

中國審計家協會 叢書

# 建筑企业审计

戴芝安 蒋克昌等 编著

北京出版社

· 中国审计家丛书 ·

# 建筑企业审计

戴芝安 蒋克昌 等 编著

地震出版社

1988

· 中国审计家丛书 ·

**国营企业审计**

**戴志平 蒋晓霞** 编著

特约编辑 **田菊**

---

**北京出版社** 出版

北京复兴路63号

天津大邱庄印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

全国各地新华书店经售

---

787×1092 1/32 6.375 印张 143 千字

1988年5月第一版 1988年5月第一次印刷

印数 00001—14,000

ISBN 7-5028-0104-9/F·13

(506) 定价: 1.85元

## 《中国审计家》丛书顾问

**总顾问：李锐弟** 全国审计专业教材编审委员会副主任  
审计署行政国防审计局局长

**顾问：**（按姓氏笔划为序）

**马怀平** 全国审计专业教材编审委员会秘书长  
审计署人事教育局副局长

**王又庄** 北京经济学院教授

**王道成** 审计署综合局副局长

**竹德操** 上海财经大学教授

**张云海** 全国审计专业教材编审委员会委员  
审计署金融审计局副局长

**张树人** 全国审计专业教材编审委员会委员  
审计署基建审计局副局长

**张海涛** 审计署工业审计局副局长

**贺南轩** 中国人民大学教授

**徐政旦** 上海财经大学教授

**鄢建民** 审计署财政审计局副局长

**阎金鐔** 全国审计专业教材编审委员会副主任  
中国人民大学教授

**程能润** 全国审计专业教材编审委员会委员  
北京财贸学院教授

**管锦康** 全国审计专业教材编审委员会委员  
天津财经学院教授

## 《中国审计家》丛书编委会

主 编：田 雍

常务编委：文 炜 常 喆 姚树人 潘 博

编 委：（按姓氏笔划为序）

文 炜 田 雍 朱小平 刘耀禄

吴少平 张 宏 张贵昌 姚树人

翁亦然 袁 军 徐凌云 常 喆

曹凡仲 潘 博 魏 伟

## 序

中国共产党第十二次全国代表大会揭开了我国社会主义现代化建设新局面的序幕。在新的历史时期，我国开始实行审计监督制度，并载入宪法。她表明我国财政经济监督工作进入了一个新阶段。1983年9月，以中华人民共和国审计署在北京正式成立为起点，几年来，我国审计工作在探索中前进，审计理论研究空前活跃，审计实践经验日益丰富，在我国社会主义现代化建设中发挥了越来越重要的作用。

当前，审计工作已扩展到整个社会经济生活领域，各种新的审计理论问题和实践经验都需要我们作出严肃的回答和科学的总结。我国的审计理论研究必须为改革、开放服务，为社会主义现代化建设服务。要善于总结我国的审计实践经验，积极采用现代经济管理方法和现代审计新技术，古为今用、洋为中用，以我为主，博采众长，百花齐放，百家争鸣。努力创造具有中国特色的社会主义审计理论。

《中国审计家》丛书的出版，对于培养我国的审计人才，促进审计事业的发展是有益的。是一种有意义的探索。

李锐弟

一九八七年十二月于北京

## 迎接审计事业发展的春天

---

九年的经济体制改革,重新构造了社会主义初级阶段的经济格局。中国经济已经从传统的封闭型和半封闭型向市场开放型过渡。国家调节市场,市场引导企业的有计划商品经济模式已经形成。很显然,作为经济监督工作的审计工作在这一新的历史环境下对经济的发展起着极为重要的制约和促进作用。

审计作为经济发展到一定阶段的产物,在我国经济科学发展的历史长河中,已经有了约三千年的演变、发展历史,是中华民族历史文化的优秀遗产,其历史性和先进性居于世界领先地位,是任何国家也难以比拟的。

中华人民共和国审计署的成立,揭开了我国审计事业发展的新篇章,我国审计理论研究和实践探索进入了一个新的历史阶段,特别是近几年来,随着对外开放政策的实行,当今世界先进的审计理论不断被引入我国,在社会主义经济环境下,被加以改造、吸收,极大地丰富了我国审计的历史宝库。对这些优秀成果和先进经验进行总结必然成为当前审计科学研究的重要

任务。

为此，我们在审计署、全国审计专业教材编审委员会和有关高等院校一些专家、教授的指导和帮助下，编写了这套《中国审计家》丛书，并把她忠诚地奉献给一切热爱、从事审计事业的同志们和关心审计事业发展的朋友们。

本书在普及与提高并重，理论与实践相结合的编写原则指导下，坚持百花齐放、百家争鸣的方针，努力吸收了国内外审计理论研究和实践的优秀成果，在近百个选题中，我们选择了三十余个选题，争取在一九八九年出齐。

令人欣慰的是，在丛书的编写过程中，我们得到了审计署领导和审计界专家的帮助和支持；中国审计学会顾问段云同志热情地为丛书题写了书名；中国人民大学会计系的老师们提出了很多宝贵意见并对丛书的编写表示了极大的关心；地震出版社的同志们付出了辛勤的劳动。在此，我们表示衷心的感谢！

我们愿在我国经济体制改革和现代化建设的实践中，和同志们一道对审计科学进行进一步的探讨，去迎接我国审计事业发展的春天。

衷心感谢鼎力支持本书编写、出版的同志们和朋友们！

《中国审计家》丛书编委会

1987.12

# 前 言

---

为了适应我国经济建设发展和建筑业管理体制改革的需要，我们编写了这本《建筑企业审计》。该书系统地介绍了建筑企业审计的基本理论与实践知识，主要内容包括对建筑企业的内部控制制度、承包经营合同、资金管理、财产物资管理、财务会计活动、经济效益、经济责任等方面的审计内容和方法，对于开展建筑企业审计具有指导意义。

本书是由戴芝安、蒋克昌同志主编。参加写作初稿的有蒋克昌、李金龙、李运莪、戴芝安、黄建华、王义丁同志。最后，经过主编进行了较大的修改、补充和总纂。

在编写过程中，得到了国家审计署基建局、湖南省审计局和衡阳市审计局的领导同志的指导以及湖南省审计学会、湖南省审计科研培训所、衡阳市审计学会的大力支持。本书编写提纲经审计署基建审计局副局长张树人同志审定，湖南省审计局总会计师罗思贤同志、衡阳市审计局局长李运莪同志对全书初稿，提出了宝贵的修改意见。我们在此深表感谢。

由于我们水平有限，时间仓促，难免出现某些缺点和错误，敬请读者批评指正。

作 者

1987年10月

90432

F407.9  
4343

丛书题字：段 云

封面设计：王善亨



ISBN 7-5028-0104-9/F

(506) 定价：1.85元



# 目 录

---

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| <b>第一章 绪论</b> .....           | (1)  |
| 第一节 建筑企业审计的概念和特点.....         | (1)  |
| 第二节 建筑企业审计的内容.....            | (4)  |
| 第三节 建筑企业审计的作用.....            | (7)  |
| <b>第二章 建筑企业内部控制制度审计</b> ..... | (10) |
| 第一节 内部控制制度的概念.....            | (10) |
| 第二节 内部控制制度审计的含义及作用.....       | (11) |
| 第三节 内部控制制度审计的范围和内容.....       | (13) |
| 第四节 内部控制制度审计的程序和方法.....       | (24) |
| <b>第三章 工程承包合同的审计</b> .....    | (29) |
| 第一节 工程承包合同的概念.....            | (29) |
| 第二节 工程承包合同审计的作用.....          | (32) |
| 第三节 工程承包合同审计的程序和内容.....       | (34) |
| <b>第四章 建筑企业资金管理审计</b> .....   | (42) |
| 第一节 货币资金的审计.....              | (42) |
| 第二节 固定资金的审计.....              | (47) |
| 第三节 流动资金的审计.....              | (50) |
| 第四节 结算资金的审计.....              | (55) |
| 第五节 专项资金的审计.....              | (60) |
| <b>第五章 建筑企业财产物资审计</b> .....   | (68) |

|            |                     |        |
|------------|---------------------|--------|
| 第一节        | 财产物资审计的意义           | ( 68 ) |
| 第二节        | 固定资产的审计             | ( 69 ) |
| 第三节        | 材料的审计               | ( 76 ) |
| 第四节        | 低值易耗品和周转材料的审计       | ( 83 ) |
| <b>第六章</b> | <b>建筑企业工资审计</b>     | ( 87 ) |
| 第一节        | 工资基金的审计             | ( 88 ) |
| 第二节        | 工资总额的审计             | ( 94 ) |
| 第三节        | 工资发放的审计             | ( 99 ) |
| <b>第七章</b> | <b>建筑企业财务审计</b>     | (105)  |
| 第一节        | 建筑企业财务收支的审计         | (105)  |
| 第二节        | 建安工程成本的审计           | (112)  |
| 第三节        | 利润的形成和分配的审计         | (119)  |
| 第四节        | 会计报表的审计             | (125)  |
| <b>第八章</b> | <b>建筑企业经济效益审计</b>   | (138)  |
| 第一节        | 建筑企业经济效益审计的概念       | (138)  |
| 第二节        | 建筑企业经济效益审计的特点和原则    | (142)  |
| 第三节        | 建筑企业经济效益审计的内容和方法    | (146)  |
| <b>第九章</b> | <b>建筑企业经理经济责任审计</b> | (162)  |
| 第一节        | 建筑企业经理经济责任审计的概念     | (162)  |
| 第二节        | 经理经济责任审计的特点和原则      | (164)  |
| 第三节        | 经理经济责任审计的程序         | (168)  |
| 第四节        | 经理经济责任审计的内容和方法      | (170)  |
| <b>第十章</b> | <b>建筑企业内部审计</b>     | (176)  |
| 第一节        | 建筑企业内部审计的意义         | (176)  |
| 第二节        | 建筑企业内部审计的特点         | (178)  |
| 第三节        | 建筑企业内部审计的任务和职权      | (182)  |
| 第四节        | 建筑企业内部审计的实施         | (183)  |

# 第一章

## 绪 论

---

### 第一节 建筑企业审计的概念和特点

#### 一、建筑企业审计的概念

建筑企业审计是一门新兴的应用学科。

在我国，始于1984年对建筑安装施工企业的财务收支和年度会计决算审计活动，随后进入经济效益审计，进而发展到建筑企业经营管理审计，经理经济责任审计。总之，在短短的四年时间里，我国的建筑企业审计事业得到了迅速发展。

如前所述，由于建筑企业审计的形成和发展过程很短，无论是理论研究还是工作实践，都还处于探索、开拓的阶段，尚未建立起比较科学的建筑企业审计理论体系。因此，我们应当特别强调要把研究发展建筑企业审计理论放在加强审计监督的战略位置，使我国这项专业审计工作转到依靠审计理论科学进步和提高审计人员素质的轨道上来。并且使人们从思想上认清研究审计理论推进审计工作的重要性。

所谓建筑企业审计，是指对建筑企业的经济财务活动的审核检查。具体地说，就是把具备法人资格的建筑安装工程公司(含工程局、处)作为审计主体，以其施工生产和经营管理过程发生的经济、财务活动为主要内容，由国家审计机关

或部门、单位内部审计组织，依据党和国家的方针政策、经济财政法规、财务会计制度，按审计项目的内容，对其合规性、合法性、合理性、真实性和效益性，实事求是地进行鉴证和评价，作出客观而公正的审计结论和处理决定，达到促进企业改善经营管理，提高经济效益的目的，为我国社会主义经济建设和经济体制改革服务。由此可见，建筑企业审计的含义包括以下几方面：

从审计对象看，是指从事建筑安装施工、实行独立核算的社会主义商品生产和经营单位。这个单位必须申报政府授权部门审查批准，取得法人资格；

从审计职能看，建筑企业审计具有对建筑经济及财务活动的监督、公证和评价的职能；

从审计范围看，是被审计建筑企业的施工生产以及由此而产生的经济、财务、经营管理等活动；

从审计执行单位看，是各级政府审计机关依法进行审计监督，也可以由企业主管部门的内部审计机构，或者建筑企业本身的内部审计部门按照有关规定执行审计任务；

从审计目的看，它是以提高经济效益为核心，促进企业改善经营机制，达到提高企业经济效益和社会经济效益的目的。

审计工作实践证明，建筑企业审计理论发生和发展一开始就是由建筑经济活动决定的。并且随着我国经济建设、经济体制改革和审计事业的发展以及审计科学技术的不断进步而不断提高。它还说明审计理论是促进建筑经济发展的重要因素，而建筑经济的发展是推进审计理论发展的动力。

目前，建筑企业审计的理论研究和工作的广度、深度都未能达到一定的高度，还不能完全适应我国社会主义初级阶段发展商品经济和改革、开放、搞活这个新形势的需要。

要。审计理论落后于实际，工作落后于改革。重要原因之一，就在于对我国建筑企业审计理论与实务缺乏深入的讨论、研究、总结和提高。如果我们现在不引起高度重视，采取有效措施，必将影响建筑企业审计工作的深化。因此，必须努力探索改革开放中建筑企业审计工作的新路子，为我国社会主义经济建设和经济体制改革服务。

## 二、建筑企业审计的特点

建筑企业是从事商品生产的经济组织。由于它营造建筑产品固有的技术经济特性，决定着建筑企业审计具有如下特点：

### （一）审计目标的流动性

我国建筑企业的生产经营活动是围绕着工程项目转来转去，由于工程场地的不固定性，搞完一个工程又要换个地方，连同建筑队伍和施工机具也要随之转移场所，同时随着建筑市场开放，企业不只是在国内跨地区、跨部门承包工程，组织施工；而且有不少大型企业积极发展对国外承包工程和劳务合作业务，施工生产“据点”遍布国内外。特别是，在商品经济条件下，建筑市场竞争激烈，使施工生产任务和建筑产品价格不断波动。因此，审计追踪的目标——建筑企业的经济、财务活动，就具有流动性的特征。

### （二）审计范围的广泛性

目前，我国营造建筑工程和设备安装工程采取外包、内包、自营、统建、共建、招标承包、总承包、合资经营、综合开发等多种经营方式。近年来，还出现了建设单位、设计单位、施工企业联合承包建设项目的经营形式。此外，国家还积极提倡国营建筑安装施工企业根据各自的特点和优势，因地制宜，自行或联合兴办社会急需的生产企业；发展立足企业，面向社会的

第三产业,搞多种经营。因而使得建筑企业审计工作的对象和范围越来越广泛,并且需要不断地开拓新的审计工作领域。

### (三) 审计内容的复杂性

由于建筑企业存在多环节、多渠道的生产经营活动和条块结合、纵横交错的经济关系,就使审计内容复杂化。从企业经营决策审计看,它包括审查经营方向决策、经营目标决策、经营方针决策等内容;从承包合同审计看,既要审查企业对外投标承包合同,又要审查企业内部多层次、多形式的经营承包合同;从审查企业经济、财务活动上看,审计建筑产品价格,必须按照复杂的施工工程预算核定,工程成本由于工程的条件性而缺乏可比性;审计企业利润时,除了审查利润来源的真实性,还要审查利润分配的合法性。

## 第二节 建筑企业审计的内容

我国建筑企业营造的建筑产品具有商品生产的性质。从事建筑生产经营的企业,无论是国营企业还是集体企业,或者个体经营的企业,都具有包括劳动力、劳动手段和劳动对象在内的生产力三要素,并在建筑企业内部形成内在联系紧密的施工生产、技术经济和经营管理的有机体系。从事建筑安装施工生产活动,为社会提供建筑产品、劳务或工业性作业。由于建筑企业的这种生产经营活动所特有的商品经济属性,就需要对企业在生产、分配、交换和消费过程中发生的经济活动及相应的财务收支,进行有效的审计监督和间接管理。由此说明,建筑企业审计的内容决定于建筑企业的生产经营性质和审计的任务、目的与要求。

建筑企业审计的基本内容有下列四个方面:

## 一、经营管理的审计

现代的建筑企业有一大特点，即依法自主经营、独立核算、自负盈亏、拥有独立财产、具备一定的经济实力。企业经理拥有统一管理人、财、物和产、供、销的职权，承担加强经营管理，推进科学技术进步，厉行增产节约，反对铺张浪费，提高经济效益，促进企业的改造和发展的责任。

对建筑企业经营管理的审计，就是要求审查企业的各项经营管理活动的计划性、合法性、合理性、效率性和效益性。如考核企业管理层和作业层组织结构、技术改造与技术进步、扩大再生产能力、挖掘企业潜力的优劣、推行承包经营责任制和实施内部控制制度以及企业管理上的自我调控职能作用，并经审计进行控制和协调。它涉及审查企业的经营决策、计划目标、市场预测、承包合同、信息系统、生产技术、施工组织、安全生产、劳动管理、物资供应、财务会计和管理控制等。可见，审计内容是广泛的。审计时，应有重点的审查企业的经营管理目标方案，投标承包工程合同、设备、材料、劳动工资管理和经营管理成果。然后，再对企业经营管理活动的效率、效益及合法性、合理性、先进性，作出实事求是的评价，并针对各种管理职能、决策职能方面的薄弱环节，提出改进的意见，帮助企业端正经营思想和经营作风，完善经营机制，提高自主经营、自负盈亏、自创信誉、自我发展、自我调节和市场竞争的能力。

## 二、财务管理的审计

社会主义建筑企业的财务管理，是以资金运动为内容的财务活动。它要利用价值形态对企业的生产经营活动进行管理。

所谓财务管理审计，就是对被审计单位的财务活动，进行