

丛书顾问 崔建民 刘鹤章

 中天恒会计师事务所编写

基本建设项目审计 案例分析

高雅青 李三喜 编著



独立审计案例分析丛书



中国时代经济出版社

基本建设项目审计案例分析

高雅青 李三喜 编 著

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基本建设项目审计案例分析/高雅青, 李三喜编著. 北京: 中国时代经济出版社, 2002. 10

(独立审计案例分析丛书)

ISBN 7-80169-338-8

I. 基… II. ①高…②李… III. 基本建设项目-审计-案例分析 N. F239. 63

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 061386 号

基本建设项目审计案例分析

高雅青
李三喜
编著

出版者	中国时代经济出版社 (原中国审计出版社)
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦 11 层东办公区
邮政编码	100007
电 话	(010) 88361317 64066019
传 真	(010) 64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京振兴华印刷厂
开 本	850×1168 1/32
版 次	2003 年 1 月第 1 版
印 次	2003 年 1 月第 1 次印刷
印 张	21.375
字 数	536 千字
印 数	1~5000 册
定 价	35.00 元
书 号	ISBN 7-80169-338-8/F·104

版权所有 侵权必究

独立审计案例分析丛书

顾 问：崔建民 刘鹤章

主 编：高雅青 李三喜

副主编：时 现 杨晓霞

其他编写人员：

李 玲 谷保合 韦密格

贾占普 周发兴 赵旭东

苏运红 杨运团 李 忠

史卫江 宋 伟 杨 英

张颖荟 魏 戒 藏叔陋

《独立审计案例分析丛书》 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《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亲临审阅了编写大纲，并荣任本套丛书的顾问。本套丛书的主要书目有：

《内部控制与审计风险案例分析》

《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》

《基本建设项目审计案例分析》

《金融保险审计案例分析》

《资产评估及验资业务案例分析》

《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：

《内部控制与审计风险分析》

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。

《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的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。

《基本建设项目审计案例分析》

本书内容包括建设项目的决策审计案例分析、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。

《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、银行及同业往来业务、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》

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。

《上市公司审计案例分析》

本书内容包括上市公司上市前期决策审计案例分析、上市公司中期会计报表审计案例分析、上市公司期末会计报表审计案例分析、上市公司审计报告的编制案例分析、上市公司管理建议书编写案例分析等内容。

《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。

前 言

建房盖楼，架桥修路，公在当代，泽及子孙。为造福于民，新中国成立以来，党和国家有计划、有重点地投入大量人力、物力、财力和技术力量进行大规模的基本建设，从根本上调整我国国民经济重大比例关系，使行业结构、生产力布局日益合理，基础设施得到了明显改善。在社会主义市场经济条件下，随着我国投资体制改革、财政金融体制改革和财会制度改革的不断深化，我国的基本建设管理体制也进行较大改革，开拓了新领域，增加了新内容，进一步加大了基本建设的投资力度。国家在财政资金比较紧张的情况下，筹措巨额资金，用于基础设施建设。但一些项目执行单位用人民的血汗钱搞“豆腐渣”工程、“三边工程”、“胡子工程”，有的甚至直接贪污挪用巨额建设资金。因此迫切需要进一步加强建设项目审计，推行全过程跟踪审计。

建设项目审计是随着我国审计署的建立和国家审计制度的执行开始的。《中华人民共和国审计法》第二十三条规定：“审计机关对国家建设项目预算的执行情况和决算，进行审计监督。”随着我国社会主义市场经济体制的逐步建立和固定资产投资体制改革的不断深化，建设项目审计进入了一个新的发展阶段。在国家审计、内部审计人力资源有限，如何深化建设项目审计，推进建设项目全过程审计，为国民经济快速、持续、健康发展服务，已成为社会审计必须承担的艰巨任务。

建设项目审计，就是独立检查会计帐目及其他技术经济资料，

监督预算执行情况和决算真实、合法、效益的行为。建设项目审计既要审计建设项目的计划、概预算,审计资金的来源和使用,又要审计竣工决算,审计投资经济效益和社会效益等等。因此,建设项目审计的内容较为复杂。审计的客体较广,凡使用国家资金从事建设项目投资活动的政府机关、企事业单位、人民团体等都在被审计之列。同时,还延伸至有关的计划管理部门、设计勘察部门、建设单位主管部门、项目法人组织、项目承建单位、城建开发企业、监理公司、相关银行及金融机构等。建设项目审计随项目不同而面临不同的情况,采取不同的审计方法。传统审计方法与现代审计方法结合起来、宏观审计方法与微观审计方法结合起来、国外审计方法与国内审计方法结合起来,使审计方法具有多样性的特点。

建设项目审计贯穿于项目建设的全过程。项目建设中有几条主线,建设项目从提出项目建议书开始,就要进行总投资概算,并着手确定投资来源渠道,管理活动随之开始。经过可行性研究,初步确定概算、确定投资总额、项目法人组建成立。资金到位后,经过施工图设计、建筑安装施工、设备材料采购等一系列工作,货币形态转化为实物工作量。项目建成投产后,进行竣工决算,反映投入产出的经济效益。对建设项目进行审计,不能仅局限于项目的某一阶段,要对投资、财务、管理等各项活动进行审查,因而建设项目审计贯穿于项目建设全过程。

建设项目审计贯穿于项目建设的全过程,一般讲,大中型建设项目可分为三阶段审计,即建设项目准备阶段审计、在建项目审计、竣工决算审计。建设项目准备阶段审计是对前期工作进行完毕、准备开工的建设项目进行的审计。审计的主要内容是检查建设项目前期准备工作情况,审计建设项目是否具备开工条件,以防止资金不落实,条件不具备的项目仓促上马,造成损失浪费。在建项目审计是对开工后至竣工前整个施工过程中的项目进行审计,审计的内容涉及概算(预算)执行中财务收支及管理等方面,

目的在于及时纠正项目建设中存在的问题，促进建设项目提高经济效益和保质按期完成。竣工决算审计是对竣工项目的决算进行审计，主要内容是决算的真实、完整、合规及经济效益评价，目的在于保证建设资金合理、合法使用，正确评价经济效益，总结建设经验，提高建设项目管理水平。

近年来，中天恒会计师事务所在建设项目全过程审计领域进行了艰苦的探索，为国家政府部门、企事业单位提供了大量建设项目审计服务，并得到广大客户的认可。中天恒会计师事务所受国家财政部委托对三北防护林三期工程进行了审计；受国家计委委托对国家计委科研楼工程进行了审计；受国务院机关事务管理局委托对水利部水利调度综合楼工程进行了审计；受国家文化部委托对文化部办公楼、文化部戏院教学楼工程进行了审计；受国家文物局委托，对各地国家文物保护单位修缮工程进行了审计；受中直管理局的委托对统战部合建住宅楼工程进行了审计；受华晋焦煤公司的委托，对山西的矿井建设项目进行了审计等。这些基建审计为国家和单位节约了巨额资金，受到了委托人的好评。中天恒会计师事务所近年来在基建咨询服务方面有了较大的发展。在建筑市场激烈的竞争中，为建设单位编制标底，参与基建设计、工程预算、招标和提出管理建议等。对施工建设单位的规范化、科学化管理和保证工程预算与结算的合理性起到了促进作用，受到委托人的欢迎。

建设项目全过程跟踪审计是社会审计、内部审计以及国家审计所面临的新课题。从业于中天恒会计师事务所的几位同仁，作为《独立审计案例分析丛书》的主要编撰者，率先以审计案例分析的形式，直面现实问题，以期在实践中及时总结经验，为进一步研究建设项目全过程跟踪审计理论和实务做一点基础工作。我们非常佩服如今的修路搭桥者，他们在开通道路的同时就在种树植草、美化和绿化环境，我们希望本书也能成为所开拓的基本建设项目审计大道旁的一棵树，或者一丛花草，为建设项目全过程

跟踪审计的明天增添一点绿色。

本书是中天恒会计师事务所建设项目全过程审计实践的一次总结。在编写过程中，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都给予了多方面的指导，国家财政部经济建设司的周发兴、中共中央机关事务管理局的苏运红等同志给予多方面的具体帮助，南京审计学院时现教授在百忙中亲自赐稿，广大客户给我们提供了丰富的素材，加上广大读者来信、来电多方面的关注本书的出版，使本书才得以及时出版，在此，我们表示万分感谢。

这里还需要强调的是，为了增加本书的实用性，本书采用了大量真实的审计案例，但是目的却不在于揭示这样、那样的问题，而在于交流方法，总结经验，提高我们建设项目全过程跟踪审计的实际水平，所以，我们也时时惦记着要保守客户的商业秘密，对单位名称、被审计人等进行了更换，对各种现象进行的归类和综合，请客户和读者给予谅解，切莫自做推导，妄施推测，那就违背了本书的初衷。本书仅是对建设项目全过程跟踪审计的初步探讨，由于水平有限，能够起到抛砖引玉的作用就已经让我们喜出望外，书中的错误，则敬请各位批评指正。

中天恒会计师事务所

2003年1月6日

目 录

前言

《独立审计案例分析丛书》编写说明

第一章 总 论	(1)
一、基本案情	(1)
二、审计过程分析	(26)
三、审计结果分析	(66)
第二章 建设项目建设程序审计案例分析	(77)
一、基本案情	(78)
二、审计过程分析	(80)
三、审计结果分析	(92)
第三章 建设项目前期决策审计案例分析	(116)
一、基本案情	(116)
二、审计过程分析	(126)
三、审计结果分析	(135)
第四章 建设项目勘察设计审计案例分析	(154)
一、基本案情	(154)
二、审计过程分析	(157)
三、审计结果分析	(165)
第五章 建设项目招标投标审计案例分析	(171)
一、基本案情	(172)
二、审计过程分析	(178)

三、审计结果分析·····	(184)
第六章 建设项目概算审计案例分析·····	(214)
一、基本案情·····	(214)
二、审计过程分析·····	(220)
三、审计结果分析·····	(234)
第七章 建设项目预算审计案例分析·····	(255)
一、基本案情·····	(255)
二、审计过程分析·····	(261)
三、审计结果分析·····	(272)
第八章 建设项目结算审计案例分析·····	(294)
一、基本案情·····	(294)
二、审计过程分析·····	(301)
三、审计结果分析·····	(317)
第九章 建设项目财务收支审计案例分析·····	(348)
一、基本案情·····	(348)
二、审计过程分析·····	(351)
三、审计结果分析·····	(388)
第十章 建设项目竣工财务决算审计案例分析·····	(459)
一、基本案情·····	(459)
二、审计过程分析·····	(462)
三、审计结果分析·····	(471)
第十一章 建设项目投资效益审计案例分析·····	(490)
一、基本案情·····	(491)
二、审计过程分析·····	(499)
三、审计结果分析·····	(547)
第十二章 建设项目审计报告的编制案例分析·····	(575)
一、基本案情·····	(575)
二、编制过程分析·····	(581)
三、结构及格式选择分析·····	(586)

第一章 总 论

建设项目审计,就是独立检查会计账目及其他技术经济资料,监督概预算执行情况和决算真实、合法、效益的行为。建设项目从提出项目建议书开始,就要进行总投资概算,并着手确定投资来源渠道,管理活动随之开始。经过可行性研究,初步确定概算、确定投资总额、项目法人组建成立。资金到位后,经过施工图设计、建筑安装施工、设备材料采购等一系列工作,货币形态转化为实物工作量。项目建成投产后,进行竣工决算,反映投入产出的经济效益。建设项目审计,要对投资、财务、管理等各项活动进行审查,因而建设项目审计贯穿于项目建设全过程。

建设项目全过程跟踪审计,对建设项目的科学决策,防止资金不落实,条件不具备的项目仓促上马,造成损失浪费;及时纠正项目建设中存在的问题,促进建设项目提高经济效益和保质按期完成;保证建设资金合理、合法使用,正确评价经济效益,总结建设经验,提高建设项目管理水平都具有十分重要的意义。

一、基本案情

2002年2月10日至9月27日,中天恒会计师事务所的杨晓霞、李玲等注册造价工程师,依据《中国注册会计师独立审计准则》和《三泰恒业集团公司建设项目全过程审计的实施方案》,对三泰恒业集团公司建设项目进行了全过程审计。

(一) 必备知识

在该建设项目全过程审计准备阶段,中天恒会计师事务所的杨晓霞、李玲等注册造价师给审计组全体人员讲解了以下有关建设项目审计方面的必备知识:

1. 建设项目。一个具体的基本建设工程,通常就是一个建设项目。一般将建设项目的整体根据其组成进行科学的分解,划分为若干个单项工程、单位工程、分部工程、分项工程。具体是:

类 别	说 明
单项工程	单项工程是指在一个建设项目中,具有独立的设计文件,竣工后可以独立发挥生产能力或效益的工程。
单位工程	单位工程是竣工后一般不能独立发挥生产能力或效益,但具有独立设计,可以独立组织施工的工程。按照单位工程的构成,可以分解为建筑工程和设备安装工程两类。
分部工程	分部工程是单位工程的组成部分。按照工程部位、设备种类和型号、使用材料的不同,可将一个单位工程分解为若干个分部工程。
分项工程	分项工程是分部工程的组成部分。按照不同的施工方法、不同的材料、不同的规格,可将一个分部工程分解为若干个分项工程。

建设项目按照管理需要的不同,有不同的分类方法:

标 准	类 别
建设性质	新建项目、扩建项目、改建项目、迁建项目、恢复项目。
规模大小	大型项目、中型项目、小型项目。
作用不同	生产性项目、非生产性项目。
建设过程	筹建项目、施工项目、投产项目、收尾项目、停缓建项目。
工作阶段	前期工作项目、预备项目、新开工项目、续建项目。

隶属关系 中央项目、地方项目、合资项目。

2. 建设程序

基本建设程序是指基本建设项目从决策、设计、施工到竣工验收全过程中，各项工作必须遵循的先后次序。

阶 段	主 要 工 作
-----	---------

决策阶段	1. 确定项目建议书。确定项目建议书是基本建设最初阶段的工作。项目建议书是要求建设某一具体工程项目的建议文件，其主要目的是为建设项目投资提出建议，在一个确定的地区或部门内，以自然资源和市场预测为基础，选择建设项目。项目建议书经批准后，可进行详细可行性研究工作。依据项目建议书，进一步对项目进行技术和经济的可行性论证。
------	--

	2. 可行性研究。决策阶段的可行性研究是非常重要的环节，它贯穿于决策阶段的全过程。可行性研究是对基本建设项目在技术上、经济上是否可行所进行的科学分析与论证。其主要做法是经过科学的调查研究，对建设项目进行技术、经济方面论证、为决策提供可靠的依据。基本建设可行性研究一般分为以下三个阶段：
--	--

	(1) 投资机会研究。(2) 初步可行性研究。(3) 可行性研究。
--	-----------------------------------

设计阶段	落实建设地点，下达初步设计任务书后，开始初步设计文件的编制工作，其中包括设计方案及工程项目总概算书。初步设计经主管部门批准后，建设项目被列入国家年度计划，可进行施工图设计。大型复杂的工程项目还要进行中间的技术设计阶段。不同的设计阶段应编制相应的概预算书。
------	---

实施阶段	1. 施工前的准备工作。建设项目被列入国家年度计划后，相应进行施工准备工作。具体内容包括征地、拆迁、三通（水、电、道路通）一平（场地平整）、落实投资和材料指标、进行设备定货、办理开工手续，招标选定施工单位、编制施工组织设计文件等。
	2. 组织施工。项目经批准开工建设后，便进入了施工阶段。应按