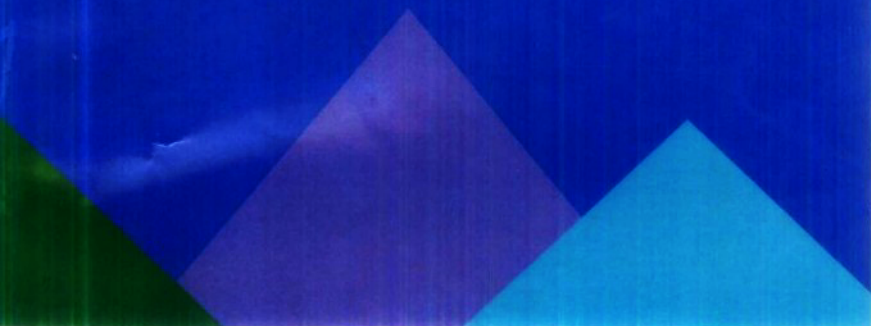


企业审计案例选编

喻政祥 主编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

企业审计案例选编

喻政祥 主编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

图书在版编目 (CIP) 数据

企业审计案例选编/喻政祥主编. —北京: 中国电力出版社, 2000. 5

ISBN 7-5083-0295-8

I. 企… I. 喻… II. 企业-审计-案例-中国-汇编 N.F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 06926 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 [http://www. cepp. com. cn](http://www.cepp.com.cn))

实验小学印刷厂印刷

各地新华书店经售

*

2000 年 4 月第一版 2000 年 4 月北京第一次印刷

850 毫米×1168 毫米 32 开本 14.125 印张 369 千字

印数 0001—7500 册 定价 40.00 元

版 权 专 有 翻 印 必 究

(本书如有印装质量问题, 我社发行部负责退换)

企业审计案例选编

主 编 喻政祥

编 委 刘国权 庄恩岳 李 捷 郑凯旋

茅东萍 匡正洲 罗意如 王志斌

舒文定 李珊珊

参加编写人员 李云龙 周树大 任慕棣

王榕晓 张曼曼 丁 玎 刘秋明

郭亚伟 孙志军 舒利民 邹 发

林长彬 罗春梅 介万全 王超凡

闫吉平 陈永祥 陈学忠 彭 森

范先华 刘传瑞 杨凤琴 曾 俊

陈晓杨 田 伟 关良秋 刘金波

赵雪梅 曹忠义 陈 川 王秀华

于建欣 杨 彦 盛更生 何昌君

沈 蓓 许启光 郭在勤 徐炳华

曹广明 蒲惠英 何琼妹 孙守虎

张继业 胡家俊

编 者 的 话

为了深入贯彻党的十五届四中全会精神，进一步深化国有企业审计工作，认真总结前年以来“全面审计，突出重点，抓大案要案线索”工作经验，审计署在各地深入实践并在对实践经验进行总结的基础上汇编了“粮食企业审计案例”和“企业审计案例”，加上编者编写的一些基本的审计方法和专项审计方法等汇编出版，以期为广大审计工作人员和内审人员提供参考与借鉴。

为了有利于指导各地企业审计人员改变传统的审计思路，继续贯彻“全面审计，突出重点，抓重大违纪违法事件”的方针我们收录了李金华审计长在全国审计工作会上关于“突出重点，加大力度，依法有效履行审计监督职责”的讲话，刘鹤章副审计长在全国企业审计研讨班上的讲话，刘家义副审计长在全国粮食财务挂账审计培训班上的讲话。审计长非常重视企业审计工作，审计长的讲话给我们指明了今后企业审计的方向。在编辑本书过程中，得到了署领导的关注和指导，各地审计机关、企业审计人员的支持，经贸司全体同志也付出了艰辛的努力，中国电力出版社亦给予了极大的帮助与支持，在此一并表示感谢！

社会主义市场经济条件下的企业审计有许多问题需要在实践中探索与总结，仓促编辑成此书，加上水平有限，难免存在错弊，敬请批评指正。

2000年3月1日

目 录

编者的话

突出重点 加大力度 依法有效履行审计监督职责

——李金华审计长在全国审计工作会议上的讲话…………… (1)

刘鹤章副审计长在全国企业审计研讨班上的讲话…………… (21)

刘家义副审计长在全国粮食财务挂账审计培训班

上的讲话…………… (32)

从对白银公司铝厂的审计实践看财务收支真实性审计

…………… 审计署经贸审计司 刘国权 (39)

我们在追查大案要案线索方面的主要做法和经验

…………… 审计署经贸审计司 喻政祥 (43)

粮食企业审计案例

一、农发行粮油贷款被挤占挪用案例

(一) 粮食管理部门和粮食企业挤占、挪用农发行粮食贷款

某粮库集体作弊套取农发行贷款及财政补贴

4 306 万元…………… 审计署驻哈尔滨特派办 (53)

某国家粮食储备库挤占挪用粮油贷款 1.4 亿元查证始末

…………… 审计署驻昆明特派办 (55)

某粮库用粮油贷款炒期货损失 242 万元

…………… 辽宁省抚顺市审计局 (57)

某市粮食局挤占挪用粮油收购贷款投资经营房地产

…………… 湖南省双峰县审计局 舒利民 邹发 (59)

非法将政策性粮油贷款资金据为己有

..... 海南省审计厅第五审计处 (60)

挪用粮食贷款资金从事赌博生意

..... 海南省审计厅第五审计处 林长彬 (60)

企业法人非法挪用粮食贷款给粮食企业造成

巨额损失..... 海南省审计厅第五审计处 罗春梅 (61)

某粮油公司违规挪用粮油专项贷款 626.7 万元

购建固定资产..... 审计署驻太原特派办 (62)

某国家油脂储备库原法人代表 Z 某大量出借粮油

收购资金和库存粮油, 给国家造成直接经济损

失 2 483 万元..... 审计署驻太原特派办 (63)

粮食企业挪用农发行贷款搞酒店房产投资

..... 审计署驻上海特派办 (64)

(二) 农发行违规发放、占用粮油贷款

一个地区农发行违规放贷的剖析

..... 审计署经贸司 罗益如 (66)

河南省两县农发行违规发放粮食收购贷款 7 810 万元

..... 审计署驻沈阳特派办 (69)

巨额粮油贷款是如何被窃取挪用的..... 甘肃省审计厅 (70)

农发行某分行三成多粮食收购资金违规用于非粮食

收储企业..... 审计署驻上海特派办 (72)

“巧妙”的 30 万元贷款 ... 宁夏青铜峡市审计局 介万全 (74)

虚假贷款空对空, 转移挪用搞装修

..... 山东省潍坊市审计局 (75)

(三) 地方政府干预造成有关部门挤占挪用粮油贷款

政府干预造成粮油贷款 900 万元被挪用

..... 辽宁省抚顺市审计局 (77)

地方政府挪用粮油贷款 给企业造成沉重负担

..... 审计署驻兰州特派办 (79)

地方政府干预造成有关部门挤占挪用粮油贷款

..... 审计署驻西安特派办 (80)

二、粮食企业管理混乱，违纪违规、 违反国家政策等案例

- (一) 粮食企业隐瞒收入、私设“小金库”和账外经营等
严重违反财经纪律 隐瞒专储粮补贴款
..... 审计署驻上海特派办 (82)
- 一起少计收入截留利润偷漏税款案查处始末
..... 宁夏银川市审计局 王超凡 闫吉平 (83)
- 虚记账户 贪污公款..... 广东省审计厅 (86)
- 某粮食企业虚购虚销定购粮油
..... 浙江省绍兴市审计局 陈永祥 (87)
- 巨额资金体外循环..... 湖南省审计厅 (89)
- 养殖场里的文章
..... 湖南省津市市审计局 陈学忠 彭森 (90)
- 虚购“定购粮” 暗设“小金库”
..... 福建省审计厅商贸处 (92)
- “虚销虚购、套取差价”，设立小金库
..... 湖南省邵阳市北塔审计局 (95)
- 变相倒卖国储粮指标 私设“小金库”和账外经营
..... 审计署驻西安特派办 (96)
- 巧立名目私分国有资产
..... 陕西延安市审计局 范先华 刘传瑞 杨凤琴 (97)
- 管理混乱 “硕鼠”嚣张 江苏省南京市审计局 (100)
- 某国家粮食储备库私设“小金库”
..... 审计署驻广州特派办 曾俊 (107)
- 私设“小金库” 设置账外账 新疆巴州市审计局 (108)
- 转移资金、隐匿收入、偷漏税金
..... 辽宁省营口市审计局 (108)
- “差价收入挂往来” 顺藤摸瓜查出账外小麦 200 吨
..... 湖南省湘潭市审计局 陈晓扬 (109)

(二) 粮食企业投资和决策失误造成损失, 增加企业财务挂账

1 092 万元粮油贷款是如何损失的

..... 山东省日照市审计局 (110)

(三) 库存不实 短库严重

一个提供假卷尺企图蒙混过关的粮管所

..... 审计署驻南京特派办 (113)

为何多 3 000 吨水稻少 600 吨玉米

..... 审计署驻沈阳特派办 (115)

某粮库管理失控造成 294 万斤国家储备粮损失

..... 审计署驻济南特派办 (117)

从 80 吨花生米短库查出偷漏税款 54 万元

..... 山东省日照市审计局 (119)

库存不实 短库严重 审计署驻西安特派办 (121)

(四) 弄虚作假, 骗取农发行贷款或财政补贴, 虚报亏损或财务挂账

“诈”出的真相——虚假销售 1 000 吨水稻的案例

..... 辽宁省本溪市审计局 田伟 (122)

从企业违规核销 252 万元应收款引出的

... 辽宁省本溪市审计局 关良秋 刘金波 赵雪梅 (124)

一笔虚假购销, 亏损挂账竟增加 129 万元

..... 湖南省武冈市审计局 曹忠双 (126)

国家粮食储备局 XC 直属库虚列亏损 2 400 万元案例

..... 审计署驻郑州特派办 (128)

虚增国储小麦库存, 骗取财政补贴

..... 审计署驻济南特派办 (130)

突击盘查库存现金所发现的 审计署驻上海特派办 (132)

利用粮食移库多转成本扩大亏损增加挂账

..... 审计署驻沈阳特派办 (133)

虚报储备粮数量, 骗取国家财政补贴

..... 审计署驻广州特派办 曾俊 (135)

粮库虚报冒领 骗取贷款和财政补贴

..... 审计署驻兰州特派办 (136)

“高明”的“表上作业” 湖南省审计厅 陈川 (137)

江西某粮库财务、业务人员联手造假, 将被诈骗贷款

列作政策性亏损挂账 审计署驻南京特派办 (139)

由粮食亏损挂账清查审计引出的贪污大案

..... 山东省菏泽地区审计局、巨野县审计局 (141)

(五) 违反国家粮食购销政策问题

擅自动用专储粮 造成专储粮严重亏库

..... 山东省临清市审计局 王秀华 (143)

库存小麦账实不符 审计人员明察秋毫

..... 山东省临清市审计局 于建欣 (145)

某粮库违规轮换国家专储稻谷 850 万公斤

..... 审计署驻武汉特派办 (148)

违反顺价销售政策, 擅自动用专储粮和定购粮

..... 江苏省审计厅 (149)

储备豆油为何“增值” 审计署驻沈阳特派办 (151)

某国家粮食储备库逆向操作低价售粮 5 045 万公

斤被查处 审计署驻昆明特派办 (152)

(六) 主管部门干预, 增加企业亏损挂账

H 市粮食局擅自收取管理费及粮油销售差价造成

企业亏损 湖南省娄底地区审计局 杨彦 (154)

某省部分市县粮食局将粮油购销公司巨额亏损分

摊给粮库 审计署驻上海特派办 (155)

国家粮食储备库借款长期挂账

..... 审计署驻上海特派办 (157)

地方政府干预粮食企业 经营性损失混入政策性亏

损 6 313 万元 审计署驻沈阳特派办 (160)

(七) 其它

国家粮库储备库巨额潜在亏损

- 审计署驻上海特派办 (159)
 储备粮原地不动 半年内换了“三块牌子”
 审计署驻武汉特派办 (161)
 某粮食储备库利益被侵害审计案例
 审计署驻武汉特派办 (163)

三、截留挪用财政补贴案例

(一) 各级粮食管理部门截留、挪用财政补贴

- DZ 市粮食局违反国家政策规定, 造成 DZ 国家粮食
 储备库虚列亏损挂账 1 383 万元
 审计署驻郑州特派办 (165)
 一亿九千万国家专项储备粮费用补贴被截留挪用
 审计署驻沈阳特派办 (167)
 粮食主管部门截留财政补贴 企业挂账负担沉重
 审计署驻兰州特派办 (169)
 挪用财政补贴 罪责难逃 广东省审计厅 (170)

(二) 财政部门挪用财政补贴

- “靠山吃山 靠粮吃粮”
 江苏省南京市审计局 任慧莉 (171)

四、其 它

- 银行信贷部门以贷谋私给粮食企业造成巨大损失
 审计署驻南京特派办 盛更生 (175)
 粮食主管部门巧立名目虚增亏损挂账
 新疆巴州审计局 (177)

企 业 审 计 案 例

一、专案审计篇

对某(集团)股份有限公司的审计案例

- 审计署驻成都特派办 何昌君 (181)
- “堡垒”是这样被攻破的
- 审计署经贸司 李珊珊 (194)
- 穷庙富方丈现形记
- 浙江湖州市审计局 沈蓓 许启光 (200)
- 一个上市公司违法违纪案的查处方法
- 审计署经贸司 罗益如 (203)
- 某电信局三产向主业返还消费基金被查处
- 审计署驻武汉特派办 (209)
- 某化工总厂违法犯罪问题的审计案例
- 内蒙古自治区审计厅 (210)
- 企业审计如何发现大案要案线索
- 审计署成都特派办 何昌君 (213)

二、小金库和账外资产审计篇

- 废品堆里挖出一个 63 万元的“小金库”
- 宁夏平罗县审计局 (224)
- 光环背后的阴影
- 江苏省阜宁县审计局 郭在勤 徐炳华 (228)
- 某部所属某邮电企业私设“小金库”给国家造成重大
经济损失的审计案例 审计署驻上海特派办 (231)
- 公款私存与“小金库”是怎样被发现的
- 陕西省审计厅公交处 曹广明 (233)
- 通过审计下属单位发现主管单位的“小金库”
- 广东省审计厅 (237)
- 公款私营谋利 账外资产现形
- 云南省审计厅商贸处 (238)
- 私设八年之久的“小金库”终获查处
- 审计署驻武汉特派办 (240)
- 存货账实不符引出账外账户 6 个

- 审计署驻武汉特派办 (241)
- 某厂账外经营、私设“小金库”的查处方法
- 内蒙古自治区审计厅 (242)
- 私设“小金库”和个人挪用公款的审计案例
- 海南省审计厅四处 蒲惠英 (243)

三、财务审计篇

- 某冶炼厂财务收支真实性审计作法
- 审计署驻昆明特派办 (245)
- 某上市公司少转成本、虚增利润的审计案例
- 审计署驻上海特派办 (247)
- 从生产计划入手查出企业核算不实账外潜亏
- 6 440 万元 审计署驻沈阳特派办 (249)
- “高息存款”的背后
- 审计署经贸司 李珊珊 (250)
- 从盈利大户到亏损大户
- 宁夏中卫县审计局 孙守虎 张继业 (253)
- 某石化总厂损益不实的审计案例
- 审计署驻武汉特派办 (256)
- 人为调节年度利润 4 896 万元
- 海南省审计厅四处 蒲惠英 (257)
- 股份公司违规用股本金和透支款炒股, 损失严重
- 海南省审计厅四处 何琼妹 (258)
- 国有企业境外炒股, 造成国有资产损失
- 海南省审计厅四处 何琼妹 (260)

四、税收审计篇

- 成立销售公司转移税基少缴消费税 2.8 亿元
- 审计署驻哈尔滨特派办 (262)
- 违规经营“调剂烟”, 变相逃避所得税

- 审计署驻沈阳特派办 (264)
- 某局下属企业转移利润偷漏国家税收的审计案例
- 审计署驻上海特派办 (265)
- 某卷烟厂及卷烟调拨站采取销售不入账、“以商补工”
的办法偷逃国家税费 审计署驻郑州特派办 (267)
- 巧立名目搞基建, 少交税金 400 万
- 审计署驻沈阳特派办 (269)
- A 市物资局同该市税务局以税谋私偷税漏税被查处
- 湖南省娄底地区审计局 杨 彦 (270)

五、计算机审计篇

某卷烟厂财务收支计算机审计案例

- 审计署驻南京特派办 (272)

企业审计方法介绍

——喻政祥

第一章 审计查账的一般方法.....	279
第一节 查账的方法.....	279
第二节 查账的资料.....	282
第三节 查账的次序.....	283
第四节 审计的一般程序.....	286
第二章 审计查账方法的实际运用.....	290
第一节 开始查账的筹划.....	290
第二节 运用对比、分析、判断、查证的方法 进行重点检查.....	291
第三节 审计进点前的深入调查研究.....	293
第四节 不能单纯查死账, 要查活账.....	294
第五节 审计组长与审计带队.....	294
第三章 特殊的审计查账方法和专项审计.....	298

第一节	严肃查处业务经营活动和财务 收支中的假发票.....	298
第二节	国有资产保值增值审计.....	301
第三节	对企业偷税漏税行为的审计.....	308
第四节	小行业审计和企业联营 情况的审计调查.....	315
第五节	资产负债和损益审计.....	322
第六节	经济效益审计.....	362
第七节	验资与资产评估.....	380
第八节	破产鉴证审计和责任审计.....	391
第九节	股份制企业审计.....	403
第十节	境外企业审计.....	422
第十一节	清理“小金库”.....	433

突出重点 加大力度 依法有效履行审计监督职责

——李金华审计长在全国审计工作会议上的讲话

(2000年1月19日)

这次全国审计工作会议的主要任务是,认真贯彻党的十五大、十五届四中全会和中央经济工作会议精神,总结1999年的工作,部署2000年审计工作任务。会议召开前,朱镕基总理听取了审计署的工作汇报,对去年的审计工作给予了充分的肯定,并作了重要指示,对我们今年和今后一个时期的审计工作提出了更加明确的要求。刚才,王忠禹国务委员传达了总理的指示,并作了重要讲话。现在,我就去年的工作和今年的任务讲几点意见。

一、1999年审计工作取得显著成效

1999年,是我国继续面对各种挑战,经受严峻考验并取得重大胜利的一年。在纷纭复杂的局势面前,以江泽民同志为核心的党中央坚定不移地贯彻邓小平理论和党的基本路线、基本方针、基本纲领,坚持以经济建设为中心,采取了一系列正确的方针政策和措施,国民经济继续保持了良好的发展势头。党中央审时度势,果断决策,开展了对以美国为首的北约轰炸我驻南联盟使馆、法轮功邪教组织和以李登辉为首的台独分子的三场政治斗争,取得了重大胜利。前不久,澳门又顺利地回归祖国。在这样的大好形势下,审计工作也取得了可喜的成绩。回顾1999年的审计工作,有两个显著特点:一是力度大,二是影响大。一年来,全国审计机关和广大审计人员在党中央、国务院和地方各级党委、政府的领导下,紧紧围绕政府工作中心和各项改革措施,从讲政治的高度全面贯彻落实审计法和朱总理的指示,坚持以真实性为基础,以打假治乱为重点,严格审计执法,加大监督力度,揭露和查处了

一批性质严重的重大违法违纪问题和大案要案的线索，扩大了审计的影响，有效地发挥了审计监督在维护财经秩序，加强廉政建设，促进依法行政，保障国民经济健康发展方面的作用。1至11月，全国审计机关共审计11.2万个单位，为国家增收节支298亿元，其中，已上缴财政125亿元，减少财政拨款和补贴18亿元，追还被侵占挪用资金155亿元。同时，审计发现各种违法犯罪案件线索1458件。

（一）从严格预算约束和促进依法行政的高度，加强了预算执行审计

1999年，各级审计机关从依法规范预算分配秩序和促进政府部门依法行政的高度，进一步强化了预算执行审计，审计的广度和深度明显增强，审计重点更加突出，发现了一批大案要案线索，两个报告的质量比往年有了新的提高。审计署提交1998年中央预算执行审计结果报告后，国务院领导非常重视。朱总理主持召开了总理办公会议，听取了审计署的汇报，要求如实向全国人大常委会报告审计工作情况，并在审计结果报告上作了重要批示。6月26日，我受国务院委托，向九届全国人大常委会第十次会议作了审计工作报告，受到了委员们的一致肯定和好评，在社会上引起了较大的反响。全国人大常委会要求国务院在6个月内报告审计处理结果和改进工作的情况。国务院及有关部门对审计查出的问题非常重视，采取有效措施，进行了认真纠正和整改。有关单位应征未征税款和应交未交的财政收入，已补征入库18亿元；挪用的专项资金，大部分已被追回，挪用资金购置的不动产，有的已被没收，有的正在拍卖；有关案件已经或正在查处，各部门对有关责任人员分别给予了通报批评和党纪政纪处分。审计署提出的进一步细化预算，增加预算透明度以及严格预算执行，建立部门违法违规责任追究制度的两点意见，引起国务院和全国人大的高度重视，财政部等部门认真研究提出了具体的办法。

中央预算执行审计取得新进展的同时，也有力地推动了地方各级预算执行审计工作的深化。地方各级审计机关向本级政府和