



邮 电 中 等 专 业 学 校 试 用 教 材

邮电通信审计

汪汉云 编 李从军 审

人民邮电出版社

邮电中等专业学校试用教材

邮 电 通 信 审 计

汪汉云 编

李从军 审

人 民 邮 电 出 版 社

内 容 提 要

《邮电通信审计》一书是根据邮电中专财会专业审定的教学大纲编写的。本书共十二章,一至四章讲审计的基础知识,五至十二章分别讲述审计的内容、原则、程序和方法。其特点是,结构比较合理,内容符合审计法规,并与邮电实际情况结合得比较紧密。

本书可作为邮电中专财会专业的教材,也适用于邮电审计培训班和邮电中专经济管理专业干部自学考试用书。

邮电中等专业学校试用教材

邮电通信审计

汪汉云 编

李从军 审

责任编辑:刘惠云

*

人民邮电出版社出版

北京东长安街27号

北京兴华印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

*

开本: 787×1092 1/32 1989年1月 第一版

印张: 5 页数: 80 1989年6月第二次印刷

字数: 112千字 印数: 7 151-12 150册

ISBN7-115-03790-6/Z · 125

定 价, 0.95元

前 言

本书是邮电中等专业学校教学用书。为适应新形势下邮电教育事业发展的需要，1978年，我们组织部分邮电学校分工编写微波、载波、市内电话、线路、电报、电源、综合电信和邮政机械等八个专业所用的基础课和专业课的教学用书，并将陆续出版，以应各邮电中等专业学校教学急需。

编好教材，是提高教学质量的关键。我们组织编写本教材时，力求以马列主义、毛泽东思想为指导，努力运用辩证唯物主义的观点阐明科学技术的规律，内容上注意了少而精，尽量反映科学技术的新成就。由于编写、审定的时间仓促，又没有经过教学实践的检验，书中会有不少缺点和错误。希望有关教师和同学在使用过程中，把发现的问题提供给我们以便修改提高。

邮电部人事教育局

编 者 的 话

根据我国宪法规定，国务院和县以上人民政府，都已设立审计机关，行使审计监督权。邮电部门也根据国家要求，建立起内部审计体系，开展审计工作。

审计是我国加强财政经济监督的重要手段，经济越是发展，越需要加强审计监督。因此，经济管理干部都需要掌握审计知识。审计已列为邮电中专财会专业的必修课程之一。

《邮电通信审计》一书是根据邮电中专财会专业审定的教学大纲编写的，可作为邮电中专财会专业的教材，也适应于邮电审计培训班和邮电干部中专经济管理专业自学考试用书。

本教材是在新疆邮电学校经过多次试讲的审计教材基础上，由汪汉云同志修改编写的，其中一至四章为审计的基础知识，其余为邮电通信专业审计。

在教材编写过程中，得到李从军、马连荣、王永年、汪宪廷、王友泽和新疆邮电管理局审计监察处同志的热情指导和帮助，他们提供了宝贵意见和许多资料，在此，表示衷心地感谢。

本教材经邮电中专财务会计专业教材编审组组织审稿。对书稿提供了宝贵的修改意见，本人表示深切的谢意。

由于编者水平所限，难免有错误之处，恳请读者批评指正。

编者

一九八七年十一月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 审计的概念.....	(1)
第二节 审计的作用.....	(3)
第三节 审计的任务和对象.....	(6)
第四节 审计的分类.....	(7)
第五节 审计的产生和发展.....	(9)
第六节 审计与会计.....	(11)
第七节 审计学.....	(15)
第二章 审计机构和审计人员	(17)
第一节 国家审计机关.....	(17)
第二节 内部审计机构.....	(19)
第三节 社会审计组织.....	(21)
第四节 审计组织体系之间的关系.....	(22)
第五节 审计工作人员.....	(23)
第三章 审计的原则、程序和方法	(27)
第一节 审计的原则和依据.....	(27)
第二节 审计程序.....	(29)
第三节 审计方法.....	(32)
第四节 错误与弊端.....	(34)
第四章 内部控制制度审计	(37)
第一节 内部控制制度.....	(37)
第二节 对内部控制制度的审计.....	(40)
第五章 邮电部门审计和企业内部审计	(43)

第一节	邮电内部审计的意义和体系	(43)
第二节	邮电部门审计	(45)
第三节	通信企业内部审计	(48)
第四节	定期审计和厂(局)长离任审计	(49)
第五节	加强对内部审计工作的领导和支持	(51)
第六章	会计基础工作、货币资金和结算帐款审计 ...	(54)
第一节	通信企业财务审计的内容	(54)
第二节	对邮电通信企业会计基础工作的审计 ...	(55)
第三节	对货币资金的审查	(60)
第四节	对结算帐款的审计	(65)
第七章	固定资产、材料和低值易耗品的审计	(68)
第一节	固定资产的审计	(69)
第二节	对材料的审计	(72)
第三节	对低值易耗品的审计	(75)
第八章	对成本、收入和利润的审计	(78)
第一节	对生产费用与成本的审计	(78)
第二节	对业务收入的审计	(84)
第三节	对自有收入的审计	(89)
第四节	对营业外收支和税金的审计	(90)
第五节	对利润的审计	(92)
第九章	专项资金、业务资金和分支局(所)审计 ...	(94)
第一节	专项资金审计	(94)
第二节	报刊资金审计	(97)
第三节	邮政汇兑资金的审计	(99)
第四节	邮政储蓄资金的审计	(100)
第五节	集邮商品资金的审计	(101)
第六节	邮资票券和出售品审计	(104)

第七节 对邮电分支局所的审计	(106)
第十章 经济效益、财经法纪、基本建设和事业单位	
审计	(109)
第一节 经济效益审计	(109)
第二节 财经法纪审计	(114)
第三节 基本建设审计	(116)
第四节 事业单位审计	(119)
第十一章 审计报告和审计决定	(123)
第一节 审计报告	(123)
第二节 审计决定	(127)
第十二章 邮电审计管理	(130)
第一节 审计计划管理	(130)
第二节 审计质量管理	(131)
第三节 审计工作报告和审计信息管理	(132)
第四节 审计档案管理	(139)
第五节 其他管理工作	(141)
附：邮电审计案例	(143)
案例一、邮电通信企业财务审计	(143)
案例二、邮电基本建设审计	(146)
案例三、市话经济效益审计报告	(148)
(87) 审字第16号	
案例四、对××邮电支局审计报告	(150)

第一章 概 论

第一节 审计的概念

一、什么是审计

关于审计的概念，国内外有不同的说法，尚无定论。从字义上讲，“审”就是审查、细究，“计”就是计算、汇总的意思，如会计、统计等。“审计”二字联系起来，就是周密地审核计算。

我国审计是执行宪法赋予的职权。审计的本质是经济监督。审计的对象是被审单位的经济活动。审计的参与者是不参与经营活动和会计核算的第三者，即独立的审计机构和人员。审计的目的是促进加强管理，提高经济效益。因此，我国审计概念，可以概括为：审计是由审计机构，对被审单位的经济活动是否真实、合法、合理、有效，依法进行审查，取得可靠证据，作出公正评价，解除或确定被审者的责任，以促进改善管理，提高经济效益的一种综合性的经济监督活动。

二、审计监督和其他经济监督的关系

经济监督有多种形式，如财政监督、财务监督、会计监督、税务监督、银行监督、价格监督、统计监督和审计监督等，形成社会主义的经济监督体系。各种经济监督，都有自己的特点和具体任务，不能互相代替，但存在互相支持，互相促进的关系，共同为保障社会主义经济的发展作出贡献。

审计监督的特点，主要表现在：

第一，审计具有独立地位。

审计是由独立的审计机构派员进行的，依法独立行使审计监督权。不受其他单位和个人的干涉。由于审计人员不直接参与被审单位的生产经营活动，与被审单位没有经济利害关系，也不是为了审计部门自己的利益，因此，具有超脱身份和客观公正等特点，能使人信从。其他经济监督，如税务监督、会计监督，往往与被审单位有经济联系，伴随着自身业务去进行的、与被审单位存在经济利害关系。

第二，审计具有综合监督的特点。不像其他监督那样，只根据自己需要，就某一方面业务进行监督。审计的内容不仅仅是财务收支活动，还要评价经营管理和内部控制制度，不仅审查会计资料，还要审查与经济活动有关的其他资料。

第三，审计是一种强制性审查。依法进行审计，任何单位不论愿意与否，都必须接受审计监督，对审计决定，被审单位必须认真执行。

第四，审计能起公证、公断作用。由于审计的独立地位，审查结果在客观上具有权威性，能进行公证，可以确定或者解除被审者的经济责任，在某些经济纠纷中，还可以发挥公断作用。这些职能是其他经济监督所不具备的。

三、审计要为现代化建设服务

我国处在社会主义初级阶段，实行的是有计划的商品经济。阶级斗争还在一定范围内存在，许多经济犯罪活动使国家人民的利益受到侵犯。在国家、地区、部门、单位、个人之间，还有局部（个人）利益损害整体利益的情况，我们明确审计的任务，就要对国家和人民负责，运用审计这一经济监督的重要手段，保护社会主义财产，维护社会主义经济秩序，为我

国社会主义现代化建设服务。

审计有它的一套技术方法。面对纷繁复杂的经济活动，面对各种形式的经济犯罪行为，审计人员必须学习和掌握审计的各种技术方法，了解审计的规律，才能做好审计工作，发挥审计的作用。

第二节 审计的作用

一、审计的职能

职能是事物内在的、固有的功能。

我国的审计，具有经济监督、经济司法、经济管理和社会公证等多种职能。其中经济监督是审计的基本职能。

经济监督是指通过对被审单位的财产物资、会计资料、财务收支及经济活动成果进行审查，看它是否真实、合法、合理、有效，揭露错弊，赏功罚罪，促使被审单位遵纪守法，按社会主义轨道发展经济。

经济管理职能是指通过事先监督，防止决策失误，造成损失，进行事后监督评价考核、提出建议，促进被审单位改进管理工作，提高经济效益。

经济司法职能是指通过审计，对违反财经法纪和其他经济犯罪活动，提出经济制裁和其他处理的决定或建议，对责任人给以行政处分或移送司法机关惩处。

社会公证职能，主要是国家审计机关和社会审计机构，对被审单位的财务报表是否真实可靠，作出公证评价，得到社会公认。特别是对外开放，引进外资，实行中外合资经营企业和国内搞横向经济联系的合营企业，需要审计机关进行公证。

二、审计的作用

审计的作用是通过行使审计职能，完成审计任务发挥出来的。

社会主义审计是巩固社会主义经济制度、维护社会主义经济秩序的重要手段，可以发挥多方面的作用：

（一）防范性作用。建立审计制度，设置审计机构，本身就具有威慑作用，从制度上促使有关单位和人员，自觉地遵纪守法，防范弊端和错误行为的发生。开展事先审计，可以防止决策失误，保证经济行为合理合法，避免损失。

（二）维护性作用。通过审查被审单位会计资料、财务收支和经营管理活动，监督被审单位执行国家经济政策、法令、财经纪律、财政（财务）制度，揭露并纠正存在的错弊，惩前毖后，以维护财经法纪，维护社会主义经济秩序，保护社会主义财产的安全和完整。

（三）建设性作用。通过审查、分析、评价等审计活动，提出建议，促使被审单位健全内部控制制度，改善经营管理，提高管理人员素质和管理工作水平，提高经济效益。

通过审计，可以发现好的经营管理经验，发现政策、法规、管理制度在执行过程中的问题，及时反馈到领导部门，供其改善宏观控制和进行决策参考。

（四）公证、公断作用。国家审计机关通过审查被审单位的经济情况和会计资料，可以提供证明，取得财政、法院、投资者和有关部门的信任。对处理部门、单位之间的经济纠纷，国家审计机关查证的材料，可以用于公断。

三、审计在国民经济中的地位

审计在国民经济中，处于十分重要的地位，是国家管理经济不可缺少的手段。在我国，目前正处在社会主义的初级阶

段，在经济工作中，还存在许多不健康的情况，如有的单位只顾本单位利益，损害国家利益；有的个人利用职权，谋取私利，挥霍浪费国家财产，贪污舞弊，行贿受贿，破坏社会主义经济；有的官僚主义严重，决策不当，造成经济损失；也有的由于经营管理不善，造成经济效益差，甚至亏损，影响社会主义建设资金的积累，所有这些，国家都要进行监督、揭露并加以纠正，审计可以在这方面发挥重要作用。

通过审计，还可以揭露经济工作中的不正之风，发扬廉洁奉公，勤俭建国的优良传统，及时教育和挽救一些犯错误的同志，促进精神文明的建设。可见审计在国家经济生活和政治生活中，都处在重要地位。

据在六届人大常委会第22次会议上报告的资料，1986年和1987年上半年，全国审计机构共查出违反财经纪律应上缴财政的金额40亿元；查处百万元以上违纪案件1221件；万元以上贪污案件348件，并移交司法机关。实践表明，审计监督制度的建立，对于加强社会主义法制，维护社会主义经济秩序，端正党风和社会风气，保障经济改革的顺利进行，发展社会主义经济，都十分重要。

党和政府十分重视审计工作。审计已写入中华人民共和国宪法，国务院发布了审计工作暂行规定，审计机构体系已形成。

审计工作是加强管理和监督的一个不可缺少的重要方面，是使开放、搞活、扩权能健康进行的一个重要保证。在1984年12月15日国家领导人给中国审计学会的贺信中也谈到，做好审计监督，对加强社会主义法制，维护国家和人民的利益，促进经济建设和经济体制改革，改善经营管理，提高经济效益，具有重要作用。

第三节 审计的任务和对象

一、审计的基本任务

审计的任务，是根据审计的对象以及对审计的不同要求而确定的。不同时期、不同对象、不同审计目标会有不同的具体任务。

审计的基本任务是：对被审单位的经济活动是否真实、正确、合规、合法、经济有效依法进行审查监督，以维护财经法纪，保护社会主义财产，促进改善管理，提高经济效益。

二、审计的对象

审计的对象包括两方面：一是被审计的单位，二是需要审查的内容。

我国审计机关所要审计的单位包括：国务院各部门和地方各级行政机关；国家的金融保险机构；全民所有制的企事业单位；接受国家财政拨款或补贴的机关团体；有国家资财或投资的各种联营企业、集体企业和中外合营企业。社会审计组织还可以接受司法机关和其他经济组织的委托，对其审计对象进行审计鉴证。

三、审计的内容

1. 审查财政预算、财务收支计划的执行结果及经济效益。对经营管理状况作出评价，揭露存在问题，帮助改进工作，促进经济效益的提高。

2. 审查被审单位会计核算资料是否真实、合法，有无违反财经纪律的行为。

3. 审查被审单位内部控制制度是否健全、合理、有效。

4. 揭露经济犯罪，维护社会主义经济秩序，保护社会主义

财产安全。

第四节 审计的分类

研究审计分类，便于审计人员根据不同对象和目标，确定审计计划，选择恰当的方式去进行审计，以提高审计工作的效率。

审计可根据划分的不同标准分类。

一、按被审单位来划分：有政府审计、企业审计等。

政府审计是指对政府机关、行政事业单位、军事单位进行的审计。企业审计是指对工、农、商、交通运输等一切企业实行的审计。

二、按执行审计的机构来划分：有外部审计、内部审计。

由被审单位外部的审计机构（人员）来进行的审计叫外部审计，如县审计局对邮电局进行的审计。

由企业主管部门的审计机构对本系统经济单位进行的审计，叫部门审计。如邮电部、省邮电管理局的审计机构对所属邮电企事业单位进行的审计，属于部门审计。部门审计具有内部审计和外部审计双重性质。

单位内部审计是指经济单位内部审计人员对本单位经济活动进行的审计。

对国家审计来说，部门审计和单位内部审计，都属内部审计。

三、按审计的范围划分：有全部审计和部分审计两种。

全部审计也叫全面审计。是指对被审单位某个时期的全部经济活动进行全面审查。这种审计范围广、内容多、费时间，但效果好。定期、系统、全面审计，是审计工作发展的需要。

部分审计是指为某个特定目标而进行的审计（如根据需要对某邮电局汇兑资金进行审查）。部分审计也叫局部审计、专项审计或重点审计。这种审计范围较窄，达到审计目的为止，一般见效较快。

四、按审计的时间分类：分为事先审计、事中审计和事后审计。

事先审计主要是为了防止决策失误而进行的审计（如对重大经营决策的事先审计，对固定资产投资进行可行性审查等）。事先审计一般由企业内部审计人员进行。在现代企业管理中，比较重视事先审计，也叫可行性研究，目的是防止决策失误带来重大损失。

事中审计是指对正在进行过程中的经济事项所进行的监督和控制，例如对正在进行的建设工程进行监督检查，发现问题及时提出纠正措施。

事后审计指在经济业务发生以后进行的审查。外部审计多系事后进行。

五、按审计的目的分类：可分为财政（财务）审计，经济效益审计，财经法纪审计。

财政（财务）审计是指对会计资料、财政（财务）决算和经济核算资料进行审查，查证所记录的数据是否真实、正确、合法、合规，内部控制制度是否健全。

经济效益审计是通过对被审单位经营活动及其经济效益进行审查、分析，评价其经济活动是否经济、有效，提出建议，帮助改善经营管理，促进提高经济效益。

财经法纪审计，主要审查被审单位的经济活动中，有无违反财经法纪行为，纠正违纪行为，打击经济犯罪活动。

除上述分类外，还可分为预告审计和突击审计；送达审计

和就地审计；计划内审计和计划外审计；厂长离任前的经济责任审计评议等等。

第五节 审计的产生和发展

审计原是为了纠错防弊的需要而产生的。古代统治者为了防止管钱管物者发生错弊，而派他人进行监督审查，这就是审计的起源。

据考证，我国审计最早产生于西周。当时政府设有“司会”的官职，办理相当于现在的会计工作，在“司会”之外，单独设立“宰夫”的官职，进行相当于现在的审计工作。据《周礼·天官·宰夫》记载：宰夫掌治法以考百官府、郡、都、县、鄙之治，乘其财用之出入，凡失财用物，辟名者以官刑诏冢宰而诛之；其足用长财善物者，赏之”。“宰夫考其出入，而定刑赏”上面所说的“乘”就是“稽核”的意思。当时规定宰夫有权对财产的领用保管进行审查，并提议给予赏罚。说明当时的统治者为了维护其经济利益，在管钱管物的官员之外，单独设立有官员进行审查监督，这是政府审计的最早阶段，距今已有近三千年。秦汉时期，设有“御史大夫”辅佐皇帝掌管政治经济监察。隋唐设置独立的审计机构，名叫比部（“比”是考核审查的意思），负责对一切收支进行定期审查。宋朝的北宋时代，设立“审计司”，负责太府寺内部审计工作。“审计”这个名词，从这里开始确定下来。到了南宋，设置“审计院”，其执掌官名“诸军诸司”，即审计官。元、明、清三代，审计有所衰退。民国时期，引进了西方的审计制度，形成了比较完整的政府审计体系，并制定了有关法律，但由于国民党政府的腐败未能很好地实施。