

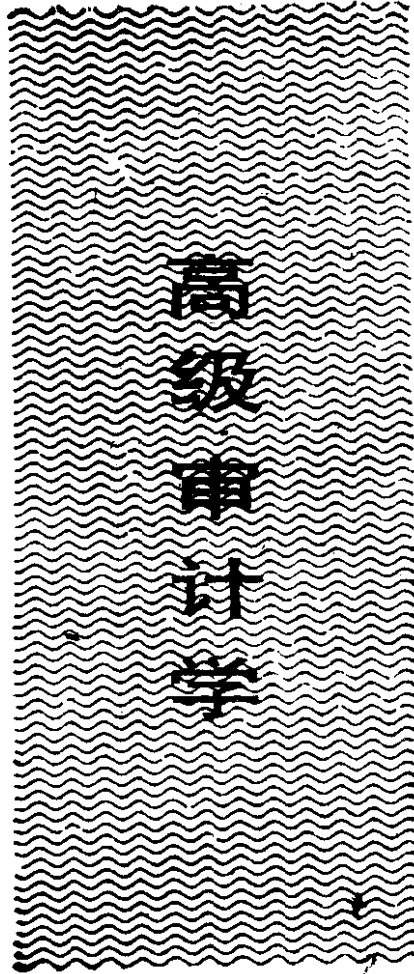
高级审计学

边 恭 甫 编著



辽宁人民出版社

• 高级财会系列丛书 •



C1036658

边恭甫 编著

辽宁人民出版社

1991年·沈阳

高级财会系列丛书

高级审计学

Gaoji Shenjixue

边恭甫 编著

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 朝阳新华印刷厂印刷

字数: 470,000 开本: 850×1168 1/32 印张: 20 5/8 插页: 2
印数: 1—8,131

1991年8月第1版

1991年8月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆 谭 燕 版式设计: 王珏菲
封面设计: 李国盛 责任校对: 陈 越

ISBN 7-205-01839-0/F·360

登记号: (辽) 第1号 定价: 11.40元

387421

《高级财会系列丛书》编委会

主 编：刘恩禄 向泽生 朱小平

编 委：（按姓氏笔画为序）

于富生 云秀清 王化成

王 斌 刘恩禄 刘江超

边恭甫 汤湘希 汤谷良

许亚湖 向泽生 朱小平

连志远 李 杰 罗志铸

郑常勇

致读者

我国90年代的中心任务，是要把国民经济的整体素质提高到一个新水平，实现社会主义现代化建设的第二步发展战略目标。加强财会队伍建设，深化财会改革，逐步提高财会工作水平，以促进国民经济持续、稳定、协调发展，为实现90年代的中心任务而奋斗，是财会工作面临的重要任务。为适应提高财会人员的素质和提高财会工作水平的需要，我们编撰了这套《高级财会系列丛书》。

本系列丛书具有务实、求新、拓宽、提高的特点。所谓务实，即从我国实际出发，理论与实践密切结合，满足读者学以致用要求；所谓求新，即侧重研究发展社会主义有计划商品经济中出现的新的财会问题，更新原有财会教材的内容，满足财会人员更新财会知识的需要；所谓拓宽，即打破行业界限，扩宽财会人员的知识面，克服就会计论会计、就财务论财务的局限性，满足财会人员一专多能的要求；所谓提高，即着眼于提高财会人员理论水平和分析与解决问题的能力，使读者在学习这套《丛书》后，能大大提高财会知识水平。

本系列丛书，可作系统培训高级财会人员、高级审计人员和财务、会计、审计专业师生及研究生的教材。可供在职助理会计师、助理审计师和会计师、审计师及高级财会、审计人员自

学之用。

高与低、新与旧是相对的、发展变化的。根据当前实际情况，本《丛书》暂时编撰了《高级会计学》、《高级财务学》、《高级审计学》、《决策会计学》、《涉外会计学》、《涉外理财学》等六本书。由于各行业情况千差万别，改革方兴未艾，加之我们水平所限，《丛书》中不妥之处在所难免，敬请读者批评指正。

高级财会系列丛书编委会

1991年3月

前 言

本书是受“高级财会系列丛书编委会”的委托而编写的。

自1983年我国成立国家审计机关以来，在七年多的时间内，有关审计学原理（基础）、审计学概论、审计学、各部门专业审计（如金融审计、工业审计、商业审计等）等专著、统编教材、译著，真是汗牛充栋。但为适应提高财会、审计人员素质和工作水平而编写一本《高级审计学》，目前似不多见。本书作为一块引玉之砖，“嚶其鸣矣，求其友声”，尚祈海内外同行不吝赐教！

本书是政法、财经有关专业培养高级专门人材，开设审计学课程的一本读物。据我了解：当前国内不仅高等财经院校设置审计学专业，某些综合大学和理工科大学也纷纷设置这个专业；不仅审计、会计专业将审计学作为一门专业骨干课程，其他专业如政治、经济法、工业经济、农业经济、贸易经济、财政、税收、金融等专业都开设这门课程。所以编写一本既含审计学基本理论、又含宏观和微观审计实务特点的高级审计学，使之适应面广，择其与各专业相关的内容而教，似乎有此必要。这就是我编写这本书的动机。

本书力图将政法财经各专业所需了解的审计知识浓缩于三十余万言的篇幅以内，涉及国民经济各部门审计实务诸章，不

能不像蜻蜓点水一样，择其重点内容，阐明其主要特点。本书结构如此安排，能否使读者收“举一隅而三反”之效，尚有待实践验证。

本书某些章节采用了我主编的《审计学原理》和《财务审计》教材的部分内容，特此声明，并向某些章节的原执笔者致以谢意。

本书承中南财经大学会计系教授、全国高等财经院校商业财会研究会副理事长向泽生教授审稿，并鼎力支持，谨此致谢。

边恭甫

1991年元月于武昌

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 经济责任关系与审计.....	(1)
第二节 审计的发展.....	(4)
第三节 审计的主体、客体和目标.....	(14)
第四节 审计的职能、作用和任务.....	(23)
第五节 审计的本质、概念和属性.....	(36)
第六节 审计学.....	(45)
第二章 审计的分类和组织	(51)
第一节 审计的分类.....	(51)
第二节 我国社会主义审计体系及其在国民经济 监督系统中的地位.....	(63)
第三节 审计机构.....	(69)
第四节 审计人员.....	(79)
第三章 审计方法	(82)
第一节 审计方法的理论基础.....	(82)
第二节 审计技术方法发展概述.....	(87)
第三节 面向书面资料的审计方法.....	(91)

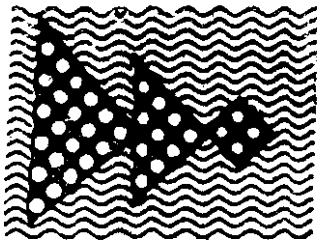
第四节	面向实物的审计方法·····	(103)
第五节	审计调查方法·····	(106)
第四章	审计证据 ·····	(111)
第一节	审计证据的意义·····	(111)
第二节	审计证据的特征·····	(114)
第三节	审计证据的种类·····	(117)
第四节	审计证据的收集·····	(122)
第五节	审计证据的评价·····	(124)
第五章	审计依据和审计法制建设 ·····	(129)
第一节	审计依据·····	(129)
第二节	审计法制建设·····	(133)
第六章	审计程序 ·····	(147)
第一节	审计准备阶段·····	(147)
第二节	审计实施阶段·····	(153)
第三节	审计终结阶段·····	(158)
第七章	审计准则 ·····	(160)
第一节	审计准则的意义·····	(160)
第二节	审计准则的基本内容·····	(161)
第三节	国际审计准则·····	(167)
第四节	我国建立审计准则刍议·····	(170)
第八章	内部控制制度基础审计 ·····	(176)

第一节	内部控制制度·····	(176)
第二节	内部控制制度基础审计的基本步骤和 特点·····	(187)
第三节	对内部控制制度的调查·····	(192)
第四节	对内部控制制度的评价和测试·····	(205)
第九章	抽样审计·····	(214)
第一节	抽样审计的类型和意义·····	(214)
第二节	统计抽样审计的基本概念和步骤·····	(219)
第三节	属性抽样审计·····	(233)
第四节	变量抽样审计·····	(245)
第五节	审计误差和审计风险·····	(259)
第十章	内部审计·····	(271)
第一节	内部审计的产生和发展·····	(271)
第二节	我国内部审计的地位、职能和作用·····	(277)
第三节	我国内部审计的组织和特点·····	(284)
第十一章	社会审计·····	(291)
第一节	民间审计和社会审计·····	(291)
第二节	我国社会审计与西方民间审计的 异同·····	(293)
第三节	社会审计的职能和作用·····	(296)
第四节	社会审计的对象和内容·····	(300)
第五节	社会审计机构和人员·····	(306)
第六节	社会审计组织专业团体的组成和任	

务.....	(312)
第十二章 财政审计.....	(314)
第一节 财政审计在国家审计工作中的地位和意义.....	(314)
第二节 财政审计的主要特点.....	(319)
第三节 财政审计的对象和任务.....	(323)
第四节 财政预算执行情况的审计.....	(327)
第五节 财政决算的审计.....	(338)
第十三章 金融审计.....	(348)
第一节 金融审计在国家审计工作中的地位和意义.....	(348)
第二节 金融审计的主要特点.....	(351)
第三节 信贷计划的审计.....	(357)
第四节 贷款的审计.....	(364)
第五节 结算业务的审计.....	(384)
第六节 货币发行和现金管理的审计.....	(389)
第七节 外汇管理的审计.....	(394)
第八节 金融财务审计.....	(404)
第十四章 企业财务审计.....	(415)
第一节 企业财务报表的评审和分析.....	(416)
第二节 供、产、销业务的审计.....	(421)
第三节 货币资金和实物资金的审计.....	(444)
第四节 结算业务、银行借款和基金的审计.....	(468)

第五节	利润及其分配的审计·····	(482)
第十五章	行政事业单位财务审计·····	(490)
第一节	预算资金领拨的审计·····	(490)
第二节	收入的审计·····	(492)
第三节	经费支出的审计·····	(494)
第四节	预算外资金的审计·····	(498)
第五节	行政事业单位定期审计·····	(501)
第十六章	中外合资经营企业财务审计·····	(507)
第一节	中外合资经营企业财务审计的特点·····	(507)
第二节	投入资本的验证·····	(511)
第三节	年度会计报表的审计·····	(520)
第四节	结算的审计·····	(528)
第十七章	建设单位财务审计·····	(533)
第一节	建设单位财务审计的内容和特点·····	(533)
第二节	建设项目概预算审计·····	(535)
第三节	基本建设资金来源的审计·····	(537)
第四节	建设单位年度财务计划审计·····	(543)
第五节	建设单位资金使用的审计·····	(546)
第六节	交付使用财产和在建工程审计·····	(549)
第七节	建设单位年度财务决算审计·····	(552)
第八节	建设单位竣工决算审计·····	(556)
第十八章	经济效益审计·····	(560)

第一节	经济效益审计的意义.....	(560)
第二节	经济效益审计的范围和特点.....	(567)
第三节	经济效益审计的技术方法.....	(571)
第四节	工业企业经济效益审计.....	(580)
第五节	固定资产投资效益审计.....	(592)
第十九章	承包经营责任审计.....	(600)
第一节	承包经营责任审计的意义.....	(600)
第二节	承包经营责任审计的性质和特点.....	(602)
第三节	承包经营责任审计的内容和方式.....	(605)
第四节	承包经营责任审计的评价标准.....	(609)
第二十章	审计工作底稿和审计报告.....	(614)
第一节	审计工作底稿.....	(614)
第二节	审计报告.....	(625)



第一章

概 论

第一节 经济责任关系与审计

一、审计产生的客观条件

审计是人类社会发展到一定阶段的产物。从中外古代历史资料可以证实，政府（官厅）审计是最早出现的审计监督行为。要论证这种审计行为必然产生的客观条件，必须明确资财所有者与资财管理者之间的经济责任关系。在原始社会条件下，社会生产力极为低下，人们共同劳动，平均分配，没有剩余生产物，没有阶级与剥削，资财所有者和资财管理者统一于一身，不存在任何经济责任关系，这时，会计尚处于“结绳记事”的萌芽状态，类似审计监督的行为，不可能出现。只有当人类社会进入奴隶制阶段，才出现了资财所有者与代为管理资财者之间的经济责任关系，即所有者授权管理者负责管理资财

的责任关系。由于生产力的发展,剩余产品大量出现,使奴隶社会一部分人可以脱离体力劳动,从事财政、税收等项专门活动;奴隶主阶级为了巩固其统治地位,必须设置军队、警察、法庭和监狱等国家权力机构,要向国民征税,来维持这些权力机构的费用,而这些财税机构中的管理事务,都是由最高统治者的代理官员负责进行的,最高统治者是授权者,代理官员是受权者,二者之间便产生了一种经济责任关系。在民间,奴隶主将其剥削得来的财产也授权给代理人管理,奴隶主与代理人之间也产生了同样的经济责任关系。这时,无论奴隶主皇室宫廷由代理官员所从事的会计行为和财政经济活动,或者个别奴隶主私有财产由代理人所作记录及其所反映的收支活动,都要求授权于一个第三者来进行审查,对代理人所经手的钱、财、物、帐予以勾稽核实,证明代理人是否诚实地承担了自己的经济责任。我国西周时代的宰夫,古代埃及所设置的监督官,都是在这样的客观条件下应运而生的。

二、经济责任关系的发展

当资本主义社会股份公司大量组织起来以后,资财所有权与管理权的分离,比奴隶社会更为明显。企业管理人员对股东、债权人的经济责任大大加重了,管理人员要以报表形式向股东定期汇报企业的经营情况和财务成果,这些财务报表是否真实、正确,能否证明管理人员尽忠守职,诚实地履行了他所担负的经济责任,更需要作为第三者的审计人员来进行审查,以保证股东和债权人的正当权益不致遭受损害。

到20世纪20年代,西方资本主义企业规模日益扩大,经济迅速发展,跨国公司增加,资本主义市场渐趋国际化,在美国

尤为突出。如美国的电话电报公司、钢铁公司和汽车公司等，不仅区域跨度很大，经营的产品广泛，且控股于其他许多公司。这时，经营者中的主管人员已不可能亲自搜集经营管理所需信息，不可能对各管理层次和各管理区域的管理者进行监督，审查其在所有权统一的前提下对母公司最高管理者所承担的经济责任，企业内部审计便应运而生。这时，审计开始分为外部审计和内部审计，作为内部审计产生的客观条件，即其经济责任关系，便有了显著的发展和变化，它已经不是外部审计所体现的资财所有者和资财管理者之间的经济责任关系，而是一种以企业内部经营管理层次划分为特征的经济责任关系，即最高管理者授权与企业内部横向各职能部门和纵向各经营层次受权之间的经济责任关系。

在政府方面，行政机关、国营企业和事业单位都对社会、政府和人民担负一定的经济责任，其全部财政经济活动都应向公众说明，国家必须设置独立的审计机构，对这些单位的财政经济活动进行审核和监督，以证实其履行经济责任的实际情况，并以法律形式规定其职权，使国家审计具有更强的独立性和权威性。

因此，从奴隶社会到资本主义社会，从审计行为的萌芽状态到政府审计、民间审计和内部审计独立机构的形成，无不同受权者（或受托者）一方对授权者（或委托者）另一方承担的经济责任有关，没有这两种条件下所产生的经济责任关系，不存在资财所有者（或最高管理者）对资财管理者（或所属各职能部门和管理层次）进行监督的必要，就不可能产生审计。随着社会生产力的发展和生产关系的不断变革，经济责任关系的内容和形式也在不断地发展和变化，因而审计的职能、任务、目