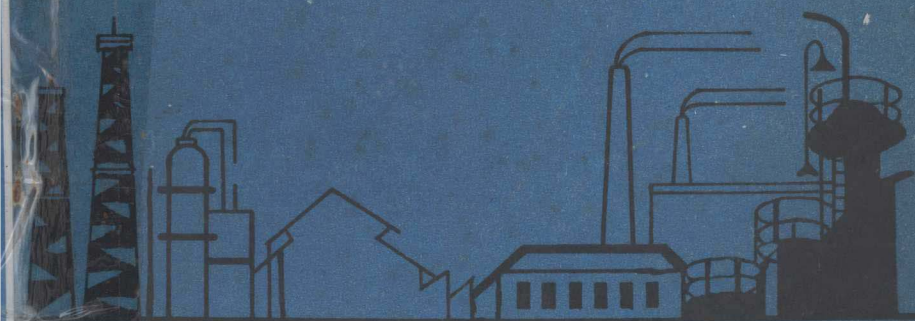


工业企业审计

(内部发行)



辽宁省审计学会

前 言

我国的审计工作处于初创阶段，在理论和实践上都有许多亟待解决的问题，为了帮助我省工业审计人员提高业务素质，编写了这本《工业企业审计》。

这本《工业企业审计》是由辽宁省审计学会，根据两年来的审计实践经验，结合经济体制改革要求、组织省、市审计局有关同志编写的。参加编写的有吴广臣、杨德伟、黄文军、江洪、程雨南、邵武、岳万铮、宋云芬、顾强、金铮、陈列、李芳泉、江丰基、马广礼、邱绍惠等同志；并由杨德伟、江丰基同志进行了编辑整理；最后经徐杰、吴广臣同志审查定稿。

这本《工业企业审计》在编写过程中，注意了理论联系实际，着眼于解决审计工作中的实际问题，侧重于应用。自从一九八五年初作为内部培训教材发行以来，承蒙省内外从事审计工作的诸位同志关怀，要求索购并提出有益的建议。为此，根据国务院《关于审计工作的暂行规定》和有关经济法规新的规定，重新作了修改、补充，并经辽宁省出版总社审查批准，重新印刷，我们希望这本《工业企业审计》，能对我省工业审计人员在工作上有所帮助，但由于我们专业知识水平有限，实践经验较少，时间仓促，加之改革形势不断深入发展，书中的某些观点，以及审计程序和方法等的阐述，难免有些错漏之处，请同志们提出批评指正。

辽宁省审计学会《工业企业审计》编写组
一九八六年三月二次印刷

目 录

第一章 工业企业审计的意义、范围、任务和指导思想	
思想	1
第一节 工业企业审计的意义	1
第二节 工业企业审计的指导思想	3
第三节 工业企业审计的范围、任务	5
第四节 工业企业审计的依据	6
第二章 工业企业审计的种类、程序和方法	9
第一节 工业企业审计的种类	9
第二节 工业企业审计的程序和步骤	15
第三节 工业企业审计的基本方法	38
第三章 内部控制制度的审计	43
第一节 审查内部控制制度的重要意义	43
第二节 内部控制制度的种类	45
第三节 内部控制制度审计的要点	47
第四节 内部控制制度审计的步骤和方法	51
第四章 工业企业会计报表、帐簿、凭证的审计	54
第一节 会计报表的审计	54
第二节 会计帐簿的审计	69
第三节 会计凭证的审计	73
第四节 有关经济业务凭证的审计	79
第五章 货币资金的审计	82

第一节	货币资金审计的目的和要点	82
第二节	货币资金审计的程序和方法	83
第三节	其他货币资金的审计	91
第六章	结算资金和银行借款的审计	95
第一节	结算业务审计的目的和常见的弊端	95
第二节	应收销货款的审计	96
第三节	应付购料款的审计	98
第四节	其他应收、应付款的审计	100
第五节	银行借款的审计	102
第六节	联营、入股和保资的审计	105
第七章	材料的审计	109
第一节	材料审计的目的	109
第二节	材料采购业务的审计	110
第三节	材料发出业务的审计	113
第四节	库存材料业务的审计	115
第五节	委托加工材料的审计	120
第六节	包装物的审计	123
第七节	低值易耗品的审计	126
第八节	其他材料业务的审计	128
第八章	产品成本的审计	135
第一节	生产费用与产品成本审计的目的	135
第二节	生产费用审计的要点及方法	136
第三节	产品成本审计的要点和方法	147
第九章	产成品、销售、利润的审计	157
第一节	产成品的审计	157
第二节	销售的审计	162

第三节 利润的审计·····	170
第十章 专用基金的审计·····	177
第一节 专用基金和专用拨款审计目的和要点··	177
第二节 专用基金的审计方法·····	179
第十一章 固定资产的审计·····	190
第一节 固定资产审计的要点·····	190
第二节 固定资产的审计方法·····	191
第十二章 财经法纪审计·····	200
第一节 财经法纪审计的目的·····	200
第二节 财经法纪审计特点和要点·····	201
第三节 财经法纪审计的方法·····	206
第十三章 工业企业经济效益审计·····	212
第一节 经济效益的概述·····	212
第二节 工业企业效益计审的途径和评价·····	218
第三节 工业企业效益审计的方法·····	237
第十四章 工业企业审计报告、结论、档案和工作	
总结·····	271
第一节 审计报告·····	271
第二节 审计结论·····	283
第三节 审计档案·····	290
第四节 审计工作总结·····	298
第十五章 内部审计·····	301
第一节 为什么要建立内部审计·····	301
第二节 内部审计的指导思想和任务·····	304
第三节 内部审计机构的职责范围·····	305
第四节 内部审计机构的设置和人员配备·····	306

第一章 工业企业审计的意义、 范围、任务和指导思想

第一节 工业企业审计的意义

审计是一种经济监督，工业企业审计就是对工业部门的企、事业单位的经济活动、财务收支以及会计资料，依法对其合法性、真实性、合理性和效益进行监督和评价，以保护社会主义财产、维护财经法纪，提高经济效益。

从历史发展角度来看，古今中外，每个国家对它的财政、财务收支和经济活动均有一定的监督制度，而且是随着国家的经济不断发展而使这种监督制度不断完臻，由此可见，经济监督是社会经济发展的客观要求。

当前，我国正在全面实行经济体制改革，进一步贯彻执行对内搞活经济，对外实行开放的方针，加快了经济体制改革的步伐，使经济发展速度显著提高。在这大好的新形势下积极开展工业企业审计具有十分重要意义、这是由于：

一、经济体制的改革，客观上要求加强审计监督。我们知道经济改革的中心环节是增强企业活力，要政企分开，简政放权，扩大企业自主权，打破两个大锅饭，鼓励企业在国家计划和法令的管理下展开竞争，优胜劣汰，这样做，必然会推动整个国民经济和社会主义事业的发展。经济越活越要

加强监督，作为审计机关只有付出极大努力来履行监督这个职能，才能保障经济改革顺利地健康发展。

二、增加国家财政收入上要求加强审计监督。我们知道，国家财力的增强，人民生活的改善和富裕是国家兴旺发达的标志；而国家的财政收入的80%来源于城市工业企业。通过工业审计监督，可以发现、制止和防范一些地方、部门、企、事业单位截留利润，偷税漏税，滥用资金，乱挤成本，铺张浪费，不讲效果，弄虚作假，营私舞弊等行为，减少财政收入上的跑、冒、滴、漏，从而保证财政收入金额及时入库。

同时，通过对工业企业的效益审计，可以发现企业生产经营活动过程中的薄弱环节和由于经营不善，管理不严的种种漏洞和弊病，从而帮助企业改善经营管理，促使企业不断提高经济效益。最终增加财政收入，为国家增加积累。

三、在促进健全会计制度，提高会计工作水平上要求加强审计监督。在日常会计工作中由于有些会计人员经验不足，业务水平低，责任心不强等原因，常常会发生在帐务处理，计算和记载上的错误，造成帐目混乱，资料失实，财产不实，成本、利润计算不正确。其后果是企业的财务状况和经营成果反映不正确，有的可能掩盖着某种严重的情况，造成许多假象，这样既影响国家的宏观决策，又会造成极大的危害。

四、在建立和健全经济法制方面，要求加强审计监督。总的来说我国当前法制建设尚处在不断建立、健全和完善阶段。在经济法制方面更是如此，目前还存在着有法不依和以权代法的倾向，这是出现违法乱纪，损失浪费等严重问题的

重要原因，甚至触犯了刑法。通过建立审计机构，有领导、有计划、有步骤地开展审计工作，依法进行独立的经济监督，不仅能完善国家的法制和管理体制，充分发挥国家监督的效能，而且能克服经济管理的落后状况，提高经济管理水平，巩固社会主义经济秩序。

综上所述，工业审计在国民经济中有着重大的意义和作用，特别是在经济改革中，我们必须尽最大努力来发挥我们工业审计执行经济监督的职能作用，取消的观点，观望的态度都是错误的。

第二节 工业企业审计的指导思想

国家建立审计监督制度，是党和国家在坚持社会主义制度的前提下改革生产关系和上层建筑以适应生产力发展的一个重要方面，树立正确的工业企业审计的指导思想，对开创工业审计工作局面，充分发挥审计的应有作用，具有十分重大的现实意义。

在工业审计工作中，我们必须贯彻以下原则：

一、要有全局思想，为党和国家的中心任务和总目标服务。

审计监督作为社会主义上层建筑的一部份，必须要有高度的全局观点。中央领导同志提出要“议大事、懂全局、管本行”。这九个字揭示了全局和局部的关系，是提倡高瞻远瞩，一切服从总目标、总任务的政策素质和思想方法。这也是我们审计工作要求的政治素质和思想方法。议大事、懂全

局按我们的领会也就是必须认真学习党的十二届三中全会的《决定》，坚持四项基本原则，认真贯彻执行党中央制订的路线、方针、政策；使本职工作服从大局，服从于党的不同时期所确定的中心任务和总目标。

二、要立足本职，积极开展审计工作

审计监督作为上层建筑，对经济基础要起“反作用”，这个“反作用”就是要服务。中央关于经济改革的决定，规定了政府机关管理经济有八条职能，国家赋予审计以监督执行经济法规的职能，为此审计人员必须立足本职，理直气壮地大胆开展工作，通过审计监督为经济改革服务，为宏观决策服务。

三、工业审计要着眼于增强企业活力，增加国家财力，致力于四化建设。

我们对企业的审计监督应该是一种积极地监督，而不是消极地监督，我们要通过审计帮助企业克服诸如官僚主义，损失浪费，只顾本单位利益，不顾国家利益与人民利益等消极的因素，积极支持企业用好扩大的自主权，帮助企业打破大锅饭，完善企业内部经济责任制度，支持企业为了增强企业活力而进行的一切改革，以提高经济效益。

综上所述，归纳起来，工业企业审计的指导思想是：胸怀全局、立足本职，围绕党的中心任务，积极开展审计工作，通过国家赋予的经济监督职能，严肃财经纪律，提高经济效益，加强宏观控制和管理，保证经济体制改革的顺利进行。以加速实现四个现代化的总目标服务。

我们一定要在这个指导思想下，开创工业审计的新局面。

第三节 工业企业审计的范围、任务

工业企业审计的范围是：对国营工业企业、交通运输、物资企业和县以上的集体工业企业的财务收支进行审计监督，并考核其经济效益。具体包括：冶金、化工、机械、纺织、丝绸、轻工、电子、医药、煤炭、交通、地方国防工业等部门及其所属的专业公司、生产、供销企业，勘探、设计和科研等事业单位。

各级审计机关对被审计单位原则上按隶属关系进行审计。这就是说，哪一级的工业企业就归哪一级审计机关进行监督，但上级审计机关可以根据具体情况授权下级审计机关代为审计监督，上级审计机关如认为必要，也可以直接深入到下级审计机关负责审查的企业中进行审计，或者会同下一级审计机关共同进行审计。

根据国务院《关于审计工作的暂行规定》结合我省的实际情况，工业企业审计的具体任务是：

一、对国营工业、交通运输、物资等生产企业、供销企业、科研、事业单位，（包括县以上集体企业，下同）的财务收支活动及其经济效益，进行审计监督。

二、对工业、交通运输、物资等行业中严重侵占国家资财、严重损失浪费，严重损害国家利益等违反国家财经法纪的行为，进行专案审计。

三、对国家利用国际金融组织贷款的建设项目，联合国

专门机构援建项目的财务收支，进行审计。

四、执行审计法规，制定审计规章制度，参与拟订有关工业、交通运输、物资等方面重要的财政经济法规。

五、承办上级审计机关或本级政府交办的审计事项。对下级审计机关和部门、单位内部审计机构（人员）进行业务指导。

第四节 工业企业审计的依据

审计机关具有很大的权威性和严肃性。因此，审计工作不同于一般的经济管理与财政管理工作，为使审计结果不致发生错误的结论，必须正确应用审计依据。

总的来说，审计依据有三种：一是审计的事实依据；二是审计的理论依据；三是审计的法律依据。

一、审计的事实依据

审计的事实依据是指已经发生的客观事实，它包括已经发生的各种经济业务和成果，以及反映这些业务和成果的会计凭证，帐簿、报表、业务记录和与此相关的各种内部控制制度。这些事实依据是用来检查、分析、判断、证明经济活动和财务收支及其经济效益是否准确，真实和明确经济责任的基础。但是，审计的事实依据必须具备以下两个条件：

1. 必须是已经发生或客观存在的事实。
2. 必须是与审计案件有关联的。

如果不同时具备上述二个条件，就不能作为审计的事实依据。否则会使审计工作徒劳无益，甚至导致错误结论。

二、审计的理论依据

审计的理论依据是指处理各种经济活动和财务收支活动各种资料的原则、程序和方法。例如，会计处理、要符合会计学原理，日常的一系列会计活动要符合常规（习惯准则）建立内部控制制度要符合现代化管理企业的理论要求，这些都是评价企业经济活动和财务收支及其成果合理性、适当性、完善性、严密性的依据。但应该指出：理论依据必须是社会公认的，正确的，符合经济管理原则的，否则会导致错误，影响审计效果。

三、审计的法律依据

审计的法律依据，是指党和国家制定有关经济方针政策、法令、制度和决议等书面文件，它是用来检查、分析、判断、证明已经发生的经济事实是否合法的标准。审计的法律依据在运用时必须遵循以下原则：

1. 审计应用的法律依据必须是与审计案件有关的方针政策、法令、制度和决议。凡是与审计无关的法律，不能作为审计的依据。

2. 地方政府或部门、根据党和国家的方针、政策、法令、制度所制订的补充规定和实施细则，也是地方审计机关审计的法律依据，但若与中央颁发的法令、方针、政策、决议有抵触时，要贯彻下级服从上级，地方服从中央的民主集中制的原则进行正确处理。

3. 审计法律依据的应用，应以被审时期的政策、法令、制度、决议为依据。这一点在当前经济体制改革时期特

别要注意，这就是说我们对过去的有关政策、财经制度虽然没有明文废除，但凡已不符合中共中央十二届三中全会《决定》要求的，不符合当前经济体制改革要求的，都不能再作为审计依据。但是，对有利于防止歪门邪道，弄虚作假，以权谋私的一些原有的规章制度，仍坚持有效，不能放松。

这里要强调指出，正确掌握和应用审计依据，对审计人员来说，一要有较高的政策水平和业务素质，二要努力学习马列主义和经济理论，只有这样才能在实践中不断提高审计业务水平和解决问题的实际能力。

复 习 思 考 题

1. 在当前社会主义经济建设中，强调审计监督的意义是什么？
2. 什么是工业企业审计的指导思想，为什么？
3. 从广义上讲和从一个企业来讲，工业企业审计包括哪些范围？
4. 工业企业审计的任务是什么？
5. 分别举例说明什么是审计的事实依据，理论依据和法律依据。

第二章 工业企业审计种类， 程 序 和 方 法

第一节 工业企业审计的种类

工业企业审计可分为哪几种？这要根据如何分类而定，按审计的目的、时间、方式、内容和范围的不同而有所不同。目前对审计的分类多种多样。无论采用哪一种审计分类标准，都很难概括各种审计分类的内容和含义。根据我省两年多的工业交通企业审计实践，应以按审查的内容划分为主，分为财务收支审计、经济效益审计和财经法纪审计三种。

一、财务收支审计，也叫常规审计，主要是对被审单位的凭证、帐簿、报表，以及有关资料进行审计，检查所反映的数字是否真实，准确可靠，财务收支是否合理、合法，帐务处理是否符合财务会计制度规定原则等。

从第四章起至第十一章，基本上都是阐述有关财务收支审计的要点和方法。

二、财经法纪审计，是检查被审单位贯彻执行财经纪律情况而进行的审计。一是监督检查被审单位和有关人员遵守财经政策、法令、制度情况和存在问题。二是监督检查由于官僚主义，决策失误，重复建设等所造成的损失浪费情况。三是监督检查有关破坏财经制度、违反财经纪律案件，以及

贪污盗窃，投机倒把，走私贩私，行贿受贿，偷税抗税等经济违法犯罪案件和因坚持财经制度而遭受打击报复案件。四是根据所发现的问题，提出处理和改进经营管理的意见和建议。

关于财经法纪审计的要点和方法，在以后有关章节，还要专门阐述。

三、经济效益审计，经济效益简单说就是要求“要以尽量少的活劳动消耗和物资消耗，生产出更多符合社会需要的产品”。经济效益审计，对工业企业来说，主要审查其生产经营成果，包括两个基本内容：一是效率审计，它是判断被审单位的经济活动是否以最少的消耗取得最大的效果，也是投入与产出之间的关系，投入少、产出多、经济效率就高，反之，效率就低。二是效果审计，它是以审查目标完成情况为目的，涉及被审单位的产出与实现目标之间之关系，也就是衡量产出是否达到预期效果。比如某厂单纯追求产值，盲目增产，成本也相应降低，可是产品不对路，大量积压，而表面上看产值增长，效率很高，但产值和利润不能同步增长，这种情况就是效果不好的表现。因此，经济效益审计，必须效率、效果两个方面，进行全面考核。

经济效益审计，是目前世界上审计发展的一种新趋势。近年来，我国十分强调提高经济效益，并作为国家经济建设的方针。因此，对经济效益审计，必须予以重视。

关于工业企业经济效益审计的要点和方法 在以后有关章节，还要专门阐述。

以上三种审计分类，根据我们审计实践认为，是审计分类的主体，是主要分类方法。还可以按审计的时间、内容、

地点、方式的不同进行分类。

一、按审计的时间划分有：事前审计、事中审计和事后审计

（一）事前审计是指在经济业务发生前，进行的审计工作。如审查财务收支计划、工程预算、审查经济合同以及对经济事项进行可行性研究，为企业领导经济决策提供信息等都属于事前审计。

（二）事中审计是在经济业务进行中，对执行情况的审查，如对在建工程的审查，对经济合同执行情况的检查等，事中审计具有预防性和促进作用。

（三）事后审计是在经济业务发生后进行的审计，如对财务收支及专题经济事项的事后审查。事后审计又分为定期审计和不定期审计两种，定期审计是根据审计工作安排，每隔一定时间进行的审计，如对年度决算报告的审查，这种定期审计也可以每季或半年进行一次；不定期审计可根据审计业务需要随时进行。

二、按审查的范围划分有：全面审计、专题（项）审计、延伸审计。

（一）全面审计是对企业一定期间的全部经济活动的会计资料，财务收支等进行审计。它的特点，一是审计的范围广，包括财务报表、帐簿、凭证的合规性、合法性审计，效益审计和财经法纪审计，是有啥问题，审啥问题、不受范围限制；二是审计的方法细而全，全面审计耗费人力、物力太大，时间较长，可以根据被审单位的具体情况和审计目

的要求，采取全面审计、重点突出的办法进行审计。

(二) 专题(项)审计，也叫重点审计，是按特定的目的，规定的范围和期间，对被审单位的财务收支或经济业务活动进行某一方面专项审查的一种方法。如专门审查财产损失浪费情况，资金使用情况和财经法纪执行情况等。这种审计是根据审计特定的目的，在必要的范围内进行，以查清专项或几项业务的产生、发展、结果等过程，从而保证取得切实效果。

(三) 延伸审计，或称追踪审计，是根据审查被单位发现的问题和疑点，延着问题所涉及的范围，顺藤摸瓜，以查清一项或几项审计事项的来龙去脉和真象为目的。它的特点是以审计事项为轴心，涉及到哪查到哪，不受是否同一被审计单位的限制，可能因一个审计事项审查几个被审计单位。有助于把案情查清、查透、查实、查彻底的效果。

三、按审计的机构划分，有内部审计和外部审计。

(一) 内部审计，又有部门内部审计和单位内部审计之分。部门内部审计是指主管厅(局、公司)的审计机构，除对本身的经济活动进行审计监督外，还对所属企、事业单位进行审计监督；单位内部审计是指基层企、事业单位设置的审计机构或专职审计人员，对本单位和所属的财务收支和经济活动进行内部审计监督。内部审计的特点，一是参与审计的人员与被审单位有经济联系和隶属关系；二是内部审计与会计检查不同，主要区别在于从事审计工作的人员，是由从事会计工作以外的专职审计人员来进行的；三是内部审计具有预防性、经常性、针对性强的特点，可以进行事前和事