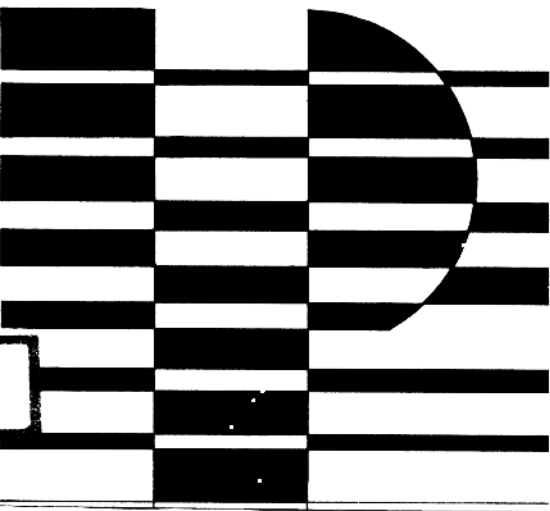


社会审计实务

刘宗渤 吴章究 商忠涛 编
胡曼萍 徐建新 审



前 言

随着改革、开放、搞活的深入发展，多种成分、多种形式经济组织的不断涌现，对加强审计工作提出了新的要求。社会审计是我国社会主义审计体系的组成部分，是国家审计的重要补充。它面向社会，服务改革，业务范围日益广阔，受到有关部门的重视和好评，对改进企业经营管理，加强间接控制，协调经济关系，发展社会主义商品经济，起到了重要的促进作用。

社会审计，在我国是一项新兴的事业，发展是迅速的。面临着许多新的工作领域。由于涉及面较广，政策性、技术性较强，社会审计人员应具有较高的理论水平和丰富的实践经验，才能胜任其专业工作。目前，人员不足，经验缺乏，迫切要求知识更新。

为了适应进一步开展社会审计的需要，我们依据有关的法律、法规、制度，参阅国内外专业资料，结合业务实践，编写了《社会审计实务》这本书。全书共有二十六章，其内容以切合实用为主，并对基本理论、基本业务作了必要的论述。以工业企业审计业务为主，并述及其他行业审计业务；以国内审计业务为主，并述及涉外审计业务；以审计查证为主，并述及咨询服务。为便于读者理解和运用，结合有关章节的内容和要点，列示了一些实例、计算公式、专业技能、参考格式等，并附录一部分法规文件和参考资料等，有助于

编制审计程序和掌握审计方法，借以增强其适应性和实用性。本书可以作为财经干部、审计人员、财会人员的专业工具书，也可以作为财经院校师生的教学和自学的参考资料。

参加本书编写和审核工作的有：刘宗勋、吴章宪、商忠涛、胡楚萍、徐建新、王少兰、曹汉江、吴跃民、阮祥桂、周巧巧等同志。对于社会审计这门新学科，我们研究尚不够，编者水平有限，错误和不妥之处，恳请读者指正。

编 者

1983. 5

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 社会审计的地位和作用.....	(1)
第二节 社会审计的范围和对象.....	(2)
第三节 社会审计的准则.....	(3)
第四节 社会审计的程序和方法.....	(7)
第五节 社会审计的组织机构.....	(15)
第二章 货币资金的审计	(17)
第一节 货币资金审计的目的.....	(17)
第二节 现金库存的审查.....	(18)
第三节 现金收支的审查.....	(20)
第四节 银行存款的审查.....	(28)
第五节 其他货币资金的审查.....	(32)
第三章 材料的审计	(36)
第一节 材料审计的目的.....	(36)
第二节 材料收入的审查.....	(37)
第三节 材料发出的审查.....	(42)
第四节 材料结存的审查.....	(49)
第四章 固定资产的审计	(54)
第一节 固定资产审计的目的.....	(54)
第二节 固定资产与低值易耗品划分的审查.....	(55)
第三节 固定资产实物量的审查.....	(56)

第四节	固定资产价值的审查·····	(61)
第五节	固定资产折旧和大修理的审查·····	(66)
第六节	固定资产利用情况的审查·····	(75)
第五章	产品成本的审计·····	(77)
第一节	产品成本审计的目的·····	(77)
第二节	材料成本的审查·····	(80)
第三节	工资成本的审查·····	(86)
第四节	车间经费、企业管理费的审查·····	(93)
第五节	待摊费用、预提费用的审查·····	(102)
第六节	在产品成本的审查·····	(107)
第七节	产成品成本的审查·····	(113)
第六章	销售和利润的审计·····	(121)
第一节	销售和利润审计的目的·····	(121)
第二节	销售收入的审查·····	(122)
第三节	销售成本的审查·····	(129)
第四节	利润的审查·····	(132)
第五节	利润分配的审查·····	(136)
第七章	应收、应付款的审计·····	(140)
第一节	应收、应付款审计的目的·····	(140)
第二节	应收销货款的审查·····	(141)
第三节	应付购货款的审查·····	(148)
第四节	其他应收、应付款的审查·····	(150)
第八章	商品购销业务的审计·····	(152)
第一节	商品购销业务审计的特点·····	(152)
第二节	商品购进的审查·····	(153)
第三节	商品销售的审查·····	(162)
第四节	商品库存的审查·····	(166)

第五节	商品流通费的审查·····	(173)
第九章	横向经济联合组织的审计·····	(178)
第一节	横向经济联合的原则和形式·····	(178)
第二节	横向经济联合组织审计的特点·····	(180)
第三节	横向经济联合组织审计的内容·····	(182)
第十章	施工单位财务的审计·····	(188)
第一节	施工单位财务审计的特点·····	(188)
第二节	材料采购成本的审查·····	(189)
第三节	已完工程和未完工程价值的审查·····	(191)
第四节	工程实际成本的审查·····	(195)
第十一章	建设单位财务的审计·····	(201)
第一节	建设单位财务审计的特点·····	(201)
第二节	建设项目概、预算的审查·····	(204)
第三节	建设项目资金来源的审查·····	(207)
第四节	建设项目资金使用的审查·····	(214)
第五节	交付使用财产和在建工程的审查·····	(218)
第六节	竣工决算的审查·····	(220)
第十二章	租赁业务的审计·····	(224)
第一节	租赁业务概述·····	(224)
第二节	租赁业务合同的审计·····	(227)
第三节	租赁业务财务的审计·····	(231)
第十三章	旅游业务的审计·····	(235)
第一节	旅游业务的特点·····	(235)
第二节	旅游营业收入的审查·····	(237)
第三节	旅游营业支出的审查·····	(239)
第四节	管理费用的审查·····	(241)
第五节	同业往来的审查·····	(243)

第十四章 外汇业务的审计	(251)
第一节 外汇业务概述.....	(251)
第二节 外汇管理的基本内容.....	(256)
第三节 外汇收支的审查.....	(261)
第四节 汇兑损益的审查.....	(266)
第十五章 补偿贸易的审计	(273)
第一节 补偿贸易概述.....	(273)
第二节 补偿贸易合同的审计.....	(276)
第三节 补偿贸易财务的审计.....	(281)
第十六章 对外加工装配业务的审计	(283)
第一节 对外加工装配业务的特点.....	(283)
第二节 对外加工装配业务合同的审计.....	(285)
第三节 对外加工装配财务的审计.....	(288)
第十七章 对外劳务合作的审计	(291)
第一节 对外劳务合作的基本内容.....	(291)
第二节 劳务合同主要条款的审计.....	(293)
第三节 对外承包工程招标与投标的审计.....	(295)
第四节 对外承包工程财务的审计.....	(299)
第十八章 中外合资经营企业的查帐验证	(302)
第一节 中外合资经营企业的特点.....	(302)
第二节 中外合资经营企业查帐验证的依据.....	(303)
第三节 合营企业年度会计报表的审查.....	(306)
第四节 合营企业投入资本的验证.....	(325)
第五节 合营企业解散、清算的审查.....	(333)
第十九章 外资银行的审计	(345)
第一节 外资银行审计概述.....	(345)
第二节 外资银行投入资本的验证.....	(347)

第三节	外资银行年度会计报表的审查·····	(351)
第二十章	世界银行贷款项目的审计·····	(361)
第一节	世界银行贷款的特点·····	(361)
第二节	世界银行贷款项目审计的要求·····	(363)
第三节	世界银行贷款项目的审计程序·····	(368)
第四节	世界银行贷款项目的审计要点·····	(371)
第五节	审计报告的编写·····	(376)
第二十一章	股份公司的审计·····	(393)
第一节	股份公司简介·····	(393)
第二节	股份公司审计的内容和方法·····	(403)
第二十二章	技术引进的审计·····	(417)
第一节	技术贸易概述·····	(417)
第二节	技术引进合同的审计·····	(420)
第三节	技术转让财务的审计·····	(427)
第四节	技术引进效益的审计·····	(430)
第二十三章	厂长(经理)任期经济责任的审计·····	(432)
第一节	厂长(经理)任期经济责任审计的目的·····	(432)
第二节	厂长(经理)任期经济责任审计的内容·····	(433)
第三节	厂长(经理)任期经济责任审计的程序·····	(437)
第二十四章	可行性研究的评估·····	(443)
第一节	可行性研究概述·····	(443)
第二节	可行性研究的内容·····	(445)
第三节	可行性研究的步骤·····	(454)
第四节	可行性研究报告的编写·····	(458)
第五节	可行性研究的经济评价·····	(465)
第二十五章	错误帐、舞弊帐的检查·····	(526)
第一节	会计错误的特征·····	(526)

第二节	错误帐的检查.....	(527)
第三节	舞弊帐的检查.....	(532)
第四节	经济案件的会计鉴定.....	(539)
第二十六章	电子数据处理系统的审计	(541)
第一节	电子数据处理系统简介.....	(541)
第二节	电子数据处理对审计的影响.....	(544)
第三节	电子数据处理系统审计的内容和方法...	(547)

附 录

一、法规文件.....	(552)
国务院关于审计工作的暂行规定.....	(552)
审计署关于进一步开展社会审计工作 若干问题的通知.....	(556)
国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定...	(558)
财政部、审计署发布《违反财政法规 处罚的暂行规定施行细则》.....	(564)
财政部税务总局关于对外商投资企业 征收所得税若干政策业务问题的通知.....	(573)
二、参考资料.....	(579)
国际审计准则.....	(579)
世界各国的会计年度.....	(598)

第一章 总 论

第一节 社会审计的地位和作用

社会审计是我国社会主义审计体系的组成部分，是国家审计的重要补充。社会审计组织具有法人地位，在国家审计机关的管理和指导下，接受有关部门、企业、单位的委托，依照国家的法律、法规，独立承办审计公证和提供咨询服务。

开展社会审计工作是经济发展的客观需要。随着改革、开放、搞活的深入发展，市场经济体系的逐步形成，国家越来越需要完善对经济管理的间接控制手段，社会审计面临许多新的工作领域，承担越来越多的任务，发挥越来越大的作用。近年来，全国各地的社会审计组织和社会审计人员，接受国家机关、主管部门、企事业单位和其他经济组织的委托，承办了大量的审计公证、经济案件证据鉴定，调解经济纠纷，担任会计顾问，提供财务、会计、税务和经济管理咨询，培训审计、财会人员等工作，得到有关部门的重视和好评，树立了良好的信誉。

目前，多种成分、多种形式的经济组织不断涌现，企业改革日益深化，实行租赁、承包经营责任制范围迅速扩大，对加强审计监督提出了新的要求。但是，国家审计机关的力量不能适应工作需要，社会上有许多审计查证和咨询服务业

务需要专门审计组织办理，因此有计划、有步骤地发展社会审计组织，进一步开展社会审计工作是十分必要的。

第二节 社会审计的范围和对象

社会审计的范围是很广泛的，它包括各种审计公证，咨询服务和科研培训等方面的工作。服务对象有：政府机关、司法机关、各级行政主管部门，国营、集体所有制的企事业单位，内联企业，侨资、外资、中外合资、中外合作企业，社会其他经济组织、文化组织、人民团体和个人。具体有以下几方面的工作：

(一)承办各级政府和审计机关委托的审计事项。如参加税收、财务、物价大检查；审计机关委托的国营企业厂长（经理）调离审计；作为政府审计的补充力量参加审计机关组织的各项财务收支审计、经济效益审计和财经纪律审计。

(二)接受司法机关、政府监察部门和党的纪律检查部门委托，办理经济案件的查证、鉴定，如对有关经济案件的查帐、验证、财产清查、凭证鉴定、违纪和违法行为的鉴定等。

(三)接受各级主管部门的委托，对其下属单位的财务收支、经济责任进行审计查证。如对下属单位进行财经纪律和经济效益的检查，对承包和租赁企业进行承包基数的审查、合同执行情况的查证鉴定。

(四)接受企、事业单位和其他经济组织委托，办理下列审计查证和咨询服务事项：

1. 财务收支和经济效益的审计鉴证；

2. 承包经营、租赁经营合同执行情况的审计鉴证；
3. 各单位之间在经济往来、经济联合中出现各种经济问题和经济纠纷时进行审计公证；
4. 帮助单位清理财产和帐目、建帐建制，为单位代拟经济合同、协议、章程、契约；
5. 帮助企业开展经济活动分析，提供经济信息和经济管理咨询；
6. 帮助单位对投资和引进项目进行经济可行性研究和论证，参加经济谈判；
7. 为企业合并、转让、解散、破产进行清理；
8. 受聘担任常年会计顾问；
9. 办理其他有关审计财会及经济管理方面的委托事项。

(五)接受涉外企业的委托，办理验证资本、审查年度会计报表、参加解散清算和涉外商务谈判等工作。

(六)接受财政、税务、金融、工商、物价等部门及其他社会集团和人民团体的委托，办理各项审计查证及鉴定事项。

(七)面向社会开展各项审计财会咨询服务，培训审计财会及经济管理人员。

第三节 社会审计的准则

社会审计准则是社会审计工作的行为规范，它包括社会审计工作的指导思想和原则，以及一些具体工作的规则。准则是从审计实务中总结出来的带有普遍性意义的审计标准，

也是指导审计实务的工作规则。由于审计工作是世界性的，为了促进国际经济合作，协调世界范围会计审计职业的发展和提高，清除或者减少因各国经济法规的规定不一致而给审计标准带来的重大差异，使全世界审计实务提高一致性程度，国际会计师联合会从1979年7月开始，陆续公布了一些国际审计准则。这些准则在国际范围内是有权威性的，国际会计师联合会在国际审计准则的序言中提出：虽然在每个国家中，当地的规定对财务资料的审计实务有着较大或较小程度的影响，准则并不否定各个国家的规定，对于那些国际审计准则与当地规定相符合的各个项目，在这个国家按照当地规定进行财务资料审计就自动地遵守了与国际审计准则有关的项目。假若与当地规定不一致，或当地规定与国际审计准则相抵触，成员团体应按照国际会计师联合会章程，努力设法贯彻由国际审计实务委员会（国际会计师联合会理事会的一个常设委员会）发布的准则，直到可以实行的程度。

在第3号国际审计准则（1980年9月公布）中提出了指导审计的基本原则，这是审计人员的职业责任和执行审计中应当时刻遵守的规则。其他国际审计准则都是依照本准则提出的基本原则的要求，对指导审计程序和报告实务所作的详细规定。本准则提出的基本原则包括以下内容：

（一）廉正、客观与独立。

要求审计人员进行职业工作中，要廉洁、公正，绝不能以成见或偏见而置客观于不顾。

（二）保密。

要求审计人员对工作过程中所得到的资料要注意保密，除非得到特别允许或者除法律、职业责任要求公开者外，不

得将任何这类资料泄露给第三者。

(三)技术和能力。

要求审计工作应当由那些经过专业训练、有足够经验和能力的人担任，并且要求担任审计的人员要以职业谨慎态度去执行审计和提出报告。

(四)由他人执行的工作。

规定审计人员在利用助手或委托其他审计人员执行工作时，仍应负责指导、监督、检查并发表自己的意见，对审计结果负责。

(五)审计记录。

要求审计人员对重要事项都应当作出记录。

(六)计划。

要求审计人员对工作要制订计划，有计划地进行审计，注意工作效率和审计效果。计划内容应当包括：

1. 了解客户会计制度、内部控制制度情况，收集资料；
2. 确定对内部控制制度的测试，了解内部控制制度可靠程度；
3. 安排审计程序、审计范围和时间进度；
4. 执行工作的协调步骤。

在审计过程中，计划可以补充和修改。

(七)审计证据。

要求审计人员通过制度遵守情况审计和数据真实性审计，取得充分的适当的证据，以便从中得出合理的结论，作为对财务资料表示意见的基础。

(八)会计制度和内部控制。

审计人员应当了解会计制度和内部控制制度可以依赖的

程度，据以决定所需采取的审计程序的性质、时间范围。

(九) 审计结论和报告。

要求审计人员从获取的审计证据中分析评价，形成下述全面结论：

1. 编制的财务资料采用了公认会计原则、其应用前后一致；
2. 财务资料遵守了有关的法律、法规；
3. 财务资料表达的观点从总体上与审计人员对实体的经营情况所了解的一致；
4. 财务资料对需要公布的全部有关重要事项作了恰当的表述。

审计报告应当以书面清楚地表示对财务资料的意见。如果审计人员对上述结论都认为满意，在报告中应当表示无保留意见。假若表示保留意见、反对意见或拒绝表示意见时，审计报告中应当清楚和善意地陈述理由。

以上是国际审计准则中一些原则性的规定的简要概述，详细内容见本书的附录。

我国在实行对外开放中，为了扩大国际经济交往，发展国际经济合作，引进外资加速现代化建设，在涉外经济法律、法规和制度中都考虑了国际惯例和一些国际上通用的规则，上述国际审计准则中提出的指导审计的基本原则在我国社会审计中都是适用的，特别是在涉外审计中，为了适应国外投资者和贸易伙伴的习惯，减少矛盾，更应当在审计实务中力求使我国的法定要求与国际审计准则取得原则上的一致。例如我国《审计工作的暂行规定》中规定：“审计机关依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉”的独立性原则，“审计人员应当坚持原则、敢于斗

争、忠于职守、秉公办事，不得滥用职权、徇私舞弊、泄露机密、玩忽职守”的廉洁公正性原则等等，都与国际审计准则是完全一致的。由于我国的社会制度不同、国情不同，还要求我国的审计人员要坚持群众性原则和依照我国宪法、法律、法令、政策、制度进行审计的政策性原则，这些原则虽然具有中国的特色，但与国际审计准则并无矛盾。因此，我国的社会审计人员除应遵循国际审计准则中提出的基本原则外，还应遵循我国的群众性和政策性原则，使我们的行为规范化。

第四节 社会审计的程序和方法

一、审计工作的基本程序

审计工作的程序，包括从审计工作开始到结束的整个过程。规定一个审计程序可以使审计工作按照计划有条不紊地进行，提高工作效率，并收到良好的审计效果。

审计工作的基本程序一般都划分为：“审计准备”、“审计实施”和“总结报告”等三个阶段。但是各个阶段的具体内容则因审计性质的不同而有差异。例如，社会审计必须经过当事人委托才有权进行审计，它在审计准备阶段中首先应办理委托和接受委托的手续，这与政府审计、内部审计是完全不同的。根据社会审计的性质，各个审计阶段的工作内容概述为：

（一）审计准备阶段：

1. 办理委托和承办手续。

首先由委托人提出要求，经社会审计组织同意后签订业务委托书或合同、协议，接受委托。国际上的作法是委托人

提出书面委托书以后，审计人员如果愿意接受委托应将书面的“审计约定书”送致客户，表示愿意接受委托，并提出一些具体内容，要求客户在约定书上签字后退回一份，以表示委托与受托双方理解一致。审计约定书的主要内容应包括：

- (1) 审计的目的与范围；
- (2) 审计依据，包括法律依据和客户提供的审计资料；
- (3) 准备采用的审计程序和方法；
- (4) 对客户责任程度；
- (5) 要求客户提供的条件与合作；
- (6) 收费标准或金额。

在我国通常采用的业务委托书或委托协议书虽然形式不同，但内容应当参照上述约定书的要求明确订入委托书或协议中，以明双方的责任。

2. 收集资料、熟悉客户情况。

凡是审计所需要的会计资料以及有关其他资料都应列出清单，要求客户提供。对于客户现行的会计制度、内部控制制度和内部审计制度要进行详细了解和测试，分析评价这些制度的可靠程度，以便采取相应的审计程序。有些较大的审计项目，还可以把测试工作另作为一个审计阶段，列在审计准备阶段之后进行，这需要根据测试工作的范围和工作量来确定。

3. 制订工作计划。

工作计划一般包括以下内容：

- (1) 被审计单位的名称、审计种类、审计目的；
- (2) 审计内容和范围；
- (3) 审计要点；