

审计案例精选

顾问：杨 鹄

主编：张署炎

潘剑斌



序

在改革中应运而生的我国社会主义审计，已历经了九个春秋。作为审计工作一个重要方面的农业审计，几年来，在落实党的政策，维护国家财经法纪，促进农业企事业单位加强管理，提高农业领域的投资、经济效益，保障社会主义农业经济的健康发展等方面，发挥着日益显著的作用，其本身也有了较大的发展。

农业审计是国家审计署确立的审计工作重点之一，其重要性是由农业在整个国民经济和现代化建设中的重要位置所决定的。加强和改进农业审计监督，服务于党的经济建设中心，促进社会主义农业的迅速与稳定发展，是摆在我们审计机关面前的重大任务；以党的十三届八中全会《关于进一步加强农业和农村工作的决定》精神为指针，从实际出发，不断探索深化农业资金审计的方法技术，是改进和发展农业资金审计工作的客观要求。

理论来源于实践，反过来又指导实践。审计工作实践为审计理论的日益充实与完善提供了丰富的营养。湖南省审计局农林水处组织编写的《审计案例精选》一书，是在全面总结我省近年来农林水、乡镇企事业单位审计工作的基础上，从大量的审计实例中，筛选出颇具代表性的典型案例，通过精心的整理、提炼与加工，汇编而成的，并适当选入了部分工交、商贸企业审计的典型案例。该书融经验性、科学性与实用性于一体，凝聚

了审计工作者的智慧和心血，具有较强的可读性，对于指导农林水、乡镇企事业、工交、商贸以及其它行业部门审计工作的实践很有现实意义。

该书坚持以审计理论为指导，以现行法规为依据，以实事求是为准则，以服务实践为目的，深入浅出，内容丰富，值得一读。值此书出版之际，欣然为序，以表推荐。

杨 鹄

一九九二年三月

前 言

《审计案例精选》今天与读者见面了。作为编者，实现了多年的夙愿，自然欣慰！本书的特点是理论联系实际，来源于实践并服务于实践，旨在通过对一些具有代表性、典型性的审计案例的详细介绍，培养与提高审计人员发现问题、洞察分析问题、判断解决问题的实际工作能力。因此，我们相信它的面世，必将受到广大审计工作者（包括内部审计与社会审计）的普遍欢迎。

本书在内容的组织上是以农业、林业、水利水电、乡镇企业等行业与单位的审计案例为重点，并注意精选了一部分工交、基建、商贸、行政文教卫等行业与单位的典型案例，尤为注重选用了一些当前在各个行业、部门都具有代表性、普遍性的典型违纪事项的审计案例。因而该书具有广泛的适应性，不仅适用于农林水、乡镇企事业审计工作者阅读参考，也适用于从事工交、商贸、基建、行政文教卫等审计工作的同志学习借鉴；不仅对国家审计工作者从事审计实际工作有指导作用，同时对内部（社会）审计人员以及经济管理人员的实际工作也具有积极的参考与借鉴作用。

本书的编写，作者自始至终坚持以审计理论为指导，以现行法规为依据，以实事求是为准则，以服务实践为目的，对各个真实、具体（单位、地点、人名是作者虚拟）审计事项的组织实施、审计方法、审计问题的定性与处理、审计体会与收获

等均从理论与实践的结合上进行叙述与介绍，使人阅后得到具体的指导和深刻的启迪。在编排上我们按照当前通行的审计分类法，即目标分类法，具体分为财务收支、财经法纪、承包经营与经济效益、专项资金、其它等五大类审计案例。每一个案例突出一个专题，重点介绍一种或多种方法，分析归纳有关收获与体会。

本书由湖南省审计局农林水处组织编写，张署炎、潘剑斌任主编，周志明任责任编辑。由张署炎对全书进行规划、总纂和终审定稿，潘剑斌、周志明同志负责编撰、审稿和修改；省审计局驻省水利水电厅、农业厅、林业厅审计处积极协助并参与了编写工作，共同付出了辛勤的劳动。

湖南省审计局的领导十分关注本书的编辑和出版发行。付局长张连华同志给本书题了词；付局长杨鹄同志担任本书顾问，并亲为作序。本书在编写过程中，还得到省水利水电厅、农业厅、林业厅等单位的有关领导和财务部门的热情支持；岳阳市审计局也为本书的编写提供了一定的帮助。值本书出版之际，一并表示感谢！

由于编者水平所限，书中错漏不妥之处在所难免，恳请读者不吝指正。

编 者

一九九二年四月于长沙

目 录

财务收支审计类

农业企业审计一例.....	(1)
林业企业财务收支审计一例.....	(7)
农场财务收支审计.....	(11)
一个农资企业的审计.....	(18)
林业企业复审一例.....	(22)
“亏损”缘由追寻.....	(29)
截留转移水利水电事业费.....	(33)
对县畜牧局的审计.....	(37)
监督失控、核算不实.....	(42)
借方余额里的漏税利润.....	(46)
利用往来帐截留转移利润.....	(51)
挤占、挪用水利水电资金.....	(54)
用招待所作防空洞 贪污浪费国家资金.....	(57)
揭穿帐面的花招.....	(60)
挤占成本、漏交税金.....	(62)
乱挤成本,滥发补贴.....	(67)
弄虚作假、隐瞒利润.....	(71)
缺乏约束机制 忽视纪律与法规.....	(75)
建筑企业财务决算审计案例.....	(79)

财经法纪审计类

非法经营、牟取私利·····	(84)
伪造合同、偷漏税款·····	(89)
“三假”违控小车现形记·····	(93)
隐瞒收入、私设帐外帐·····	(98)
四个“小金库”·····	(104)
转列支出、滥发钱物·····	(107)
“300吨等于249吨”的真相·····	(110)
一张现金支票、查出两个贪官·····	(113)
偷漏税金、私自调汇·····	(118)
拨开“05”发票”的迷雾·····	(125)
两家联演“双簧戏”，审计深挖“倒卖案”·····	(128)
巨额小金库出笼始末·····	(132)
盘点现金、查出贪污案·····	(135)
十万元经费的“中转”·····	(137)
发票字体不同原因何在·····	(138)
运费背后·····	(142)
顺藤去摸瓜，查出案中案·····	(144)
小汽车变“煤”记·····	(149)
假发票的真面目·····	(152)
巨额小钱柜曝光记·····	(157)
一张假发票的来龙去脉·····	(160)
销售发票背面的秘密·····	(163)
弄虚作假、多报冒领·····	(166)
贪污侵占公款·····	(170)

管理混乱、假发票层出不穷·····	(174)
抓住疑点,揭露真相·····	(178)
一桩受贿案件的审计过程及启示·····	(182)

专项资金审计类

扶贫专项资金倒流记·····	(187)
转移农业开发资金,私设“小钱柜”·····	(193)
移民专项经费审计·····	(197)
支农专项资金审计案例·····	(205)
对一个林业执法单位截留,挪用罚没收入问题的透视··	(208)
扶贫支农资金审计案例·····	(213)
以借作支,转移小水电专项资金·····	(217)
林业罚没收入审计一例·····	(221)
林业专项资金审计一例·····	(226)
挤占、挪用林业更新改造资金·····	(231)
从平衡到不平衡,再到平衡·····	(236)
挪用专款搞非生产性支出·····	(241)
移民经费审计一例·····	(245)

经济效益、承包经营审计类

林工厂经济效益审计·····	(250)
湘中市生物药厂厂长任期终结经济责任审计·····	(258)
承包经营经济责任审计案例·····	(265)
经济效益审计案例·····	(273)
湘峰电站承包经营审计·····	(282)
水利工程审计一例·····	(288)

“承包经营审计一例.....	(294)
----------------	-------

其它审计类

巧抓线索，顺藤摸瓜.....	(299)
在“液化气集资款”的背后.....	(304)
为还贷款，高价转让固定资产.....	(308)
扩大着装与保健津贴范围.....	(312)
工资检查一例.....	(314)
审计调查案例.....	(318)
浅谈“小钱柜”的检查.....	(327)

农业企业审计一例

某县柑桔园艺示范场有职工90人。全场面积365亩，种植柑桔250亩，苗圃2亩，拥有成年桔树2.08万株，正常年份可产柑桔30万公斤。该场柑桔品质优良，主要出口苏联、加拿大、港澳和销往北京等大城市，产品价格高于全县市场平均价格30—40%。所属工程维修队、商店，实行单独核算，定额上交利润。桔园实行“生产统一指挥，产品统一销售，财务统一管理，分工区核算成本，奖利挂钩”。县财政对该场按企业管理，每年定额上交利润2万元。

去年，县审计局对该场进行了财务收支审计。

问 题

（一）隐瞒收入、截留利润。计7.84万元。其中：截留销货款存入工会帐户2.45万元；利用“场内应付款”隐瞒收入2.64万元；以物易物、隐瞒产品收入0.96万元；分发产品计0.65万元；私分包装物进销差价款0.14万元；利用“场内应付款”截留工程队上交利润1万元。

（二）虚列成本，挤列费用。计2.57万元。其中：预付下年度肥料款0.56万元，列入当年生产成本；涂改发票，虚列肥料消耗1万元，套取现金，用于发奖金；挤列管理费1.01万元，如多提工会经费0.26万元，以开“职代会”为名，发放奖金及

实物计0.65万元，行管人员医药费开支0.1万元。

(三)公款私存，私分利息。该场以“石园”名义，将3万元公款存入储蓄所，已获取利息0.26万元，被行管人员私分。

(四)逃避控购。该场以产品换购吉普车1辆，价款1.5万元。

(五)制造假“呆帐”。该场以清理呆帐为名，核销“应收货款”0.3万元，截留现金，发放“红包”。

对上述问题的处理：调增收入7.1万元(含收回的私分差价款和储蓄利息)，核减成本2.57万元，直接转入利润1万元；补征截留销售收入而漏征的农林特产税0.87万元(按县政府公布的统一征税价格计算)，净增利润9.8万元，全部用于弥补上年亏损；应补交两金2.2万元，由该场向税务部门呈报，申请减免；根据《全国发票管理办法》对涂改发票问题，处以罚款0.1万元；对违控购车问题，处以罚款0.45万元；对场长、会计分别给予相当于本人两个月、一个月基本工资的罚款。

作 法

(一)广泛占有“活资料”。对被审单位的了解不能停留在会计报表所反映的静态数据——“死资料”上，还要对其生产、经营、管理乃至人际关系等方面有所了解，所谓“韩信将兵，多多益善”，心中有数，知己知彼，方能运筹帷幄。收集方法：一是“听”，即召开审计进点座谈会，听取被审计单位汇报本单位基本情况、财务管理和存在的问题及自我评价；二是“访”，即深入桔园，走访场职工，听取群众意见；三是“聊”，刚查帐时，发现场方对审计存有“戒备”，处处防卫，

表现冷淡。面对这种局面，审计组决定：暂时中止查帐，以退为进，主动与单位领导和财务人员“聊天”。这一举动似乎浪费时间，影响效率。其实在“忙里偷闲”中，审计人员肩负着两项任务，其一，用机智的谈话达到相互迅速沟通，消除紧张气氛，融洽关系，解除被审单位“戒备”，为审计开“绿灯”；其二，在轻松、融洽的气氛中，搜集信息，增强对被审单位的深层了解；四是“看”，参观桔园，了解规模，察看物资保管。功夫不负有心人，通过以上方法，我们收集到一些极为有用的“活资料”，如1989年柑桔产量在31万公斤左右；场里购有旧吉普车一辆；年终，场长给有关人员发过“红包”；柑桔入库至销售损耗约3%；对施肥、治虫季节与用量有了初步了解。这些，为查好“死帐”，证实“死资料”提供了思路与佐证。

（二）寻找两个控制点。即对单位内部控制系统进行分析，找出会计控制、管理控制中的关键控制点和控制弱点，作为审计突破口。工业企业可以依据投入多少，测算产出产品的数量，而柑桔生产受自然因素制约，桔树挂果量没有准确定额可考，在未采摘过磅入库前，无法知道其准确产量。因此，采摘、入库、销售、分配等环节中，其入库环节必然为单位领导人员所重视，成为管理控制的关键点，则产品入库数量应是准确真实的。从单位财务管理情况看，财务人员关心的是收了多少钱款，即以实际销售量和收入为关键控制点，且分配方案由场部根据入库提出，入库、分配环节成为会计控制的弱点。那么帐面上反映的销售量不一定是全部产品销售数量。基于以上分析，审计人员把核实产量与销售量作为审计突破口，审查结果：四个工区共入库柑桔30.81万公斤，参与分配的数量为30.16万公斤，会计收入帐户销售量（实销量）23.92万公斤，估计损

耗0.93万公斤（ $30.81 \times 3\%$ ）。其数据制约关系应为：入库量 - 损耗 = 应销量 = 实销量。实际为入库量大于分配量0.65万公斤，实销量少于应销量5.96万公斤。显然，约有6万公斤柑桔，收入7万元未在“销售收入”反映。为查找下落，审计人员审查该场工会帐户，发现有柑桔收入2.45万元，销售数量2万公斤；审查往来帐，发现“场内应付款——四工区2.64万元”，系柑桔销货款，数量2.2万公斤；未列入决算分配的0.65万公斤，系分给了场内职工；其余1.1万公斤仍去向不明，场长说：“因保管不善，腐烂了”。

（三）合理假设，穷根究底。审计人员在走访、察看中证实现该场拥有吉普车，但从帐面审查看，既未列入固定资产，也未发现购车支出，场长、会计均说是借用的。一位精明的审计员提出了“以柑桔换汽车”的假说，经跟踪调查，卖车单位已明确将吉普车作变价处理，价款1.5万元已列作固定资产变价收入，按双方协议，作为应收款，由场方按略低于市价、分两年用柑桔抵付，当年收到早、晚熟柑桔0.96万公斤，作价0.96万元，应收款余额0.64万元。原来，该场“以物易物”，一箭双雕——既逃避了控购，又隐瞒了收入。至此，1.1万公斤柑桔去向不明的谜底终于揭开了（其余0.14万公斤属损耗）。又如，该场以“个体户刘××因车祸死亡，货款难以收回”为由，报经主管局批准，核销了应收刘某货款0.3万元。该场上年柑桔大减产，十分紧俏，形成抢购，怎么会批量卖给个体户、且准许拖欠货款呢？我们查阅了上年原始凭证，发现出具欠款凭证不是刘某，而是工区负责人游某。游某说：“欠条是我打的，因为刘是通过我的关系买的，事后不久，他出事了，欠的货款也未交。”那么游究竟收到货款没有？如果未收到，场长为什

么不追究游的责任？审计人员又提出了“货款早已收到，且其去向与场长有关”的假设。审计人员找到刘的妻子，并从其夫遗物中找到了游出具的便条收据。在事实面前，场长、会计、游某均先后承认了制造假呆帐、截留现金、发放“红包”的事实（场内知道的仅此3人）。

（四）根据作物自身规律和特点，审查经济活动。该场9月底购进一笔农药、生长素计10100元，12月购进碳铵20吨，金额5600元，且都在当月一次性消耗，并核减“库存材料”，列入生产成本。这两笔经济活动均与柑桔生产特点相悖，9月为柑桔成熟季节、不能施用农药，12月底主要是保树过冬，不需大量施用化肥。经核对仓库保管员帐目，仓库根本未收到货。于是进一步调查出具发票单位，查清了涂改发票（原发票仅100元），虚报支出、套取现金、发放奖金和未提货、先列支、虚增当年成本的问题。

（五）审查书面资料方法与证实客观事物方法相结合。审计中，发现该场“库存现金”，每月都保证在3.1万元以上。单位保存巨额现金，不仅影响资金周转，且很不安全，为证实这一“异常”现象，审计人员突击盘点了单位“库存现金”。发现定期储蓄存款单1张，储额3万元（本年转存），储蓄计息单1张，储额3万元，利息0.26万元，及用利息发放的行管人员“管理奖”名册。证实了该场公款私存，套取利息，集体私分的问题。

体 会

（一）审计技能上要善于观察分析。要能根据已占有的资料，由此及彼，由表及里的分析问题，去伪存真，去粗取精，

不被表面现象所迷惑、轻信武断或以偏概全，发现线索，锲而不舍，穷根究底。

（二）审计重点要放在证明财务成果上。财务收支审计的基本目标是核实财务收支成果，审计过程要以证明财务成果的真实性、合法性为核心收集证据：一是审查收入、成本、收益、分配帐户，从正面审计论证（或称直接审计证明）；二是根据“数据制约控制原理”，在事物的相互联系中，寻找可疑点，如审查往来、基金帐户、核实产销量等有无“截留收入”现象，从反面论证（或称间接审计证明）。

（三）审计处理要实事求是，宽严适度。一是农业企业受自然因素制约，风险大。如柑桔有“大小年”之分的自然规律，进而产生“大年大赚，小年大亏”的经营规律。该场上年亏损达11万元，职工只发基本工资。处理上要考虑以丰补歉。二是农业单位基础差、底子薄，不能“赚了归财政，亏了归单位”，竭泽而渔。要考虑“放水养鱼，养鸡下蛋”，培养财源，扶持发展。

（四）工作方法上要沉着稳健，以理服人。由于农林场企业单位，接触审计少，加上审计宣传不够，某些职工把审计等同办案，认为“审计进门，领导有问题”，议论纷纷，领导有顾虑、有压力，审与被审的矛盾较为突出。审计人员要善于做好矛盾转化工作，争取被审单位的信任与合作，不能以监督者自居、自以为是、以势压人。交换意见，要给被审单位充分的陈述自由，有不同意见时，审计人员要沉着稳重，避其锐气，切不可唇枪舌剑，互相“顶牛”，或明火执杖，以收缴、罚款相逼，增强其逆反心理，与审计“抗衡”，使审计工作陷入被动。

张庆政

林业企业财务收支审计一例

山城县木材公司是第二步利改税的中型森工企业。该公司所属核算单位二十个。基层单位按车间成本核算盈亏，县公司按工厂成本计算经营成果。该公司在职干部、职工1076人，拥有固定资产953.4万元，流动资金390.47万元，担负着全县17个乡镇的木材收购、销售、调运任务。1988年收购木材90000立方米，收购楠竹100000根，当年实际销售木材87378立方米，销售楠竹97264根，销售总收入4805.79万元，全年实现利润376.71万元，全年上缴各项税利436.56万元。

一、审计发现的主要问题

1. 多推销杉原条成本114450.30元。造成漏交所得税及能交基金计币70673.06元。
2. 隐匿销售收入，帐内转帐外189361.60元。
3. 应付未付山价款，长期挂帐116419.33元。
4. 巧立明目，截留应返还的利润208251.29元。
5. 专用基金支出挤占销售成本63000元。
6. 给职工做棺材34口，计材料款22113.40元，木工工资5000元，列入营业外支出。

二、审计程序和基本作法

1. 根据审计计划安排，审计小组于1989年3月1日向山城

县木材公司发出审计通知书，要求抓紧时间进行自查，作好准备接受审计监督。

审计通知书发出后，审计组根据森工企业的情况，收集、学习国家有关森工企业的政策制度及财务核算制度，并进行审前调查摸底，综合分析该公司的经营成果，确定审计重点是：销售成本、往来帐务、基本建设等方面的内容。根据审计的重点制定工作方案，确定审计的时间、范围及人员分工。重点审计的时间范围确定为1988年元月至12月31日止的财务收支情况。

2. 围绕重点，抓住疑点，全面铺开帐面审查。根据审前调查摸底和综合分析：审计小组发现木材公司有三个较大的疑点，一是下属的十一个林业站杉尾收入帐上没有反映出来，二是往来帐年末余额数较大，三是该公司去年新建一栋1600平方米的职工宿舍实际开支数与列帐数不符。因此，我们决定从这些疑点入手，全面开展审计查帐工作，具体从以下几方面着手：

① 从帐、表、证的对比上抓矛盾，即在复核帐表的过程中发现问题。审计组分析1988年度会计报表时，发现该公司杉原条每立方米成本均价仅为121.35元/立方米，而县政府规定的最低保护均价为165元/立方米。因而，我们估计该公司在结转销售成本时存在着较大的问题。于是，审计组对该公司1988年度杉原条调拨销售，结转成本情况进行了重点审查，发现该公司因当年经济效益较好，为了少缴所得税和能交基金，没按会计制度规定结转成本，有意调整帐务，造成多转销售成本114450.30元。

② 利用群众举报资料，审查违纪问题。1988年一群众