

审计统计

理论与实务

●蔡克儒 主编



中国审计出版社

审计统计理论与实务

蔡克儒 邵伯岐 主编
姚建华 邵伯岐 副主编

中国审计出版社

(京)新登字043号

审计统计理论与实务

蔡克儒 等编

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

工程兵印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

787×1092毫米 32开 6.25印张 135千字

1991年9月第1版 1991年9月第1次印刷

印数: 1-8000册 定价: 3.20元

ISBN 7-80064-121-X / F·72

前

言

随着我国社会主义审计制度的建立和发展, 审计统计作为审计的一项重要基础工作也逐步发展起来。为了帮助广大审计统计人员, 学习、掌握审计统计的基本知识, 提高审计统计工作水平, 我们根据社会经济统计学、审计学原理, 结合几年的工作实践, 编著了《审计统计理论与实务》一书。全书共分十章, 试图比较系统地阐述审计统计的基本原理、任务、作用和方法等, 本书可供审计机关、内部审计机构和社会审计组织从事审计统计工作的人员学习参考, 或作为大中专院校审计专业教学参考书。

本书由蔡克儒任主编, 姚建华、邵伯岐任副主编。各章编写人员是: 第一、七、八章陈健; 第二、五、六章陈志斌; 第三章张毅; 第四章姜玉莲; 第九章巴前锋; 第十章张文慧。全书由张德山、李兴咏总纂。王小颖参加了编写讨论。湖北省审计局、郧阳地区审计局为编写工作提供了帮助, 在此一并致谢!

审计统计作为一门新的部门统计, 还处在探索、发展之中。我们力求做到理论联系实际, 深入浅出, 简明扼要, 但由于时间仓促, 水平有限, 书中难免有不妥之处, 殷切希望关心审计统计的专家、学者和广大审计工作者批评指正。

编 者

一九九一年六月

目 录

前言	1
第一章 绪论	1
第一节 审计统计发展概况	1
第二节 审计统计的对象和特点	4
第三节 审计统计的作用、任务与要求	6
第二章 审计统计指标与审计统计指标体系 ..	11
第一节 审计统计指标	11
第二节 审计统计指标体系	16
第三节 常用审计统计指标	18
第三章 审计统计调查	22
第一节 审计统计调查的 意义、种类与要求	22
第二节 审计统计调查方案	26
第三节 审计统计报表制度	30
第四节 专门调查	37
第四章 审计统计资料整理	42
第一节 审计统计资料整理的 意义和步骤	42
第二节 审计统计资料来源	46
第三节 审计统计资料的分组与审核	50

第四节	审计统计资料汇总的 形式与技术·····	56
第五节	审计统计历史资料整理·····	58
第五章	国家审计统计 ·····	61
第一节	审计机关统计工作组织与管理·····	61
第二节	审计机关统计指标设计·····	65
第三节	审计统计报表管理·····	69
第六章	内部审计统计 ·····	72
第一节	内部审计统计的特点与作用·····	72
第二节	内部审计统计的任务与要求·····	75
第三节	内部审计统计的主要内容·····	77
第七章	社会审计统计 ·····	81
第一节	社会审计统计的特点与作用·····	81
第二节	社会审计统计的任务与要求·····	84
第八章	审计工作基础情况统计 ·····	88
第一节	应审计单位基本情况统计·····	88
第二节	审计机关、人员及教育 培训情况统计·····	93
第三节	搜集国民经济有关统计资料·····	95
第九章	审计统计分析 ·····	98
第一节	审计统计分析的 意义、任务和作用·····	98
第二节	审计统计分析的原则和步骤·····	101
第三节	审计统计分析的常用方法·····	106
第四节	审计统计专题分析和综合分析·····	113

第十章 审计统计的计算机应用	126
第一节 计算机基础知识	126
第二节 计算机在审计统计	
工作中的应用	134
附录一、《中华人民共和国统计法》	146
附录二、《中华人民共和国统计法实施细则》	154
附录三、《中华人民共和国	
统计法》学习材料	168
附录四、《审计署关于加强	
审计统计工作的通知》	190

第一章 绪论

第一节 审计统计发展概况

审计统计是审计的一项重要基础工作，它是适应审计工作需要而建立、发展起来的一门部门统计，属于社会经济统计范畴。审计统计运用科学的方法，收集、整理审计活动中的各种数据资料，反映审计工作成果和发展变化情况，开展分析研究，为认识审计工作规律，确定审计工作方针和工作重点，编制审计工作计划，加强审计工作管理提供依据，促进审计事业的不断发展。

我国的审计统计，是在1983年随着我国社会主义审计制度的建立而逐步发展起来的，到目前为止，已有七年的时间。在这期间，遵照审计工作“边组建、边工作”、“抓重点、打基础”和“积极发展、逐步提高”的方针，在实践中积极探索，逐步提高。

一、审计统计的初建

1983——1986年，我国社会主义审计制度刚刚建立，各项审计工作都在探索之中，由于没有现成的与审计工作相适应的审计统计指标体系，同时，审计统计职能机构也尚未建立起来。因此，这一阶段主要是进行基础性、尝试性工作。

（一）审计统计的组织建设。1986年，审计署发出了《关于加强审计统计工作的通知》，对审计统计工作的基本任

务、领导关系、人员配备和工作质量等问题作出具体规定，确定审计统计工作实行统一领导，分级负责，归口管理。审计署负责全国的审计统计工作，各地审计机关负责本地区的审计统计工作。根据《通知》的精神，审计署在综合司设置了统计机构，各省、自治区、直辖市以及地（市）审计机关也先后配备了专职审计统计人员，县（市）审计机关设立兼职审计统计人员。

（二）建立审计情况统计报表制度。在1983年试行编报试审成果统计表的基础上，初步研究制定了审计情况统计报表，对各项审计统计指标的统计口径、统计报表的报送时间、报送程序等初步作了规定，为建立正规的审计报表制度作了一些基础工作。

（三）开展全国审计对象统计调查。为了摸清全国应审计单位的基本情况，1986年，全国审计机关自上而下开展了全国审计对象基本情况统计调查工作。这次统计调查，基本摸清了全国主要审计对象的数量及其经济指标，为确定审计工作方针、工作重点和编制审计工作计划，提供了依据。同时，锻炼了队伍，增长了知识，为今后审计统计工作开展创造了条件。

二、审计统计的充实发展

1987年到目前，是审计统计工作的充实发展阶段。

（一）充实审计统计指标，修改完善审计统计报表。在1985年和1986年两年试行的审计统计报表的基础上，根据审计工作发展的需要，审计统计指标逐步增加，审计统计报表先后经过三次大的修改，由原来的三张表增加到目前的十四张，报表制度也由过去单一的季报，发展到现在的月报、

季报、半年报和年报。建立了与审计工作基本相适应的统计指标体系。

(二) 加强审计统计制度建设。各级审计机关根据审计署的要求, 结合实际情况, 陆续建立、健全了各种审计统计工作制度。例如, 审计情况统计定期通报制度、审计统计工作考评制度, 审计统计报表定期汇审汇编制度、审计统计台帐制度以及审计统计资料管理制度等等, 使审计统计工作逐步走上制度化、规范化的轨道。

(三) 开展审计统计分析。为了充分发挥审计统计作用, 提高审计统计质量, 各级审计统计人员积极开展审计统计分析工作, 写出了不少有价值的统计分析材料, 使审计统计工作进一步受到了各级审计机关领导的重视, 同时, 也促进了审计统计人员业务素质和审计统计工作水平的提高。

(四) 加强审计统计人员的业务培训。从 1987 年到 1991 年, 审计署先后四次组织了全国性审计统计人员业务培训学习, 各地审计机关也相继开展了多种形式的审计统计培训工作。

(五) 搜集、整理审计统计资料和国民经济有关统计资料。审计署和各地方审计机关, 对审计机关成立以来的审计统计历年资料进行了整理汇编。并搜集和积累了财政、信贷、企业财务及其他与审计工作有关的国民经济统计资料。

三、审计统计努力方向

当今世界已进入信息时代, 信息是一种重要资源。审计统计是审计信息工作的重要组成部分, 是审计工作管理不可缺少的重要手段。为了适应形势发展的需要, 今后审计统计应努力做到:

(一) 实现审计统计指标体系的完整化和科学化。我国的社会主义审计工作要逐步实现法制化、制度化、规范化,与之相适应,审计统计指标体系必须进一步做到完整化和科学化,以全面、及时反映审计工作发展情况和主要成果。这就要求我们在实践与理论的结合上,大胆探索,总结经验,对审计统计指标不断进行修改完善,使之真正成为反映审计工作的主要“窗口”之一。

(二) 逐步实现审计统计手段现代化。应用电子计算机等现代化技术,收集、整理、存储和传递审计统计信息,是提高审计统计数据的准确性和时效性,提高审计统计资料的利用率的必由之路。审计统计应该在应用现代化技术方面先行一步。应通过逐步实现审计统计现代化,使审计统计成为加强审计工作管理的信息库、咨询库。

第二节 审计统计的对象和特点

一、审计统计的对象

社会经济统计,研究对象是社会现象的数量方面。它是研究如何正确反映和认识社会经济现象数量方面的一门方法论科学。

审计统计,是社会经济统计的一个组成部分,它所研究的对象是审计活动的数量方面,是对审计活动数量方面的资料进行收集、整理、分析和研究的一种认识活动。它通过与审计工作相适应的审计统计指标和指标体系,反映审计工作在一定时间、条件下发展规模、水平、速度和主要成果等。例如,审计机关自组建以来截止 1990 年底,共审计了约 99

万个单位，查处违纪金额 1000 多亿元，其中，应上缴财政 119 亿元，已上缴财政 140 多亿元，这些统计数字，就生动而具体地反映了几年审计工作的进展情况，以及审计在维护财经法纪，促进经济改革和经济建设等方面所起的重要作用。

二、审计统计的特点

审计统计具有社会经济统计的一般特点，即数量性、具体性、总体性和社会性。

（一）数量性。审计同社会生活中的其他事物一样具有质和量两个方面。审计统计是通过各种科学的方法，来说明审计工作在一定时间、条件下表现出来的规模、水平、进度、成果、比例关系等。例如，通过统计数据说明在一定时期审计机关审计了若干单位，查出若干违反财经法规金额，对若干经济案件进行了处理等，即通过数字来反映审计工作的成果。

（二）具体性。审计统计反映的数量，是审计活动在具体时间、地点、条件下的具体数量，而不是抽象的数量。例如，某地区审计机关在某年度共审计查出应上缴财政的违纪金额为若干万元，已上缴财政若干万元，就具体地说明了审计工作在这方面的成果情况。

（三）总体性。审计统计研究审计活动的数量方面不是目的，而是通过研究揭示审计工作发展变化的规律，为加强审计工作服务。为此，审计统计是对各项审计活动的大量资料加以综合汇总和分析研究，来反映当前执行财经法律、法规和政策的具体情况，而不是局限于个别现象，即个别资料的分析研究。

(四) 社会性。审计作为一种具有独立性的经济监督，它在各种经济监督活动中居于较高层次，具有十分明确的社会性。审计统计作为审计活动的反映，自然也具有明显的社会性。它不仅要研究反映审计机关、内部审计机构、社会审计组织的工作情况，而且，要研究反映审计发现的社会经济生活中国家、集体、个人相互关系间存在的矛盾。例如，一定时期审计统计反映的各个部门、单位违纪违规问题分类情况及其变化，就具有一定的社会特性。

第三节 审计统计的作用、任务与要求

一、审计统计的作用

审计统计之所以成为审计的一项重要基础工作，就在于它在促进加强审计工作中具有重要作用。大体可以概括为以下两个方面：

(一) 认识审计工作规律的作用

要做好审计工作，必须了解审计工作的规律性。而认识审计工作规律性，需要从多方面、采用多种认识方法。列宁曾指出：社会经济统计是认识社会的有利的武器之一。审计统计也是认识审计工作的基本方法之一。它通过与审计工作相配套的指标与指标体系，可以比较全面、系统地反映审计工作的成果和发展变化情况；通过分析研究审计统计资料，来反映被审单位执行国家财经纪律、法规和政策的情况，通过各种统计数字可以反映审计工作在经济建设、经济改革和廉政建设等方面所起的重要作用，它不仅有助于审计机关、审计人员认识审计工作的规律，而且有助于社会各界了解审

计、认识审计，扩大审计影响。

（二）促进加强审计工作的作用

审计统计的这一作用具体表现在几个方面，首先，它通过审计对象基本情况统计调查，可以为确定一定时期的审计工作方针和制定审计工作中长期规划提供依据。通过反映不同时期、不同地区审计工作方针、工作重点的执行情况，取得的主要成绩及存在的问题，可以为领导决策和指导审计工作提供依据。

其次，它通过提供大量历史的、现实的、审计工作本身的、与审计工作有关联的统计资料，可以促进审计部门制定切实可行的审计年度工作计划，同时，它通过随时掌握了解审计工作计划执行情况，及时发现存在问题，提出解决办法，可以促进对审计工作实行有效的管理。

再次，它通过反映审计工作中取得的主要成绩，审计工作中执行财经法规的情况，可使领导和有关部门全面了解审计工作是否坚持依法审计，实事求是，以便采取相应措施促进提高审计工作质量。

总之，审计统计为加强审计工作服务，同时，又对审计工作发展、审计体系建设等有促进作用。

二、审计统计的基本任务

审计统计的任务，是由审计统计的性质和特点决定的。审计统计的基本任务是：准确、及时、全面、系统地收集、整理和分析审计统计资料，为制定审计工作方针、政策、编制审计工作计划提供依据；对审计工作计划执行情况进行统计、检查和监督；为加强审计研究和审计工作管理等提供资料。具体有以下几个方面：

(一) 为制定审计工作方针、政策，编制审计工作计划，指导审计工作提供依据。

审计工作在各个时期的工作方针、工作重点的确定，工作计划的编制，以及对审计工作进行管理和指导，都要建立在调查研究的基础之上。审计工作重点的确定是否准确，计划安排是否合理，管理是否有效，指导是否符合实际，关系到能否有效地发挥审计监督作用。因此，审计统计的基本任务之一，就是要及时、准确、全面的搜集整理审计及与审计有关的财政经济方面的统计资料，为制定审计工作方针、政策，编制工作计划，加强工作管理提供依据。

(二) 及时、全面、系统地反映审计工作成果和审计工作基本情况。

及时、全面、系统地反映审计工作的成果和审计工作的质量情况，是审计统计的基本任务之一。此外，还应该及时反映审计机构建设，人员结构和素质，应审计单位基本情况等审计工作基础情况，以便于各级领导及时掌握全面情况，合理组织和指导审计工作。

(三) 对审计工作方针、政策和审计工作计划执行情况进行统计检查和监督。

审计统计在完成上述两项任务的同时，通过运用大量的统计调查资料，反映情况，分析研究问题，可对审计工作进展情况进行检查和监督，揭露矛盾，提出解决问题的意见，以便各级领导及时采取措施，促使审计工作方针、政策的贯彻落实和审计工作计划的全面完成。

(四) 收集、整理审计统计资料，为制定审计工作中长期规划和开展审计科学研究提供资料。

我国的社会主义审计工作开展的时间不长，审计理论尚有待于逐步完善，必须不断加强审计科学研究；同时，审计工作要逐步实现“三化”还应该研究制定科学的中长期规划，以便使审计工作不走或少走弯路，保证审计事业沿着正确的轨道稳步前进。为此，审计统计应积极收集、整理审计统计资料，为审计科学研究和制定审计工作中长期规划服务。

在担负上述任务中，国家审计统计还应对内部审计统计、社会审计统计进行业务指导；研究制定审计统计工作制度，组织审计统计工作考核，促进审计统计工作质量的不断提高。

三、审计统计的基本要求

（一）坚持依法办事，认真贯彻执行《统计法》和《审计条例》。《中华人民共和国统计法》，是我国一切统计工作的规范和活动准绳。审计统计，必须认真贯彻执行《统计法》和国家关于统计工作的各项规定。审计统计又是审计的一项重要基础工作，必须按照《审计条例》的规定开展工作，只有认真贯彻执行《统计法》和《审计条例》，才能使审计统计工作沿着正确、健康的轨道前进。审计统计人员不仅要在自己的工作实践中认真做到依法办事，而且，必须积极开展法制宣传，尤其在法制观念比较淡薄的情况下，搞好法制宣传，是保证依法办事的必要前提条件。要做到依法办事，必须积极争取各级审计机关领导的重视与支持，努力学习党和国家的方针政策，敢于并善于同违反统计法规的现象作斗争。

（二）坚持实事求是。实事求是，是马克思主义认识论的精髓。审计统计必须严格遵守这一原则。一是要切实做到

真实地反映情况，绝不能虚报、漏报或瞒报，反对一切形式的弄虚作假；二是要对统计资料进行认真地分析研究，要透过现象看本质，力求认识和反映审计工作的规律。

（三）以审计学、统计学、会计学原理为指导审计统计工作的理论基础。审计统计指标和指标体系是根据审计学、统计学、会计学原理确定的，只有懂得并遵循这些学科的基本原理和各项规则，才能做好审计统计工作。

（四）严格统计制度，注重工作实效。审计统计能否有效地为加强审计监督服务，其工作时效性至关重要。各种统计数据必须准确、及时、全面，为此，必须建立、健全并严格执行各项审计统计工作制度并经常检查各项制度贯彻落实情况。

（五）加强领导，稳定队伍。根据审计工作领导体制和审计统计特点，审计统计工作应实行统一领导，分级负责，归口管理。各级审计机关加强对这项工作的领导，经常过问，提出要求，帮助解决困难，这是做好审计统计工作的关键。自上而下建立一支相对稳定、政治业务素质较好的审计统计人员队伍，是做好审计统计工作的组织保证。为此，各级审计机关，尤其是地（市）以上审计机关应配备相应的专职（或兼职）审计统计工作人员，并保证相对稳定。凡从事审计统计工作的人员都应经过相应的培训，具备必要的专业知识。