

行业会计审计

实务手册

HANGYEKUAIJISHENJI
SHIWUSHOUCE

刘晓勇◎编著

辽宁大学出版社
Liaoning University Press

行业会计审计实务手册

刘晓勇 编著

辽宁大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

行业会计审计实务手册/刘晓勇编著. --沈阳:
辽宁大学出版社, 2011. 12
ISBN 978-7-5610-6616-4

I. ①行… II. ①刘… III. ①部门经济—会计—手册
②部门经济—审计—手册 IV. ①F235-62②F239.6-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 275325 号

出 版 者: 辽宁大学出版社有限责任公司
(地址: 沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮政编码: 110036)
印 刷 者: 抚顺光辉彩色广告印刷有限公司
发 行 者: 辽宁大学出版社有限责任公司
幅面尺寸: 148mm×210mm
印 张: 17.5
字 数: 480 千字
出版时间: 2011 年 12 月第 1 版
印刷时间: 2011 年 12 月第 1 次印刷
责任编辑: 贾海英 于盈盈
封面设计: 韩 实
责任校对: 齐 悦

书 号: ISBN 978-7-5610-6616-4
定 价: 58.00 元

联系电话: 024-86864613
邮购热线: 024-86830665
网 址: <http://www.lnupshop.com>
电子邮件: lnupress@vip.163.com

前 言

国际内部审计师协会内部审计标准委员会将内部审计定义表述为：内部审计是一项独立、客观的保证和咨询活动，其目的在于增加价值和改进组织的经营。它通过系统化和规范化的方法，评价和改进风险管理、控制和管理过程的有效性，帮助组织实现其目标。因此，内部审计具有经济监督、经济鉴证和经济评价三项职能，自然有助于提高部门和单位（或企业，这里还包括国家机关、事业单位和社会团体及民营企业）的管理业绩、经营业绩和法人单位信用水平，增加企业自身价值和社会价值；内部审计师起着控制内部管理风险、风险预测和全面管理专家的作用，成为公司董事会监督管理、法人治理结构决策、生产经营状况适时监控的有力手段和工作助手。

那么，内部审计师主要关注和开展的主要工作或业务内容又有哪些方面呢？当然主要是以内部控制环境评估为基础开展的针对本行业、本单位或本企业人员的人财务权、供产销利等在会计核算和记录的过程中体现的各种管理信息资源的综合评估和评价。具体检查和评价会计核算的工作成果内容，体现为：对会计制度规范的六个方面内容进行有效评价。

一、交易授权

二、责任划分

做到不相容职务的分离，主要是授权与执行、执行与审查、

执行与记录、记录与保存、保管与清查、总账与明细账及日记账的记录和职责分离等。

三、明确资产保管与记录分工

现金与记账的岗位分离，有价证券买卖的授权、执行和记录的严格分工，保管应收票据的人员不得经办会计记录，票据的接受、贴现、更换须经保管票据以外的主管人员书面批准。

四、凭证与记录控制

将原始凭证预先编号，有助于“完整性”认定，保证所有交易均已记录和无重复记录，所有作废凭证都须妥善保存，对账证、账帐、账表相互核对对应做出详细规定。

五、建立存货的实物流转程序、价值流转记录程序的控制

(一) 存货实物流转内部控制主要涉及采购、验收、存储、发货、生产及发运等各项程序。

(二) 存货价值流转记录主要由会计部门执行，本部门应建立健全成本会计控制和永续盘存制度，从原料采购成本到产品成品或商品完工成本进行全过程的控制。

六、明确规定计算机财务管理系统操作权限和控制方法

(一) 主办会计根据审核无误的原始凭证操作和修改，对输出的记账凭证确认后签名或盖章、稽核，出纳员进行收、付款；录入计算机进行财务处理。

(二) 明确系统管理人员、维护人员不得兼任出纳、会计工作。

(三) 对存取权限要进行控制，设多级安全保密措施、操作权限（密级）的分配，由财务负责人统一专管，相互控制，明确责任。

基于此，内部审计工作职能就表现为针对任何单位人的人财物权，供产销利及会计制度规范的内容实施以内部控制系统为基础的综合管理监督、经济评价和总结鉴证过程，成为预防管理风险、生产经营风险和财务风险的一种有效工作手段。

本书以国民经济管理体系的行业划分内容为框架,就农林牧渔、工业、建筑业、地质勘查及水利业、交通运输及存储(物流)业、邮电通信业、批发和零售业、餐饮业、金融业、房地产业、信息技术服务业和社会服务业及其他行业执行的现行会计制度,存货、成本费用和支出会计核算科目设置及核算内容进行介绍,来阐述和说明各行业存货、成本费用及支出的内部审计重点,投资项目审计、县团级党政干部和省部、市(地)级党政领导干部经济责任审计内容,共同组成二十三章,形成完整的会计审计实务通论体系。为便于大中专院校会计教学和审计工作者实际使用,所以将本书命名为《行业会计审计实务手册》。

本书的出发点侧重于内部审计实务操作和技能应用,便于在校大中专学生、教师教学和辅导,在职会计和审计工作人员在熟悉国民经济行业分类内容,了解执行的具体会计制度内容之后,以最短、最快速的方法进入角色,步入实际的会计审计工作程序和运用审计实务技能操作,提高审计工作效率,圆满完成审计工作全过程。

值得说明的是,本书中多数章节先后在《中国内部审计》、《审计文汇》、《辽宁经济》和《东北地质矿产经济》等杂志报刊上发表过,还有参加全国内部审计质量控制理论研讨会的研究课题成果内容也一并收录。本书还采用书与网络互动模式,将审计法规和新增会计科目表列出使用网站,便于读者应用、查阅。

如果说,本书呈现给大家的是一种方法、一种心得和一种工作快乐,那么笔者就满足了。因为,读书是学习,使用是学习,应用才是最好和更好的学习。

编 者

2011年11月11日于沈阳

目 录

总 则	1
第一章 农林牧渔业内部审计	14
第一节 农林牧渔行业内容、行业特点及执行的 会计制度介绍	14
第二节 农林牧渔业执行会计制度的存货、成本 费用科目设置及核算内容介绍	28
第三节 农业事业单位审计	36
第四节 农业企业审计	38
第二章 工业企业内部审计	44
第一节 工业企业总论	44
第二节 工业企业行业具体内容、特点及执行的 会计制度介绍	47
第三节 工业企业存货、成本费用科目设置及其 核算内容介绍	78
第四节 工业企业存货、成本费用的内部审计	78
第三章 建筑业的内部审计	90
第一节 建筑业的行业内容、行业特点和执行的 会计制度介绍	90
第二节 建筑业存货、成本费用核算科目的设置和 核算内容介绍	94

第三节	建筑业存货和成本费用的内部审计	99
第四章	地质勘查业、水利管理业的内部审计	105
第一节	地质勘查业、水利管理业介绍	105
第二节	地质勘查业、水利管理业执行的会计制度 及会计核算特点介绍	109
第三节	地质勘查业和水利管理业存货、成本费用 及特殊科目设置及核算内容介绍	118
第四节	地质勘查业的内部审计特点	133
第五节	地质勘查业的内部审计	137
第六节	水利管理业的内部审计	150
第五章	交通运输、仓储业的内部审计	156
第一节	交通运输业、仓储业行业特点及执行的 会计制度介绍	156
第二节	公路经营企业的内部审计	168
第三节	外商投资企业的内部审计	172
第四节	运输（交通）企业的内部审计	173
第五节	运输（铁路）企业的内部审计	177
第六节	运输（民用航空）企业的内部审计	187
第七节	仓储业的内部审计	195
第八节	民航系统行政事业性收费项目审计	196
第六章	邮电通信业的内部审计	198
第一节	邮电通信业概述	198
第二节	邮电通信业行业特点及执行的会计制度介绍	200
第三节	邮电通信业审计	204
第七章	批发和零售及餐饮业的内部审计	208
第一节	批发和零售及餐饮业的行业内容、特点 和执行的会计制度介绍	208

第二节	批发和零售及餐饮业存货、成本费用会计科目设置及核算内容介绍	217
第三节	商品流通企业的内部审计	218
第四节	餐饮业的内部审计	222
第八章	金融、保险业内部审计	226
第一节	金融、保险业概况	226
第二节	银行业的审计	239
第三节	信托投资业务审计	248
第四节	租赁会计业务审计	249
第五节	证券会计业务审计	250
第六节	保险企业会计业务的内部审计	251
第九章	房地产业的内部审计	255
第一节	房地产业行业内容、特点和执行的会计制度介绍	255
第二节	房地产业存货和成本费用核算科目设置及其核算内容介绍	259
第三节	房地产开发企业存货及成本费用的内部审计	266
第十章	信息技术服务业的内部审计	275
第一节	信息技术服务业行业内容、特点和执行的会计制度介绍	275
第二节	信息技术服务业的内部审计	279
第十一章	社会服务业的内部审计	280
第一节	社会服务业行业内容、特点和执行的会计制度介绍	280
第二节	社会服务业的存货、成本费用科目设置和核算内容介绍	282
第三节	社会服务业的存货、成本费用核算的内部审计	282

第十二章 卫生、体育福利业的内部审计	283
第一节 卫生、体育福利业行业内容、特点和执行的 会计制度介绍	283
第二节 卫生、体育福利业存货、成本费用的科目 设置及核算内容介绍	289
第三节 医院存货、支出的核算审计	300
第四节 社会保险基金的支出审计	306
第十三章 教育文化广播业的内部审计	315
第一节 教育文化广播业行业内容、特点和执行的 会计制度介绍	315
第二节 教育文化广播业行业存货、成本费用核算 设置会计科目及核算内容	321
第三节 教育业和报刊行业存货、成本费用及支出 的内部审计	329
第十四章 科学研究和技术服务业的内部审计	339
第一节 科学研究和技术服务业行业内容、特点和 执行的会计制度介绍	339
第二节 科学研究和技术服务业的存货、成本费用 科目设置及核算内容介绍	345
第三节 科学研究和技术服务业存货、成本费用的 内部审计	356
第十五章 机关社团及其他行业的内部审计	364
第一节 机关社团及其他行业的内容、特点和执行 的会计制度介绍	364
第二节 机关社团及其他行业存货、费用支出核算 的科目设置及核算内容介绍	377

第三节	机关社团及其他行业存货、费用支出核算 的审计·····	382
第四节	政府采购及其内部审计·····	397
第十六章	民间非营利组织的内部审计·····	402
第一节	民间非营利组织概况·····	402
第二节	民间非营利组织执行的会计制度介绍·····	404
第三节	民间非营利组织存货、成本费用的审计·····	406
第十七章	集团公司及其合并会计报表审计·····	410
第一节	集团公司及其合并会计报表审计导论·····	410
第二节	集团公司的内部审计概述·····	412
第三节	集团公司内部审计·····	413
第四节	合并会计报表审计·····	418
第十八章	存货和成本费用的风险导向审计·····	425
第一节	风险导向审计·····	425
第二节	存货的审计风险与防范·····	429
第三节	成本费用审计风险与防范·····	432
第十九章	企业会计制度及其内部审计·····	438
第一节	《企业会计制度》介绍·····	438
第二节	《企业会计制度》中存货、成本费用核算 科目设置及核算内容介绍·····	445
第三节	存货、成本费用核算审计中应采用的审计 程序和方法·····	464
第二十章	投资项目审计·····	469
第一节	国家投资项目的分类及其审计意义·····	469
第二节	国家投资项目的建设程序·····	471
第三节	国家投资项目执行的会计制度介绍·····	472
第四节	国家投资项目审计具体内容·····	474

第二十一章	县团级单位领导任期经济责任审计	481
第一节	我国财务管理和经济责任审计的历史	481
第二节	任期经济责任审计的概念及内容	484
第三节	任期经济责任审计方法	486
第四节	经济责任审计评价体系的建立	510
第二十二章	省、市(地)级党政领导干部经济责任审计	518
第一节	省、市(地)级党政领导干部经济责任 审计的依据和内容	518
第二节	省、市(地)级党政领导干部经济责任 审计立项、委托和审计通知	520
第三节	审计范围和内容	521
第四节	省、市(地)级党政领导干部经济责任 审计的实施方案	522
第五节	省、市(地)级党政领导干部经济责任 审计准备	523
第六节	审计结果的处理	525
后 记		547

总 则

加入世贸组织，是我国改革开放进程中具有历史意义的一件大事。标志着我国对外开放进入了一个全新阶段。纳入国际经济循环体系，这就要求我们在新的起点上，深化改革，扩大开放，与国际经济运行规则接轨，以积极的姿态走向世界，为全球化的经济发展作出自己的贡献。建立全方位、多层次、宽领域的开放格局，以适应全球化的产业发展需要。

要适应这种发展需要，保持国民经济的良性循环，就要加强管理，加强经济监督，建立并完善国家审计为主体，内部审计、社会审计（或称社会中介机构审计）为辅助的经济监督体系。

一、内部审计历史及发展介绍

内部审计起源于奴隶社会时期，奴隶主委派第三者验证并报告受托经济责任履行的结果，从而产生了古代的审计工作；之后经过古代内部审计阶段（自远古时期至 18 世纪 60 年代）、近代内部审计阶段（18 世纪 60 年代至 20 世纪三四十年代）和现代内部审计的兴起（20 世纪 40 年代至今），逐步走向成熟。1941 年美国维克多·布瑞克博士出版一本《内部审计——程序的性质、职能和方法》，宣告了现代内部审计学的诞生；同年约翰·瑟斯顿出版《内部审计原理与技术》，标志着内部审计系统理论开始形成。同时期，成立了“内部审计协会”，之后转化为国际内部审计师协会，现在有 120 多个国家或地区加入该组织，拥有 5 万多名国际注册内部审计师（或会员）。成为世界各国对经济领域及相关行业（或产业）进行检查、监督和防护，实现现代经

营管理导向的一支生力军,实现了从会计账项导向审计、内部控制系统导向审计、经营(或管理)风险导向审计、统计抽样审计技术到现代计算机技术审计的飞跃。

二、国民经济行业分类及本书内部审计理论体系介绍

根据国家质量监督检验检疫总局新颁布的《国民经济行业分类与代码》(GB/T4754—2011 中华人民共和国国家标准),以财政部参照国家有关部门经济管理工作经验用法,发布的《会计信息统计分类具体规定》为依据,作为本书的行业分类标准,总的会计审计实务理论体系。

《会计信息统计分类具体规定》将会计信息统计分为七大类。具体详见下表。

(一)按产业结构划分第一、二、三产业,见表1—1

表 1—1

产业分类	行业范围
第一产业	农业、林业、畜牧业、渔业、水利管理业及其服务业
第二产业	工业、建筑业
第三产业	农林牧渔服务业、交通运输业、仓储和邮政业、信息传输业、计算机服务和软件业、批发和零售业、住宿和餐饮业、金融业、房地产业、租赁和商务服务业、科学研究业、技术服务和地质勘查业、环境和公共设施管理业、居民服务和其他服务业、教育/卫生/社会保障和社会福利业、文化/教育和娱乐业、公共管理和社会组织、国际组织

(二) 按照产业作用划分为表 1—2

表 1—2

产业作用分类	行业范围
基础性行业	采掘业、原材料制造业、电力、煤气及水的生产和供应业、建筑业、交通运输、仓储及邮政业、电信业
一般生产加工行业	农、林、牧、渔业、一般加工制造业、建筑业
商贸服务及其他行业	农林牧渔服务业、信息传输业、计算机服务和软件业、批发和零售业、住宿和餐饮业、金融业、房地产业、租赁和商务服务业、科学研究业/技术服务和地质勘查业、水利/环境和公共设施管理业居民服务和其他服务业、教育/卫生/社会保障和社会福利业、文化/教育和娱乐业、公共管理和社会组织、国际组织

(三) 按产业特征分，见表 1—3

表 1—3

分类	行业范围
垄断性行业	石油工业、石化工业、烟草工业、船舶及浮动装置制造、航空航天器制造、核工业、武器弹药制造业、电力工业、铁路业、航空运输业、邮政业、电信和其他信息传输服务业、金融业
竞争性行业	煤炭、冶金、建材及化学工业、森林工业、食品工业、纺织工业、机械、电子工业及其他工业、建筑业、道路运输业、水上运输业、管道及其他运输业、仓储业、互联网信息服务业、计算机服务业、软件业、房地产业、批发和零售业、住宿及餐饮业、租赁和商务服务业

续表

分类	行业范围
公益性及其他行业	市政公用业、城市公共交通业、科学研究和综合技术服务业、科学研究/技术服务和地质勘查业、水利/环境和公共设施管理业、教育/卫生/社会保障和社会福利业、文化/体育和娱乐业、公共管理和社会组织、国际组织、农林牧渔业

(四) 按产业管理部门分, 见表 1—4

表 1—4

序号	产业部门	备注
一	农、林、牧、渔业	
二	工业	
三	建筑业	
四	地质勘查及水利业	
五	交通运输及仓储业	
六	邮电通信业	
七	批发和零售、餐饮业	
八	金融业	
九	房地产业	
十	信息技术服务业	
十一	社会服务业	
十二	其他行业	

(五) 按具体行业分, 见表 1—5

表 1—5

序号	行业分类	行业范围
一	农林牧渔业	农林畜牧渔业及其服务业
二	工业	采掘业、制造业、电力业、煤气及水的生产和供应业
	其中: 1. 煤炭工业	煤炭开采业、煤炭洗选业、煤气生产和供应业
	2. 石油工业	石油和天然气开采业、石油加工及炼焦业
	3. 冶金工业	黑色金属矿采选业、有色金属矿采选业、黑色金属冶炼业、有色金属冶炼业
	4. 建材工业	非金属矿采选业、非金属矿物制品业、结构性金属结构制品业、建筑用/安全用金属制品制造
	5. 化学工业	化学矿采选业、化学原料及化学制品制造业、化学纤维制造业、橡胶制品业、塑料制品业
	6. 森林工业	木材加工及木、竹、藤、棕、草制品业
	7. 食品工业	食品加工及制造业
	8. 烟草工业	烟草复烤业、卷烟制造及其他烟草加工业
	9. 纺织工业	纺织业
	10. 医药工业	医药制造业
	11. 机械工业	金属制品业、普通机械制造业、专用设备制造业、交通运输设备制造业、电气机械及器材制造业、仪器仪表及文化、办公机械制造业
	12. 军工工业	稀有放射性金属矿采选业、船舶工业、航空航天器工业、武器弹药制造业