

Nongcun shenji anli

农村审计 案例

◎广东省农村财务管理办公室 编

华南理工大学出版社

农村审计案例

广东省农村财务管理办公室 编

华南理工大学出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

农村审计案例/广东省农村财务管理办公室编. —广州: 华南理工大学出版社, 2006. 9

ISBN 7-5623-2475-1

I. 农… II. 广… III. 农村经济—审计—案例 IV. F239.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 105740 号

总发行: 华南理工大学出版社

(广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

营销部电话: 020-87113487 87110964 87111048 (传真)

E-mail: scutc13@scut.edu.cn

<http://www.scutpress.com.cn>

责任编辑: 袁 泽

印刷者: 广东省阳江市教育印务公司

开 本: 880mm × 1230mm 1/32 印张: 11.375 字数: 328 千

版 次: 2006 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

印 数: 1 ~ 13 000 册

定 价: 25.00 元

版权所有 盗版必究

前 言

农村集体资产是广大农民长期劳动积累的成果，是发展农村经济、实现农村共同富裕、推进社会主义新农村建设的重要物质基础，是关系广大农民切身利益并为农民群众深切关注的焦点和热点。农村集体经济审计关系农民群众利益的维护和农村社会的稳定，关系农村基层党风廉政建设，受到各级党委和政府高度重视。温家宝总理明确指出：“健全财务制度，做好审计工作，推动村级财务管理和监督向经常化、规范化、制度化发展。”中办发〔2004〕17号文强调“村干部任期届满或离任时必须审计”。国办发〔2005〕39号明确要求：“要建立健全乡村新债责任追究和领导干部离任债务审计制度。”广东省李容根副省长指出：“加强农村审计工作十分必要，应不断完善这一审计制度，使之经常化、规范化、制度化。”

随着农村改革的不断深化，农村经济出现了许多新情况、新问题，对农村审计提出新的要求。为了落实中央和省的工作部署，提高农村审计人员业务水平，强化农村审计监督职能，促进农村审计规范化、制度化，广东省农村集体经济审计办公室借鉴国内外成功的审计案例教学方法，组织部分有丰富实践经验的基层农村审计人员和专家学者，编撰了《农村审计案例》一书。

该书重在实用性、操作性。其内容紧紧围绕如何提高农村审计人员的实际操作技能、技巧，按照会计科目顺序，对容易发生问题的科目，从实施审计该从何处着手，如何分析、发现问题、取得审计证据，如何记录审计工作底稿

以及对审计出来的各类问题的处理办法、审计注意事项等进行了系统、详细、具体的阐述。尤其是针对农村审计过程的薄弱环节和容易忽视的问题如审计工作底稿的编写、审计程序等进行详细的介绍。本书既有分科目审计个案，又有综合性审计个案；既有一般性的审计案例，又有特殊性的审计案例；既有常规性的收支审计案例，又有征地款、村干部任期经济责任、“一事一议”资金、工程项目、投资收益、债权债务、农民上访问题、领导督办事项等专项审计和重点审计案例。同时，每个案例都通过“审计注意事项”扩展与本案例相关的内容，力求章节、内容和结构等的完整、齐全，是指导和培训农村审计人员的重要教材。

本书的编写人员多数来自基层，书中的案例也是编写人员参与审计的案例记录，在专家学者的具体指导下加工整理而成。本书通俗易懂、条理清楚、文字简练、文书规范，是开展农村审计工作通用的说明书、工具书，适合各层次的农村审计人员学习参考。即使是初次参加农村审计的工作人员，只要对号入座，就能从中找到问题的答案、工作的方法。希望这本书对各级农村审计人员有较大的帮助，从而推进农村审计事业蓬勃发展。

本书由广东省农业厅副厅长潘嘉念主编，广东省农村集体经济审计办公室主任何谢带、副主任蔡友琼、暨南大学会计学博士谭湘任副主编。撰稿人有：谭湘、张悦、王进通、卢建明、王庆成、叶丽君、李建鸿、伍赞忠、陈尧明。最后由何谢带、蔡友琼、谭湘总纂定稿。

由于编者水平有限，书中若有不当之处，请读者批评指正。

编 者

2006年7月

序

中华民族几千年的文明发展史上，处处烙下了中国农村、农业和农民的发展印记。从远古时代的刀耕火种到 21 世纪现代农业的蓬勃兴起，中国农民谱写了令世人惊叹的农村经济发展史。自中国实行农村联产承包责任制至今，中国农民创造了以不足世界 9% 的耕地养活世界近 21% 的人口的奇迹。2006 年 1 月 1 日开始，我国政府废止了在中国存续达 2600 年之久的农业税，体现了党和国家解决“三农”问题的坚强决心。这也直接掀起了中国理论界讨论“三农”问题的热潮。

我一直认为，解决“三农”问题要以建立科学有序的制度为基础。首先，我们必须解决两个问题：一是赋予农民适度的产权，通过明晰产权促进农村经济资源的优化组合；二是保护农民的产权，维护农民作为农村集体经济组织主人的合法权益。赋予农民适度的产权，实质就是适度赋予农民对土地的产权。这是“三农”问题的核心。新中国围绕农村经济建设的改革，就是调整农民与土地产权关系的过程，其目的是要实现资源的最优配置。保护农民的产权，维护农民的利益，需要维护制度的特殊力量。这种特殊力量源于完整及时的信息披露和信息真伪的验证。我国农村目前已经趋于成熟的财务公开制度有效保证了信息的及时公开，而验证信息真伪的力量——农村审计，也正

在成长为合格的“农村经济警察”。

提高农村审计的质量需要合格的审计队伍。由于目前我国会计教育缺乏对农村审计人员的对口培养，合格审计队伍的目标难以在短期内实现，这就形成了农村审计力量的源泉出自农村审计实践。广东省农业厅出于维护数千亿农村集体资产的责任，早在改革开放初期即 20 世纪 80 年代就组织开展了农村审计实践的尝试。经过 20 多年的探索，总结出了丰富的维护农村集体经济组织和农民权益的审计经验，为我国农村审计的应用和推广做出了积极贡献。

《农村审计案例》几乎概括了近 10 年来广东省农村审计的所有典型案例，是我国第一部总结农村审计实践的力作。其最大的作用在于农村审计工作底稿和审计报告的示范效应。正如著者所述：即使是初次参加审计的工作者，也能通过学习该书达到规范审计的目的。《农村审计案例》的出版，必将对我国农村审计实践的规范性建设起到重要的推动作用，同时，对其他领域的审计实践也具有积极的借鉴意义。缘于此，为之序。



2006 年 7 月 4 日

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 农村审计程序	(1)
第二节 审计证据、审计工作底稿	(3)
第二章 资产审计案例	(8)
第一节 货币资金审计案例	(8)
第二节 应收款审计案例	(24)
第三节 库存物资审计案例	(36)
第四节 长期投资审计案例	(59)
第五节 固定资产审计案例	(74)
第六节 在建工程审计案例	(89)
第三章 负债审计案例	(101)
第四章 所有者权益审计案例	(122)
第一节 收益及收益分配审计案例	(122)
第二节 公积公益金审计案例	(133)
第五章 损益审计案例	(142)
第一节 收入审计案例	(142)
第二节 管理费用审计案例	(161)
第三节 其他支出审计案例	(171)
第六章 征地款审计案例	(188)
第七章 任期经济责任审计案例	(221)
第一节 换届审计案例	(221)
第二节 农村干部离任审计案例	(264)

第八章	“一事一议”资金审计案例	(288)
第九章	其他典型审计案例	(300)
第一节	“贫困村”审计案例	(300)
第二节	农民上访案例	(326)

第一章 总 论

第一节 农村审计程序

一、对审计程序的基本认识

审计程序有广义和狭义之分。狭义的审计程序仅指调查取证过程，即指审计实施阶段的工作。广义的审计程序是指审计工作全过程，既包括审计实施阶段的工作，也包括审计准备阶段和终结阶段的工作。

二、农村审计程序

(一) 农村审计程序常见的误区

(1) 认为审计程序无甚价值，审计程序只是表面文章，没有实质价值。

(2) 认为审计程序是专门审计机构和专职审计人员的事，对兼职审计人员不应该过多要求。

(3) 认为审计程序会导致审计工作机械化，不利于审计取证。

(二) 标准的农村审计程序

实际上，审计程序的作用对象是审计工作，而非审计机构或人员。也即是说，只要所做的是审计工作，则不论是否属于专门机构或专兼职审计人员，都应该按照审计程序从事审计工作，完成审计任务。

标准的农村审计程序一般包括以下过程（以就地审计为例）：

第一，准备阶段。该阶段应该完成的工作主要有：审计目的与审计计划（或称审计工作方案）的确定；审计人员的组成与初步分工；审计标准的收集与学习；对被审计单位情况的了解；审计用品用具的准备；下达审计通知书，等等。

第二，实施阶段。该阶段应该完成的工作主要有：获取被审计单位对其会计资料的真实性、合法性和完整性所做出的承诺书（参考样式如下），获取被审计单位理财小组、监事会等相关机构或部门对与被审计事项相关的陈述或说明，听取被审计单位对被审计事项的汇报并获取其汇报材料，评审被审计单位内部控制制度，对审计范围内事项进行审计并获取审计证据，编制并复核工作底稿，等等。

第三，终结阶段。该阶段应该完成的工作主要有：整理工作底稿和审计证据，形成审计意见，撰写审计报告，传递审计意见交换书，上交审计报告，整理审计档案，等等。

承诺书

华南县江东镇农村审计中心：

鉴于贵中心审计我村 200X—200Y 年度干部任期目标责任制履行情况的需要，兹对有关事项做出如下承诺：

1. 已按照《中华人民共和国会计法》和《村集体经济组织会计制度》等相关法律法规进行会计核算、编报会计报表等会计资料，并对会计资料的真实性、合法性和完整性负责。

2. 已提供与任期目标责任制有关的所有会计资料和其他资料。

3. 已提供村民代表大会、村委会、监事会、民主理财小组的会议纪要，或近期会议已决议但尚未编制成会议纪要的会议记录摘要。

4. 已经建立包括现金控制制度、采购与付款、销售与收款等在内的内部会计控制制度，并已经执行。

5. 已经如实说明可能对资产或负债的账面价值或分类产生重大影响的计划事项。

6. 已经进行过全面财产清查，账实相符。

7. 已经在报表上披露了或有负债等重大不确定事项。

8. 已经提供村干部 200X—200Y 年间的所有工资报酬清单。

××村(盖章) 村主任:(盖章或签字) 村会计:(盖章或签字)

日期： 年 月 日

第二节 审计证据、审计工作底稿

一、审计证据

(一) 审计证据的概念

审计证据是指在审计业务执行过程中, 审计人员运用一定的审计方法, 围绕审计目的和任务所收集的证明材料, 它是形成审计意见的依据。

一般而言, 按照外表形式, 审计证据可以分为实物证据、书面证据、口头证据和环境状况证据等。另外, 按照证据的来源不同, 又将审计证据分为外部证据和内部证据。

(二) 审计证据的特点

农村审计人员在执行审计过程中, 应当充分收集审计证据, 并确定审计证据适当。

影响审计证据的充分性与适当性的因素有: 审计风险, 审计项目的重要性程度, 被审计单位会计资料的错误与舞弊行为, 审计证据的类型与获取途径, 审计经验, 等等。

1. 审计证据的充分性

审计证据的充分性, 是指审计证据的数量能足以支持审计意见的正确形成。也即是说, 它是形成审计意见的最低数量要求。在某些情况下, 由于时间、地点和成本的限制, 审计人员不能取得理想的审计证据时, 也可以考虑通过其他的途径或使用其他合理的审计证据来替代, 但必须考虑其充分性和适当性。

2. 审计证据的适当性

审计证据的适当性, 是指审计证据的相关性与可靠性。相关性是指审计证据应当与审计目标相关联。可靠性是指审计证据应如实反映被审事项的本来面目。

(三) 审计证据的获取方法

1. 检查

检查是指农村审计人员对被审计单位会计资料及其他相关资料

的审阅、复核，以此获取审计证据。审计人员在审阅、复核会计资料及其他相关资料时，应注意其是否真实、合法、正确，等等。

(1) 审阅原始凭证时，应注意：

- ①有无涂改或伪造现象；
- ②记载的经济业务是否合理合法；
- ③是否有经办人、验收人（涉及实物时）、审批人等的签名盖章；
- ④数量、单价、金额是否正确，等等。

(2) 审阅记账凭证时，应注意：

- ①是否符合《村集体经济组织会计制度》、《会计档案管理办法》等规定；
- ②是否与原始凭证的内容相一致；
- ③会计分录的编制是否正确；
- ④明细科目和账户的设置是否恰当，等等。

(3) 审阅总分类账和明细分类账时，应注意：

- ①明细账的记录是否与记账凭证和原始凭证记录的内容一致；
- ②发生额合计与余额的计算是否正确；
- ③发生额合计与余额是否与总账的记录相符；
- ④是否遵循了《会计基础工作规范》关于会计账簿的规定，等等。

(4) 审阅会计报告时，应注意：

- ①是否符合《中华人民共和国会计法》和《村集体经济组织会计制度》等相关法律法规的规定；
- ②报表各项目金额是否与账簿记录一致；
- ③各报表之间的关联数字是否相符合；
- ④当期报表与前期报表关联数据是否符合，等等。

(5) 审阅其他资料时，主要注意其是否与本次审计目的相关，以及数据的可靠程度，等等。

2. 监盘

监盘是指在审计人员现场监督下，对被审计单位的货币资金及实物资产进行的清点盘查。

一般来说, 监盘取证主要用于对实物资产的审计项目, 包括现金、库存物资、固定资产等的审计, 必须采用监盘手段来获取审计证据。具体而言, 监盘时, 应当有被审计单位会计人员、实物资产保管的当事人、审计人员等到场。由实物资产保管的当事人清点演示给被审计单位会计人员和审计人员, 同时由被审计单位会计人员或实物资产保管的当事人填制清点表, 其他人员签名证实后, 作为审计证据。在此过程中, 审计人员认为必要时, 也可以亲手进行适当的抽查。

3. 函证

函证是指审计人员为证实被审计单位会计资料所记载事项的真伪而向有关的第三方发函询证的方法。在审计发函过程中, 一般采用积极式函证, 如果对方没有回函或对回函结果不满意, 审计人员需要实施必要的替代审计程序。

函证取证常用于银行存款、在建工程、债权债务、投资与接受投资等审计项目。函证的格式不一, 但以对方便于回答、不产生歧义为原则。

4. 鉴定

鉴定是指审计人员为证实被审计单位会计资料所记载的实物资产的金额是否正确而向有关方面或聘请行业专家所进行的价值鉴定工作。尤其是在大额资产等方面, 审计人员认为必要时, 应当采用鉴定手段以获取可靠审计证据。需要注意的是, 审计人员一旦使用了鉴定证据, 就应当承担使用责任, 而不能推诿。

5. 计算分析

计算分析是指审计人员对被审计单位的会计资料或其他有关资料进行的计算、验算、差异和趋势分析等工作。

6. 查询

查询是指审计人员在审计过程中对有关人员进行书面或口头询问以获取审计证据的方法。

(四) 审计证据的运用

审计证据的运用得当与否, 直接关系到对被审计单位审计结论的准确性。在运用审计证据时, 应当注意以下方面:

(1) 排除伪证。

(2) 对审计证据进行分类。一般按照业务类型或具体审计项目进行。

(3) 对审计证据进行取舍。并非所有的审计证据都写进审计报告,只有重要的审计证据才有必要。一般按照问题性质和金额大小来决定审计证据的取舍。

(4) 对审计证据的充分性进行判断,以决定是否补充审计证据。

二、审计工作底稿

(一) 审计工作底稿的概念

审计工作底稿是审计证据的载体,它是审计人员在执行审计业务过程中形成的全部审计工作记录和获取的审计资料,是审计人员形成审计结论、发表审计意见的直接依据。一般而言,审计工作底稿的内容有:

(1) 反映审计思路和审计过程的工作记录,一般在制订和实施审计计划时直接编制。

(2) 各种用做审计证据的原始资料,一般从被审计单位或与之相关的其他单位或部门取得。

(3) 接受的他人代为编制的审计记录,但需要审计人员审阅后才能形成,如实物资产的价值鉴定表等。

(二) 审计工作底稿的要素

审计人员编制审计工作底稿的基本目的是为了揭示有关审计事项的审前情况、审计过程和审定情况,因此,一份完整的审计工作底稿应当具备以下基本要素:①被审计单位名称;②审计项目名称;③审前情况;④审计过程记录;⑤审计标识及其说明;⑥审计结论;⑦编制人及编制日期;⑧复核人及复核日期;⑨索引号及页次(便于保管和查阅);⑩其他事项。

(三) 审计工作底稿的编制技巧

1. 编制过程中注意审计工作底稿的相关性

审计工作底稿的相关性体现在两个方面:①与被审计对象和审计项目密切相关;②与形成审计意见和审计结论密切相关。

为满足其相关性，必须围绕审计目标实施审计程序，并把审计全过程体现在工作底稿中，在兼顾到审计重要性水平和成本效益原则的同时注意简明扼要。

2. 编制过程中注意审计工作底稿的全面性

审计工作底稿既是当次审计结论的直接依据，也是审计质量控制的重要依据，还是复审、后续审计以及审计档案缺一不可的部分，因此，必须按照其基本要素安排和充实内容，做到内容全面。

（四）审计工作底稿的复核

1. 复核的内容

复核的内容应当就编制人所记载的事项进行。首先就其内容进行复核，主要包括：记载的有关资料是否翔实可靠，审计证据是否充分适当，审计判断的依据是否正确，审计标准是否得当，审计结论是否恰当，等等。

2. 复核的步骤

（1）做好复核记录，若发现问题或疑点，应指出并直接记录于工作底稿之中。

（2）签名并签署复核的日期。

（3）若有修改完善的意见，应督促编制人及时办理。

第二章 资产审计案例

第一节 货币资金审计案例

一、背景材料

××县农村集体经济审计办公室为了摸清村组货币资金管理情况，决定组织审计组对××镇××经联社2003年度的货币资金收支情况实施审计。

二、案情简要分析

（一）审计重点分析

审计组分析认为，该项审计主要涉及：①货币资金内部控制制度是否健全并有效执行；②是否存在贪污、舞弊行为；③货币现金是否真实存在；④现金日记账、银行存款日记账等记录是否真实。

（二）审计方法分析

为完成本次审计任务，需运用如下主要审计方法：

①盘存法；②查询法；③核对法；④调查法；⑤其他可能运用的方法。

三、审计计划的制定

作为审计初始阶段，审计组针对上述分析和需采用的审计手段，拟订了审计工作计划：

××镇××经联社货币资金审计工作计划

1. 被审计单位：××镇××经联社
2. 审计目的：审查货币资金的真实性、完整性
3. 审计依据：