

八九级学生用书（四）

中 央 电 大 经 济 学 习 丛 书

中央电大经济学习丛书编辑室编

G728

3

中央广播电视大学出版社

中央电大经济学习丛书

八九级学生用书(四)

中央电大经济学习丛书编辑室编

•

中央广播电视大学出版社出版

中国电大教育杂志编辑部发行

(北京复兴路 83 号)

•

印刷 山东省德州市印刷厂

开本 787×1092 $1/16$ $13\frac{1}{4}$ 印张 410 千字

1991 年 4 月第 1 版 1991 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—40000

定价: 5.90 元

ISBN7-304-00630-7/F·182

目 录

《审计学原理》学习辅导	艾大力(1)
《工业企业财务管理》教学辅导	檀忠富(16)
《工业企业财务管理》期末复习指导	中央电大经管系会计教研室(26)
《商业企业财务管理》学习辅导	艾大力(29)
《商业企业财务管理》期末复习提要	中央电大经管系会计教研室(39)
《工业企业管理》学习辅导	孙天法(42)
《工业企业管理(下)》期末复习提要	中央电大经管系工企管教研室(52)
《商业经济管理概论》学习指导	陈凌明(55)
《商业经济管概论》期末复习指导	中央电大经管系商企管教研室(68)
《管理会计学》学习辅导	原召坤(71)
《管理会计学》期末复习提要	中央电大经管系会计教研室(81)
《国民经济综合平衡统计》学习辅导	石瑞芹(85)
《国民经济综合平衡统计》期末复习指导	中央电大经管系统计教研室(92)
《价格学》学习要点提示	陈凌明(94)
《价格学》期末复习指导	中央电大经管系商企管教研室(102)
《商业物价》学习辅导	杨军毅(105)
《商业物价》期末复习指导	中央电大经管系商企管教研室(118)
《银行信贷管理学》学习要点提示	周延军(120)
《银行信贷管理学》期末复习指导	中央电大经管系金融教研室(130)
《应用数理统计》学习提要	中央电大经管系统计教研室(132)
《应用数理统计》期末复习指导	中央电大经管系统计教研室(144)
《供销合作经济概论》学习辅导	杨孝堂(148)
《供销合作经济概论》期末复习指导	中央电大经管系商企管教研室(158)
《英语》(第四册)复习提要	中央电大英语教研室(162)
《标准化管理》学习辅导	刘乃民(167)
《标准化管理》期末复习指导	中央电大经管系工企管教研室(176)
《经济应用数学(三)——数理统计学》学习辅导	冯泰 张旭红(181)
《经济应用数学(三)——数理统计学》期末复习指导	中央电大基础部数学教研室(195)
《物价统计》期末复习指导	中央电大经管系统计教研室(201)
《西方经济统计》期末复习指导	中央电大经管系统计教研室(207)

《审计学原理》学习辅导

中央电大经管系 艾大力

为了帮助同学们更好地掌握《审计学原理》这门课程的教学内容,我们下面按章节顺序把每章的重点问题和疑难问题作一些提示,包括基本概念,基本理论和基本实务,以供大家参考。

第一章 绪论

1.我国经济发展现阶段恢复并发展审计工作的意义。我国解放后审计工作停顿了三十多年,后于1983年恢复,并在短短几年里得到了迅速发展,这说明在我国现阶段的社会主义经济建设中十分需要审计。具体说来,其意义(或必要性)表现在以下几个方面:①有利于加强宏观经济控制,保证国民经济健康发展。在当前微观搞活的情况下,国家必须加强宏观控制,而审计正是一种强有力的经济监督手段。②有利于充分利用资源,不断提高经济效益。投入多、产出少,高消耗,低效益,这是我国经济建设中长期存在的一个问题。通过审计工作,可以帮助企业(包括各部门和地区)堵塞漏洞,杜绝损失浪费,挖掘潜力,提高经济效益。③维护财经纪律,巩固社会主义法制。在当前对外开放对内搞活的形势下,有的地方乱挤成本、乱摊费用、截留财政收入、滥发奖金等违反财经纪律的情况非常严重,而审计监督则可以在一定程度上维护财经法纪,巩固社会主义法制。④促进经济体制改革,加速发展生产力。

2.审计的对象。要完整地理解审计的对象,应从以下几个方面来认识:

(1) 审计的对象指的是审计所审核检查的客体。概括地说,就是经济活动。

(2) 并非一切经济活动都是审计的对象,而是受到以下条件限制的。①从空间范围上说,审计的对象仅限于被审单位的经济活动,超出这个范围的经济活动便不构成审计的对象。②在被审单位这个空间范围内,从时间上讲审计的对象则包括过去已经发生的、现在正在进行的和将要发生的全部经济活动,且这些经济活动一般都是通过一定载体(如会计核算资料等)加以反映的。对那些被审单位无意遗漏或故意隐匿不反映的经济活动,更是审计不可忽视的对象。

(3) 具体说来,审计的对象是审核检查被审单

位的财政收支活动、财务活动以及业务经营管理活动。

3.审计的职能、任务和作用:

(1) 审计的职能。所谓审计的职能,是指客观地存在于审计工作之中的功能,是审计能够适应社会经济生活需要所具备的能力,是不受人们主观意志支配的。但是,随着社会经济的不断发展,审计所固有的功能不断被人们所认识和发现,因此说审计的职能也不是一成不变的。

从现在我们认识到的来看,审计的职能有经济监督、经济评价和经济鉴证三种。至于这三种职能的概念以及发挥这些职能应具备的条件,教材中有比较明确的论述,这里就不再重复了。

(2) 审计的任务。审计的任务是人们根据主观需要而对审计工作提出的要求,因此它在不同时期和不同的条件下是不完全一样的。但是,不管人们的希望如何,审计的任务在任何情况下也不能超越审计职能所允许的范围。也就是说,如果审计本身不具备这方面的功能,则不可能完成这方面的任务。

在我国社会主义制度下,审计的任务首先是要维护国家的利益,也就是全明的最高利益。至于当前审计工作的主要任务具体有哪些,这在教材中已有详细表述,故不再重复。

(3) 审计的作用。审计的作用是审计实现了职能、完成了任务以后所达到的一种效果,归纳起来表现在两个方面,即促进作用和制约作用。

由此可见,审计的职能是客观固有、不以人的意志为转移的,而审计的任务与作用都是从职能中派生出来的,因而从属于职能。

4.审计的本质。完整地理解审计的本质,需要从以下几个方面来认识和说明:

(1) 审计不等于查帐。因为:①审计包括查帐,但不限于查帐;②查帐作为一种监督检查的方法,不仅审计要用,其他经济监督形式(如财政、税务、银行等)也可以采用。

(2) 审计不等于审计监督。审计监督有两层涵义,一是指审计的监督职能,而审计除监督职能外还有评价和鉴证职能;二是指利用审计这一形式实行经济监督,这只有国家审计机关能做到,民间

审计组织和内部审计机构没有这种监督权力,更何况国家审计机关开展的审计活动也并非全都是进行监督。

(3) 审计监督在整个国家的经济监督体系中与其他监督形式(如财政监督、税务监督等)的关系表现在以下两个方面:①审计监督离不开其他监督,它们相辅相成,而不能用审计监督取代其他监督形式。②审计监督要对其他监督部门实行再监督。

(4) 审计必须具有独立性。这是审计区别于其他监督形式的一个本质特征。所谓审计的独立性,是指审计单位和审计人员秉公、坚持原则进行审核检查,审计过程自始至终不受外来或内在因素的影响和干扰。具体说其内容包括以下几个方面:①审计机构独立;②审计人员独立;③审计过程独立;④审计判断(结论)独立。

(5) 将上述有关审计本质的分析归纳起来可表述为审计的定义,即:审计是专职机构和受委托的专业人员,以被审单位的全部或一部分经济活动为对象,进行审核检查,收集和整理证据,确定其实际情况,对照法规和一定标准,以判断经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性,以及有关经济资料的真实性和公允性的经济监督、评价、鉴证活动。

这个定义包涵了审计的主体、客体、方法、标准、目的和本质等几个方面的内容,在理解时应这样来认识。

5. 审计的产生与发展。(1) 产生:审计是社会经济发展到一定阶段的产物。财产所有权与经营权的分离并因此形成一种经济责任关系,是审计赖以产生的客观基础。(2) 发展:审计既然是适应社会经济发展需要而产生的,也必然会随着社会经济的发展而发展。关于审计的发展过程,只要求大家了解教材中介绍的中外历史上各阶段中审计发展变化的概况。但需要强调指出的一点是,随着社会经济的发展,审计本身的内容和手段也在不断发展变化,并可总结如下:①从国家(政府)审计发展到民间审计(当然国家审计依然存在);②从外部审计延伸到内部审计;③从事后审计发展到事前、事中及事后审计;④从单纯的财务审计发展到既有财务审计又有效益审计;⑤审计的方法不断完善和科学化(如运用统计抽样方法、电子计算机处理等)。

6. 审计学。要求了解审计学的形成、组成内容及其与会计学的关系,这些内容请参阅教材中的有

关论述。

第二章 审计的分类

本章主要介绍了审计分类的各种方法及其所划分的种类,以便更加深入地认识审计的本质。因此,学习本章主要是要求大家准确地理解各种审计的概念及其特点,同时注意把握有关审计种类(概念)之间的区别。由于教材中对各种审计的解释已十分清楚,也没有什么难以理解的,所以这里不再赘述。

第三章 审计机构、审计人员和审计准则

1. 审计机构

(1) 国家审计机关。①世界各国国家审计机关按其隶属关系可分为三种类型,即议会领导型、政府领导型和财政部领导型。②了解我国国家审计机关的设置及其职责权限。

(2) 内部审计部门。了解我国和西方国家内部审计部门的设置。

(3) 民间审计组织。①概念:民间审计组织是指经政府有关部门审核批准的注册会计师事务所或审计咨询组织。②在我国建立民间审计组织的意义:第一,是为了满足近年来出现的大量中外合资企业和外资企业对审计工作的需要,因为这些企业的验资、年度会计报表审计以及解散清算等工作,按国际惯例应由民间审计组织进行;第二,是为了满足国内不同所有制的联合企业以及跨地区跨部门的联合企业对审计工作的需要;第三,是为了健全我国的审计工作体制。③民间审计组织的业务应接受政府有关部门的监督,但请注意不要把这种关系误解为国家审计领导民间审计。

(4) 我国审计工作体制的特点。①以国家审计为主导,纵横联贯。其中:国家审计是主体,内部审计是基础,民间审计是补充。②全面适应各种所有制经济的需要;③各种审计机构相互配合,各有侧重。

2. 审计人员

了解我国审计人员的构成及其基本条件。

3. 审计准则

(1) 审计准则的起源。早期的审计只凭审计人员的经验审查帐目,对于应当怎样审及审到什么程度等并无统一规范,这在一定程度上影响了审计的发展。后来人们在总结审计实践经验教训的基础

上,才逐步认识到需要并提出来一个统一的工作规范。由此可见,审计准则的产生是审计实践的需要,也必将随着审计的发展而发展变化。

(2) 审计准则的概念。审计准则是对审计人员的任职条件、建立审计机构的原则和执行审计业务应遵循规范的规定。审计准则是执行审计的指南,是衡量审计工作质量的尺度。

(3) 审计准则的作用。①规定审计工作的规范,便于审计人员遵照执行;②便于社会上了解审计工作的基本要求,促进审计人员谨慎工作,并检查监督审计工作的质量;③当委托人和审计人员对审计工作质量的看法不一致而发生争议时,有一个仲裁判别的标准。既维护公众的利益,也保护了审计人员,使他们免受过分的指责。

第四章 审计证据和审计标准

上一章介绍了有关审计机构、审计人员和审计准则,解决了开展审计活动的基本前提,即按照审计准则建立机构,配备人员。但是仅有审计机构和审计人员还不能开展具体的审计活动,还必须在审计准则的指导下广泛收集审计证据以证明被审单位经济活动真相,然后再运用审计标准加以衡量,这样才能得出正确的审计结论,以实现审计的监督、评价和鉴证职能。因此,本章详细论述了审计证据和审计标准的概念、种类、特点等。

1. 审计证据的涵义

(1) 审计证据的概念。审计证据是证明被审单位经济活动真相的一切凭据。

(2) 审计证据的意义。①审计证据是审计结论的基础;②审计证据是审计人员提出审计意见和建议的依据;③审计证据是控制审计工作质量的一个重要工具。

2. 审计证据的特点

(1) 审计证据不同于法律证据。在法律诉讼程序中,证据是由对立的双方提供的,但提供证据的任何一方都无权作最后的判断,而判断者往往不参与证据的收集。审计工作不同,审计人员既收集证据,又评价证据,决定证据的取舍。

(2) 审计证据不同于科学实验证据。在自然科学实验中,可以在同样条件下多次重复取证,而审计证据是对截至某一特定时刻为止的经济活动证明其实况,一般不能重复取证。此外,科学实验的取证一般没有时间限制,而审计必须在规定的时间内完成取证工作。

(3) 审计证据必须具备以下几个条件:①有用性,即能说明被审事项本质;②相关性,即与要提出的审计意见有关;③可靠性,即真实可靠;④客观性,即不能凭主观臆造;⑤确凿性,即必须准确无误。

(4) 审计证据的证明力有一个形成过程。当审计证据刚刚进入审计人员视野时,它只具有潜在证明力;当它经过了审计人员的鉴定和判断(即看其是否符合上述条件)后,其证明力就成了现实证明力,能够对一定的事物予以证明。要想使审计证据能够充分证明复杂的审计事项,还需要由审计人员将从各方面收集到的分散的、个别的证据加以归纳、整理和综合分析。因此,审计证据证明力的形成经历了这样一个过程:潜在证明力——现实证明力——充分证明力。

3. 审计证据的分类。主要掌握教材中介绍的各种分类方法及其所划分的各种证据的概念。

4. 审计证据的收集、鉴定和综合

(1) 收集证据。掌握收集证据的意义和要求(详见教材),了解收集证据的主要途径有哪些。教材中介绍了四种主要途径:①要求被审单位提供;②实际查阅;③现场观察;④询问。

(2) 鉴定证据。由于刚收集到的各种证据的证明力是潜在的,因此需对它本身进行鉴定。鉴定的内容包括:①判断证据与被审事项是否相关;②判断证据的内容是否重要;③鉴别证据是否真实可靠。

(3) 证据的综合。为了使分散的个别证据结合起来形成具有充分证明力的证据,有效地用来评价被审单位的经济活动,得出正确的审计意见和结论,必须对收集到的证据加以综合。

5. 审计标准的概念及其与审计准则、审计证据的关系

(1) 概念。审计标准是提出审计意见、作出审计结论的客观根据。

(2) 关系。审计准则是解决审计工作的组织前提和工作规范问题,而审计证据是在审计实施过程中用来证实审计命题、确定事实真相的凭据,审计标准是在审计终结阶段提出审计意见,作出审计结论的根据(衡量标准)。由此可见,这三者的区别在于它们发挥作用的阶段和先后顺序不同,表现出一种从原则到具体的层层深入的关系。但是,这三者的共同目的都是为了使审计活动能够正常进行,并得出正确的意见和结论,以充分发挥审计的职能和作用。上述关系可列表简示如下:

审计准则	审计证据	审计标准
是审计人员进行工作所应遵循的规定，是审计人员行动的指南与规范。	是证实审计命题，确定事实真相的证明。	是进行审计，判断是非、高低、优劣的准绳；是提出审计意见，作出审计结论的根据
回答：怎样进行审计？	回答：查明了什么情况，确定了什么事？	回答：根据什么提这样的意见，作这样的结论？

6. 审计标准的特点及运用审计标准应注意的问题

(1) 审计标准的特点。①审计标准有不同的层次。层次高的标准适用范围广，如国家的法律、法规等，在全国范围都适用；层次低的标准适用范围小，如地区性的政府或行业、部门的规定、计划、指标等，只在本地本部门适用。

②审计标准应与要提出的意见、结论密切相关。在每一次具体的审计活动中，只能根据所审查的内容与要得出的结论，选择相应的审计标准加以衡量。否则的话，即使有充分的证据，也会因评价标准选择不当而无法得出正确的审计意见和结论。

③审计标准并不是一直有效的，它的效力往往受时间的限制。由于社会、经济是在不断发展变化的，因此作为审计标准的法规、政策、计划等也要相应地不断变化。

④审计标准受地域的限制。审计人员在作出审计判断时，只能以当地有效的法规、计划等作为衡量标准。

(2) 由于审计标准具有上述特点，因此在运用审计标准时应注意以下几个问题：

①要全面看问题。即要把当前利益与长远利益结合起来，把局部利益与整体（首先是国家）利益结合起来，把经济效益与社会效益和生态效益结合起来。

②必须查对原文件。在运用法规、计划等作为审计标准进行审计判断时，必须查对原文件以保证准确，这样才能得出正确的审计结论。

③要历史地看问题。审计人员必须把被审事项放在特定的历史条件下，运用当时有效的标准加以衡量，才能得出正确的意见和结论。

④要辩证地看问题。即全面地、发展地看问题，抓住主要矛盾和实质，正确运用最适当的审计标准，这样才能得出正确的意见和结论。

第五章 审计方法

1. 审计的一般方法。所谓审计的一般方法，就是为了达到审计目的而最一般地采用的审核检查审计对象的方法。它通用于各种审计，因此也可以称作审计模式。具体说来，审计的一般方法就是：确定事实、衡量尺度，从而得出审计意见和结论。

2. 审计的常用方法。主要要求掌握教材中介绍的各种具体方法的概念及其适用范围（或条件）和计算公式。

第六章 统计抽样在审计中的应用

这一章不做为学习重点，一般了解即可。

第七章 内部控制制度及其评审

前面各章已分别介绍了审计准则、审计证据、审计标准以及各种方法（手段），但由于现代审计的一个主要特征是在评审被审单位内部控制制度的基础上进行抽样审计，因此在具体审查经济活动前必须了解并评审被审单位的内部控制制度。根据被审单位内部控制制度的情况（如是否健全，是否严密、有效等）确定抽样规模，这样才能做到既达到审计目的，又提高了审计工作效率。

1. 内部控制制度的概念。所谓内部控制制度，就是各级管理部门，为了保护本单位财产的安全完整，确保会计及其他数据的正确可靠，保证国家财经纪律和本单位所订方针、政策的贯彻执行，利用单位内部因分工而产生的相互制约、相互联系的关系，形成一系列具有控制职能的方法、措施、程序，并予以规范化、系统化，使之组成一个严密的控制机制。

理解并掌握内部控制制度的概念，关键是要抓住它的核心，即：内部控制制度是一种管理制度。但并非所有的管理制度都可以称之为内部控制制度，因为组成内部控制制度的各种管理措施、方法、程序等，其特点都是利用单位内部因分工而产生的相互制约、相互联系的关系形成的。换句话说，只有那些利用单位内部因分工而产生的相互制约、相互联系的关系形成的具有控制职能的方法、措施、程序等，才构成了内部控制制度。例如，企业根据帐款分管原则而分别规定了会计人员与出纳人员的职

责, 作为保证财产安全的一项管理措施, 这就是企业内部控制制度的一部分。但同样在这个企业中, 管理部门为保证安全生产和产品质量而制订了一系列操作规程和产品加工技术指标等管理措施, 由于它们不是利用因分工而产生的相互制约关系形成的, 也起不到相互牵制的作用, 因此就不能算是内部控制制度。

2. 内部控制制度的构成内容

(1) 功能子系统。如将内部控制制度作为一个完整的系统来看待, 那么它是由若干个有关不同功能的子系统按一定方式组合而成的, 具体讲包括以下四类具有不同功能的子系统: ①组织机构控制子系统; ②记录控制子系统; ③业务处理程序控制子系统; ④人员素质控制子系统。上述四个控制子系统, 在内容上相互渗透、相互依赖, 形成一套严密的控制网络。

(2) 生产经营环节。从企业的生产经营环节或从非企业单位的业务环节来看, 内部控制制度的构成内容又是由若干个业务循环的内部控制制度所组成的。以工业企业为例, 它包括: ①支出循环的内部控制; ②收入循环的内部控制; ③生产循环的内部控制。上述业务循环又有各自的内容和控制重点。如果把这些业务循环的内容再加细分, 则它们又是由更小的内部控制制度所组成。

内部控制制度还可以从被控对象加以划分, 分为产品产量和品种控制、质量控制、劳动保护控制、设备器材控制、新技术开发控制、会计帐表控制以及资金流转控制等各种制度。总之, 内部控制制度的内容是十分丰富的, 可以根据不同需要从不同角度对其内容进行不同的划分。

3. 不相容职务的概念。所谓不相容职务, 是指集中于一人办理时, 发生差错或舞弊的可能性就会增加的二项或几项职务。

对不相容职务进行分工和明确划分各部门及岗位的职权, 是组织机构控制子系统的主要内容。只有在设计组织机构方案时就将这些具有控制功能的措施结合进去, 使组织机构一开始就具有防护性控制的功能, 才能防止内部控制制度“先天不足”。

4. 内部控制制度的评审。了解内部控制制度构成内容的目的, 是为了对其进行正确的评审。而评审内部控制制度, 则是确定审计工作重点、范围和方法所必不可少的前提。对内部控制制度的评审, 一般分为三个步骤: ①了解和描述制度, 可采用书面说明法、调查表法和流程图法; ②评价制度; ③测

试制度并写出评审报告。

第八章 审计程序

审计程序是审计机构及审计人员对审计项目从开始到结束的审计工作步骤。不论审计主体是谁, 也不管其内容是什么, 审计程序一般都包括准备、实施和终结三个阶段。

1. 审计程序的准备阶段。以国家审计机关开展的就地审计为例, 本阶段的主要工作内容有: ①确定审计工作任务 (这项工作在民间审计中则很难确定); ②组织审计力量; ③拟定审计工作方案。

2. 审计程序的实施阶段。国家审计机关进行就地审计, 实施阶段的主要工作内容是: ①下达审计通知书。审计通知书是国家审计机关签发的审计指令, 不仅是对被审单位进行审计的书面通知, 而且也是审计小组进驻被审单位执行审计任务, 行使国家审计监督权的依据和证件; ②进行初步调查; ③评审内部控制制度; ④审核检查有关资料和经济活动。

进行内部审计毋须下达审计通知书, 毋须作初步调查, 也毋须测试内部控制制度。

民间审计组织受国家审计机关委托进行审计时, 由国家审计机关下达审计通知书; 由其他单位委托进行的审计, 审计委托书就是进行审计的依据。

3. 审计程序终结阶段的主要工作内容有: ①撰写和提出审计报告, 作出审计处理决定; ②将审计文件整理归档; ③监督审计处理决定的执行; ④在需要的情况下对被审单位进行复审。上级审计机关有权纠正下级审计机关不适当的审计结论和决定。

第九章 销售、生产和 购入业务审计

前面各章已经论述了审计的概念、分类、证据、方法、程序等基本理论, 从本章起将依次逐一介绍财政财务审计和经济效益审计的实务。本章首先介绍财务审计中的销售、生产和购入业务审计。学习本章的重点是要掌握处理审计实务的具体方法, 但要做到这一点首先必须熟悉各种审计业务的要点。鉴于有关审计业务的要点在教材中已有比较详细的说明, 因此在这里只结合例题给大家说明一下处理审计实务的具体方法。

例题一

某厂生产甲、乙两种产品, 甲产品单位售价

12 元, 乙产品单位售价 15 元。按加权平均法计算, 1986 年 6 月份甲产品单位销售成本 10 元, 乙产品单位销售成本 12.50 元。产品销售明细帐反映 6 月份销售甲产品 10,000 只, 乙产品 7,500 只, 合计销售收入 232,500 元。产成品明细帐反映 6 月份发出甲产品 10,000 只, 乙产品 7,500 只, 合计销售成本 193,750 元。经审阅这两本明细帐并抽查核对记帐凭证, 发现下列疑点:

(1) 销售明细帐中有下列三笔销售业务:

6 月 10 日售给本市光华工厂甲产品 800 只, 货款已收。

6 月 20 日发交本厂门市部 (不独立核算) 甲产品 1,000 只, 乙产品 500 只, 作应收销货款处理。

6 月 27 日发运浙江宁波德盛公司乙产品 600 只, 交大通航运公司装船运出, 发票及托运单据一并送交开户银行办理托收。

(2) 产成品明细帐中有下列收发业务:

6 月 12 日本厂大修理工程自用甲产品 200 只, 福利部门修缮用乙产品 300 只。直接领用, 未通用销售。

6 月 29 日, 本月 10 日售给光华工厂的甲产品 800 只, 其中 400 只对方因质量不合格要求退货。经研究同意, 产品已入库, 开出红字发票, 但货款尚未退还。

要求:

(1) 根据上述资料, 你认为该厂明细帐反映的销售收入和销售成本是否正确?

(2) 你认为应如何进一步审查, 并提出审核意见。

参考答案

(1) 根据上述资料可以确定该厂明细帐反映的销售收入和销售成本是不正确的。存在的问题有:

①售给光华工厂被退的 400 只甲产品应冲减销售收入和销售成本。

②发交本厂不独立核算门市部的产品不能列入销售, 应作库存商品移库处理。

③发运给浙江宁波德盛公司的产品, 因采用托收承付结算方式, 在货款收回以前不能算作销售, 而应列入“发出商品”。

④本厂大修理工程和福利部门修缮所用本厂产品应列入销售。

(2) 对发现的疑点应进一步查证核实, 并在此基础上调整帐面记录:

应调整的销售收入:

甲产品: $(-400-1,000+200) \times 12 = -14,400$

乙产品: $(-600-500+300) \times 15 = -12,000$

小计 -26,400

应调整的销售成本:

甲产品: $(-400-1,000+200) \times 10 = -12,000$

乙产品: $(-600-500+300) \times 12.50 = -10,000$

小计 -22,000

调整后的销售收入总额为:

$232,500 - 26,400 = 206,100$

调整后的销售成本总额为:

$193,750 - 22,000 = 171,750$

例题二

审计人员对泰昌塑料厂 1985 年 12 月份的生产费用和产品成本计算进行了审查, 发现该厂成本计算工作中存在下述情况:

(1) 原材料领用单中, 工具车间大修理用钢材 1,600 公斤, 单价 1.20 元, 记入产成品成本单; 产品用原料 420 公斤, 单价 4 元, 记入专项工程支出。

(2) 炊事人员工资及附加费 555 元, 转入车间经费。

(3) 医务人员工资 320 元, 记入企业管理费。

(4) 职工市内产通车贴 560 元, 按工资比例分摊, 转入基本生产——生产工人工资 360 元, 车间经费 80 元, 企业管理费 120 元。

(5) 12 月 26 日支付 1986 年上半年财产保险费 1,200 元, 记入企业管理费。

(6) 该厂生产单一产品, 原材料一次投入, 逐步施工, 12 月份产成品完工入库 41,280 件, 期末在产品盘存量如下表:

步 骤	盘存量	施工程度	约当产量
1	100	10%	10
2	300	40%	120
3	600	75%	450
合 计	1,000		580

(7) 该厂原来的成本资料

成本项目	期初在产品成本	本期发生成本
原材料	6,470	205,170
燃料和动力	530	22,493
工资及提取的福利基金	750	45,656
车间经费	628	20,937
企业管理费	972	35,134
合 计	9,350	329,390

要求:

(1) 根据上述资料, 对本期发生成本进行调整, 编出成本计算单, 计算完工产品和在产品的正确成本;

(2) 对该厂的成本计算工作提出审查意见。

参考答案

(1) 该厂成本计算中的问题有:

①大修用钢材 1,920 元 ($1,600 \times 1.20$) 不应记入产品成本, 而应冲减专用基金。

②产品用原料 1,680 元 (420×4) 不应记入专项工程支出, 而应记入产品成本。

③炊事人员工资及附加费 555 元不应记入车间经费, 而应记入企业管理费项目。

④医务人员工资 320 元不应记入企业管理费, 而应冲减专用基金——职工福利基金。

⑤职工市内交通费贴 560 元不应按职工工资比例分摊, 而应全部记入企业管理费。

⑥预付下年财产保险费不应记入本年企业管理费, 而应记入待摊费用。

根据上述问题和有关资料重新编制成本计算单如下:

成本项目	期初在产品成本	本期发生生产费用	生产费用合计	期末在产品成本	产成品成本
原材料	6,470	204,930	211,400	5,000	206,400
燃料和动力	530	22,493	23,023	319	22,704
工资及提取的福利基金	750	45,296	46,046	638	45,408
车间经费	628	20,302	20,930	290	20,604
企业管理费	972	34,609	35,581	493	35,088
合计	9,350	327,630	336,980	6,740	330,240

注: 本题产成品成本与期末在产品成本的计算采用的是约当产量法。

(2) 审查意见: 该厂在成本管理中存在着成本核算范围不明, 各项目界限划分不清, 以及乱挤成本等问题, 详细情况如上面所述。因此, 应督促企业加强成本管理, 严格遵守成本管理条例, 分清几个界限, 以确保成本核算资料的真实性和准确性。

例题三

南京市同新食品厂九月份购入下列材料, 已办理验收手续, 按实收数量入帐:

要求: 根据上述资料, 指出采购业务中可能存在的问题, 提出进一步审查的意见。

参考答案

根据有关资料分析, 该企业材料采购业务中存在以下三个方面的问题:

(1) 从供应单位来看, 大多为集体和个体企业, 还有外地的, 因此可能存在舍国营就集体 (包括个体) 和舍近求远等, 以从中徇情谋私。需进一步向有关供应单位查证落实。

(2) 从采购成本 (购买价格) 来看, 大部分商品的实际价都高于计划价, 因此需进一步查清是否有舍廉求贵以谋私利的问题, 特别是要结合供应单位一起审查。

(3) 从采购数量来看, 大部分商品的实收数量都小于发票数量, 其中有的可能属于自然损耗和计量误差, 但也有可能存在私拿、偷盗、挪用、贪污等问题, 需进一步查清。

品名	供应单位	单位	单价(元)		数量	
			计划价	实际价	发票数量	实收数量
灯泡	本市大明合作商店	只	0.40	0.43	1,000	995
肥皂	本市大明合作商店	条	0.80	0.84	500	496
汽油	本市国营煤石公司	公升	0.90	0.90	2,000	1,920
石灰	同丰石灰厂(乡镇企业)	公斤	0.10	0.12	800	815
水泥	来顺商行(个体户)	吨	150.00	150.00	40	39
元钉	山东济南祥源五金店	公斤	3.00	3.50	65	65
铁丝	山东济南祥源五金店	公斤	2.00	2.40	300	300
白漆	白容供销社	合	32.00	35.00	30	29

第十章 货币资金和财产物资审计

本章要求与第九章相同,因此这里也仅就几个例题进行分析。

例题四

1986年6月30日下午五点三十分,有审计人员参加的现金清点小组查点了某企业出纳员所经管的现金。当天的现金日记帐已登记完毕,结出现金余额为683.20元。清点结果如下:

(1) 现金实有数:

10元币 38张, 5元币 16张, 2元币 10张, 1元币 25张, 五角币 6张, 1角币 20张, 5分币 14个, 1分币 17个。

(2) 在保险柜内发现下列凭证,已付款尚未制证出帐。

职工朱敏6月15日借差旅费100元,已经领导批准。

职工冯伟借款条一张,日期为6月6日,全额60元,未经批准,也没有说明用途。

(3) 门市部送来当天零售货款258元一包(不包括在实有数内),附发票副本16张,未送存银行,也没有入帐。

(4) 待领工资148元,单独包封。

(5) 银行核定库存现金限额500元。

要求:

(1) 根据清点结果,编制现金查点表。

(2) 对清点中发现的问题,作出评价,并提出处理意见。

参考答案

(1) 根据清点结果编制现金查点表如下:

现金清点表

1986年6月30日下午5:30

应存数的计算	金额	实存数的清点	金额
检查日记帐面余额	683.20	10元票 38张	380.00
加:已收款未入帐		5元票 16张	80.00
减:已付款未入帐		2元票 10张	20.00
暂借款	160.00	1元票 25张	25.00
		5角票 6张	3.00
		1角票 20张	2.00
		5分币 14张	0.70
		1分币 17张	0.17
检查日应存数	523.20	检查日实存数	510.87

审计人员:印 会计主管:印 出纳员:印

(2) 存在的问题及处理意见:

①职工朱敏预借差旅费已逾半月,如出差已回应督促其结帐;如出差未回则应作“其他应收款”处理,不得以白条抵库。

②职工冯伟借款,既未经批准,又没有说明用途,此属挪用公款行为,应立即追回,并对出纳员进行批评教育。

③现金短缺12.33元,应查明原因。如无适当理由,则应由出纳员赔偿,并作责任事故处理。

④门市部零售货款应及时送存银行。如因营业时间关系不能在当天送存银行,则应及时登记入帐,不得随意放在保险柜内。

⑤待领工资应送存银行,作“其他应付款”处理。

⑥库存现金超过限额,应对出纳员进行现金管理教育。

例题五

审计人员李志在大丰工厂审查银行存款帐户,发现该厂1986年3月31日银行存款日记帐余额为164,780元,银行对帐单余额为178,580元。该厂自编银行存款调节表如下:

银行存款调节表

1986年3月31日

项目	金额	项目	金额
银行对帐单余额	178,580	银行存款日记帐金额	164,780
加:企业已存入,银行未收帐的支票两张	4,500	加:银行已收帐,企业未入帐的销货款转帐支票两张	11,000
减:企业已支出,银行未付款的转帐支票一张		减:银行已代付,企业未入帐的款项	5,700
合 计	170,080	合 计	170,080

经过核对,调节表中反映的未达帐项,有问题的是银行已代付,企业未入帐的款项,共包括两笔:一笔是银行代付托收无承付水电费2,860元,单据已收到无误。另一笔是该厂开出的107453^号空白转帐支票,系本厂采购员于本月15日领去,不慎遗失,已登报声明作废。这张支票已于本月20日被人冒用在第一百货商店购买电视机、电冰箱各一台,共2,840元,银行已付讫。

审计人员李志进一步将银行对帐单与银行存款

日记帐逐笔核对,发现对帐单有下列收付业务,银行存款日记帐均无记载:

(1) 3月8日收入现金 24,000 元,3月9日转帐支票付出 24,000 元。

(2) 3月15日收入外地汇款 1,000 元,16日现金支票付出 1,000 元。

要求:根据上述资料,指出该厂在银行存款管理中存中的问题和性质,并提出处理意见。

参考答案

(1) 该厂支票管理极不严格,开出空白转帐支票,既不写明日期,又不注明用途,这是违反支票管理制度的。采购员责任心不强,遗失空白支票,虽已登报声明作废,但仍被人冒用,损失金额达 2,840 元。该厂应根据责任大小,分别对出纳员和采购员给予适当处罚。今后对领用空白支票,应加强管理,并在支票上注明用途,限期收回。

(2) 银行对帐单上的四笔收付记录,银行存款日记帐上均无记载,可能系出借银行帐户和收取好处费。出借银行帐户是违反财经纪律的行为,收取好处费是受贿行为,应追回赃款,并对有关人员进行严肃处理。

例题六

南冠工厂生产羊毛衫,1985年12月31日产成品明细帐结存数(单位:件)如下:

品种	一等品	二等品	三等品
男式	640	160	50
女式	880	220	100
童式	450	120	30

经审计人员袁强的要求,该厂于1986年1月15日上午进行了盘点,结果如下:

品种	一等品	二等品	三等品
男式	608	216	46
女式	857	255	58
童式	414	56	20

查阅产成品仓库卡片,1月1日至14日收付记录如下:

要求:

(1) 根据1986年1月15日实际盘点结果,核实1985年12月31日结存数。

(2) 分析帐实不符的原因,判断问题的性质,提出处理意见。

品种	收入			发出		
	一等品	二等品	三等品	一等品	二等品	三等品
男式	1,240	160	50	1,172	204	54
女式	1,430	170	100	1,393	195	142
童式	640	160	50	666	224	60

参考答案

(1) 根据1986年1月15日实结盘点结果,核实1985年12月31日结存数如下:

被查出(书面资料日期)存量的 = 盘点日存量的 + 被查出日至盘点日发出量 - 被查出日至盘点日收入量

品种	一等品	二等品	三等品
男式	540	260	50
女式	820	280	100
童式	440	120	30

如果1月15日的盘点结果及1月1日至14日的收发数字没有错误,则该企业库存羊毛衫中有如下几种帐实不符:男式一等品、二等品,女式一等品、二等品,童式一等品。

(2) 分析帐实不符的原因及处理意见如下:

男式一等品与二等品,女式一等品与二等品之间差异数量相等,其原因可能是产成品堆放混乱,发货时又没有认真核对,错把一等品当成二等品发出。童式一等品少10件,可能是计量差错,也可能是被盗。以上问题说明该厂产成品仓库管理混乱,保管员责任心不强,应建议被审单位建立健全仓库管理制度,加强对保管员的思想教育,做好仓库防盗工作。

第十一章 结算业务、借款和基金审计

本章要求与第九章相同。

例题七

审计人员钱安1985年4月对某厂结算业务进行审计,发现应收销货款明细帐中有两个帐户。

应收销货款

××公司

1985年		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日					
1	1	上年结转			借	4,000
2	17	售电风扇 20 台, 每台 200 元	4,000		借	8,000
2	25	收到电风扇款		4,000	借	4,000

××商店

1985年		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日					
1	1	上年结转			借	2,480
3	6	收到货款		2,400	借	80
3	19	售电冰箱 2 台, 每台 1,240 元	2,480		借	2,560
3	26	收到货款		2,480	借	80

经查明上年结转的 4,000 元系 1984 年 6 月份销售电气材料款。

经查明上年结转的 2,480 元是 1984 年 9 月份销售家用电器款。

你认为这两个帐户反映的情况是否正常? 可能有什么问题? 如何进一步审查?

参考答案

(1) ××公司应收销货款 4,000 元长期未收回是不正常的。可能存在以下问题: ①对方未收到货或因产品质量、规格、价格等问题而拒付货款; ②工厂未及时催收; ③帐簿记录有误, 此款应为其他单位所欠, 或款已收回但未销帐。

(2) ××商店应收销货款尚有 80 元未清, 也是不正常的。一般讲可能存在以下问题: ①对方因收货款数量不足或部分货物损坏或价格有争议而拒付部分货款。

应对以上两个单位发函查询, 然后根据情况及时加以处理。

例题八

某厂在册职工 652 人, 雇用临时工 136 人, 1985 年 4 月份工资结算单汇总表反映, 合计应发工资 67,545 元, 贷扣款项 5,105 元, 实发工资 62,440 元, 向银行领款 63,000 元。审计人员黄琪在审查过程中了解到下列情况:

(1) 甲车间和乙车间的工资结算单中都有李芳和杨平的名字。甲车间李芳实发工资 76.50 元, 杨平 69 元。乙车间李芳实发工资 75.20 元, 杨平 70.50 元。经了解, 李芳于本月由甲车间调至乙车间, 杨平由乙车间调至甲车间。

(2) 据反映, 原料仓库保管员王九昌已病假两个月, 月工资 85 元。技术员李长乐系本月三日由外地调进, 月工资 108 元。

(3) 该厂临时工中有 97 人系参加土建工程的农民工, 本月发放工资 6,850 元, 系由基建科统计员编造工资单向财务科领款并发放。

(4) 工资结算单上代扣款项中有代扣供养亲属医药费 473 元。经查阅专用基金帐户, 没有这一笔记录。

要求: 根据以上情况, 指出该厂劳动工资管理中存在哪些问题? 属于什么性质? 是否需要进一步审查? 并提出处理意见。

参考答案

该厂在劳动工资管理上存在以下问题:

(1) 用工管理极不严格, 有滥用临时工现象。

(2) 无内部审核、控制制度, 致使有工资重复发放现象, 病假人员无考勤记录, 调入人员不查对工资转移单即发放工资。基建临时工工资由基建科统计员一人造单并领款发放, 容易产生弊端, 应改正。

(3) 应按工资单上的实发金额开出现金支票, 向银行领款。借机多领现金 560 元是违反现金管理制度的。

(4) 代扣职工供养亲属医药费 473 元, 专用基金帐户没有记录, 有可能是在“其他应收款帐户”中反映, 但也不排除做假帐贪污的可能。

例题九

某厂为了增加产品花色品种, 增强市场竞争能力, 1985 年 5 月份申请小型技措借款 24 万元, 购置一台新设备。计划三个月内安装调试结束, 投入生产, 预计每月增加产值 5 万元, 产值利润率 20%, 每月增加利润 1 万元。两年还清借款。该项设备于 1985 年 10 月投产。

审计人员周德 1986 年 1 月份对该厂专用借款进行审计, 调查资料如下:

单位: 元

项目	10 月	11 月	12 月	合计
增加产值	30,000	40,000	50,000	120,000
增加销售收入	25,000	35,000	40,000	100,000
增加利润	4,500	6,400	7,500	18,400

该厂 1985 年计划利润指标 60 万元, 实际完成 65.98 万元。12 月份用利润归还小型技术措借款 20,000 元, 支付利息 7,200 元。

要求: 对该厂小型技措借款的使用与偿还作出恰当的评价。

参考答案

该厂使用小型技措借款购买设备二台, 原计划 8 月份安装调试结束投入生产, 但由于种种原因致使 10 月份才完工投产。投产后直到 12 月份才达到

月增产值 5 万元的目标, 但月增利润 1 万元的计划仍未实现。因此说该企业这项小型技措借款的使用效果是不好的, 若照此下去是不能实现两年内还清借款计划的。

另外, 按有关规定, 小型技措借款应由贷款项目投产后新增利润来归还, 而该厂 12 月份的还款金额大于新增利润数, 占用了正常利润, 应予纠正。

第十二章 利润和税金审计

本章要求与第九章相同。

例题十

上海某个 1985 年决算报告反映利润总额为 741,350 元。审计人员王丽对该厂利润构成的几个因素进行了审查, 发现下列问题:

(1) 12 月 26 日发运一批产品给江西省南昌市某工厂, 共计 36,000 元, 已向银行办理托收, 列入产品销售。工厂成本 31,000 元, 产品税税率 8%。

(2) 12 月 29 日售给本市伟达公司产品 500 件, 金额 150,000 元, 工厂成本 125,000 元, 产品税税率 8%, 货已发出, 货款记入其他应付款。

(3) 产品销售收入中有 206,000 元系门市部零售收入, 由该厂财务科按产品税税率 8% 计算交税。

(4) 联营单位转来利润 32,000 元, 列为其他销售利润。

(5) 按合同规定向电子仪器科研所支付的技术转让费 6 万元, 预计受益期为两年。于 11 月份一次支付, 列为“产品销售收入”的减项。

(6) 该厂获奖产品按规定售价上浮 10%, 上浮的收入为 50,000 元, 列为营业外收入。

(7) 该厂试制重点新产品, 上级拨款 5 万元。试制过程中发生的料、工费共计 32,000 元。试制结果失败, 列作营业外支出——新产品试制失败损失。

(8) 该厂九月份发生火灾, 原料及半成品损失 8,000 元, 机器设备损失 4,500 元。保险公司赔偿了原料及半成品损失 5,000 元, 机器设备损失 1,500 元。差额部分 6,000 元列作营业外支出——非常损失。

要求: 根据上述资料, 调整核实该厂利润总额, 并提出处理意见。

参考答案

(1) 12 月 26 日发送给南昌某工厂的产品, 货款 36,000 元虽已向银行办妥托收手续, 但在实际收到货款前只能算作“发出商品”, 而不应列入产品销售收入。故应调整“销售”、“利润”及“应交税金”等帐户记录, 并冲减利润总额:

$$36,000 \times (1-8\%) - 31,000 = 2,120(\text{元})$$

(2) 12 月 29 日售给本市伟达公司产品 500 件, 共计 150,000 元。货款应计入产品销售收入, 而不应计入“其他应付款”(此属隐瞒销售), 故应增加本年利润总额:

$$150,000 \times (1-8\%) - 125,000 = 13,000(\text{元})$$

(3) 产品销售收入中有 206,300 元系门市部零售收入, 应按规定税率 3% 计算交纳零售商品营业税, 而不能只交纳 8% 的产品税。故应冲减本年利润总额:

$$206,300 \times 3\% = 6,189(\text{元})$$

(4) 联营单位转来利润不能列为“其他销售利润”, 而应记入“利润分配——其他单位转来利润分配”帐户, 故本年利润总额应冲减 32,000 元。

(5) 按合同规定向电子仪器科研所支付的技术转让费 60,000 元, 因其受益期是两年 (24 个月), 本年只因负担其中两个月计 5,000 元, 故本年利润总额应增加 55,000 元。

(6) 按规定上浮售价所增加的销售收入不能列作“营业外收入”, 而应列为“产品销售收入”并纳税。故应冲减本年利润总额:

$$55,000 \times 8\% = 4,400(\text{元})$$

(7) 新产品试制失败应由专用拨款弥补, 而不应列入“营业外支出”(若专用拨款不足, 则可将不足部分列入营业外支出)。故本年利润总额应增加 32,000 元。

(8) 火灾造成的原料及半成品净损失 3,000 元可列为“营业外支出——非常损失”。而机器设备损失的 4,500 元应冲销“固定资产”、“折旧”和“固定基金”等帐户, 保险公司赔偿的 1,500 元应作为“专用基金——更新改造基金”的增加。因此, 原“营业外支出——非常损失”帐户多记的 3,000 元损失应冲销, 并增加本年利润总额 3,000 元。

调整后的利润总额为:

$$741,350 - 2,120 + 13,000 - 6,189 - 32,000 + 55,000 - 4,400 + 32,000 + 3,000 = 799,641(\text{元})$$

第十三章 财务成本报表审计

1. 报表审查的基本方法。①从外观形式上审查; ②从编制技术上审查; ③从内容实质上审查; ④从经济效益上审查。

2. 财务成本报表帐表一致性的审查。①核对总分分类帐户期末余额; ②核对明细帐户期末余额; ③核对明细帐户的发生额。

3. 财务成本报表勾稽关系的审查。①审查表内项目之间的相互关系; ②审查表表之间的勾稽关系; ③审查本期报表与前期报表之间的勾稽关系; ④审查财务成本报表与其他报表之间的相互关系。

例题十一

光明机械厂 1985 年 12 月 31 日资金平衡表如下:

资金占用	期末数	资金来源	期末数
固定资产		固定资金	
固定资产原价	3,765,400	国家固定基金	1,535,900
减: 折旧	1,929,500	基建借款	300,000
固定资产净值	1,835,900		
合 计	1,835,900	合 计	1,835,900
流动资产		流动资金	
定额流动资产合计	1,563,200	国家流动基金	800,000
其中: 待摊费用	60,000	流动资金借款	1,000,000
其他流动资产合计	284,165	其中: 生产周转借款	700,000
其中: 发出商品	63,000	临时借款	300,000
库存现金	565	其他应付款	217,350
银行存款	197,420	预提费用	1,630
		未交税金	385
合 计	1,847,365	合 计	2,019,365
专项资产		专项资金	
专项存款	33,640	专用基金	60,100
专项工程支出	298,460	专用借款	100,000
合 计	332,100	合 计	160,100
资金占用总计	4,015,365	资金来源总计	4,015,365

审计张达在审阅了这张资金平衡表后, 了解到以下情况:

(1) 开户银行核定该厂库存现金限额为 100 元。

(2) 该厂销售产品, 本市用转帐支票结算, 外地通过汇款结算。

(3) 查阅其他应付款明细帐, 发现有下列两笔:

①门市部交来 11 月份售货款 3,250 元;

②群益电机厂 (系联营单位) 交来 1984 年度利润 18,000 元。

(4) 该厂待摊费用帐户 11 月末余额 48,000 元, 12 月份付保险费 12,000 元 (保险期到 1986 年 11 月底止)。该厂待摊费用按 12 个月摊销。

要求:

(1) 根据该厂资金平衡表和审计人员了解的情况, 指出存在的问题, 并设想有哪几种可能?

(2) 评价问题的性质, 作出审计结论。

参考答案

(1) 首先, 从资金平衡表的结构上分析三类资金的对照关系: 流动资产合计数小于流动资金合计数, 而专项资产合计数大于专项资金合计数。这说明专项资产占用了流动资金, 可能存在以下问题:

①专项工程 (如大修理工程、更新改造工程等) 领用了生产用材料, 没有及时归还; 耗用了生产工人工资, 没有及时划转等。这些虽属正常情况, 但也应及时归还、划转。

②将产品成本挤入专项工程支出, 以虚减当期产品成本, 完成成本降低指标和利润指标。这些属违反财经纪律的行为, 应予纠正, 并追究有关人员的责任。

(2) 其次, 从项目上分析存在的问题:

①库存现金超过限额 465 元。

②隐瞒了门市部的销货款 3,250 元。

③隐瞒了联营单位交来的利润 18,000 元。

④没有摊销 12 月份应负担的保险费 1,000 元。

⑤有发出商品 63,000 元, 但没有相应的结算借款, 说明没有充分利用借款。也可能是隐瞒销售, 把已实现的销售收入记入“发出商品”帐户。

例题十二

光明机械厂 1985 年度利润表如下:

项目	本年累计数
产品销售收入	8,561,900
减: 销售税金	684,952
销售工厂成本	6,834,779
销售费用	100,360
产品销售利润	941,809
加: 其他销售利润	33,210
营业外收入	18,847
减: 营业外支出	52,943

项目	本年累计数
利润总额	940,923
加: 由其他单位转来的利润	50,177
减: 归还基建借款的利润	150,000
归还专项借款的利润	50,000
归还借款的利润提取的职工福利基金和职工奖励基金	20,000
小计(应纳税所得额)	771,000
减: 应交所得税	425,105
应交调节税	154,220
企业留利	192,775

审计人员张达除在上一习题中了解到的情况外, 在审阅利润表后又了解到以下情况:

(1) 该厂已实行第二步利改税, 1983 年的基数实绩如下:

计税所得额 656,000(元)
 调节税率 20%
 企业留利润率 25%

其中: 生产发展基金、新产品试制基金、后备基金共占 60%, 职工福利基金和职工奖励基金共占 40%。

(2) 该厂用基建借款购置的设备, 1985 年 3 月已投产, 增加利润估算为 10 万元。用专项借款

购置的设备尚在安装中。

(3) 产品销售收入中有门市部零售收入 19,500 元。

(4) 该厂产品税税率为 8%, 营业税税率为 3%。

(5) 营业外支出中有十月份设备事故造成的损失 15,000 元, 事故责任人王才已被拘留。

要求:

(1) 结合上一习题, 根据利润表反映的指标和了解的情况, 指出存在的问题。

(2) 评价问题的性质, 作出审计结论。

参考答案

(1) 存在的问题:

①多归还基建借款的利润 50,000 元。

②专项借款购置的设备尚未投产, 不能用利润归还专项借款 (50,000 元)。

③上述两项应扣减按归还借款利润提取的“两金”10,000 元。

④门市部零售款漏交营业税。

⑤设备事故损失不能列入营业外支出, 应由事故责任人承担, 或冲减固定基金。

(2) 以上问题均属偷税漏税, 侵占国家收入, 应予纠正, 并追究有关人员的责任。

调整后的利润表如下:

项 目	调整前数	调整数	调整后数
产品销售收入	8,561,900	+3,250	8,565,150
减: 销售税金	684,952	+942.50①	685,894.50②
销售工厂成本	6,834,779	+100	6,835,779
销售费用	100,360		100,360
产品销售利润	941,809	+1,307.50	943,116.50
加: 其他销售利润	33,210		33,210
营业外收入	18,847		18,847
减: 营业外支出	52,943	-15,000	37,943
利润总额	940,923	+16,307.50	957,230.50
加: 由其他单位转来的利润	50,177	+18,000	68,177
减: 归还基建借款的利润	150,000	-50,000	100,000
归还专项借款的利润	50,000	-50,000	0
归还借款利润提取的“两金”	20,000	-10,000	10,000
应纳税所得额	771,100	+144,307.50	915,407.50
减: 应交所得税	424,105	+79,369.13	503,474.13
应交调节税	154,220	+28,861.50	183,081.50
企业留利	192,775	+36,076.87	228,851.87

注: ① $942.50 = 3,250 \times 8\% + (19,500 + 3,250) \times 3\%$

② $685,894.50 = (8,561,900 + 3,250) \times 8\% + (19,500 + 3,250) \times 3\%$

第十四章 财政审计

1. 财政审计的范围和特点

(1) 范围。财政审计的基本范围是中央和地方各级政府的预算收支。行政事业单位的经费收支, 国营企业的财务收支, 基本建设单位的财务收支, 其审计属于财务审计, 不属于财政审计的范围。

(2) 特点。①综合性; ②政策性; ③复杂性。

2. 财政预算收入执行情况审计的内容。①审查预算收入完成的进度; ②抓住重点审查有较大幅度增减的预算收入。

3. 财政预算支出执行情况审计的内容。①审查预算支出完成的进度; ②有重点地审查超支和未完成支出计划的预算支出。

4. 收入决算审查内容。①审查税收收入; ②审查事业收入和其他收入; ③审查预算收入退库情况; ④审查预算收入的解缴和分成留解情况。

5. 支出决算审查内容。①审查基本建设支出; ②审查文教、卫生、科学事业费支出; ③审查支援农业支出; ④审查其他经济建设支出; ⑤审查抚恤和社会救济费支出; ⑥审查行政管理费。

第十五章 财经法纪审计

1. 财经法纪审计的特点。①政策性; ②复杂性; ③灵活性; ④一般采取专案审计的方式。

2. 财经法纪审计各阶段的主要工作

(1) 准备阶段。立案是财经法纪审计在准备阶段最突出的工作。立案要根据标准, 并办理立案手续。

(2) 实施阶段。深入调查, 查清案情, 是财经法纪审计在实施阶段的核心工作。调查取证要遵守一些基本原则。

(3) 终结阶段。财经法纪终结阶段的主要工作是定案。定案的关键是定性。

第十六章 经济效益审计的涵义、特征和评价经济效益的原则

1. 经济效益审计的概念。经济效益审计就是经济效益实现途径的开发利用和实现程度的审计。

2. 经济效益审计的特征。①经济效益审计是旨

在挖掘潜力的积极性审计; ②经济效益审计有着广泛的适用范围③一个单位在一定时期里实现的经济效益, 有单项性的, 也有综合性的。综合性经济效益审计要求坚持系统论的观点, 即用系统论观点来看待每一个综合性经济指标, 用系统论观点来指导审计计划和方法。

3. 评价经济效益的原则。①以宏观经济效益指导微观经济效益审计; ②当期的经济效益不能损害长远效益; ③评价经济效益要结合非经济效益。

第十七章 业务经营审计

本章主要要求了解业务经营审计的内容和方法。

第十八章 管理审计

1. 管理审计的涵义

管理审计与业务经营审计都属于经济效益审计, 也就是说它们的目的都在于提高经济效益, 但两者的着眼点不同, 各有侧重。

业务经营审计把主要着眼点放在生产力诸要素开发利用的途径和程度上, 审查是否尚有可以挖掘的潜力, 是否还有其他实现经济效益的途径可资开发利用。

而管理审计不同, 它直接以被审单位的管理活动为审核检查的内容, 借以审查和评价管理工作, 查明管理上存在的缺陷, 指出解决问题的途径, 从系统整体的角度来充分认识和挖掘诸要素的潜在作用, 优化系统整体的结构, 增大系统整体的功能。简言之, 就是通过改善管理素质, 提高系统整体的管理水平来促进经济效益的提高。

2. 管理审计的内容

管理审计的内容主要划分为两类:

(1) 第一种管理审计审查各种管理机能, 检验各种机能是否健全, 是否还有可以改进的地方。具体包括: ①对决策机能的审查; ②对计划机能的审查; ③对组织机能的审查; ④对领导机能的审查; ⑤对控制机能的审查。

(2) 第二种管理审计审查各个管理职能部门所掌握的内容, 检验它们的工作是否有效, 是否充分履行了各项管理职能。

3. 金额法。在管理审计中将管理缺陷用货币数量来计算表述的方法就称为金额法。