

【独立审计案例分析丛书】
DuLiShenJiAnLiFenXiCongShu

任期经济责任审计 案例分析

◆顾问: 崔建民 刘鹤章  中天恒会计师事务所 编著

第三版



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

F239.47/5

2008

【独立审计案例分析】

DuLiShenJiAnLiFenXiCongShu

任期经济责任审计 案例分析

◆顾问：崔建民 刘鹤章 中天恒会计师事务所 编著

第三版



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

任期经济责任审计案例分析(第三版)/李三喜,高雅青总编. —北京:中国时代经济出版社,2008.1

(独立审计案例分析丛书)

ISBN 978-7-80169-243-6

I. 任… II. ①李…②高… III. 经济责任审计—案例—分析 IV. F239.47

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 182132 号

任期经济责任审计案例分析(第三版)

李三喜 高雅青 总编

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京市西城区车公庄大街乙5号 鸿儒大厦B座
邮政编码	100044
电 话	(010)88361317 64066019
传 真	(010)64066026
发 行	各地新华书店
印 刷	北京鑫海达印刷有限公司
开 本	787×1092 1/16
版 次	2002年6月第1版 2003年7月第2版 2008年1月第3版
印 次	2008年1月第3版第1次印刷
印 张	25
字 数	446千字
定 价	46.00元
书 号	ISBN 978-7-80169-243-6

版权所有 侵权必究

《独立审计案例分析丛书》(第三版)

修 订 说 明

《独立审计案例分析丛书》自 2001 年出版以来,受到了广大读者普遍关注,并被新闻出版行业协会评为社科类最畅销的书之一。我们作为丛书的编撰和组织者,尽管付出了不少的心血,但是当我们看到自己所种下的这些树苗正在茁壮成长,甚至开花结果时,内心里感到无限的欣慰。时至今日,不少会计师事务所还将其作为自己事务所从业员工们的培训教材,许多政府审计和内部人员也很关注这套丛书,将其作为提升自己业务水平的重要参考书。同时,有不少读者本着对丛书的厚爱,及时给我们提出了许多的中肯意见,促使我们从 2003 年开始,利用本丛书加印之际,陆续对本丛书进行过局部修订。

近几年,本行业发展变化迅速,新的准则又相继出台。作为独立审计的案例分析,必须依据变化了的实践活动和新修订后的法规依据进行适时修订,这也是广大读者对本套丛书提出的必然要求。为了回应这些要求,我们继续组织专家、学者和中天恒会计师事务所的同仁们,历时两年之久,根据变化了的情况对本套丛书进行了第三次大规模的修订。

这次修订后《独立审计案例分析丛书》,除保持原丛书实用性特点之外,增加了较多的最新案例,并按照最新会计准则、审计准则等国家最新规范进行分析,进一步强化了本套丛书自始至终都要力争体现的新颖性特点。

这次修订,我们根据进一步丰富起来的实践,特别是近两年里我们正在倾力打造“中国式全面控制框架”(简称 3C 框架)理论体系,增加了内部控制与全面风险管理的内容,体现了以风险为导向的新特点;特意将《内部控制与审计风险案例分析》改写为《符合性测试案例分析》,并与修订后已简化书名的《实质性测试案例分析》相呼应,是本次修订变化最大两本书,可以说几乎是重新编写的;将《资产评估与验资案例分析》分别改写为《资产评估案例分析》和《验资业务案例分析》两本书;针对业内经济责任审计、建设项目审计、管理咨询业务日益增长的需要,本丛书突

出了这些方面的内容，不仅对原案例进行修订，还增加部分章节。另外，为了更好地解读新颁布的独立审计准则，帮助读者更好地阅读和使用本套丛书，特在本丛书中加添一本《独立审理准则精要解析》。所有丛书的编写体例、主要内容介绍等，参见本丛书初版的“编写说明”。

这里，我们要特别感谢《独立审计案例分析丛书》的广大读者。一套审计专业方面的书籍受到广大读者的如此厚爱，使我们深受感动，备感鼓舞。

本次大规模的修订，虽然我们很努力，但由于水平有限，书中错误在所难免，敬请批评指正。

《独立审计案例分析丛书》编委会

2008年1月8日

《独立审计案例分析丛书》(初版)

编写说明

自我国注册会计师制度恢复以来,我国的独立审计业务有了长足的发展,注册会计师在维护市场经济秩序,保证社会经济活动有序进行中发挥着越来越重要的作用。为了全面总结我国独立审计工作取得的成效和经验,进一步规范我国独立审计业务,提高注册会计师的业务水平,我们组织了中天恒会计师事务所等单位长期从事独立审计理论与实务工作的有关人员,依照国家颁布的有关法规制度,对中天恒等几十家会计师事务所近年来所从事的年度会计报表审计、任期经济责任审计、基本建设项目审计、上市公司审计、审计咨询与服务、资产评估及验资等案例进行了系统的分析,编写了这套《独立审计案例分析丛书》。

本套丛书得到了中国注册会计师协会、国家审计署有关领导的指导和支持,中国注册会计师协会崔建民会长、国家审计署刘鹤章副审计长百忙中亲临指导了编写大纲,并荣任本套丛书的顾问。

本套丛书的主要书目有:

《会计报表审计实质性测试案例分析》

《任期经济责任审计案例分析》

《建设项目审计案例分析》

《内部控制与审计风险案例分析》

《金融保险审计案例分析》

《资产评估及验资案例分析》

《上市公司审计案例分析》

《审计咨询与服务案例分析》

本套丛书由中天恒等会计师事务所、评估师事务所长期从事独立审计业务的专业人员编写,力求体现以下特点:

一是实用性。本套丛书各分册均以中天恒等会计师事务所和评估师事务所近年来所从事的审计、验资、评估和咨询服务业务为案例,系统分析

讲解了审计、验资、评估、咨询服务的工作程序、方法、依据、问题及处理等，内容具体翔实，对实际工作中存在的问题进行了深入的分析，力求体现实用性和可操作性的特点。

二是新颖性。本套丛书中对上市公司的审计、内部控制与审计风险、审计咨询与服务等独立审计正在拓宽和发展中的业务也进行了探讨分析。同时各分册均以新颁布的企业会计制度、企业会计具体准则、独立审计具体准则及相关的法规制度为依据，对案例进行分析，力求体现新颖性的特点。

三是系统性。本套丛书各分册均以一个或数个实际案例为线索，系统分析了会计报表审计、经济责任审计、建设项目审计、验资、评估等独立审计业务的程序、方法、审计中发现的问题、处理依据、报告的编制等，力求体现系统性的特点。

四是个性化。本套丛书不仅是对独立审计业务实践的总结，也吸收了政府审计比较好的做法。如政府审计不仅强调对会计报表数字的核对，更加强调揭示实质性的问题，对问题认定的依据均要有具体的法规条款，并记录在审计工作底稿中等等。还有本套丛书的案例分析不是对一般的结果的分析，而主要是对过程的分析。这都体现了本套丛书的个性化特色：即独立审计与政府审计的有机结合，突出审计过程的案例分析。

本套丛书的内容概要：

《会计报表审计实质性测试案例分析》

本书是中天恒等会计师事务所长期从事会计报表审计业务的专业人员，依据国家财政部最新颁布的《企业会计制度》，结合会计报表审计案例，对企业资产、负债、所有者权益、收入、成本和费用、利润及利润分配、非货币性交易、外币业务、会计调整、或有事项、关联方关系及其交易的审计和审计报告编写进行了详细的分析，阐述了在新制度下会计报表审计工作的具体操作实务。

《任期经济责任审计案例分析》

本书内容包括财务与会计责任审计案例分析、经营与管理审计案例分析、社会经济责任审计案例分析、财经法纪责任审计案例分析、任期经济责任审计报告编制案例分析等内容。

《建设项目审计案例分析》

本书内容包括建设项目前期决策审计案例分析、建设项目设计质量审计案例分析、建设项目招投标审计案例分析、建设项目材料与设备采购审计案例分析、建设项目造价审计案例分析、建设项目财务审计案例分析、建设项目管理审计案例分析、建设项目投资效益审计案例分析及建设项目审计报告的编制案例分析等内容。

《内部控制与审计风险案例分析》

本书内容包括内部控制与审计风险的基本概念、一般原则、销售与收款循环符合性测试案例分析、购货与付款循环符合性测试案例分析、生产循环案例分析、筹资与投资循环符合性测试案例分析、货币资金符合性测试案例分析以及管理建议书的编制案例分析等内容。

《金融保险审计案例分析》

本书内容包括存款业务、贷款业务、资金拆借业务、投资业务、中间业务、联行及同业往来业务、资金业务、财务管理、表外业务、资产负债管理和证券公司业务、保险公司业务、审计程序实务以及典型案例等内容。

《资产评估及验资业务案例分析》（新版改写为《资产评估案例分析》和《验资业务案例分析》）

本书内容包括机器设备评估案例分析、房屋建筑物及在建工程评估审计案例分析、土地使用权评估案例分析、无形资产评估案例分析、长期投资评估案例分析、流动资产评估案例分析、企业价值评估案例分析、评估报告的编制案例分析、验资案例分析及验资报告编制案例分析等内容。

《审计咨询与服务案例分析》

本书内容包括公司设立咨询案例分析、公司投资咨询案例分析、会计咨询与服务案例分析、可行性研究案例分析、管理咨询与管理诊断案例分析及审计咨询与服务报告的编制案例分析等内容。

中天恒会计师事务所

2001年3月5日

《独立审计案例分析丛书》

编委会名单

丛书顾问：崔建民 刘鹤章

丛书总编：高雅青 李三喜

本书主编：李三喜 赵志新

本书副主编：武占伟 秦国伟 刘建川

其他主要编写人员：

于维严 王健 刘勇 孟合 郑伟

张爱军 冷洪峰 徐荣才 许建军 杨鹏云

高跃 李博涛 邵国玺 周传丽 黄毅勤

李硕豪 滕彬

丛书总编



高雅青女士系中天恒会计师事务所的创建人和法定代表人。高女士是中国注册会计师、高级会计师、高级审计师、副研究员，曾在审计署固定资产投资司长期

从事建设项目审计工作。著有《新编建设项目审计实务》、《建设项目审计案例分析》、《上市公司审计案例分析》等17部专业用书。



李三喜先生曾在国家审计署从事政府审计工作12年，现为中天恒管理咨询公司总经理、中天恒达工程咨询公司（甲级）总经理、中天恒会计师事务所

所总经理，中国式管理研究室主任、南京审计学院等高校客座教授、高级审计师、中国内部审计协会培训委员、内部审计编辑委员会委员、内部审计准则远程网络教育主讲老师、美国贝达药业公司、华风集团单位的特邀顾问。发表论文100多篇，出版中天恒系列图书50多部，为中石化集团、国家烟草局等单位培训业务人员超过10万人次。



中天恒会计师事务所作为改制前隶属审计署的会计师事务所，自1995年创办以来，始终恪守“诚信敬业，提供增值服务”的服务宗旨，坚持“稳步发展，以强做大”的发展思路，通过多年不懈努力，已发展成为能够为客户提供审计、评估、咨询等全方位服务的国内知名大型中介机构。

为了给广大客户更好地提供增值服务，中天恒发挥自身优势，已组织出版了五十多本图书。

目 录

《独立审计案例分析丛书》(第三版)修订说明

《独立审计案例分析丛书》(初版)编写说明

第一章 总 论	(1)
一、基本案情	(1)
二、审计过程分析	(19)
三、审计结果分析	(76)
第二章 任期资产审计案例分析	(80)
一、基本案情	(80)
二、审计过程分析	(86)
三、审计结果分析	(100)
第三章 任期负债审计案例分析	(105)
一、基本案情	(105)
二、审计过程分析	(108)
三、审计结果分析	(112)
第四章 任期所有者权益审计案例分析	(115)
一、基本案情	(115)
二、审计过程分析	(118)
三、审计结果分析	(124)
第五章 任期收入、费用、利润审计案例分析	(127)
一、基本案情	(127)
二、审计过程分析	(131)
三、审计结果分析	(135)
第六章 任期经济指标审计案例分析	(139)
一、基本案情	(139)
二、审计过程分析	(141)
三、审计结果分析	(161)
第七章 任期经营责任审计案例分析	(163)
一、基本案情	(163)
二、审计过程分析	(166)
三、审计结果分析	(239)

第八章 任期管理责任审计案例分析	(242)
一、基本案情	(242)
二、审计过程分析	(244)
三、审计结果分析	(265)
第九章 任期社会经济责任审计案例分析	(266)
一、基本案情	(266)
二、审计过程分析	(268)
三、审计结果分析	(286)
第十章 任期财经法纪责任审计案例分析	(289)
一、基本案情	(289)
二、审计过程分析	(291)
三、审计结果分析	(315)
第十一章 任期审计评价案例分析	(319)
一、基本案情	(319)
二、评价过程分析	(325)
三、评价结果分析	(336)
第十二章 任期审计报告编制案例分析	(343)
一、基本案情	(343)
二、编制过程分析	(347)
三、结构及格式选择分析	(353)
纸上得来终觉浅 绝知此事要躬行	(383)
一起走过——李三喜印象	(387)

第一章 总 论

任期经济责任审计,是注册会计师依法接受委托,根据委托协议的规定,按照国家的有关规定和独立审计准则的要求,对被审计人任职期间所在单位的资产、负债、损益的真实性、合法性、效益性,以及被审计人个人履行经济责任、遵守财经纪律和廉洁自律情况所进行的监督、评价和鉴证活动。国资委颁布的《中央企业经济责任审计管理暂行办法》称企业经济责任审计,是指依据国家规定的程序、方法和要求,对企业负责人任职期间其所在企业资产、负债、权益和损益的真实性、合法性和效益性及重大经营决策等有关经济活动,以及执行国家有关法律法规情况进行的本套丛书的顾问刘鹤章副审计长指出,经济责任审计的关键是通过财务收支审计,将企业存在的问题的责任落实到人,是财务收支审计结果的人格化。可以说,经济责任审计是具有中国特色的财务收支审计与效益审计相结合的有效形式。

任期经济责任审计是伴随着我国经济体制和政治体制改革的进程逐步发展起来的,是广大注册会计师面临的新工作和新课题。任期经济责任审计从产生以来就显示出其旺盛的生命力,目前已在全国普遍展开,已取得明显的成效。任期经济责任审计,对完善干部的管理监督制度,增强单位领导人员的责任感和自我约束意识,提高单位领导严格履行职责的自觉性,强化单位领导人员执行财经法纪,促进党风廉政建设,严肃财经法纪,维护正常的经济秩序都有着十分重要的意义。

一、基本案情

2008年1月7日至5月21日,中天恒会计师事务所接受委托,对中恒泰集团公司董事长李正则任期经济责任进行了审计。为了使读者对经济责任审计的知识有个初步了解,在作如下简单介绍:

(一) 经济责任

通常所说的经济责任一般有两种理解:当事人应承担或履行的与经济相关的职责或义务;当事人对其行为应承担的经济后果。当前,人们对任

期经济责任审计中的经济责任的理解有三种观点：

第一种观点认为，经济责任应当是当事人基于特定的职务而应承担或履行的与经济相关的职责、义务。

第二种观点认为，经济责任应当是当事人对其与经济责任相关的职务行为应当承担的法律后果。

第三种观点认为，经济责任是当事人应当承担的经济上的后果，如经济上的赔偿、补偿等。

本书主张任期经济责任，是指党政领导干部或企业领导人员在任职期间，对其所在部门、单位财政收支、财务收支或所在企业资产、负债、损益的真实性、合法性和效益性，以及有关经济活动应当负有的责任，包括主管责任和直接责任。

所谓主管责任是指被审计的党政领导干部或企业领导人员在其工作职责范围内，由于非本人原因导致工作上的失误，并造成经济损失的，应当承担的领导和管理责任。其领导责任是指被审计人虽然基于内部分工没有直接管理有关部门，但由于其对被审计单位的经营管理负有全部责任，进而应负担的相关经济责任。其管理责任是指被审计人基于内部分工而由自己直接管理的有关部门，进而对其负有的相关经济责任。

所谓直接责任，是指被审计的党政领导干部或企业领导人员在其工作职责范围内，由于本人原因导致工作上的失误，并造成经济损失的，应承担的责任。直接责任包括：直接违反国家财经法规的行为；授意、指使、强令、纵容、包庇下属人员违反国家财经法规的行为；失职、渎职的行为；其他违反国家财经法规的行为。

本书将任期经济责任，细分为财务责任、会计责任、经营责任、管理责任、社会经济责任和财经法纪责任等。

（二）审计内容

任期经济责任审计涉及面广，审计的内容很多，也因被审计人所在单位的不同而不同。按照《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定》的规定：“审计机关实施企业领导人员任期经济责任审计，应当通过对所在企业资产、负债、损益的真实、合法和效益情况审计，分清企业领导人员本人应当负有的主管责任和直接责任。

企业资产、负债、损益审计的主要内容是：企业资产、负债、损益的真实性；国有资产的安全、完整和保值增值；企业对外投资和资产的处置情况；企业收益的分配；与上述经济活动有关的内部控制制度及其执行情况；其他需要审计的事项。

在审计的基础上，查清企业领导人员在任职期间与企业资产、负债、

损益目标责任制有关的各项经济指标的完成情况，以及遵守国家财经法规情况，分清企业领导人员对本企业资产、负债、损益不真实、投资效益差，以及违反国家财经法规问题应当负有的责任；查清企业领导人员个人有无侵占国家资产，违反与财务收支有关的廉政规定和其他违法违纪的问题。”

国资委颁布的《中央企业经济责任审计管理暂行办法》规定，企业负责人经济责任审计工作主要包括：企业负责人任职期间企业经营成果的真实性；企业负责人任职期间企业财务收支核算的合规性；企业负责人任职期间企业资产质量变动状况；企业负责人任职期间对企业有关经营活动和重大经营决策负有的经济责任；企业负责人任职期间企业执行国家有关法律法规情况；企业负责人任职期间企业经营绩效变动情况。

本书将任期经济责任审计内容概括为以下几个方面：

一是任期财务责任审计。任期财务责任，是指任期被审计人对完成所有者财富最大化任务及其对资金的筹集、投放、回收、收益分配、日常资产管理，以及在这一过程中各种财务关系的处理等方面，应承担的经济义务。任期财务责任审计的主要内容包括：

序 号	内 容
1	任期被审计单位财务是否实行严格的预算管理。
2	任期被审计单位预算的执行和决算情况是否真实有效。
3	任期被审计单位是否适时、适量、适度地筹集到满足生产经营所需的资金。
4	任期被审计单位是否盲目向外借款，增加财务费用。
5	任期被审计单位是否存有大量的货币资金，闲置未用。
6	任期被审计单位有无分析投资项目的性质和可行性程度，合理确定企业的投资方向和投资规模，有效地配置资金。
7	任期被审计单位是否加强日常资金管理，充分降低经营成本，提高资金使用率，其债权、债务是否清楚，有无长期拖欠形成呆账、坏账和由于资金管理不善而造成的其他重大经济损失问题。
8	任期被审计单位在收益分配中，能否处理好各种经济关系，注重收益分配和维护生产发展潜力的协调，有无明显的只图眼前利益、损害企业长远利益和社会公益的短期行为。
9	任期被审计单位有无完善经济责任制，对财务行为进行科学有效的约束。
10	任期被审计单位国有资产是否得到合理使用并保值增值，任期内规定的各种财务指标是否完成，包括国有资产保值增值率、净资产收益率、总资产收益率、成本费用利润率、流动资产周转率、全员劳动生产率等的实现情况。
11	任期被审计单位是否进行适时、认真的财务分析。
12	评价任期被审计人财务收支目标是否完成，财务管理是否适应被审计单位的生产经营活动。
13	评价任期被审计人财务责任的履行情况。

二是任期会计责任审计。任期会计责任,是指任期被审计人在严格核算和监督自身的经济活动时客观、及时、有效地提供有助于报表使用者作投资、信贷和其他类似决策行为所需要的会计信息和其他相关信息,如实报告其经济责任履行情况。任期会计责任审计的主要内容包括:

序 号	内 容
1	任期被审计单位的资产、负债、损益是否真实。
2	任期被审计单位的资产、负债、损益是否合法。
3	任期被审计单位的资产、负债、损益是否有效。
4	任期被审计单位是否依据有关法律、法规,加强会计基础工作,严格执行会计法规制度,保证会计工作依法有序的进行。
5	任期被审计人是否对被审计单位的会计基础工作负起领导责任。
6	任期被审计单位是否根据本单位会计业务设置会计机构和配备会计人员。
7	任期被审计单位会计业务活动组织是否经济、合理,能否满足企业经济管理的要求。
8	任期被审计单位会计机构负责人、会计主管人员是否符合规定的基本条件。
9	任期被审计单位会计人员在会计工作中是否遵守职业道德,有无良好的职业品质和严谨的工作作风,是否严守工作纪律并努力提高工作效率和工作质量。
10	任期被审计单位会计人员调动或者因故离职前是否做好了本人所经营的会计工作的移交手续。
11	任期被审计单位是否按照《会计法》和会计准则的规定建立会计账册,进行会计核算,及时提供有关资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计信息,并保证其合法、真实、准确和完整。
12	任期被审计单位有无弄虚作假、资产不实、账实不符、化公为私、公款私存、私设小金库等问题。
13	任期被审计单位会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的内容和要求,是否符合会计准则的规定,有无伪造、编造会计凭证和会计账簿,有无设置账外账,有无报送虚假会计报表。
14	任期被审计单位的会计监督是否有效。
15	任期被审计单位内部会计管理制度是否建立健全。
16	评价任期被审计单位会计基础工作是否合格。
17	评价确认被审计人的会计责任的履行情况。

三是任期经营责任审计。经营责任,是指任期被审计人在行使经营职权时,在合理、经济、有效地组织和利用人力、物力、财力等资源,科学地进行生产经营活动,提高生产经营的合规合法性、效率效益性等方面,对授予其经营职权的有关方面应尽的义务。任期经营责任审计的主要内容包括: