

内部审计实务与查账技巧

余志宗 主编

现代管理新典 ● 财务系列



 文匯出版社

现代管理新典●财务系列

内部审计实务与查账技巧

余志泰 主编



 文匯出版社

图书在版编目(CIP)数据

内部审计实务与查账技巧 / 余志宗主编. — 上海:
文汇出版社, 2000. 10

ISBN 7-80531-885-9

I. 内... II. 余... III. ①内部审计②会计检查
IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 52096 号

内部审计实务与查账技巧

主 编 / 余志宗

责任编辑 / 黄 勇 梅文革

封面装帧 / 周夏萍

出版发行 / 文匯出版社

上海市虎丘路 50 号

(邮政编码 200002)

经 销 / 全国新华书店

印刷装订 / 上海青浦任屯印刷厂

版 次 / 2000 年 10 月第 1 版

印 次 / 2000 年 10 月第 1 次印刷

开 本 / 850×1168 1/32

字 数 / 332000

印 张 / 15.875

印 数 / 1—6000

ISBN 7-80531-885-9/F·51

定 价 / 28.00 元



余志宗 高级会计师、注册会计师,总会计师。历任上海市纺织工业局第一织布工业公司总会计师,上海市审计局工业交通审计处处长,上海审计事务所业务副所长、总会计师。现任职于上海上审会计师事务所。著有《怎样记好账》,合著的全国大中型企业领导干部培训教材《工业审计》获国家体改委优秀教材奖。发表论文多篇。



夏庚杰 1943年浙江大学毕业入中国农民银行任组长、科长。1956年参加水电部新安江水电站、富春江水电站建设任会计师、科长。1980年退休,在立信会计专科学校、上海工程技术大学、建委党校、上海理工大学任教。编有《基本建设单位会计》、《中外合资企业会计》教材。



刘仲馨 高级会计师,生于1928年,毕业于上海财经学院。历任财税部门工作组长、副所长,审计部门审计科长,会计师事务所审计业务部主任、总师室顾问。发表论文十余篇。



孙信义 1945年11月生,上海金茂会计师事务所副主任会计师,注册会计师、高级会计师。曾任上海市第二商业局审计处长,从事财会教学、财会实务及内部审计、社会审计工作三十余年,具有丰富的实践经验和理论修养,在专业刊物杂志上发表论文40余篇。



陈彭施 毕业于清华大学,长期从事土木建筑设计、施工工作,具有丰富的工程实践经验。90年代初转入基建工程审价工作,在上海审计事务所(现称上海上审会计师事务所)担任工程部经理、总工程师职务。曾先后参加或主持东方明珠、八万人体育场、上海通用汽车有限公司等重大工程的审价。



袁伟华 注册会计师、注册评估师,上海上审会计师事务所发起人。长期从事评估工作,参与和负责了虹桥国际机场公司上市、新沪钢铁厂改制、福建漳厝泉铁路等大型企业整体资产评估项目。

内 容 提 要

我国的审计组织体系由政府审计、内部审计及民间审计构成。在现代企业中,内部审计是内部监控体制的重要一环,内部审计人员肩负着企业内部控制制度检查和评审的重任。

本书共有九章,包括会计报表审计,经济效益审计,经济责任审计,基本建设审计,基建工程审价,兼并、歇业和破产审计,资产评估等内容,详细阐述了每一种审计业务的主要要求、要点以及注意的问题,并通过图表、案例进行具体说明。

本书条理清晰、资料丰富,并附有会计报表审计业务工作底稿,可供经营管理人员和审计人员查账时对照参考。本书可作为审计人员的培训教程,亦可以作为提高内部审计人员业务技能的实用指南。

序

在步入知识经济兴盛的今天,建立现代企业制度,培育可持续发展能力,成为中国企业急需解决的时代课题。

实现企业的可持续发展,并非轻而易举之事。随着我国经济的转型和市场竞争的日趋激烈,企业被淘汰的速度和可能性日益加快、加大,许多企业昨日还是红极一时的“明星”,今日却踪影难寻。纵然,我们可以举出许许多多理由作不同维度的探析,但最重要的一点就是:所有这些企业均缺乏创新能力。

今天,创新已成为一个全社会的课题。江泽民同志指出:“创新是民族进步的灵魂。”落实到企业的经营管理,我们可以得出这样一个结论:创新也是企业进步和可持续发展的灵魂。与国外企业相比,中国企业在设备、技术上的差距日益缩小,但在管理水平和创新能力上却普遍存在较大差距。因此,迅速提升中国企业的管理水平和创新能力,是事关企业存亡兴衰的关键要素。

创新,必须以知识为基础;创新,有赖于人们素质的提高和观念的转变。昨天的能力难以应付明天的挑战,因此,只有不停地学习,不断地创造,才能从根本上提高企业的素质,增加竞争的优势。

近年来,上海本原企业咨询研究所针对当前企业经营管理中存在的实际问题,依据企业管理前沿理论成果,以“企业化而非大学化”为原则,紧扣“最新知识、紧缺知识和实际疑难问题”,策划开发了一系列企业管理人员的培训项目,取得了较好的效果,受到了企业界的欢迎和支持,在两年不到的时间里,先后有 3 000 余家企业 10 000 多人参加培训。

呈现在读者面前的《现代管理新典》,是上海本原企业咨询研究所组织编写的实用性、知识性、科学性管理丛书。丛书设有三个系列:财务系列、营销系列和实用管理系列。本丛书是在本所已经举办的各类培训基础上,约请主讲专家撰写而成。

在《现代管理新典》出版之际,我要感谢本丛书的作者及其他应邀在本所开设培训项目的 100 多位专家;感谢支持、关心我们的企业界人士,他们的支持和信任,是本原所生存、发展的保证。同时,也感谢本所的同事:贾淦老师、段钢先生、朱爽小姐、严妹红小姐等,他们执著的敬业精神和通力合作使研究所的工作充满生机和活力。

本丛书肯定存在许多不足,期望得到读者和有关专家的批评、指正。

上海本原企业咨询研究所常务副所长

沈玉龙

于科学会堂 1106 室



■ 余志宗

高级会计师、注册会计师、总会计师。历任上海市纺织工业局第一织布工业公司总会计师，上海市审计局工业交通审计处处长，上海审计事务所业务副所长、总会计师。现任职于上海上审会计师事务所。著有《怎样记好账》。合著的全国大中型企业领导干部培训教材《工业审计》获国家体改委优秀教材奖。发表论文多篇。

目 录

序	(1)
第一章 审计及内部审计概论	(1)
第一节 审计的定义	(2)
第二节 审计体系	(3)
第三节 审计分类及主要内容	(22)
第四节 审计的要求和方法	(24)
第二章 内部控制制度的调查、测试和评价	(35)
第一节 内部控制制度的概念和要素	(36)
第二节 内部控制制度的评审	(41)
第三节 主要经营业务的控制要点和处理流程	(56)
第三章 会计报表审计	(69)
第一节 会计报表审计概述	(70)
第二节 内部控制制度的符合性测试和审计 重要性水平确认	(76)
第三节 对资产负债表实施实质性测试	(81)
第四节 对损益表实施实质性测试	(103)

第五节	对现金流量表实施实质性测试·····	(111)
第六节	审计报告·····	(117)
第四章	经济效益审计·····	(132)
第一节	经济效益审计的概述·····	(133)
第二节	经济效益审计的方法·····	(138)
第三节	经济效益审计主要内容·····	(140)
第四节	经济效益审计需注意的几个问题·····	(161)
第五章	经济责任审计·····	(187)
第一节	经济责任审计的意义和法律依据·····	(188)
第二节	经济责任审计的组织和实施方式·····	(191)
第三节	经济责任审计的特征和方法·····	(193)
第四节	经济责任审计的对象·····	(196)
第五节	经济责任审计的目的和内容·····	(197)
第六节	经济责任审计程序中应注意的若干问题·····	(198)
第七节	各类经济责任审计要点·····	(205)
第六章	基本建设审计·····	(223)
第一节	基本建设的概念·····	(224)
第二节	基本建设程序及基本建设概预算审计·····	(230)
第三节	基本建设资金来源的审计·····	(246)
第四节	建设项目资金使用的审计·····	(255)
第五节	待摊投资审计·····	(261)

第六节 会计报表的审计	(272)
第七章 基建工程审价	(291)
第一节 基建工程审价的必要性	(292)
第二节 审价前准备工作	(294)
第三节 审价工作的实施	(299)
第四节 九三定额简介	(303)
第八章 兼并、歇业和破产审计	(310)
第一节 企业兼并、歇业和破产的基本概念	(311)
第二节 企业兼并、歇业和破产审计的具体操作规程	(321)
第三节 解困企业审计的具体操作规程	(335)
第九章 资产评估	(356)
第一节 资产评估的基本概念和内容	(357)
第二节 资产评估的范围和方法	(361)
第三节 资产评估的操作和应用	(371)
第十章 会计报表审计业务工作底稿 (审计程序表及审定表)	(400)
1. 会计报表审计程序表(具体审计计划——实质性 测试)	(401)

2. 库存现金审定表	(435)
3. 库存现金盘点表	(436)
4. 银行存款审定表	(437)
5. 短期投资审定表	(438)
6. 应收票据审定表	(439)
7. 应收账款 A4/其他应收款 A7 审定表	(440)
8. 坏账准备审定表	(441)
9. 预付账款审定表(在途材料,在途商品)	(442)
10. 存货审定表	(443)
11. 存货科目审定表	(444)
12. 存货抽查表	(445)
13. 生产成本审定表	(446)
14. 制造费用审定表	(447)
15. 材料/产品成本差异审定表	(448)
16. 存货计价测试表(1)——进货测试	(449)
17. 存货计价测试表(2)——发出测试	(450)
18. 待摊费用审定表	(451)
19. 长期投资审定表	(452)
20. 固定资产及其累计折旧审定表	(453)
21. 固定资产抽查表	(454)
22. 固定资产清理审定表	(455)
23. 在建工程审定表	(456)
24. D1 无形资产、E1 递延资产审定表	(457)
25. F1 短期借款/G1 长期借款审定表	(458)

26. 应付票据审定表	(459)
27. F3 应付账款/F4 预收账款/F5 其他应付款审定表	(460)
28. 应付工资审定表	(461)
29. 应付福利费审定表	(462)
30. 未交税金审定表	(463)
31. 应交税金及附加计算检查表	(464)
32. 未付利润审定表	(465)
33. 其他未交款审定表	(466)
34. 预提费用审定表	(467)
35. 实收资本审定表	(468)
36. 资本公积审定表	(469)
37. 盈余公积审定表	(470)
38. 未分配利润审定表	(471)
39. 销售(营业)收入审定表	(472)
40. 销售截止测试表	(473)
41. 销售(营业)成本审定表	(474)
42. 销售(营业)税金及附加审定表	(475)
43. 其他业务利润审定表	(476)
44. I3 产品销售费用、I6 管理费用审定表	(477)
45. 财务费用审定表	(478)
46. I10 营业外收入、I11 营业外支出审定表	(479)
47. 企业所得税纳税调整项目检查表	(480)
48. 所得税审定表	(482)

49. 审计项目审定表(通用一)	(483)
50. 审计项目审定表(通用二)	(484)
51. 凭证检查情况表	(485)
52. 毛利率分析表	(486)
53. 审计差异调整表	(487)
54. 现金流量表审定表(一)	(488)
55. 现金流量表审定表(二)	(489)
56. 现金流量表审定表(三)	(490)
57. 现金流量表审定表(四)	(491)
58. 现金流量表审定表(五)	(492)
59. 现金流量表审定表(六)	(493)
后记	(494)

第一章 审计及内部审计概论

本章提示

目前我国在建立现代企业制度中遇到了不少问题,“管理科学”存在不少薄弱之处。即使以上海的大中型企业特别是大中型国有企业的实际情况而言,财务收支这一最终的综合领域,也存在较为普遍的会计信息不真实,财务核算弄虚作假,财务管理失控,不良资产潜在亏损的情况。它们在企业持续经营中几乎都被掩盖着,到了某个“特定”的时刻,通过审计,暴露的情况和数字就比较惊人。因此,综合性监督的审计从发挥制约和促进这两方面作用,越来越显示其重要性。

本章主要阐述:(1) 审计的内涵、职能和作用。(2) 审计的体系包括法规体系和组织体系。组织体系包括国家审计(政府审计)、社会审计(民间审计)及内部审计,重点突出其基础——内部审计的特点、前途和方式、方法。(3) 概括审计分类、内容、要求和方法。通过本章学习,使读者对现代审计的概貌获得一个总体的认识,提高对审计重要性的认识,从而推动内部审计的发展和提高。

第一节 审计的定义

一、审计的定义

由独立的专职机构或独立的专业人员,以被审单位在一定时期内的全部或一部分的经济活动为对象,进行审核检查,收集和整理证据,确定其实际情况,对照法规和一定标准,判断经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性,以及有关资料的真实性和公允性,并出具审查报告书或证明书的经济监督、评价及鉴证活动。

二、审计的内涵

1. 主体

审计主体必须是独立的专职机构或专业人员。有些设在财务部门、办公室、“企改办”等的专业人员,所进行的工作不能认为是审计,特别是设在财务部门的,只能认为是“稽核”。

2. 客体

审计客体是指被审单位(审计对象)。它包括两个方面:一是指一定时期(如一年、两年等),二是全部经济活动(如会计报表审计)或是一部分经济活动(如某基建工程决算审计)。

3. 依据与证据

审计的意见和结论,要“吃透两头”:一头是结论的依据,主要是各项法规和各项标准;另一头是事实、问题的各种有效的证据。

4. 目的要求

判断经济活动的几个“特性”(如合法性、真实性、公允性等),
