



国家电网
STATE GRID

GUOJIA DIANWANG GONGSI
SHENJI RENYUAN
JICHU PEIXUN JIAOCAI

国家电网公司
审计人员
基础培训教材



国家电网公司审计部 编



中国电力出版社
www.cepp.com.cn



国家电网
STATE GRID

国家电网公司 审计人员 基础培训教材

国家电网公司审计部 编



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

图书在版编目 (CIP) 数据

国家电网公司审计人员基础培训教材/国家电网公司
审计部编.—北京:中国电力出版社,2008
ISBN 978-7-5083-7679-0

I.国… II.国… III.电力工业—工业审计—技术培训—
教材 IV.F239.62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 101641 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2008 年 9 月第一版 2008 年 9 月北京第一次印刷

710 毫米×980 毫米 16 开本 15.25 印张 243 千字

定价 34.00 元

敬告读者

本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

编写顾问： 许以作 辛绪武 王家悦 李 英
车雪梅 梅仇和 刘岳华 周玉秀
钟为泉 周新民 涂海江 柯尊林

编写组组长： 史厚云

编写组副组长： 郑厚清

编写组成员： 张爱红 李 涛 陈圣朝 顾奋玲
黄俊东 姜 宁

前 言

随着国家电网公司发展步伐的加快和管理水平的逐步提升，公司对审计工作的重视程度日益增加，审计人员队伍逐年壮大，素质逐渐提升。但长期以来，由于审计人员承担着繁重的审计任务，后续教育、知识更新、专业培训相对弱化，人员素质参差不齐，不能完全适应新形势对审计工作的要求。为此，公司不断加强审计人员的培训工作，力争将培训工作覆盖公司系统所有的审计人员及审计人员的整个职业生涯。公司审计部拟通过三至五年的时间，在公司系统建立起一套梯阶型、立体化的审计人员培训机制，以塑造一支结构合理、业务过硬、精干高效的审计工作队伍，满足公司发展对审计工作的要求。

在这样的背景下，公司审计部组织编写了本培训教材，本教材主要为公司系统审计人员的基础培训而编写，处于阶梯型审计培训体系的最基础部分。

教材的主要服务对象包括：基层单位的初级审计人员；从其他部门调到审计部门工作的人员；毕业后参加工作的初级审计人员。在公司系统审计人员中，基层单位人员占据主要比重，因此本教材的服务对象包括大部分内审人员。

教材编写的原则主要包括：

(1) 全面性原则：目前审计人员中仍然存在知识结构单一的问题，不少人员到审计岗位之前从事的是财务工作；而当前审计工作的范围已经扩展到包括生产、营销、工程、法律、管理等各个领域，单一的知识结构已无法满足审计工作的需要。为了改变这种局面，本教材重视审计人员知识结构的全面培养，教材内容不仅包括了会计、财务、审计等专业知识，还将法律、金融、财政、税收、管理等各个方面的基础知识收纳进来，以逐步建立起复合型审计人才的培训通道。

(2) 基础性原则：由于审计人员的专业背景各不相同，素质也参差不齐，因此我们将基础性原则作为教材编写的主要原则之一。教材的内容以基础知识要点为主，对审计人员所须掌握的基本知识予以提炼和归纳。

(3) 稳定性原则：公司审计人员的培训是一项长期的系统工程，因此教材的内容，主要以权威的、成熟的、固化的、稳定的知识点为主，力求清晰、精练、准确。

教材主要包括四个组成部分：

(1) 经济与法律基础：将经济与法律基础安排在教材的第一个组成部分，是为了打开审计人员视野、拓展审计人员知识面，通过对相关经济、法律基础知识的介绍，为后续部分的内容奠定基础。

(2) 电力生产与经营：本部分从电力工业的概念及其在国民经济中的地位入手，对电力生产经营的流程及主要环节进行讲述，并对公司有关情况介绍，使得审计人员对电力行业基础知识有一个全面的了解，为执行电力审计业务奠定行业基础。

(3) 财务与会计基础：财务与会计知识是进行内部审计必备的专业基础知识，因此我们将本部分作为教材的重点内容之一，从会计核算与财务管理两个主要章节进行排版，并适当融合了国家有关部门及公司现行管理制度的相关内容。

(4) 审计专业知识：本部分是教材的核心内容，分别从审计概论、审计方法与审计证据、审计程序、审计信息化四个方面进行排版，统筹安排了审计理论和审计实务的相关内容，并结合公司审计业务开展需要对重点审计业务的实施进行了讲述。

本教材是在公司审计部许以作主任的详细指导下、由国网北京经济技术研究院财会与审计研究所具体组织承担完成的，编写过程中得到了公司审计部有关领导的大力支持和帮助；同时，教材编写组的各位成员都以严谨负责的工作精神完成了教材编写工作，在此，编写组对各位领导的热情指导和编写组成员的辛勤劳动及为本书编写提供帮助的其他人员致以由衷的感谢。

编写组

2008年7月

目 录

前言

第一部分 经济与法律基础

第一章 经济基础知识	3
第一节 国民经济概论	3
一、国民经济的概念	3
(一) 国民经济	3
(二) 宏观经济、部门经济与产业经济、企业经济(微观经济)	3
二、国民经济相关概念	4
(一) GDP、CPI 与 PPI	4
(二) 第一产业、第二产业与第三产业	5
三、国民经济的调控	6
(一) 计划手段	6
(二) 财政政策	7
(三) 货币政策	7
第二节 财政及相关政策	8
一、财政政策的相关概念	8
二、财政政策的主要内容	8
(一) 预算及相关概念	8
(二) 国债及相关概念	8
三、电力产业发展相关财政政策	10
(一) 电力建设资金	10
(二) 三峡工程建设基金	10
(三) 农网还贷资金	10
(四) 农村电网维护费	11
(五) 大中型水库移民后期扶持基金	11
(六) 可再生能源附加	11

第三节 税收相关政策	12
一、税收概述	12
(一) 税收的概念.....	12
(二) 税收构成要素.....	12
二、主要税种介绍	13
(一) 增值税.....	13
(二) 消费税.....	14
(三) 营业税.....	16
(四) 关税.....	17
三、中央税、地方税、中央与地方共享税	18
(一) 中央税.....	18
(二) 地方税.....	18
(三) 中央与地方共享税.....	18
四、电力行业相关税收政策	18
(一) 流转税及其附加.....	18
(二) 所得税.....	23
(三) 其他税种介绍.....	26
第四节 货币及金融政策	27
一、金融相关概念	27
(一) 金融机构体系.....	27
(二) 金融工具.....	29
(三) 其他相关概念.....	30
二、货币政策相关概念	31
(一) 货币政策的概念.....	31
(二) 相关概念.....	32
三、资本市场相关概念	34
(一) 股票市场与债券市场相关概念.....	34
(二) 其他资本市场.....	36
本章参考文献	38
第二章 相关法律介绍	39
第一节 公司法与证券法	39
一、公司法	39

(一) 公司法概述·····	39
(二) 有限责任公司·····	40
(三) 股份有限公司·····	40
二、证券法·····	42
(一) 证券法及相关概念·····	42
(二) 证券的发行·····	42
(三) 证券交易制度·····	43
第二节 合同法与企业破产法·····	45
一、合同法·····	45
(一) 相关概念·····	46
(二) 违约责任·····	47
二、企业破产法·····	47
(一) 企业破产法概述·····	47
(二) 破产的界限·····	48
(三) 破产财产与破产债权·····	48
(四) 破产财产的分配顺序·····	49
(五) 破产终结·····	49
第三节 其他相关法律·····	50
一、担保法·····	50
(一) 担保的概念·····	50
(二) 相关概念·····	50
二、民法·····	52
(一) 民法的概念·····	52
(二) 相关概念·····	52
(三) 民事责任和承担民事责任的形式·····	53
三、物权法·····	54
(一) 物权的概念·····	54
(二) 不动产登记制度·····	54
(三) 土地征用的概念及相关规定·····	55
四、刑法·····	55
(一) 基本概念·····	55
(二) 刑事责任及其主要形式·····	56

(三) 妨害对公司、企业的管理秩序罪·····	56
(四) 破坏金融管理秩序罪及金融诈骗罪·····	57
(五) 危害税收征管罪·····	57
(六) 其他与企业经营管理有关的条款·····	57
本章参考文献·····	58

第二部分 电力生产与经营基础

第三章 电力生产概述·····	61
第一节 电力生产简介·····	61
一、电力工业概述·····	61
(一) 电力工业的概念·····	61
(二) 电力工业在国民经济中的地位·····	61
二、电力生产流程概述·····	62
(一) 发电·····	62
(二) 变电·····	62
(三) 输电·····	62
(四) 配电·····	63
(五) 用电·····	63
(六) 电力系统调度·····	63
(七) 电力通信·····	63
(八) 电力系统远动技术·····	64
第二节 发电生产及相关概念·····	64
一、发电企业生产流程·····	64
二、火力发电·····	64
三、抽水蓄能发电·····	66
(一) 抽水蓄能发电简介·····	66
(二) 抽水蓄能电站的社会效益与经济效益·····	66
四、核电·····	66
五、清洁能源发电·····	66
(一) 水电·····	67
(二) 风电·····	67
(三) 太阳能发电·····	68

(四) 生物质发电·····	68
(五) 地热能发电·····	68
(六) 海洋能发电·····	69
第三节 电网生产管理·····	69
一、输配电管理·····	69
(一) 输配电系统介绍·····	69
(二) 相关概念介绍·····	70
二、电网电压等级·····	71
(一) 电网电压等级介绍·····	71
(二) 电网电压等级的划分·····	71
三、分级调度及跨区送电·····	71
(一) 分级调度·····	71
(二) 跨区(省)送电·····	72
四、电网发展历程及特高压简介·····	72
(一) 电网发展历程·····	72
(二) 特高压简介·····	73
第四节 电力营销及电价·····	74
一、电力营销·····	74
(一) 业务扩充·····	74
(二) 供用电合同·····	74
(三) 电能计量·····	75
(四) 电费管理·····	75
(五) 客户服务·····	76
二、电力市场及交易相关概念·····	76
(一) 电力市场模式·····	76
(二) 电力交易与结算·····	77
三、电价及相关概念·····	78
(一) 上网电价·····	79
(二) 销售电价·····	79
(三) 输配电价·····	80
第五节 电力基建管理·····	81
一、电力建设基本概念·····	81

(一) 电网建设·····	81
(二) 技术改造·····	81
(三) 小型基建项目·····	81
二、电力建设项目的程序·····	81
(一) 可行性研究·····	81
(二) 初步设计·····	82
(三) 工程施工与管理·····	82
(四) 工程竣工与验收·····	83
三、项目招投标与合同管理·····	83
(一) 相关概念·····	83
(二) 项目招投标管理规定·····	84
(三) 发包、全包、分包的概念·····	86
(四) 合同管理·····	87
四、项目施工和监理管理·····	88
(一) 施工单位的管理·····	88
(二) 监理单位的管理·····	88
五、工程成本管理·····	90
(一) 概算·····	90
(二) 预算·····	90
(三) 结算·····	91
(四) 决算·····	91
(五) 质保金的管理·····	91
本章参考文献·····	92
第四章 国家电网公司概况 ·····	93
第一节 国家电网公司简介 ·····	93
一、公司概况·····	93
二、公司主要经营业务·····	93
三、公司主要职责及权限·····	94
(一) 公司的主要职责·····	94
(二) 公司的主要权限·····	95
第二节 国家电网公司主要部门职责与财务流程 ·····	96
一、主要部门职责·····	96

(一) 发展策划部·····	96
(二) 财务部·····	96
(三) 生产部·····	96
(四) 营销部·····	97
(五) 基建部·····	97
二、主要财务流程·····	97
(一) 预算管理流程·····	97
(二) 资金支付管理流程·····	98
(三) 工程财务管理业务流程·····	98
第三节 国家电网公司相关单位简介·····	99
一、相关政府部门及主要职责·····	99
(一) 国家电力监管委员会·····	99
(二) 国务院国有资产监督管理委员会·····	99
(三) 审计署·····	99
(四) 国家发展和改革委员会·····	99
(五) 财政部·····	99
(六) 国家税务总局·····	100
二、相关业务单位简介·····	100
(一) 发电企业·····	100
(二) 电网经营企业·····	101
(三) 其他相关单位·····	101
本章参考文献·····	102

第三部分 财务与会计基础

第五章 会计核算·····	105
第一节 会计核算基本概念·····	105
一、会计要素与会计等式·····	105
(一) 会计要素·····	105
(二) 会计等式·····	106
(三) 记账方法·····	106
(四) 会计凭证与账簿·····	107
二、会计核算的基本程序·····	109

(一) 会计确认	109
(二) 会计计量	109
(三) 会计记录	109
(四) 会计报告	109
三、会计核算方法	109
(一) 设置账户	109
(二) 复式记账	110
(三) 填制和审核凭证	110
(四) 登记账簿	110
(五) 成本计算	110
(六) 财产清查	110
(七) 编制会计报表	110
第二节 会计核算相关法律	111
一、会计法	111
(一) 会计法概述	111
(二) 单位内部会计监督的法律规定	112
(三) 违反《会计法》的法律责任	113
二、总会计师条例	114
(一) 总会计师的职责	114
(二) 总会计师的权限	115
(三) 总会计师的任免与奖惩	115
三、企业会计准则	115
(一) 企业会计准则的内容体系	115
(二) 基本准则的主要内容	116
第三节 会计核算的主要内容	118
一、资产的核算	118
(一) 货币资金	118
(二) 应收及预付款项	121
(三) 固定资产	122
(四) 投资	124
(五) 其他资产	126
二、负债的核算	126

(一) 应付账款的核算	126
(二) 借款的核算	127
(三) 应交税费的核算	127
(四) 应付职工薪酬的核算	127
三、收益及费用的核算	128
(一) 收入的核算	128
(二) 生产成本及费用的核算	128
(三) 发电企业成本核算的特点	129
(四) 供电企业成本核算的特点	130
四、所得税的核算	130
(一) 资产和负债的计税基础	130
(二) 暂时性差异	130
(三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量	131
五、所有者权益的核算	131
(一) 实收资本	131
(二) 资本公积	132
(三) 盈余公积	132
(四) 未分配利润	132
第四节 财务会计报告	132
一、财务会计报告概述	132
(一) 财务会计报告的概念	132
(二) 财务会计报告的作用	132
二、财务会计报告的组成部分	133
(一) 资产负债表	133
(二) 利润表	133
(三) 现金流量表	133
(四) 所有者权益变动表	133
(五) 附注	133
三、财务会计报告编制	133
(一) 资产负债表编制方法	133
(二) 利润表编制方法	134
(三) 现金流量表编制方法	134

(四) 所有者权益变动表编制方法	135
第五节 合并财务报表	135
一、企业合并	135
(一) 企业合并的概念	135
(二) 同一控制下的企业合并	135
(三) 非同一控制下的企业合并	136
二、合并财务报表	136
(一) 合并财务报表的概念	136
(二) 合并财务报表的合并范围	136
(三) 合并财务报表的编制	136
本章参考文献	137
第六章 财务管理	138
第一节 财务通则简介	138
一、财务通则的适用范围	138
二、投资者与经营者的财务管理职责	138
(一) 投资者财务管理职责	138
(二) 经营者财务管理职责	138
三、财务管理的主要内容	139
(一) 资金筹集	139
(二) 资产营运	139
(三) 成本控制	139
(四) 收益分配	139
(五) 重组清算	139
(六) 信息管理	140
(七) 财务监督	140
四、对违规行为的处罚	140
第二节 全面预算管理	141
一、全面预算概述	141
(一) 全面预算的概念	141
(二) 全面预算的本质	141
二、预算编制方法简介	141
(一) 固定预算和弹性预算	141

(二) 增量预算和零基预算	142
三、预算管理的主要内容	142
(一) 预算的编制与审批	142
(二) 预算的执行与控制	143
(三) 预算的考评与激励	143
第三节 资本运作与产权管理	144
一、资本运作及其基本模式	144
(一) 资本运作的概念	144
(二) 资本运作的基本模式	144
(三) 企业集团的资本运作	145
二、关联交易与受托经营	145
(一) 关联交易	145
(二) 受托经营	145
三、产权管理	146
(一) 产权登记	146
(二) 资产评估	146
(三) 产权转让	147
第四节 筹资管理	148
一、资金需求及其预测	148
(一) 定性预测法	148
(二) 销售百分比法	148
(三) 资金习性预测法	148
二、筹资渠道与方式	149
(一) 发行股票融资	149
(二) 内部资金市场融资	149
(三) 债券融资	150
(四) 金融机构贷款融资	150
(五) 票据融资	150
(六) 商业信用融资	150
(七) 其他融资	150
三、资本成本与资本结构	150
(一) 资本成本	151