

商品流通企业 审计案例

杨锦昶 主编



中国财政经济出版社

国内贸易部部编 中等专业学校财会系列教材书目

会计基础	杨一玉 主编
商品流通企业会计	俞吉兴 赵智显 主编
商品流通企业财务管理	侯丽生 主编
商品流通企业会计与财务	陈龙泉 主编
管理会计基础	丁豪梁 主编
工业会计	李春环 主编
事业行政单位会计	赛纯序 主编
商品流通企业会计电算化	顾志清 主编
商品流通企业经济活动分析	张美灵 主编
商品流通企业审计	杨锦昶 主编
商品流通企业审计案例	杨锦昶 主编

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材

商品流通企业审计案例

杨锦昶 主 编

程 思 副主编

中国财政经济出版社



(京)新登字 038 号

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业审计案例/杨锦昶主编.-北京:中国财政经济出版社,1994

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材
ISBN 7-5005-2489-7

I. 商… II. 杨… III. 商品流通-审计-中等专业学校-教材 IV. F239.64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 06321 号

中国财政经济出版社出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 32 开 9.875 印张 201 000 字
1994 年 7 月第 1 版 1994 年 10 月北京第 2 次印刷

印数:31 601—42 600 定价:6.00 元

ISBN 7-5005-2489-7/F·2360(课)

(图书出现质量问题,本社负责调换)



编 审 说 明

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材,是适应社会主义市场经济发展的新形势,按照建立社会主义现代企业制度和“建立大市场、搞活大流通、发展大贸易”的要求,结合我国财税、金融体制等改革情况,由国内贸易部教育司组织有关专家、教授和长期在教学第一线任教的教师编写的。经审定,可作为国内贸易部系统中等专业学校教材,也可作为各类中等成人学校、在职干部业务岗位培训教材和广大企业职工自学读物。

《商品流通企业审计案例》是财会系列教材之一,由杨锦昶任主编,程思任副主编。本书审计案例的征集得到许多学校教师的支持和响应,安徽省商业学校讲师程思对案例进行了编辑和加工。参加本书习题编写的有:河北省供销学校高级讲师杨锦昶(第一、二、三章),山西省财贸学校讲师黄贵才(第四、六、十章),安徽省蚌埠粮食学校讲师欧阳明明(第一、七、十一、十二章),湖南省郴州地区商业学校高级讲师李思东(第八、九、十二章)。

在编写过程中得到了许多学校领导和教师大力支持,在此一并致谢。由于编写时间仓促,水平有限,缺点疏漏在所难免,请广大读者提出宝贵意见,以便进一步修订完善。

国内贸易部教育司

1994年5月

目 录

第一章 审计教学案例与案例教学	(1)
第二章 审计的方法和程序案例	(8)
××市华夏饭店经理孟繁良离任审计	(8)
第三章 内控制度与会计基础工作审计案例	(30)
对南大商场内控制度的审计	(30)
商品零售环节内控制度审计	(33)
会计岗位内控制度审计	(34)
对黄河烟酒采购供应站会计基础工作的审计	(35)
关于国有商业企业新旧会计制度衔接调帐 审计	(51)
练习题	(55)
第四章 流动资产的审计案例	(57)
对东风商场库存现金的审计	(57)
金兰商场银行存款的审计	(59)
同银行对帐	(61)
预收帐款审计	(62)
对S市百货批发公司结算业务的审计	(64)
应收帐款的审计	(69)
练习题	(69)
第五章 物资设备及无形资产的审计案例	(72)

对某县百货、副食品、饮食服务三个公司用品设 备的审计.....	(72)
固定资产折旧的审计.....	(86)
以零星修理仓库名义翻建职工宿舍楼.....	(87)
练习题.....	(89)
第六章 商品流转业务的审计案例.....	(94)
在途商品的审计.....	(94)
商品销售成本的审计.....	(96)
受托代销商品业务的审计.....	(98)
A 市百货批发公司关于 1992 年年终库存商品 结构的审计报告	(105)
200 公担蚕茧哪里去了	(108)
一张可疑的会计凭证.....	(111)
白糖损失的背后.....	(113)
2000 元货款的忽隐忽现	(115)
从一组可疑的会计分录入手.....	(116)
一笔奖售款的审计.....	(118)
帐外经营.....	(119)
练习题.....	(120)
第七章 流动负债和长期负债的审计案例.....	(129)
对一笔其他应付款的审计(一).....	(129)
对一笔其他应付款的审计(二).....	(131)
一笔贷款.....	(132)
练习题.....	(133)
第八章 长期投资和所有者权益的审计案例.....	(135)

20 万元戏法	(135)
××物资供销企业流动资产单项评估	(137)
××商业企业固定资产单项评估	(142)
为什么会有这么大的差额	(146)
有限责任与共担风险	(147)
合同审查一例	(149)
对N 企业开发股份公司弄虚作假,管理混乱, 造成严重经济损失的审计	(151)
练习题	(156)
第九章 商品流通费、税金和财务成果的审计案例 ...	(158)
期间费用的审计	(158)
基建工程支出挤入经营费用列支	(161)
一张差旅费结算单引出的连环案	(162)
公出与旅行结婚	(165)
以运杂费名义支付职工差旅补贴	(167)
吃工资空额,私设小金库	(168)
如何确定保险赔偿金	(170)
商品流通费的审计(一)	(171)
商品流通费的审计(二)	(172)
商品流通费的审计(三)	(174)
增值税的审计(一)	(176)
增值税的审计(二)	(177)
到底盈利额是多少	(179)
所得税的审计	(181)
练习题	(182)

第十章 财经法纪的审计案例·····	(192)
对何锦秋贪污公款案件的审计·····	(192)
对截留利润偷漏税收违纪案的审计·····	(210)
第十一章 经济效益审计的案例·····	(215)
对五洲副食品商店经济效益的审计·····	(215)
商业企业效益滑坡的调查·····	(233)
活跃业务与经济效益·····	(236)
利润减少而效益提高的调查·····	(238)
商品积压问题调查·····	(241)
利润下降的原因·····	(244)
练习题·····	(246)
第十二章 经济责任审计案例·····	(248)
建材总公司经理离任审计·····	(248)
李寨供销社承包经营审计·····	(257)
练习题·····	(264)
第十三章 审计工作底稿和审计报告的案例·····	(267)
对××市百货公司财务收支的审计·····	(267)
练习题·····	(273)

附录

一、中华人民共和国审计条例·····	(275)
二、中华人民共和国审计条例实施细则·····	(284)
三、国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定·····	(293)
四、违反财政法规处罚的暂行规定施行细则·····	(299)

第一章 审计教学案例与案例教学

一、审计教学案例

教学案例是适应教学目标的需要,围绕一个或几个问题,在对客观实际进行调查之后,对客观事实所作的书面描述,用以提高学生思考问题、分析问题、解决问题的能力。

审计教学案例则是根据审计课程教学的需要,对具体的审计实务加工整理而形成的书面材料。

(一)审计教学案例的特征

1. 客观真实性。

审计教学案例必须源于实践,必须是实际已经发生过的审计实务的客观描述。在整理案例的过程中,有时为了某种教学需要,也可以虚拟些情节,但基本内容必须是真实的。只有这样,案例才会生动,在案例教学时才能激发学生研讨的积极性,将学生真正地带入审计工作的工作现场,才能收到良好的教学效果。

2. 思考性。

案例教学的目的在于开发学生的智力,培养学生分析问题、解决问题的能力。因此,编写案例时,总是有的放矢地设置一些问题,这些问题的表现形式可能是外露的,即明确地提出

问题让你思考,也可能是隐含的,即把问题隐藏在一般描述中让你发掘处理。总之,学生必须经过认真地分析思考,才能够对案例中设置的问题,做出解释和处理。

3. 时效性。

审计案例是一定历史时期的产物,它是随着经济、政治形势的变化而变化的。作为教学用审计案例,更应注重它的现实性,既不能落后也不能超前于实践,只有切合当前实际的案例,才有利于学生理论与实际的结合,才便于学生接受和理解,才能够形成学生的上岗能力。

4. 针对性。

进行案例教学,是为了实现教学目标,提高教学效果,因此,编写、选用审计案例一定要与审计课程教学内容相吻合。具体地说,就是要与审计课程教材相配套,与教材内容的有关章节相对应,案例的体例、结构、侧重点也应根据教学的要求体现针对性的特征,使其选用便利,满足教学需要。

5. 典型性。

作为审计教学案例,应具有典型的特征。只有典型的案例,才具有一般指导意义,通过典型案例的研讨,才会有利于对问题认识的深化,收到举一反三的教学效果,使学生掌握审计的理论知识与技能。

(二)审计教学案例按照不同标志的分类

1. 按照案例的文体形式划分,可分为描述性案例和分析性案例。

描述性案例,一般是把审计过程的整体面貌或部分面貌原原本本地、生动具体地描述出来。学生通过阅读这样的案

例,了解审计监督的详细过程、具体情节,从而学习了经验,积累了资料,加深了对审计理论的认识。

分析性案例,它一般除具有“描述”的特点外,在描述中还包含着可供分析讨论的问题。如一些教学案例的编写者,故意在案例中放进适量的枝节性情节,甚至加以渲染,而把实质性问题隐蔽起来,让学生通过分析去伪存真;也有些分析性案例,着重于局部的具体问题,但却掩护着事关全局的重大问题,启发学生不能就事论事,而要小中见大,由表及里。

描述性案例与分析性案例虽有不同,但有时也很难区分,不能说一个描述性案例没有一点需要分析的问题;而分析性案例没有一定的描述,也不可能把问题说清楚,也就无法分析。可以这么说,描述性案例是分析性案例的基础,分析性案例是描述性案例的发展。

2. 按照案例所描述的内容多寡划分,可分为专题审计案例和综合审计案例。

专题审计案例,指单独反映某个审计专题或审计对象的某个具体方面的案例,如现金审计、银行存款审计等。

综合审计案例,是详细反映全部审计及其过程的案例。综合审计案例是一种较复杂的案例,涉及的范围广,揭示的问题多,有利于学生运用系统的观点,全面地观察问题、分析问题。

专题审计案例与综合审计案例是相对而言的,不是绝对的。专题审计案例涉及的问题也可能是多方面的,甚至是全局性的,综合审计案例也可能涉及到专题问题。

3. 按照案例所反映的审计内容划分,可分为财政财务收支审计案例、财经法纪审计案例、经济效益审计案例和经济责

任审计案例。

二、审计案例教学

案例教学,是运用案例开展的教学活动。它既是一种教学方法,也是一种学习方法。

审计案例教学,是运用审计案例对审计课堂教学所进行的辅助教学活动。教师在教学中,综合教材有关章节的内容,通过直观、生动、典型的事例,运用灵活多样的方式,来加深学生对教材内容的理解,开拓学生的知识领域,进而提高教学质量和培养学生观察、分析和解决问题的能力。

审计是一门理论性强、政策性强、知识面宽的应用学科。学好这门课程,要求学生除掌握本门学科的理论和方法,熟悉了解党和国家有关的方针、政策、财经法纪外,还要求学生尽可能地了解企业,了解经济生活的阴暗面,只有这样,才能使知识转化为能力。达到上述目标,仅依靠讲授审计课程的教材内容是远远不够的,采用案例教学作为补充,以弥补教材的不足,这对于提高教学质量,无疑是非常重要的。

目前的审计教材大多是理论性和政策的阐述,面对缺乏社会阅历的中专生,在教学中难免枯燥乏味,不易深入。运用案例教学,一方面可以使教师能系统地运用实例进一步阐明教材的内容和论点,另一方面又可以使学生得以生动、具体地了解不同审计对象的情况,比较直接地接触与了解在现实生活和工作中产生各种错弊的原因和防止、纠正这些错弊的方法,并印证教材的有关内容,启发学生的形象思维,提高学生学习的兴趣与学习的积极性,也使得教学过程生动活泼,深入

浅出。审计教学案例是根据审计实例加工而成,案例本身无疑是向学生提供和介绍审计工作人员的宝贵经验。学生在对案例进行讨论和探索的过程中,自然而然地吸收了经验,接受了教训,掌握了运用所学到的理论和方法去观察、分析、解决问题的能力,从而实现教学目标。

案例教学是教师和学生双边共同活动的过程,组织好案例教学,对教师和学生都有一定的要求。

(一)对教师的要求

1. 结合教材内容,选好教学案例,拟定研讨目标。

教师根据教材章节,按教学需要,选择教学案例,构思并拟定案例教学的组织方案。确定教学的组织方式,是讲授提问还是组织讨论;明确提出研讨目标和讨论题目。案例教学也要循序渐进,对于初次接触案例的学生,教师应选些比较浅显的专题性案例进行讨论,事先要出题目,题目出的具体些。随着学生对案例讨论逐渐熟悉,可逐步地选些难度较大的案例进行讨论,甚至不出讨论题进行讨论,让学生自己去思考。

2. 组织好研讨,在研讨中教师要善于诱导。

在案例教学中,要充分调动学生的积极性,教师主要起诱导作用。教学中,教师通过组织,去创造一个自由讨论的氛围,鼓励学生大胆发表见解,教师要倾听学生的发言,了解他们对问题的认识与态度,要帮助学生去判断分析案例中提供的事实;要组织好辩论,指导学生坚持正确意见,修正错误意见。在研讨中教师不要輕易地发表自己的见解,一般情况下不要搞标准答案。讨论困难时,教师可以做些诱导性的发言,但发言时不能以权威者自居,更不能将自己的观点强加给学生,要象

普通学生那样与学生一起讨论。教师应欢迎学生对自己的见解提不同意见,展开争论,教学相长。

3. 总结意见,集中讲评。

案例教学的目的是为了提高学生分析问题、处理问题的能力,案例有没有标准答案是无关紧要的。一个审计案例往往会有几个处理方案,所以,教师在讨论后就案例答案作结论是没有必要的。但是,教师应该就整个讨论情况作出总结和评价,指出讨论取得的成绩和存在的问题,指导学生如何去思考问题等,以此来提高讨论质量。

(二)对学生的要求

学生应根据案例描述的情节进入“角色”——审计员的角色,进入“现场”——案例提供的被审计单位现场,面临“问题”——案例描述的问题,开动脑筋,分析问题,处理问题。然后,将分析和处理的意见拿到课堂中去辩论,从而达到学会分析和处理问题的目的。具体的要求是:

1. 讨论前要认真阅读案例。

案例所反映的问题常常不是一眼能觉察出来的。因此,学生在讨论前要认真阅读案例,在阅读中搜索案例中的疑点、问题,准备好讨论的发言提纲。如果案例讨论事先是出了题目的,那就要根据题目准备答对。在准备中还要考虑别人的观点,要经得起别人的反驳,也要敢于挑起争论。

2. 讨论中要积极发言,参与辩论。

学生应珍惜案例讨论的机会,把讨论会视作锻炼思维能力的场所,讨论中要踊跃发言,要敢于发表自己的见解,辩护自己的见解。要敢于与人争论问题,但是也要虚心地听取别人

意见,要善于在别人发言中找出合理因素,补己之短,完善自己的观点。

3. 讨论后要总结收获。

讨论后,学生应进行认真总结,总结自己在讨论中阅读案例、准备讨论、发言、争论等方面的成功之处,存在的问题,总结在案例理解上有什么提高。经过总结,使案例讨论的收获得到巩固,力争做到讨论一次,收获一次。如此积累,练就自己多谋善断的能力。



第二章 审计的方法和程序案例

〔案例 2—1〕

××市华厦饭店经理孟繁良离任审计

一、制定审计工作方案

图表 2-1 审 计 工 作 方 案

被审计单位	华夏饭店	审计方式	就地审计
编制依据:××省全民所有制企业厂长(经理)任期经济责任审计暂行办法和今年的审计工作计划。			
审计内容和范围:			
新华饭店经理孟繁良任职期间的经济责任,主要包括:			
1. 各年度会计决算是否真实,资金运用是否合规合法。			
2. 财产、物资是否帐实相符,国家资产有无严重损失和浪费。			
3. 财经纪律的执行情况。			
4. 有无重大的悬情和悬案。			
计划工作时间	1992 年 10 月 23 日至 28 日		
具体实施步骤:			
1. 10 月 20 日发出“审计通知书”。			
2. 10 月 23 日进点,听取孟繁良经理的工作汇报。			
3. 10 月 23 日至 10 月 26 日详细审查有关帐表和会计凭证,重点核对帐实是否相符。			