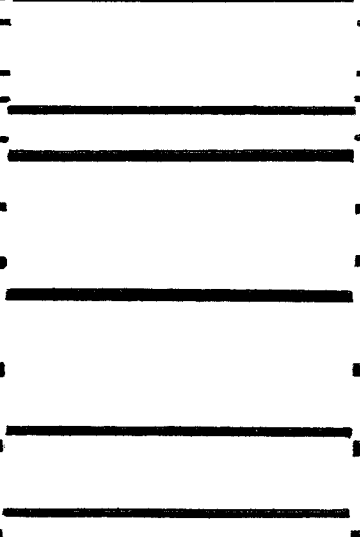
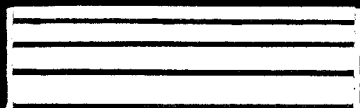


农村审计

宋维强 王长会 主编



1.6

经济科学出版社

农村审计

宋维强 王长会 主编

*

经济科学出版社出版、发行
(北京西安门刘兰塑胡同8号)

京安印刷厂印刷

开本787×1092毫米1/32 印张7.75 字数166,000

1988年7月北京第1版 1988年7月北京第1次印刷

ISBN7-5058-0181-3/F·156 定价: 2.10元

主 编：宋维强 王长会

副 主 编：刘衡三 石连山 谭维凤 孙宏伟

其他参加

编写人员：李祥吉 吉化文 陈清明 王志良

韩梦章 王天顺 潘成良 李升金

厉彦仓 于浦南 于在浦 臧发录

刘吉庆 刘会民 崔希义 李峰山

花照顺

前 言

党的十一届三中全会以来，农村经济发生了深刻变化，商品经济迅速发展。从进一步发展这一大好形势的愿望出发，地方人民政府和广大农民群众遵照赵紫阳同志“经济越是搞活，越需要加强管理和监督”的重要指示，自发地将审计监督机制引进了农村这一广阔的天地，并取得了可喜成果。近几年来，随着农村审计工作的进一步开展，深感建立一支相应的审计队伍，尽快提高审计人员的业务技术水平，已成为农村审计工作健康发展的当务之急。在参照《中华人民共和国审计条例》（送审稿）的有关精神，联系农村实际，吸收各地实行农村审计工作的实践经验的基础上，我们编写了这本《农村审计》。

本书首先简明扼要地介绍农村审计的基本理论和基本方法，然后以党和国家对农村经济方针、政策和规章制度为指针，探讨了农村审计的专门方法，并重点介绍了农村审计的工作程序和各项审计实务，对农村集体提留审计、农业承包合同审计、农村干部离任审计等农村特殊情况下审计工作的新任务进行了介绍，并附录了农村审计案例，既可作为农村审计人员培训自学教材，又为合作经济组织主管会计、村企业会计提供了一本自学材料，使他们提高业务水平，还可作为工商、税务、银行信贷等部门了解农村财务管理的参考用书。

在本书编写过程中，得到了山东农业大学农经系王洪谟

教授的大力支持，中共潍坊市农村工作委员会书记潘增贵同志也给予了热情指导，在此一并致谢。

由于我们水平有限，加之时间仓促，书中难免有不当之处，恳请批评指正。

编 者

一九八八年五月

目 录

第一章 农村审计概述.....	(1)
第一节 农村审计的概念.....	(1)
第二节 农村审计的特点.....	(3)
第三节 农村审计的任务和目的.....	(6)
第四节 农村审计机构.....	(9)
第五节 农村审计应遵循的原则.....	(13)
第二章 农村审计的种类和方法.....	(15)
第一节 农村审计的种类.....	(15)
第二节 农村审计的基本方法.....	(19)
第三章 农村审计的程序.....	(23)
第一节 审计的准备阶段.....	(23)
第二节 审计的进行阶段.....	(28)
第三节 审计的终结阶段.....	(30)
第四章 货币资金的审计.....	(40)
第一节 货币资金审计的目的和内容.....	(40)
第二节 货币资金审计的要点.....	(42)
第三节 货币资金支出业务的审查.....	(43)
第四节 货币资金收入业务的审查.....	(46)
第五节 计帐凭证与现金、存款日记帐、 总帐、明细帐的核对.....	(49)
第六节 现金存款的实际盘点.....	(50)
第五章 固定资产的审计.....	(52)

第一节	固定资产审计的目的和内容·····	(52)
第二节	固定资产审计的要点·····	(55)
第三节	固定资产收、发、存的审查·····	(56)
第四节	固定资产折旧和大修理的审查·····	(59)
第五节	固定资产利用情况的审查·····	(60)
附	××市关于搞好农村合作经济组织 固定资产折旧的意见·····	(62)
第六章	材料物资的审计·····	(65)
第一节	材料物资审计的目的和内容·····	(65)
第二节	材料物资审计的要点·····	(69)
第三节	材料物资的采购及出入库业务的审查··	(71)
第四节	材料物资的盘存与帐簿的核对·····	(75)
第五节	材料物资利用情况的审查·····	(79)
第七章	工资的审计·····	(81)
第一节	工资审计的目的和内容·····	(81)
第二节	工资审计的要点·····	(84)
第三节	工资核算和发放的审计·····	(85)
第四节	临时工、季节工、聘用技术人员 工资的审计·····	(89)
第八章	生产费用和产品成本的审计·····	(91)
第一节	生产费用和产品成本审计的目的和 内容·····	(91)
第二节	生产费用和产品成本审计的要点·····	(94)
第三节	直接生产成本的审计·····	(95)
第四节	间接成本和待摊费用的审计·····	(97)
第五节	生产费用和产品成本审计中应	

注意的问题·····	(99)
第九章 产成品的审计·····	(100)
第一节 产成品审计的目的和内容·····	(100)
第二节 产成品审计的要点·····	(102)
第三节 产成品出、入库和实物存量的审查·····	(104)
第四节 在产品的审计·····	(108)
第十章 销售与利润的审计·····	(112)
第一节 销售与利润审计的内容和目的·····	(112)
第二节 销售与利润审计的要点·····	(113)
第三节 对销售业务的审查·····	(114)
第四节 利润与利润分配的审查·····	(120)
第十一章 集体提留的审计·····	(122)
第一节 集体提留审计的概念和内容·····	(122)
第二节 集体提留审计的要点·····	(126)
第三节 集体提留及其使用的审查·····	(127)
第四节 义务工和基建工的审计·····	(132)
第十二章 经济效益的审计·····	(142)
第一节 经济效益审计的意义·····	(142)
第二节 经济效益审计的内容和程序·····	(144)
第三节 经济效益分析的指标体系·····	(146)
第四节 经济效益分析的几种主要方法·····	(150)
第十三章 农村干部离任审计·····	(154)
第一节 农村干部离任审计的概念和目的·····	(154)
第二节 农村干部离任审计的程序及方法·····	(156)
第三节 农村干部经济目标的审查·····	(159)
第四节 农村干部离任审计中应注意的几个	

问题·····	(162)
附 ××县农村干部离任经济责任审计实 施细则·····	(163)
第十四章 农业承包合同的审计·····	(167)
第一节 农业承包合同审计的概念和目的·····	(167)
第二节 农业承包合同审计的程序和方法·····	(169)
第三节 农业承包合同审计的内容·····	(170)
第四节 农业承包合同审计中应注意的几个 问题·····	(173)
第十五章 专案审计·····	(175)
第一节 专案审计的概念和目的·····	(175)
第二节 专案审计的程序和内容·····	(176)
第三节 专案审计应注意的几个问题·····	(180)
第十六章 审计报告·····	(182)
第一节 审计报告的意义·····	(182)
第二节 审计报告的内容·····	(185)
第三节 审计报告的形式·····	(188)
第四节 审计档案管理·····	(197)
第十七章 审计案例·····	(199)
第一节 货币资金专项审计案例·····	(199)
第二节 经济效益审计案例·····	(205)
第三节 农村干部离任审计案例·····	(219)
第四节 专项审计案例·····	(222)
附 ××市农村合作经济内部审计 试行办法·····	(229)
××市农村审计报表·····	(233)

第一章 农村审计概述

第一节 农村审计的概念

农村审计是一个新生事物，它是随着农村经济改革的深入而逐步在农村发展起来。农村审计在实践中已被人们所认识，理论和方法也被人们所关心。农村审计与审计有密切的渊源关系，在介绍农村审计之前，先介绍什么是审计。

一、什么是审计。

审计是由独立的专职机构或人员，依据国家的财经法规，采用专门的程序和方法，对被审查单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行评价，以证明确定其是否履行经济责任的监督、促进活动。简言之，审计是对被审单位是否履行经济责任所进行的评价、监督和促进的活动。

审计是社会经济管理的工具，审计机构是国家经济管理的监督机关。在封建社会，审计主要是为封建主对其委派人所经营的财务和帐目进行审查，以揭发弊端或表彰业绩，监督其是否履行经管财务所应承担的责任。例如我国西周，就专设“宰夫”官职，负责对官府财务收支的审核，并评价其财务管理的优劣，报周王朝定赏罚。在资本主义社会，审计是为资本家服务。如，西欧许多社会集资建立的股份有限公司，投资者委托专门的经理人员进行经营管理。这种资本所

有权与经营管理权分离的股份有限公司，其管理者必须向所有者承担经济责任。这种经济责任履行的优劣，所要进行的评价、监督，一般是由与所有者和管理者不存在利害关系的，在社会上熟悉财务会计和经营业务的会计师或由其组成的审计机构去进行。

1982年第四届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》中，规定在我国实行审计监督制度。目前，一个中国式的社会主义审计监督制度和体系已经建立起来，并在全国范围内开展了财政财务审计、财经法纪审计、经济效益审计。为维护财经纪律，保护国家财产，加强宏观控制和管理，保证改革开放的顺利进行，发挥着越来越重要的作用。

二、农村审计的概念。

在了解什么是审计的基础上，去理解农村审计的概念就比较容易明确。农村审计是把审计限定在农村这个范围，它是对农村合作经济的经营管理者履行经济责任进行监督和促进的一种活动，这种监督是通过对农村合作经济的财务收支及其有关的经济活动的真实性、合法性和效益性进行评价去实施的。这样，农村审计的概念就可以理解为：由农村审计机构或农经审计人员，对农村合作经济经营管理者的经济责任的履行进行评价、监督和促进的一种活动。

具体讲，农村审计是由农村审计机构或农经审计人员审查农村会计的凭证、帐簿、报表及财产有无差错；分析整个农村财务收支是否合理、合法，有没有损失浪费和违犯国家有关的方针、政策、法规、制度的现象；监督财会人员有没有失职和徇私舞弊的行为；并且对生产经营单位的经营方

案、技术方案、资金使用效果、土地利用效果、劳动力利用程度和生产经营成果进行全面的审查，分析评价经营管理状况，并根据具体情况实事求是地提出建立健全各项规章制度，改善经营管理，提高经济效益和社会效益的建议和措施，促进农村经济健康发展。

第二节 农村审计的特点

一、农村审计和农村会计相互依赖、相辅相成。

农村会计是由会计人员通过会计工作，即记帐、算帐所取得的会计资料，进行分析研究，监督和促进农村经济活动；而农村审计对农村企业的管理者履行经济责任的检查、分析、监督、促进，又离不开会计反映的内容，农村审计的发展依赖于农村会计的健全，二者是相互依赖、相互促进、相辅相成的关系。

二、农村审计是批判性的，也是建设性的。

农村审计是从批判性开始，达到建设性的目的，二者是辩证的统一。着重强调批判或建设性都是片面的。防错、防弊、防贪是如此，进行经济效益的评价也是如此。在某些特定的环境、内容和目的之下，可能批判性的成分多一些，也可能建设性的成分多一些，这都是由该项审计的特殊要求所决定的。如对某一贪污盗窃事件的重点专案审计，在检查过程中除了查清贪污盗窃舞弊行为外，必定会发现不少经营管理上的漏洞，这样也必然会对该单位的经营管理提出一些改革建议。这样，在批判的基础上也含有建设性的成分。专项的经济效益审计一般并非为了批判，主要是对其经济效益评价。

但在进行被审单位整个经济效益高低状况的检查、分析、评价过程中,可能会发现一些漏洞和弊端,也就必须对这些问题提出一些批判性意见。只有这样才能针对实际情况制定出可靠的提高经济效益的方案和措施。这样,所进行的主要是建设性的审计,也往往会含有批判性的内容。因此,审计是批判性与建设性的结合体,二者相互并重,缺一不可。

三、农村审计与农村财务会计检查是两种不同的经济监督形式。

1. 组织形式不同。农村财务会计检查是由行政或业务部门统一组织所属会计人员,临时成立检查组织,对本单位范围内的财务管理情况,依照事先确定的检查内容进行全面检查,以达到检查目的;农村审计是由专门的农村审计机构或专业农经审计人员,代表各级政府或社员代表大会进行的,而且经常受企业或某些股份持有者及其他农村经济组织委托进行审计活动。

2. 权威性不同。农村财务会计检查一般只有将检查情况向农村财务会计检查的组织者反映的权力;农村审计具有一定的权威性,对审查出的违纪现象有处置权,对所作出的审计决定,有监督被审查单位执行的权力。

3. 活动依据不同。农村财务会计检查依据《会计法》和统一的会计制度、各级政府和业务主管部门的要求进行;农村审计除依据国家经济政策、法规、法令行使审计外,还依照各级政府关于农村经济建设的决定、社员代表大会的决议或农村合作经济组织章程进行审计。

四、农村审计不同于国家审计。

1. 对象不同。国家审计是对国家财政延伸到的党政、

企事业等国家单位实施审计；农村审计的对象是农村合作经济或受农村其他单位委托实施的审计。

2. 审计活动的内容不同。农村审计包括农村合作经济全部经济活动。农村合作经济综合性强，它包括农业、林业、畜牧业、副业、渔业、工业、商业、交通运输业、服务业等等。农村审计既要对农村各业进行全面审计，又要根据农业生产的特点，按农业季节搞好重点审计；它既要审计农村企业产、供、销经济活动的合法性、合理性，又要审查农村企业的成本、利润及利润的分配等。农村审计比较复杂，审计人员不仅要熟悉农业生产经营，掌握生产知识，还要熟知不同生产行业的各种核算制度，恰当地运用审计手段，对农村合作经济发展进行评价、监督和促进。国家审计的内容主要是对被审单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行评价和监督。

3. 人员构成不同。国家审计是由专职国家工作人员构成的国家审计机构，它依法成立，依法行使职权；农村审计人员是由农村合作经济管理部门的经营管理干部，实行专兼结合组成的，以接受委托为主要形式，在农村开展审计工作的一支新生力量。

4. 审计任务的担负不同。国家审计是按国家管理部门的要求，负担指定的审计任务；农村审计天地广阔，一方面要依照当地政府、合作经济组织成员代表大会的要求，对农村合作经济内部经济活动进行审计，另一方面还负担着农村其他经济组织委托的审计。

农村审计以上的特点，是农村合作经济的性质和农业生产的特点所决定的。在工作中应根据这些特点，正确地制定

农村审计计划，全面地搞好各种经营方式、多种所有制、不同分配形式的农村审计。

第三节 农村审计的任务和目的

农村审计在社会主义农村经济发展中，担负着监督、促进的双重职能，加强农村企业经营管理，避免和杜绝浪费，打击贪污盗窃，贯彻勤俭办企业，达到增收节支，提高经济效益的目的，是农村审计的基本任务。

一、检查会计业务的处理和规章制度的执行，保证会计核算的正确进行。

会计进行业务处理，由于业务生疏或其他原因，可能发生业务处理违反会计核算程序或违背管理制度规定的问题，通过审计进行指导，帮助他们正确进行会计核算，能如实反映、正确监督经济活动。例如：各种农产品成本的问题，其间接费用和共同生产费用是否按规定分摊到成本中去；固定资产折旧基金提取多少，使用多少，计提是否合理；有无请客送礼，挥霍浪费；非生产性开支是否超过规定的范围或限额等等。这不但是对会计技术的检查，更重要的是对核算制度的检验，是全面提高农村会计核算水平的保证。

二、检查农村会计帐簿、凭证、报表是否相符，保证其准确无误。

通过对被审单位某一时间的会计核算资料，在总帐与各种分类帐明细帐之间、原始凭证与记帐凭证之间、凭证与各种帐簿之间、帐簿与会计报表之间相互核对，查清一些舞弊行为和技术性的差错。例如各种购货凭证的数量、单价与总

付金额的核对，计算原始凭证汇总数有无错误；单位成本和总成本是否相符；过帐时数字、科目、借贷方之间是否一致；转帐、转页时有无记错等等。这虽然是数字之间对帐簿、凭证、报表相符的核对，但也是农村审计工作的一项重要任务。

三、查清农村企业内部财产有无贪污、盗窃、丢失、挪用现象及其原因，保证集体财产的完整无损。

由于封建残余和极左思潮的影响，农村中不少人法制观念淡薄，有法不依，执法不严，个别人违法乱纪，贪污盗窃，侵吞集体财产的现象屡有发生。所以，农村审计组织必须依法对农村合作经济的财产实行审计监督，揭露、打击农村经济犯罪活动，保护社会主义集体财产的安全，促进经济健康发展。

四、检查农村财务管理制度的建立、健全和执行情况，保证财务管理的正规化、制度化。

通过检查农村合作经济组织内部各项财务管理制度的建立、健全和执行情况，发现问题，堵塞漏洞，提高广大农村干部和群众执行财经纪律的自觉性，是建立正常的农村财务管理秩序的保证。

长期以来的农村财务管理大检查和财务清理，对纠正某些财务混乱和改善农村财会工作起了一定的积极作用，但由于财务检查受其季节性和检查本身职能的制约，并不能从根本上使农村合作经济组织的经济管理实现正规化、规范化，农村财务“前清后乱”的现实就充分说明了这一点。农村审计的开展，使农村财务管理做到了由少数说了算变为审计监督与群众监督相结合；变“马后炮”式的事后检查为事前、事

中、事后审查相结合；变临时的突击检查为日常检查和重点检查相结合。发挥审计监督和群众监督的职能，有利于扭转财务混乱的局面。实践证明，开展农村审计保证了农村合作经济组织全面建立健全财务管理制度，并做到严格执行，如乡镇统筹费和合作社提留制度，农村财务会计核算制度，存款、现金管理及审批制度，固定资产、材料物资管理制度，农村会计档案管理制度的建立、健全；即使问题发生了，通过审计也可以对其及时发现，及时纠正。加强审计监督，促进了农村财务管理照章办事，建立正规的财务工作秩序，支持了会计职能的更好发挥。

五、检查各项经济指标的完成情况和审核各种产品投入产出关系，保证经济效益的不断提高。

通过计算各项经济指标，如土地产出率、劳动生产率、资金生产率等，评价经营成果，分析生产计划、承包指标完成情况，对比与先进单位的差距，找出增减的因素，可以更好地总结成功与失败的经验教训，为进一步改善生产提供可靠基础。同时计算各项产品的投入产出关系，评价各种生产资源的经济合理界限，分析各种产品的相互替代关系和各种生产资源的最佳配合，找出影响经济效益的关键因素，有利于经济效益的不断提高。

六、监督国家计划、政策、法令在农村的贯彻执行，保证农村经济的全面发展。

农村商品经济逐步扩大与发展的新形势，要求农村广大经营者在发展商品经济中克服因经验不足，单靠自发性的盲目发展而出现的一轰而上或一轰而下的倾向；纠正在经营上往往出现与国家计划相矛盾，税利上交、利润分配上与国家