(40)
第九章	中外合资经营企业审计	(43)
第十章	内部审计	(46)

第二部分 各章部分复习思考题解答

1.简述审计产生和发展的根本原因。	(49)
2.加强社会主义审计监督的客观必要性是 什么?	(49)
3.审计概念的构成要素有哪些?怎样表述社会主 义审计的概念?	(50)
4.试述审计监督与会计监督的区别和联系。	(51)
5.什么是审计的对象?我国审计的对象应当包括 哪些方面?	(52)
6.什么是审计的职能?我国审计有哪些职能?	(52)
7.我国审计的任务有哪些?	(53)
8.简述我国审计机构的设置原则及其组织形	

式。·····	(53)
9.合格的审计人员应具备哪些素质?·····	(54)
10.什么是审计准则?试述建立我国审计准则的客 观必要性及其应包括的内容。·····	(55)
11.试述现代审计方法的产生及其和传统审计方法 的主要区别。·····	(55)
12.什么是审计程序?为什么要规定审计程 序?·····	(56)
13.审计准备阶段的主要工作有哪些?如何确定 审计对象和组织审计力量?·····	(56)
14.审计依据的内容有哪些?审计中如何选择和 运用审计依据?·····	(55)
15.审计进行阶段的主要工作有哪些?如何确定 审计重点?·····	(58)
16.如何收集、判别和综合审计证据?·····	(58)
17.什么是审计报告?为什么要写审计报告?··	(59)
18.什么是审计结论?什么是审计决定?审 计工作结束时怎样作出审计结论和审计 决定?·····	(60)
19.什么是内部控制制度?其主要内容有哪 些?·····	(60)
20.什么是内部牵制制度?在设计内部牵制制度 时应遵循哪些原则?·····	(61)
21.什么是内部会计制度?它包括哪些内 容?·····	(61)
22.什么是内部控制的方式?有哪些控制方 式?·····	(62)

23. 内部控制制度和审计有何关系？……………（62）
24. 什么是经济效益？什么是经济效益审计？……………（63）
25. 什么是后续审计？后续审计中应注意哪些问题？……………（63）
26. 什么是管理活动效益审计？它包括哪些内容？……………（64）
27. 什么是业务经营效益审计？它包括哪些内容？……………（64）
28. 经济效益审计有何特点？进行经济效益审计应掌握哪些基本原则？……………（64）
29. 什么是经济责任审计？其实质是什么？……（64）
30. 经济责任审计产生的客观基础是什么？……（65）
31. 经济责任审计的内容是什么？进行经济责任审计应掌握哪些基本原则？……………（65）
32. 试述承包经营审计的作用、范围和特点？……（66）
33. 为什么要对合营企业进行审计？合营企业审计有什么特点？……………（67）
34. 对合营企业可行性研究报告的审计应从哪几个方面入手？怎样审计？……………（67）
35. 合营企业的投入资本有哪几种形式？怎样审计？……………（68）
36. 对合营企业年度会计报表的审计应从哪几个方面入手？怎样审计？……………（68）
37. 对合营企业清算会计报表的审计应从哪几个方面入手？怎样审计？……………（68）
38. 试述实行内部审计监督制度的必要性。……（68）
39. 内部审计有什么特点？怎样提高内部审计的质量？……………（69）

40. 内部审计中应处理好与哪些方面的关系？

怎样正确处理这些关系？……………(69)

第三部分 各章参考资料

总 论……………(71)

审计的种类和方法……………(77)

审计程序……………(83)

内部控制制度审计……………(91)

财务审计……………(96)

经济效益审计……………(114)

经济责任审计……………(120)

合资企业审计……………(123)

第四部分 审计法规选编

中华人民共和国审计条例……………(126)

中华人民共和国审计条例施行细则……………(134)

审计署关于内部审计工作的若干规定……………(142)

审计工作试行程序……………(145)

审计署关于全民所有制工业企业承包经营责任审
计的若干规定……………(148)

中华人民共和国会计法……………(151)

国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定……………(157)

财政部颁发违反财政法规处罚的暂行规定施行细
则……………(162)

财政部发布罚没财物和追回脏款脏物管理办
法……………(171)

国务院关于从严控制社会集团购买力的决定……………(177)

附：国家规定的专项控制商品目录……………(180)

中华人民共和国全民所有制工业企业法……………(181)

现金管理暂行条例·····(192)

国营企业成本管理条例·····(198)

第五部分 习 题

习题一 练习审查书面资料·····(208)

习题二 练习随机抽样·····(211)

习题三 练习判断抽样和随机抽样·····(211)

习题四 练习属性抽样·····(214)

习题五 练习编制审计工作计划·····(215)

习题六 练习写审计报告·····(216)

习题七 练习设计问题式调查表·····(218)

习题八 练习设计问题式调查表·····(220)

习题九 练习绘制流程图·····(220)

习题十 练习内部控制制度的设计·····(224)

习题十一 练习评价内部控制制度·····(225)

习题十二 练习库存现金业务的审计·····(225)

习题十三 练习库存现金盘点表的编制·····(227)

习题十四 练习银行存款业务的审计·····(228)

习题十五 练习固定资产业务的审计·····(235)

习题十六 练习材料及采购成本的审计·····(236)

习题十七 练习对企业材料的审计·····(238)

习题十八 练习生产费用和产品成本问题的审
计·····(239)

习题十九 练习在产品的审计·····(240)

习题二十 练习产成品的审计·····(241)

习题二十一 练习销售和利润业务的审计·····(242)

习题二十二 练习应付购贷款的审计·····(243)

习题二十三 练习专用基金业务的审计·····(245)

习题二十四	练习资金平衡表的审计·····	(246)
习题二十五	练习资金平衡表的审计·····	(247)
习题二十六	练习对生产决策的审计·····	(248)
习题二十七	练习对固定资产管理的审计·····	(249)
习题二十八	练习对设备利用情况的审计·····	(250)
习题二十九	练习对劳动生产率的审计·····	(251)
习题三十	练习对原材料利用的审计·····	(252)
习题三十一	练习对企业销售业务效益的审计··	(253)
习题三十二	练习成本方面的效益审计·····	(255)
习题三十三	练习销售方面的效益审计·····	(256)
习题三十四	练习资金方面的效益审计·····	(256)
习题三十五	练习对承包企业的审计·····	(257)
习题三十六	练习对合营企业可行性研究报告的 审计·····	(258)
习题三十七	练习对合营企业所得税的审计····	(259)

第六部分 习题解答

习题一解答	·····	(260)
习题二解答	·····	(261)
习题三解答	·····	(264)
习题四解答	·····	(266)
习题五解答	·····	(268)
习题六解答	·····	(268)
习题七解答	·····	(271)
习题八解答	·····	(273)
习题九解答	·····	(275)
习题十解答	·····	(275)
习题十一解答	·····	(276)

习题十二解答	(278)
习题十三解答	(281)
习题十四解答	(283)
习题十五解答	(285)
习题十六解答	(286)
习题十七解答	(288)
习题十八解答	(290)
习题十九解答	(292)
习题二十解答	(293)
习题二十一解答	(293)
习题二十二解答	(294)
习题二十三解答	(296)
习题二十四解答	(298)
习题二十五解答	(300)
习题二十六解答	(302)
习题二十七解答	(303)
习题二十八解答	(304)
习题二十九解答	(306)
习题三十解答	(308)
习题三十一解答	(310)
习题三十二解答	(313)
习题三十三解答	(315)
习题三十四解答	(316)
习题三十五解答	(317)
习题三十六解答	(318)
习题三十七解答	(320)

主要参考书目

第一部分：各章学习指导

第一章 总 论

审计是一门经济监督职能学科。我国审计萌芽于三千多年前的西周，宋朝时已设置了审计司（院）。本章主要讲解审计的基本概念及审计基础的有关问题。

学习本章要求重点掌握以下内容：

1. 了解审计产生和发展的起因及史况，认清我国社会主义初级阶段实行审计监督的客观必然性；
2. 掌握审计的概念及其构成要素，明确审计监督与会计监督的区别和联系，理解审计的对象、职能和任务；
3. 了解国外审计机构的设置情况，理解我国审计机构的设置原则及其组织，明确合格的审计人员所应具备的政治素质和业务素质；
4. 了解审计准则的意义，明确建立我国审计准则的客观必要性，以及我国审计准则所应包括的基本内容。

第一节 审计的产生和发展

审计产生和发展的根本原因是财产所有权与经营管理权的分离。社会生产力发展到一定水平，私有制和国家出现之后，开始有了财产所有权与经营管理权的分离。由于“两权”的分离，在财产所有者和经营者之间产生了经济上的权责关系，为了检查、监督这种权责关系的履行情况，就产生了审计。我国审计产生于三千多年前的西周。审计的发

展是由两条道路走过来的：一是政府审计的建立和发展，二是民间审计的产生和发展。我国审计的产生和发展大体上可分为以下四个时期：

萌芽时期（西周）

发展时期（秦——宋）

中衰时期（元——清）

近代演进时期（民国以来）

在学习我国审计产生和发展的历史时，应注意从审计产生和发展的史实中考察上述审计起因之说的正确性，重点掌握以下问题：①我国审计萌芽于西周时期，“宰夫”之职标志着我国官厅审计的开端，②秦汉时代的御使大夫行使监察之权，唐代的“比部”是我国历史上最早的审计机构。③宋代的审计建制比较完善，宋太宗淳化三年（公元992年）正式设审计司（院），这是“审计”一词在我国的最早出现。④民国初期，北洋政府引进西方审计，并颁布了“审计法”，国民党政府时设有专门的审计机构，但没有起到应有的作用。⑤在解放区的中华苏维埃政府里设置有审计委员会，解放后国家没有设置独立的审计机构，直到1983年9月才成立了国家审计署，开始了新中国全国性的审计工作。

西方审计的产生和发展经历了王室审计、城市审计、行会审计、庄园审计和企业审计五个阶段。企业审计即西方现代审计，产生于产业革命前后，发源于英国，经历了详细审计、财务审计和管理审计三个阶段。

学习审计史，旨在了解国内外审计产生和发展的史况，总结和吸取历史经验，做到“古为今用”、“洋为中用”，为发展社会主义审计事业服务，进而加深理解审计起因之说的正确性。

第二节 审计的概念

审计的概念是审计本质属性的概括反映。学习本节要着重理解以下问题：

1. 审计概念的构成要素。理解审计概念的构成要素，必须理解审计活动中三个方面的关系人，即审计者、审计委托者和被审计者，这三个方面的关系人缺一不可。其关系如图1-1所示。

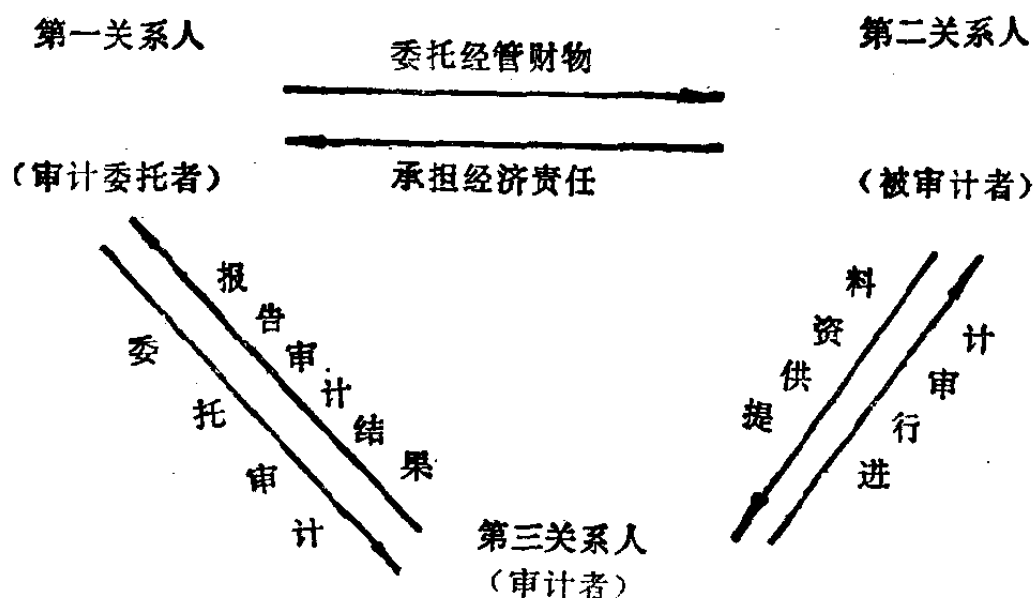


图1-1 审计关系示意图

2. 审计的概念及其发展。在理解审计的概念时，要区别早期审计、现代审计和社会主义审计的概念。早期审计主要是审查会计凭证、帐簿和报表，即查帐。现代审计则还要审查评价经济活动的效率和效果。社会主义审计是社会主义经济监督体系中专门从事经济监督的一种手段，其要进行查帐，还要审查经济活动的效率和效果。

3. 审计监督与会计监督的区别和联系。审计监督不同于会计监督，不同于查帐。查帐虽然是财务审计的重要内容，但不是它的全部内容，只靠查帐是不能完成审计的任务的。

审计与查帐在范围、内容、职能、方法、地位、目标等方面均有显著区别。但二者也有一定的联系。（详见思考题解答）。

第三节 审计的对象、职能和任务

审计的对象就是审计所要审查、核实的被审单位的财政财务收支及其经营管理活动。

我国审计具有经济监督、经济裁决、经济公证和维护促进的职能。

我国审计的任务：（详见复习思考题解答）

本节重点要理解审计的对象，先从总体上把握审计对象的实质，然后再分别理解国家审计、内部审计和民间审计的对象。审计的对象可以是一个单位，也可以是单位的全部或部分经济活动。审计对象的具体化也就是审计的内容。此外还要认真理解和掌握审计职能的实质和内容，审计职能是审计本质属性的一种反映，是完成审计任务所必备的功能。对审计的任务也要系统理解，明确社会主义企业审计所应承担的主要任务。

第四节 审计机构和人员

目前，国外审计机构的构成体系有四种情况：①三位一体，各自独立的构成体系。即在一个国家内既有国家审计，又有内部审计和民间审计，三者各自独立，互不统属。②只有单一的国家审计。③既有国家审计，又有内部审计。④国家审计与民间审计共存。但大多数国家多采用第一种构成体系。按国家审计机关的隶属关系，可分为三种类型：①属于议会领导；②属于政府领导；③属于财政部领导。日本的审计机关叫会计检查院，是一个完全独立的审计机构。这三种

类型中，第一种类型的权威性最高。

目前我国的审计工作体系有三个组成部分，即国家审计、内部审计和社会审计。国家审计中央一级设国家审计署，由国务院总理领导。地方设审计局，由本级人民政府领导，业务上受上级审计机关的指导。内部审计分部门审计和单位审计。部门审计由本部门主要负责人领导，业务上受同级国家审计机关的指导；单位审计由本单位主要负责人领导，业务上受上级内部审计机构的指导。社会审计组织要接受国家审计机关的管理和业务指导。

审计人员和各级审计机关的领导人，都必须按照国家规定任免。

审计专业职称有：高级审计师、副高级审计师、审计师、助理审计师、审计员五级。

作为一名合格的审计人员，必须具有良好的政治素质和业务素质。

本节学习中，要深入领会我国审计机构的设置原则及其组织形式，明确国家审计、内部审计和民间审计在我国审计工作体系中所处的地位及其作用，明确怎样才能成为一名合格的审计人员。

第五节 审计的准则

审计准则是审计人员进行审计工作时必须共同遵循的行为规范和评价审计工作质量的标准。

为了使我国审计工作能够健康发展，充分发挥审计的作用，适应社会主义商品经济发展和加强宏观控制、调节的需要，必须建立适合中国国情的审计准则。其内容应包括审计人员的准则、审计工作的机构和实施准则、审计工作的评价准则

等。

由于我国社会主义审计工作起步较晚，如何建立适合中国国情的一整套审计准则，是一个有待研究解决的问题。国务院1988年11月30日发布了《中华人民共和国审计条例》，这是我国审计工作必须共同遵守的行政法规，其具有审计准则的某些特性，但还不能说是一套完整的审计准则。我国的审计准则，应根据审计条例的精神及有关规定，根据审计实践的需要，借鉴国外有益的东西，结合中国国情，在广泛酝酿的基础上建立。学习中应当认真思考这个问题。

本章要重点掌握以下概念

- | | |
|------------|------------|
| 1. 审计 | 2. 政府审计 |
| 3. 社会审计 | 4. 内部审计 |
| 5. 审计监督 | 6. 审计对象 |
| 7. 审计职能 | 8. 审计任务 |
| 9. 审计机构 | 10. 审计准则 |
| 11. 审计的独立性 | 12. 审计的专职性 |
| 13. 经济责任关系 | 14. 审计关系 |

第二章 审计的种类和方法

要正确地认识和掌握审计，必须明确审计的分类，理解审计分类的意义。要很好地完成审计的任务，必须掌握审计的基本方法。本章主要阐述审计的基本分类和方法。学习时要明确有关概念，明确各种审计、各种方法的特点及其相互关系，以及如何运用于实践。