

中國審計家公書

第

基本建設審計

常
誌
等
編
著

地震出版社

• 中国审计家丛书 •

基本建设审计

常 喆 等 编著

地震出版社

1988

• 中国审计家丛书 •

基本建设审计

常 喆 等 编著

特约编辑：田雍

北京出版社出版

北京复兴路63号

北京朝阳展望印刷厂印刷

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 6.625印张 149千字

1988年5月第一版 1988年5月第一次印刷

印数：00001—15900

ISBN 7-5028-0088-3/F·6

(490)定价：1.90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

阎金铎 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 刘森标
吴少平 张 宏 张贵昌 姚树人
翁亦然 袁 军 徐凌云 常 喆
曾凡仲 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

前 言

基本建设审计是审计学的专业分支。开展基本建设审计，对于控制固定资产投资规模，加强基本建设的微观管理和宏观控制，提高固定资产的投资效益，具有极大的作用。随着经济建设的发展和经济体制改革的不断深化，有组织、有计划、有领导、有步骤地加强基本建设审计工作，就显得更加必要。为此，我们编写了这本《基本建设审计》。本书主要从基本建设单位的经济活动、财务会计工作和基本建设经济效益等方面，对基本建设审计的基本理论和方法作了较为全面、系统的阐述。既可以作为各类财经院校和成人教育的教学和参考用书，又可以作为审计、财会、财政、税务、工商管理等部门的工作人员业务学习的参考书。

参加本书编写的有徐颖（第一章）、王大为（第二章）、常喆（第三章）、杨进军（第四、五、六、七、十章）、郭康玺（第八章）、罗海娜（第九章）。本书由常喆组织编写。徐颖协助主编对书中的部分章节进行了较大的修改和补充，常喆对全书进行了总编纂。

编写基本建设单位审计是一项比较困难的工作，值得高兴的是，我们得到了审计署领导的支持和首都高校专家的帮

助，在此深表谢意。由于编写时间仓促，加之作者水平有限，缺点和错误在所难免，敬希读者批评指正。

作 者

1987 · 12

目 录

结论.....	(1)
第一章 基本建设的前期审计.....	(9)
第一节 前期审计的作用.....	(9)
第二节 建设项目可行性研究的审计.....	(10)
第三节 建设项目计划任务书的审计.....	(14)
第二章 建设项目的经济责任审计.....	(17)
第一节 投资包干责任制的审计.....	(18)
第二节 建设项目招标、投标的审计.....	(21)
第三节 建设工程合同的审计.....	(26)
第三章 基本建设预算的审计.....	(29)
第一节 基本建设预算的内容和作用.....	(29)
第二节 基本建设预算审计的作用.....	(34)
第三节 基本建设预算审计的步骤.....	(37)
第四节 设计概算的审计.....	(42)
第五节 施工图预算的审计.....	(47)
第四章 基本建设资金来源的审计.....	(56)
第一节 基本建设资金来源审计的作用.....	(56)
第二节 基本建设借款的审计.....	(57)

第三节	基本建设预算拨款的审计	(67)
第四节	基本建设自筹资金拨款的审计	(72)
第五节	基本建设其他资金来源的审计	(80)
第五章	基本建设材料的审计	(87)
第一节	基本建设材料审计的作用	(87)
第二节	基本建设材料购入的审计	(88)
第三节	基本建设材料发出的审计	(97)
第四节	基本建设材料其他收发业务的审计	(102)
第六章	基本建设投资的审计	(112)
第一节	基本建设投资审计的作用	(112)
第二节	建筑安装工程投资的审计	(114)
第三节	设备投资的审计	(118)
第四节	待摊投资的审计	(126)
第五节	其他投资的审计	(129)
第六节	基本建设收入的审计	(130)
第七章	基本建设成本的审计	(134)
第一节	基本建设成本审计的作用	(135)
第二节	交付使用财产的审计	(136)
第三节	转出投资的审计	(141)
第四节	应核销投资的审计	(143)
第五节	应核销其他支出的审计	(146)
第六节	基本建设资金冲转的审计	(147)
第八章	基本建设结算资金审计	(152)
第一节	基本建设结算资金审计的作用	(152)
第二节	基本建设工程款往来结算的审计	(154)
第三节	其他基本建设结算资金的审计	(160)

第九章 建设单位会计报表审计	(165)
第一节 会计报表审计的作用.....	(165)
第二节 资金平衡表的审计.....	(167)
第三节 建设单位其他会计报表的审计.....	(179)
第十章 基本建设的后期审计	(184)
第一节 竣工决算的审计.....	(184)
第二节 基本建设经济效益的审计.....	(190)

绪 论

基本建设是一项重要的物质生产活动，它为国民经济各个部门的发展和人民生活水平的提高提供重要的物质技术基础，是社会主义扩大再生产的基本形式和手段。做好各项基本建设经济管理工作，对于全面完成基本建设任务具有重要的意义。

基本建设审计，是基本建设经济监督活动的一种重要形式。它是国家审计机关依据国家的方针、政策和有关法规，对基本建设项目的财务收支活动、经济效益状况和财经纪律的遵守情况等进行强制性审查，作出客观公正的评价，以维护社会主义法制，促进基本建设单位加强经营管理，提高投资效益的一种经济监督活动。并作为基本建设经济管理活动的一个重要组成部分。

基本建设工程具有规模大、内容繁多、结构复杂、消耗大、周期长、收效慢的特点。从开始勘察、确定建设方案、设计、计划、资金供应、物资供应、组织施工、竣工验收到交付使用等各个环节，都需要各个部门协作和配合，才能使基本建设工作顺利进行，取得预期的经济效益。如果决策失误，或计划不周，造成盲目建设、重复建设，管理不严，设计失当，协作不好，供应脱节，质量低劣，周期拖长，不仅

会造成重大损失，而且还会使国民经济重大比例关系失调，破坏综合平衡，妨碍建设目标的实现。因此，必须加强对基本建设经济活动的控制和管理，实行严格的审计监督。

建立一套完整的基本建设审计制度，有领导、有计划、有组织地开展基本建设审计工作，对于保障基本建设经济活动的正常秩序，保证基本建设计划的顺利完成，促使基本建设沿着效益高、投资省、结构合理、经济实惠的道路健康发展，具有十分重要的意义。最近召开的党的十三大提出：当前的经济工作中心是紧缩财政、信贷、控制消费膨胀，控制固定资产投资规模。基建审计就应该围绕国家这一中心工作发挥作用。在控制固定资产投资规模，提高投资效益，减少损失浪费上，基建审计发挥着日益重要的作用。

基本建设审计是以基本建设单位会计为基础的。它是在基本建设会计核算的基础上，对基本建设资金的筹集、供应和使用进行经济监督，对基本建设单位的会计资料和项目经济效益进行审查分析。它是对基本建设的客观经济活动进行检查和评价，属于经济监督系统；而基本建设单位会计是对基本建设单位的客观经济活动进行真实的反映，属于经济信息系统。两者既有区别，又有联系。二者之间的联系表现在：首先，基本建设审计是以基本建设单位会计资料及其反映的经济活动为主要对象的，没有会计资料也就没有基本建设审计；其次，基本建设单位会计的方法和技术在一定程度上决定着基本建设审计方法的选择，而基本建设单位会计的原理、原则和会计制度又是基本建设审计的标准。所以，基本建设审计是以基本建设单位会计为基础，而基本建设单位会计又要借助于基本建设审计来确保其所反映内容的真

实、正确、合法性。搞好基本建设审计，首先要搞好基本建设单位会计，没有健全的会计系统，就没有健全的审计，反过来，健全审计制度又会促进会计系统的发展。二者之间的区别表现在：基本建设单位会计是作为对基本建设经济活动过程的控制和观念的总结，它的主要功能是处理和传达会计信息，通过编制货币收支凭证，经济业务计算，帐簿记录等方式，对基本建设单位的财务收支活动进行反映和日常监督与控制。会计监督处于基本建设管理过程之中，从经济监督的范围来看，它不属于全面监督。而基本建设审计的主要功能则是全面审查基本建设单位经济活动的结果，审查基本建设的资金来源与使用管理是否真实、合法和合理，揭露错误和舞弊，评价基本建设单位会计所反映的财务情况是否有效，是否充分发挥了投资效益。因此，可以说，基本建设审计是客观地从外部对基本建设单位会计进行审查，而且延伸到对基本建设管理活动和投资效益的审计与分析。

一、基本建设审计的主要内容

基本建设审计，是国家对基本建设的经济活动实施经济监督的一种科学有效的形式。其主要内容包括：

(一)对基本建设单位的经营活动进行审计

对基本建设单位在经营过程中，基本建设投资的取得、使用和转销的全过程进行审查，以确定基本建设各项工作是否符合国家的有关规定。审查基本建设单位各项财产物资的数量、质量及其保管、使用状况。在此基础上，还要审查基本建设单位经营活动所产生的实际经济效益。

(二)对基本建设单位的会计工作进行审计

对基本建设单位会计工作的审计，主要是指审查会计记

录、会计报表和会计组织状况等。包括会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计记录资料，以及与财务活动有关的文件、基本建设概、预算，工程合同和档案资料等。还要审查基本建设单位的会计机构、会计制度、会计工作的组织和会计人员等各个方面。

(三)对基本建设单位的内部控制制度进行审计

审查基本建设单位的内部控制制度，主要是指对基本建设单位从进行可行性研究、确定建设方案开始，到工程竣工验收、交付使用为止的全过程各个环节进行审查。审查各个环节的工作，是否有章可循，是否符合科学的基本建设程序，管理工作是否完善，经济责任是否明确等等。还要对有关财务收支和会计的内部控制制度的严密程度和执行情况及执行效果进行审查。通过审查，找出管理工作中的漏洞，为各项具体经济行为的审查提供重点依据。

二、基本建设审计的步骤

基本建设审计工作是一项十分细致、复杂的经济监督工作，因此，开展基本建设审计工作，必须按照一定的程序进行。基本建设审计程序，是指审计人员在对本建设进行审查时，从开始到结束的全部过程和所采取的步骤。正确地组织这个过程，是顺利进行基本建设审计的重要条件。基本建设审计步骤一般包括审计准备阶段、审计实施阶段、审计报告阶段和建立基本审计档案。

(一)审计准备阶段

基本建设审计工作若要达到预期的目的，在很大程度上依赖于审计人员的准备工作及其工作的正确组织。准备工作做的越充分、越周密，审计的实施就越有把握。在审计准备

阶段，主要应做好以下几项工作：

1. 明确审计对象、审计目的和审计范围。

2. 搜集资料，了解情况，是审计准备阶段一项很重要的工作。首先，要摸清基本建设单位的组织情况，有关人员经管的业务范围。其次，要熟悉基本建设的业务内容和各项经济政策，有关基本建设的法规、制度等。最后，要收集整理与审计任务有关的各项文件资料，进行综合分析。这些文件资料主要包括国家有关规定，批准的建设项目计划任务书、设计文件和基本建设概（预）算，基本建设的年度计划，基本建设工程项目表，材料、设备和工具器具购置明细表，物资采购供应计划，财务计划，借款计划和各种经济合同，基本建设单位的会计凭证、帐簿、报表等。

3. 制定审计计划。这主要是根据审计目的和审计范围，确定审计进程方面的工作。它包括确定审计的起迄时间，具体的日程安排和人员安排等。

（二）审计实施阶段

审计工作经过准备，即可根据计划要求进入实施阶段。根据审计计划进行审计工作，是整个基本建设审计过程中工作量最大，费时最长、困难最多的阶段。这个阶段，主要应做好以下几方面工作：

1. 拟定调查提纲，审查和评价基本建设内部控制制度的完善严密程度和执行的优劣程度，寻找薄弱环节和存在的主要问题，以便有的放矢，提高审计工作效率。

2. 实施常规审查，从中发现一般性的错误和弊端，这项工作内容比较多，如审查建设方案、设计文件和实际建设规模，测算预计经济效益的各种数据等。

3. 内外结合，调查对证，对可疑项目实施追踪审查。在审计过程中，对于仅审查帐目不易查清真相的问题，诸如营私舞弊、贪污盗窃等，则必须采取专业查帐与群众查帐相结合、死材料与活情况相结合、内查与外调相结合的方法，调查对证，弄清问题。对于可疑的项目，要根据发现的线索进行跟踪追查，直到查明真实情况、取得证据为止。

4. 纠正错弊事项，调查核算资料。凡发生错弊问题，必然要影响基本建设会计核算资料的正确性、真实性和完整性。因此，在审计过程中，必须对错弊项目及时进行调整、校正，以确保基本建设会计资料的可靠性。

(三) 审计报告阶段

审计終了，审计人员必须在广泛征求和听取基本建设单位和有关工程建设人员意见的基础上，对审计过程中获得的大量资料，进行综合归纳，分析研究，以事实为依据，以法律为准绳，对审计事项作出客观的、公正的、准确的评价，提出审计报告。并由派出的审计机关审定审计报告，分别报送上级审计机关和本级人民政府。根据审计报告，对违反国家财经法纪的，审计机关应分别情况作出处理决定，通知有关建设单位及主管部门执行。被审计单位对审计结论和决定如有异议，向上一级审计机关提出复审申请。复审期间，原审计结论照常执行。

(四) 建立基本建设审计档案

在每项基本建设审计案件办理完毕以后，审计机关应将审计过程中积累形成的各项原始材料，包括审计指令、审计计划、审计记录、调查、函询等所取得的各项证据、审计工作底稿和审计报告等文件资料，进行系统地整理，组成审计案