

交通财会专业教材

交通运输企业 审计案例分析

刘开瑞 主编
应文龙 主审



人民交通出版社

交通财会专业教材

交通运输企业审计案例分析

刘开瑞 主编

应文龙 主审

人民交通出版社

图书在版编目(CIP)数据

交通运输企业审计案例分析/刘开瑞编. —北京:人民交通出版社, 1998. 1

交通财会专业教材

ISBN 7-114-02864-4

I. 交… II. 刘… III. 交通运输业-审计-教材
IV. F23.9-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 29313 号

交通财会专业教材

交通运输企业审计案例分析

Jiaotong Yunshu Qiye Shenji Anli Fenxi

刘开瑞 主编

应文龙 主审

版式设计:刘晓方 责任校对:王静红 责任印制:张 凯

人民交通出版社出版

(100013 北京和平里东街 10 号)

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经销

北京京东印刷厂印刷

开本:850×1168 $\frac{1}{32}$ 印张:12 字数:322 千

1998 年 5 月 第 1 版

1998 年 5 月 第 1 版 第 1 次印刷

印数:0001—4000 册 定价:14.50 元

ISBN 7-114-02864-4

F · 00311

内 容 提 要

本书分为交通运输企业审计案例分析概述、财务审计案例分析和其他审计案例分析三部分,其中包括财务工作中各环节的审计案例分析。

本书重在培养高层次的审计人员,注重理论与实践并举,方法与分析相结合,既可作为审计人员、会计人员更新知识的教材,又可用于培养高级审计人才的课堂教学。

交通财会专业教材编审小组名单

组 长	罗膺良					
副组长	李 浩	周国光	邵瑞庆			
组 员	陈守白	王福田	高云升	喻肇敏	黄长江	
	赵宝柱	于文博	余昌文	陆治明	姚定荣	
	杨火才	张余庆				

交通财会专业教材总说明

党的十四大提出的建立社会主义市场经济体制的总目标,使我国的会计改革找到了立足点,确立了“建立适应社会主义市场经济发展的新的会计模式”的改革总目标。《企业财务通则》、《企业会计准则》、10个行业财务制度和13个行业会计制度的颁布实施,标志着我国第三次重大财务会计改革已迈出了转轨变型的关键性一步。财务会计改革的深入发展,向我们提出了一个严峻的问题:应当如何根据财会改革的基本要求来推动财会专业教育改革(包括学科体系、课程设置和教学内容等方面的改革)向纵深发展?交通财会专业教育应当如何改革才能适应社会主义市场经济发展的需要?

会计改革成功与否的关键在于人才培养。社会主义市场经济体制的确立发展为会计改革提供了所需的外部条件。会计改革能否成功关键在人。为培养适应会计改革发展需要的跨世纪优秀会计人才,财会专业教育部门重任在肩。

为了适应会计改革和现代会计管理对人才素质的要求,深化会计专业教育改革已势在必行。会计专业教育改革的内容涉及多个方面,课程体系改革和教材体系改革是其中的重要内容。

课程体系改革应适应市场经济发展对通用型人才的需求,这是无可置疑的。但在考虑“通用型”的同时,不能不结合部门行业生产经营的特点。在西方国家,结合行业生产经营特点的职业培训工作一般由企业或社会职业培训机构负责,这使得学生在校只需求学习会计的基本理论、基本方法和基本技能,即向“通用化”方向发展。英国格拉斯哥大学会计系主任克莱德教授就直言不讳地说,学生在校就是学习会计理论,至于会计学理论在不同行业的应用

问题以及会计实务训练问题则属于大学毕业以后的任务。我国情况则不同。除个别大型企业外,一般企业缺乏完善的在职培训系统,所以培养既具有坚实的通用理论基础,又具有行业特点,既能胜任一级工作又具有发展后劲的会计专业人才,使得我国的大中专院校特别是部门所属学校承担了“专门化”培训的重任。

教材体系改革对培养四化建设和会计改革所需人才关系重大。现行会计学教材存在的第一个问题是如何正确处理教材与会计制度、则会法规的关系。由于我们过去过份强调实用性,使教材缺乏必要的理论深度,成为所谓的“会计制度加说明”;第二个问题是,教材层次不清,侧重点不明。中专教材片面追求层次,大学专科、本科教材缺乏必要的理论深度,导致了某些地方出现中专、大学专科、本科、硕士研究生等不同层次教学共用一本教材,讲授同样内容的奇怪现象,难以保证培养质量。第三个问题是,教材内容陈旧、学科划分不清、内容重复等尚未得到较理想的解决。我们并不反对为保持教材内容体系完整所必要的重复,但希望重点突出,各有侧重,前后衔接,自成一体。中国人民大学会计学系列教材、上海财经大学会计学系列教材、中南财经大学会计学系列教材、北京经济学院会计学系列教材等的先后问世,使我国会计学教材体系改革迈出了可喜的一步。与此同时,由于交通事业在国民经济中的地位越来越重要,交通财会对交通事业发展的影响越来越大,交通财会专业教育改革与交通财会专业系列教材建设等问题已引起世人越来越多的关注。

交通部财会司、教育司多次组织了交通财会专业教学改革研讨会,与会专家一致认为编写出版交通财会专业系列教材,要以“通用化”为基础,结合行业的特点,使受教育者既能适应社会主义市场经济条件下人才流动的需要,又能满足交通系统企事业单位对财会人员素质的要求,将“专门化”与“通用化”相结合。

交通部财会司、中国交通会计学会于1992年10月决定组织编写交通财会专业系列教材,并成立了交通财会专业教材编审领导小组。这套系列教材包括《管理会计学》、《成本会计学》、《企业财

务会计》、《企业财务管理》、《会计制度设计》、《会计电算化》和《交通审计案例》共七种,分大学本、专科和中专两个层次,并按公路运输、公路施工、公路养护和水运等行业特点分别组织编写。三年过去了。大多数教材已编写完成并通过了专家评审,由人民交通出版社出版。这是交通财会界的一件可喜的大事,它标志着交通财会专业教材建设已进入了一个新的发展阶段。

改革在不断深化,实践不断创新,我们衷心希望这套教材在教学实践和工作实践中,能吸收到各方面的宝贵意见,以不断丰富内容,提高水平。

《交通财会专业教材》编审小组

前 言

当今中国的会计与审计学界正面临着历史性的阵痛,传统的会计审计文化正受到外部环境的强劲挑战,作为审计学科本身也正在洗新革面,尤其是随着企业愈来愈趋向集团化、股份化,在以后的一段时期内这种阵痛将更剧烈。也正是在这种阵痛后才能产生丰硕的成果。

《交通运输企业审计案例分析》是在中国交通会计学会的直接领导和支持下,经数易其稿而成的。早在1993年作者就其大纲向中国交通会计学会请示,在得以准允后开始编写,于1993年12月完成初稿,后经中国交通会计学会委托长江航务管理局应文龙等专家进行评审,又于1996年5月在武汉交通科技大学进行了评审,提出了修改意见,在达到共识的基础上又经作者半年多的努力,现在终于呈现在读者面前。

编写《交通运输企业审计案例分析》是一项艰巨的工作,从立项到成稿历时四年。这四年是我国审计改革的关键时期,其中既有作者认真阅纳各方面科学的理论、方法中一切富有理想价值的思维传统和最新成果,也有在理性与感性基础上对交通运输企业审计案例分析的重新梳理。应当说本书稿是一种较新的尝试,效果如何还有待实践的检验。

为提高审计教学和实务质量,适应社会主义市场经济要求,培养应用型、通用型、开拓型的高级审计人才,本书立足于以下方面:

1. 革新审计实务学科体系,培养跨世纪高级审计人才。本书以新的税收政策、会计政策和审计政策为主要审计依据,试图较全面地反映新的审计实务对审计理论的要求与审计理论对审计实务的指导。

2. 将普及与提高相结合。在重视基本理论、基本方法、基本操作技术的同时,扩大教材的覆盖面,升华教材的理论性。

3. 将着眼点放在培养应用型、通用型高级审计人才上。包括两个方面:一是通过审计实务的学习,培养出一批审计战线急需的、能胜任审计主审工作的高级应用型人才;二是以审计要素为主框架安排章节,不局限于某一行业,从而拓宽学生的知识面,在广博的基础上,培养有所专精的审计人才,以适应人事制度改革后学生择业自主权不断扩大的要求。

4. 理论与实践并举,方法指导与实例分析相结合。

5. 小型(专题)实务与大型(综合)实务相结合。

中国交通会计学会领导十分重视此书,亲自给予指导,应文龙等专家审阅了初稿,并提出了宝贵的修改意见,在此表示衷心地感谢!

由于种种原因本书稿还有不尽如意之处,尚祈诸位同仁指正。

编 者

1997 年 3 月于西安

目 录

第一章 交通运输企业审计案例分析概述	1
第一节 交通运输企业审计案例分析的概念.....	1
第二节 交通运输企业审计案例分析的依据和种类.....	3
第三节 交通运输企业审计案例的构成要素.....	7
第四节 交通运输企业审计案例分析的主要内容	14
第二章 资产审计案例分析	19
第一节 资产审计中常见错弊及其案例	19
第二节 存货审计案例	66
第三节 固定资产审计案例	87
第三章 权益审计案例分析	95
第一节 流动负债审计中常见错弊及案例	95
第二节 长期负债审计中常见错弊及案例.....	114
第三节 投入资本审计中常见错弊及案例.....	126
第四节 资本公积金审计中常见错弊及案例.....	132
第四章 收入、成本、费用、审计案例分析	140
第一节 收入审计案例.....	140
第二节 采购成本审计案例.....	153
第三节 生产成本审计案例.....	157
第四节 期间费用审计案例.....	170
第五章 利税审计案例分析	180
第一节 利润形成的审计案例.....	180
第二节 利润分配的审计案例.....	191
第三节 税金的审计案例.....	198
第六章 会计报表审计案例分析	223

第一节	资产负债表审计·····	223
第二节	损益表审计·····	236
第三节	财务状况变动表审计·····	252
第七章	财务综合审计案例分析·····	259
第一节	汽车运输企业财务收支审计案例·····	259
第二节	施工企业财务收支审计案例·····	267
第三节	水运企业财务收支审计案例·····	280
第八章	经济责任审计案例分析·····	288
第一节	承包经营审计案例·····	288
第二节	离任经济责任审计案例·····	304
第九章	经济效益审计案例分析·····	329
第一节	流动资金效益审计案例·····	329
第二节	经济合同管理审计案例·····	345
附录一	中华人民共和国审计法·····	356
附录二	中华人民共和国注册会计师法·····	363

第一章 交通运输企业审计案例 分析概述

审计是社会经济监督的一种重要形式,是一项独立的、专门的经济监督活动。交通运输企业审计案例分析是审计学科体系中的重要组成部分,是交通审计学科体系中实务性最强的一门综合性专业审计学科。在社会主义市场经济条件下,加强交通运输企业审计,认真进行交通运输企业审计案例分析,必将起到为交通行业经济体制改革、发展交通运输事业保驾护航的作用,且随着交通事业的进一步发展,交通运输企业审计案例分析越来越重要。

第一节 交通运输企业审计案例分析的概念

交通运输企业审计案例分析是对交通运输企业审计案例内涵的揭示,它应当反映交通运输企业审计案例这一客观事物的本质特性。确切的内涵应是交通运输企业审计案例分析主体、客体、性质、职能、对象、作用等的简明准确的表述。

1. 交通运输企业审计案例分析主体

审计主体指审计工作的执行者,即审计人,包括国家审计机关、审计法人组织。我国目前一般称为国家审计机关、内部审计机构、社会审计组织。

交通运输企业审计案例分析的主体为交通运输企业审计案例分析的执行者。从其行业特点来讲,一般为国家审计署驻交通部审计局,各省、市、自治区、直辖市交通局、公路局等的审计处,各地区、县级交通局审计部门及交通系统的社会审计组织等部门及其审计施审者。其它行业的审计组织进行交通运输企业审计案例分析时,一般应采用联合审计方式,聘请交通系统的专家,如注册会

计师等担任审计主体,从事交通运输企业审计案例分析。

2. 交通运输企业审计案例分析客体、对象

审计客体、对象指被审计单位的经济活动及其效益,包括被审计单位的财政、财务收支活动,以及反映经济活动的合同、计划、核算资料和计算机资料等。国家审计的客体、对象为“国务院各部门和地方各级政府的财政收支”。“国家的财政金融机构和企业、事业组织的财务收支。”(见1982年通过的宪法第91条中规定)。内部审计的客体、对象为本部门、本单位的财政、财务收支及其有关经济活动。社会审计的客体、对象为委托人指定的被审计单位的财务收支及其有关的经济活动。

审计的具体内容包括审计被审计单位的经济活动的以下事项:(1)合法合规性。指审核检查的经济活动是否符合党和国家的方针、政策、法规、条文、规章制度。(2)合理效益性。指审核检查的经济活动是否符合客观经济规律,是否符合管理的原理和原则,其经济效益是否较好。(3)真实正确性。指审核检查的经济活动是否客观真实存在,有无弄虚作假,是否符合有关制度、理论和方法。按照《独立审计基本准则》中独立审计的定义:独立审计是指注册会计师依法接受委托,对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审核并发表审计意见。可见,独立审计中,审计对象主要是会计报表及其相关资料。

交通运输企业审计案例分析的客体是交通运输企业的会计主体。其对象是各类交通运输企业审计专业对象的具体化,是对各典型交通运输企业审计案例所进行的具体分析。它与审计的一般对象是抽象与具体、局部与整体的关系。二者既相互联系,又相互区别:(1)交通运输企业审计案例分析是对交通运输企业审计实务由理论到实践再到理论的科学剖析,即交通运输企业审计案例分析是在正确的审计理论指导下,对交通运输企业的典型审计案例,按较严密的系统性和理论性进行的剖析,最后又要上升为理论。它不同于一般的交通运输企业审计工作总结,而是从更强的理论性、全面性、系统性等诸方面所进行的分析。(2)交通运输企业审计案例

分析的核心内容是运用审计的基本理论和方法对模拟的典型案例分析作出正确的审计结论,但不是全部。(3)交通运输企业审计案例分析是一种对交通运输企业的经济业务所模拟的典型案例分析从理论上进行的模拟性审计的实践活动。所谓典型案例是指问题较大、性质严重、违法或违纪手段多样且隐蔽性强,对国家方针政策的执行、经济效益的提高、经济责任的落实产生严重不良后果且具有普遍性的代表案例。它来源于实践,又与实践中的案例不完全相同,是以审计案例为基础,经过加工、整理、归并后的理性化了的典型案例,故与一般的审计实践相比较,具有问题较大、性质严重等特点。就每个交通运输企业审计案例来讲,它应反映交通运输企业的不同经济事件,可以是单一问题的小案例,也可以是综合问题的大案例,但都应有一定的代表性和典型性。

3. 交通运输企业审计案例分析的概念

综上所述,交通运输企业审计案例分析的概念可表述为:交通运输企业审计案例分析的执行者综合运用审计学所阐明的基本理论和方法,依据审计标准,对各类交通运输企业审计案例所具体反映的审计对象进行审计的过程及其结果,从理论上所进行的剖析。

第二节 交通运输企业审计案例分析的依据和种类

一、交通运输企业审计案例分析的依据

就社会审计来讲,交通运输企业审计案例分析的依据主要是《中华人民共和国注册会计师法》和《中国注册会计师独立审计准则》。

《中华人民共和国注册会计师法》共分七章四十六条。其中,第一章为总则;第二章为考试和注册;第三章为业务范围和规则;第四章为会计师事务所;第五章为注册会计师协会;第六章为法律责任;第七章为附则。该法自1994年1月1日起施行。

中国独立审计准则由三个层次组成:

第一层次:独立审计基本准则。它是独立审计准则的总纲,是

对注册会计师的任职条件、执业行为的基本规范,是制定独立审计具体准则,实务公告和执业规范指南的基本依据。

第二层次:独立审计具体准则与独立审计实务公告。前者依据独立审计基本准则制定,对注册会计师执行各项独立审计业务,出具审计报告进行具体规范;后者也依据独立审计基本准则制定,对注册会计师执行各项特殊行业、特殊目的、特殊性质的审计业务进行具体规范。

第三层次:执业规范指南。它依据第一、二层次准则制定,对独立审计基本准则、具体准则和实务公告的解释和补充说明,为注册会计师从事各项审计业务提供可操作的指导性意见。

上述三个层次的准则中,第一、二层次的准则属于法定要求,只要注册会计师执行审计业务,对外出具审计报告,就必须遵照执行。第三层次不具有强制性。

《中国注册会计师独立审计准则》目前由《中国注册会计师独立审计准则序言》、《独立审计基本准则》、《独立审计具体准则第1号—会计报表审计》、《独立审计具体准则第2号—审计业务约定书》、《独立审计具体准则第3号—审计计划》、《独立审计具体准则第4号—审计抽样》、《独立审计具体准则第5号—审计证据》、《独立审计具体准则第6号—审计工作底稿》、《独立审计具体准则第7号—审计报告》、《独立审计实务公告第1号—验资》等组成。

《中国注册会计师独立审计准则序言》旨在说明中国注册会计师独立审计准则的目标、体系、制定和发布程序,并对其规范内容、约束力及适用范围进行解释。它包括独立审计准则的制定依据与目标,独立审计准则的体系,独立审计准则的约束力,独立审计准则的适用范围,独立审计准则的制定与咨询组织,独立审计准则的制定、发布与修订程序。

《独立审计基本准则》是为了规范注册会计师执行独立审计业务,保证执业质量,明确执业责任,根据《中华人民共和国注册会计师法》制定的。它包括总则,一般准则,外勤准则,报告准则,附则。

《独立审计具体准则第1号——会计报表审计》是为了规范注

册会计师执行会计报表审计业务,明确工作要求,保证执业质量,根据《独立审计基本准则》制定的。它包括总则、审计目的与范围、审计计划、审计实施、审计报告、附则。

《独立审计具体准则第2号——审计业务约定书》是为了规范审计业务约定书的签订,明确审计业务约定书的内容,根据《独立审计基本准则》而制定的。它包括总则,一般原则,审计业务约定书的内容,附则。

《独立审计具体准则第3号——审计计划》是为了规范注册会计师编制审计计划,及时有效地执行审计业务,根据《独立审计基本准则》制定的。它包括总则,一般原则,审计计划的内容与编制,审计计划的审核,附则。

《独立审计具体准则第4号——审计抽样》是为了规范注册会计师在审计过程中运用审计抽样方法,提高审计效率,保证执业质量,根据《独立审计基本准则》制定的。它包括总则,样本的设计,样本的选取,抽样结果的评价,附则。

《独立审计具体准则第5号——审计证据》是为了规范注册会计师获取审计证据,保证审计证据的充分性与适当性,根据《独立审计基本准则》制定的。它包括总则,一般原则,取证方法,附则。

《独立审计具体准则第6号——审计工作底稿》是为了规范审计工作底稿的编制、复核、使用及管理,根据《独立审计基本准则》制定的。它包括总则,一般原则,编制与复核,所有权与保管,保密与查阅,附则。

《独立审计具体准则第7号——审计报告》是为了规范注册会计师编制和出具审计报告,根据《独立审计基本准则》制定的。它包括总则,一般原则,审计报告的内容与格式,审计意见的类型与审计报告的编制,附件。

《独立审计实务公告第1号——验资》是为了规范注册会计师执行验资业务,明确工作要求,保证执业质量,根据《独立审计基本准则》制定的。它包括总则,一般原则,验资内容与要求,验资报告,附则。