

审计案例

审计学辅导教材

中央财政金融学院 沈克俭 赵秀英 思汛 编

中国财政经济出版社

SHE NJIAN LI

SHEN JIXUE FUDAO JIAOCAI

审 计 案 例

— 审计学辅导教材

中 央 财 政 金 融 学 院

沈克俭 赵秀英 思汛 编

中国财政经济出版社

审 计 案 例

——审计学辅导教材

中央财政金融学院 沈克俭 赵秀英 思汛 编

中国财政经济出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

轻工业出版社印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 6.125印张 137千字
1988年7月第1版 1988年7月北京第1次印刷

印数：1—7000 定价1.60元

ISBN7-5005-0389-X/F·0350

前 言

在讲授审计课的过程中，深感虽有理论传授，但在培养学生解决实际问题的能力方面仍存有缺陷，故编写《审计案例》，作为审计课程的辅导教材，可望对提高学习质量和掌握所学知识方面有所帮助。

《审计案例》系根据审计实践资料，经过筛选和整理后编写而成。全书包括工业、商业、基建、财政金融、行政事业、审计调查和审计评议、其他以及苏维埃时期等案例 100 个。

《审计案例》的内容，有的较为详细，有的简明扼要；有的有处理意见，有的没有处理意见；有的案例采用综述方式，有的案例采用追述方式，还有的案例是采用调查和分析方式。

本书由沈克俭、赵秀英、思讯三位同志编写，沈克俭同志主编。由于我们理论水平和实践经验有限，不妥之处，请读者批评指正。

编 者

1988.5

目 录

一、工 业

- 案例001 对成本内部控制制度的调查评价…………… (1)
- 案例002 专项审计一例…………… (4)
- 案例003 这份经济合同是不合适的…………… (7)
- 案例004 执行财经制度较好的一个企业…………… (8)
- 案例005 制氧机组的报废说明了什么…………… (9)
- 案例006 一个老厂应如何提高经济效益…………… (10)
- 案例007 经营管理不善带来的问题…………… (14)
- 案例008 对某县水泥厂财务收支状况进行的审
计…………… (16)
- 案例009 偷漏产品税一例…………… (19)
- 案例010 不办理工商和税务登记, 严重偷漏税
款…………… (20)
- 案例011 对某亏损户进行的全面审计…………… (21)
- 案例012 为何帐实不符如此严重…………… (26)
- 案例013 非法所得, 坚决没收…………… (29)
- 案例014 不应骗取国家补贴…………… (30)
- 案例015 从“应付款”帐户中查出的问题…………… (31)
- 案例016 对某站财务决算反映亏损的审计…………… (32)
- 案例017 虚列成本, 隐匿帐户, 截留国家巨额利

	润·····	(34)
案例018	财务决算, 为何严重不实·····	(36)
案例019	决不允许乱挤、乱摊费用·····	(37)
案例020	一个厂是如何停产倒闭的·····	(38)
案例021	行贿销售, 损公肥私·····	(41)

二、商 业

案例022	副食品公司内部审计一例·····	(43)
案例023	对一个副食商场的审计·····	(46)
案例024	永芳化妆品商店偷漏营业税的手法·····	(48)
案例025	现金管理不严、核算基础薄弱出现的问 题·····	(49)
案例026	损失浪费的原因在哪里·····	(51)
案例027	议价粮油中的问题, 必须尽早解决·····	(52)
案例028	采取非法手段, 套取国家粮油加价补 贴·····	(55)
案例029	某粮油站发生的问题为什么这样多·····	(56)
案例030	红粮亏库的原因何在·····	(59)
案例031	大算为何会霉烂变质·····	(62)
案例032	转移资金的新花招·····	(64)
案例033	预提费中的花招·····	(65)
案例034	这种“慷概”, 必须坚决制止·····	(66)
案例035	违纪偷税, 屡查屡犯·····	(67)
案例036	一起“买空卖空”活动的始末·····	(68)
案例037	财务管理混乱造成的恶劣后果·····	(69)
案例038	单位虽小, 违法严重·····	(72)
案例039	收售废旧汽车的若干问题·····	(74)

- 案例040 让售让利，损公肥私…………… (76)
案例041 虚设“集体企业”，意在截利私分…………… (77)

三、基 建

- 案例042 某项目自筹资金落实的审计…………… (79)
案例043 自筹资金来源不当…………… (80)
案例044 自筹基建投资的调查和分析…………… (81)
案例045 坚决杜绝计划外工程…………… (83)
案例046 教学大楼基建规模为何一再扩大…………… (85)
案例047 宾馆建设项目调查审计…………… (87)
案例048 一份财务收支情况的审计报告…………… (89)
案例049 必须制止变相提高建筑商品价
格…………… (92)
案例050 巨额征地费付出五年未见实效…………… (94)
案例051 黑帐户包不住“火”…………… (96)

四、财 政 金 融

- 案例052 执法犯法必须严肃处理…………… (98)
案例053 对市农行集体商业贷款的审计…………… (99)
案例054 信贷原则哪里去了…………… (101)
案例055 坚决制止倒卖外汇和进口商品…………… (103)
案例056 缺乏法制观念，违反财经纪律…………… (104)

五、行 政 事 业

- 案例057 校办工厂收益分配中的问题…………… (108)
案例058 “两种收费”办法中出现的种种问题… (110)
案例059 某卫生院采取非法手段获利…………… (113)

案例060	乡水利事业费使用中的问题·····	(115)
案例061	贪占国家资金的利息·····	(117)
案例062	罚没收入款专项审计·····	(118)
案例063	挪用救灾款, 严重犯罪·····	(120)
案例064	公款岂能外借经商·····	(121)
案例065	平调资金、接收礼品, 必须全部退还···	(122)
案例066	奇特的“临时挪用”·····	(124)
案例067	不准私设“小钱柜”和滥发钱物·····	(125)

六、 审计调查和审计评议

案例068	对某市中小学校办厂财务管理的调查···	(127)
案例069	加强学校预算外资金的管理·····	(129)
案例070	对医疗设备使用效益的调查·····	(131)
案例071	实行“两种收费”办法后的收支情况调 查·····	(134)
案例072	现金管理的种种问题·····	(136)
案例073	对部分单位商品库存积压的调查·····	(139)
案例074	库存积压和拖欠货款的内部审计·····	(140)
案例075	新的种种不正之风的调查·····	(143)
案例076	帐外资金形成的种种·····	(146)
案例077	对虚列支出的调查·····	(147)
案例078	对私设“小钱柜”的调查·····	(148)
案例079	对某市“三项费用”成果率低、推广率 低的调查·····	(149)
案例080	对一个走下坡路的企业调查·····	(151)
案例081	对假发货票是怎样开出的调查·····	(152)
案例082	坚决纠正国营企业职工集资入股办商业	

	的不正之风·····	(153)
案例083	“奖必及长”、“长高奖高”专项调查···	(154)
案例084	两次审计效果小析·····	(156)
案例085	厂长(经理)任期经济责任审计一例···	(158)
案例086	厂长离任审计一例·····	(160)
案例087	审计鉴证一例·····	(161)

七、其 他

案例088	有这样的奇特承包·····	(162)
案例089	私分国家巨额投资款案·····	(163)
案例090	一宗合伙贪污案件·····	(164)
案例091	以权谋私,走上犯罪道路·····	(167)
案例092	看,贪污集团的卑劣手段·····	(168)
案例093	十一年的贪污史·····	(170)
案例094	她为何长期自愿做出纳工作·····	(172)
案例095	贪污巨款的手段·····	(173)
案例096	侵占、挥霍国家资财可耻·····	(174)
案例097	且看,有这样的“农贷”·····	(175)
案例098	从预付款17万元中查清了什么问题·····	(176)

附录：革命根据地的审计

案例099	中央审计委员会审查国家企业会计的初步结论·····	(178)
案例100	中央审计委员会检查互济会、反帝拥苏同盟财政收支的总结·····	(182)

一、工 业

案例001

对成本内部控制制度的调查评价

审计小组对某厂成本内部控制制度，选择了一个车间和一个科室有关固定费用进行测试抽查。下面是测试抽查后，填写的两张测试记录表（见表1、2）。

表 1 内部控制制度测试记录固定费用部分

1986年7月6日

测试答复单位：某基本生产车间		测试答复人：车间核算员：张浩		
测试提纲	答 复 记 录	测试评价		
		(好)✓	(可)△	(差)-
1. 如何分解、落实固定费用指标？	<p>固定费用分为两类：一类是与班组有直接关系的固定费用，另一类是与班组无直接关系的固定费用。</p> <p>与班组有直接关系的固定费用，下达到班组。下达的方法系采用一定标准对费用指标进行落实。如劳保费用按工人人数计算落实。由班组选定工人核算员，专负其责。</p> <p>与班组无直接关系的费用，车间指定专人负责，如折旧费用、办公费用等。</p>	✓		

续表

测试答复单位：某基本生产车间		测试答复人：车间核算员：张浩		
测试提纲	答复记录	测试评价		
		(好)√	(可)△	(差)-
2.对分解、落实的固定费用指标如何进行考核？	与班组有直接关系的固定费用指标，由班组工人核算员对每一工人进行考核，再由车间核算员复核。 与班组无直接关系的固定费用指标，由车间指定的专人进行考核，再由车间核算员复核。	√		
3.车间计算的的实际数额与财会科计算的数额是否一致？有不一致情况发生吗？如有，是如何解决的？	一般来说，车间核算员根据各班组计算出的实际数额相加之和与财会科计算的数额是一致的。也有发生不一致的情况，如1986年4月对劳保费用漏计1人；5月对折旧费用少加计一笔，经与财会科查对，立刻得到纠正。		△	
4.财会科在材料计划价格上，是否出现错记现象？如出现这种情况，将产生什么后果？	财会科在材料计划价格上，1986年1月、2月曾出现过错计，这与工人的加奖和扣奖有密切关系。当时，我们立刻找到车间和财会科问明情况，使错误得到了纠正。			-

从表1、表2记录表中，看出某厂内部控制制度（固定费用部分）是比较健全的。但是，财会科对材料计划价格上有时出现差错；某车间核算员曾出现漏计费用；材料库保管员曾出现划价上的笔误。这些情况，说明该厂在财会科、车间仓库尚存有薄弱环节，尤其是财会科出现的问题更不能忽视。

表 2 内部控制制度测试记录固(定费用部分)

1986年7月6日

测试答复单位：某科		测试答复人：李志勇		
测试提纲	答复记录	测试评价		
		(好)✓	(可)△	(差)-
1. 指标数额多少？ 如何分解落实？	我科今年全年5.4万元，每月0.45万元。 我科分为两个组，根据下达指标数，把指标分解落实到两个组。各组有专人负责管理。	✓		
2. 请你说明你科的领料程序和手续。	我科用料，由专人李志勇同志负责。按计划用料数，向财会科领回厂内货币，当时即从指标内按数扣去。 用料时，由李志勇同志在领料凭证上填写用料名称、规格以及数量，经组长认可签字后，方可领料。领料后，按计划价格交给厂内货币。	✓		
3. 领料过程中，出现过差错否？	1986年5月曾两次出现划价上的差错，把单价划高了。由科内张修文同志发现，才得以纠正。		△	
4. 你科物料领用与财会科帐簿记录是否相符？	今年自1月份至6月份，我科领用材料、办公用品的数额与财会科的帐簿记录是相符的。	✓		

审计小组对某车间和某科进行了测试调查后，并又分别召开了座谈会，进一步了解指标的落实情况和制度的完善程度。最后，审计小组认为材料的收、发，应作为对成本审计的一个重要内容，补充列入审计计划内。

案例002

专项审计一例

某市审计局于1986年2月下旬，对市起重机厂1985年财务报表进行审核，发现企业管理费偏高，达380万元，按全厂职工2400人计算，人均占用企业管理费1500元；而1985年人均利润为1380元，人均占用企业管理费超过人均创利120元。这对企业盈利水平的提高是不利的。为此，对企业管理费进行了专项审计。

一、对问题的审核和分析

该厂1985年企业管理费计划数为396万元，实际支出为380万元，没有超过计划数。从这一点上看，是好的现象。但是，对实际问题应如何评价，有待进一步审核和分析。

审计小组对1985年企业管理费分月按计划数与实际数经过整理列出对比表如下（见表3）：

将表3绘制统计示意图如下（见图1）：

根据1985年与企业管理费有关的原始凭证，并结合上列统计示意图进行检查和分析，得出以下意见：

1. 从原始凭证查出，季末和年末突击花钱比较严重，举例说明如下：1、2月份文具费分别为4800元和6200元，而3月份则高达18200元；4、5月份差旅费分别为8900元和9500元；6月份则高达19715元；7、8月份会议费分别为5120元和7214元；9月份则高达12514元；至于12月份，不论文具费、差旅费、会议费均较各月高出很多，如文具费为21000元，

表 3 1985年企业管理费计划数与实际数对比表

1986年2月24日

单位：万元

金 额 项 目 月 份	计 划 数	实 际 数
1	33	23
2	33	30
3	33	38
4	33	24
5	33	28
6	33	42
7	33	24
8	33	27
9	33	44
10	33	25
11	33	30
12	33	45
合计	396	380

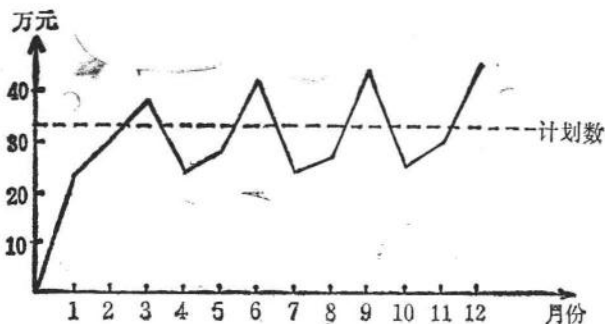


图1 1985年企业管理费支出统计示意

差旅费为41200元，会议费为17500元。

2. 存在不应由企业管理费列支的费用。如9月份由企业管理费列支了一笔材料加工费12700元。另外，在12月份将一批材料盘亏，金额达31200元，未办报批手续，即直接列入企业管理费。

3. 从统计图上看，企业管理费有8个月并未超过计划数，出现超过计划数的月份均在季末和年末，显然由于突击花钱所致。再从企业管理费全年实际数来看，也未超过计划数。还可以从帐务记录看，有的费用不应由企业管理费列支的，也记入了企业管理费。综上所述，可以看出企业管理费计划制定偏高。

二、具体建议

根据对企业管理费的审核和分析，提出以下建议：

1. 对企业管理费计划的制定，企业应重新审查，不可凭空估算或宽打窄用，这有损计划的科学性和严肃性。

2. 必须制止季末、年末突出花钱的做法。
3. 要加强对会计人员的培训和提高，从而保证会计核算质量。

案例003

这份经济合同是不合适的

审计小组于1986年3月1日对第二机床厂的采购合同进行了检查，其中有一份是从1000公里外的某厂购进A型钢材6000吨的合同。

审计小组经过调查，了解到了以下情况：

1. 该种钢材在本市郊区钢厂即可购得，不需要到1000公里之外采购。
2. 该项合同的签订，主要是由采购人员提出。

审计小组根据外地采购与市郊采购在运费上的差异，列出一张两地运费比较表如下（见表4）：

表4 两地运费比较

1986年3月1日

采购地点	距离	采购数量	吨公里	运费单价 (元/吨公里)	运费(元)
外地采购	1000公里	6000吨	6000000	0.12	720000
市郊采购	10公里	6000吨	60000	0.12	7200
差异数	990公里		5940000		712800

从上表清楚看出，同等数量的钢材，从外地采购的运费

比本市郊区采购的运费，相差达712800元。从第二机床厂本身来看，是不符合经济效益原则的；从国民经济整体来看，也是对运输力的浪费。

为此，审计小组向第二机床厂提出就地采购的建议，并希望厂长能组织人力对类似合同进行一次认真的审查，以免继续发生浪费。

案例004

执行财经制度较好的一个企业

1985年7月下旬，某省审计局会同省建材工业公司组成审计组对某市平板玻璃厂1984年度的主要财务收支项目进行了审计。审计结果表明，该厂是1984年以来全省已经审计过的2200个企业中，在企业管理和执行财经纪律方面比较好的一个企业。

经过审核，没有发现该厂把奖金、浮动工资、大修理支出及企业留成或福利基金开支的费用摊入成本。今年以来，该厂在提高产品总成品率和降低电耗、煤耗上狠下功夫。上半年实现利润450万元，比去年同期提高11.6%，生产平板玻璃41.2万标箱，比去年同期增长11.97%，仅提高产品总成品率一项，就增加收入59.2万元，由于降低电耗和煤耗，使费用减少9.4万元。

在审计过程中，也发现一些不足之处。为了帮助该厂更好地经营生产，提高管理水平，有两个问题应予改正：

1. 车间保卫部门的罚没收入和运输单位损毁玻璃赔偿收入，应由记入往来帐户改为按规定记入营业外收入。