

憑証審計的組織 与 方 法

苏联 Д.И.阿連契柯夫著

石油工業出版社

憑証審計的組織 与 方 法

苏联 Д.И. 阿連契柯夫著

蕭鼎盛 孫志學譯

中华人民共和国監察部
辦公廳翻譯組校訂

石油工業出版社

內 容 提 要

本書詳細地敘述了对一切企業和機構各項經濟活动进行審計的組織和方法，并用实际例子說明了檢查一切經濟、生产和財務業務的程序以及如何揭發工作中的各种缺点。

本書供石油工業以及其它工業部門的内部監督工作人員——总會計、主任會計、審計員、財務工作人員及企業和經濟機構的領導人应用。

本書也可供国家監察人員参考。

Д. И. АЛЕНЧИКОВ

ОРГАНИЗАЦИЯ И ТЕХНИКА ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ
РЕВИЗИИ

根据苏联国立石油燃料科技書籍出版社(ГОСТОПТЕХИЗДАТ)

1954年莫斯科修訂第四版翻譯

統一書号: 4037·4

憑証審計的組織与方法

蕭鼎盛 孙志学譯

中华人民共和国監察部办公厅翻譯組校訂

石油工業出版社出版(地址:北京六鋪炕石油工業部十号楼)

北京市書刊出版業營業許可証出字第083号

北京市印刷一厂排印

新华書店發行

787×1092 $\frac{1}{16}$ 开本 * 印張 8 $\frac{1}{2}$ * 179千字 * 印1—4,600册

1957年1月北京第1版第1次印刷

定价(10)1.40元

目 录

第一章 憑証审计的任务与内容	1
第二章 各部及各总管理局憑証审计工作的組織	7
一、关于指定憑証审计的程序	7
二、憑証审计的计划	7
三、对憑証审计工作的监督	10
四、审计工作登記簿	14
五、对根据憑証审计結果所發出的命令及指示的 执行情况の檢查	15
第三章 憑証审计的組織	16
一、憑証审计的种类及組織形式	16
二、进行憑証审计前的准备工作	19
三、审计員在企業内的工作	24
四、憑証审计实施计划的編制	25
五、对被查企業机关人員的使用	27
六、审计員的工作与社会組織之間的联系	28
第四章 进行憑証审计的一般方法	29
一、憑証审计的資料	29
二、憑証审计的各个阶段	32
三、在憑証审计中怎样利用对經濟活动的 調查和分析的方法	35
四、憑証檢查的方法	42
甲、查看憑証的方法	42
乙、檢查可疑的及非法的業務事項的方法	44
第五章 审计材料的处理	48

一、審計材料的系統化	48
二、審計記錄的編制	49
三、審計員的結論	59
四、審計機構怎樣審核審計材料并怎樣根據 審計材料作出決定	60
第六章 資產負債表及報告指標的真實性、計劃任 務完成情況及財政預算紀律遵守情況的 審計	61
一、對產品總額，商品產額和成本的計劃指標 和報告指標的檢查	62
二、查明商品產額計劃未完成的原因	69
三、分析石油工業企業未完成生產計劃的原因	74
四、檢查有關商品產品成本的報告指標的正確性	82
五、檢查未完成商品產品成本計劃的原因	85
六、檢查石油和天然氣開采成本超支的原因	91
七、檢查石油加工工廠產品成本超支的原因	92
八、制成品的銷售結果、竣工工程及各種勞務 的審計	96
九、損益帳戶的審計	99
十、財政狀況，對國家預算及銀行履行義務的情況， 流動資金的狀況和結算紀律	102
十一、固定資產的統計	106
十二、檢查建築機構有關生產計劃完成情況各 項報告指標的正確性	108
十三、檢查建築機構完不成計劃的原因	112
十四、建築工程造價的審計	115
第七章 材料業務的審計	121
一、對材料業務的一般了解	121

二、对石油加工工厂原料及商品业务的調查……………	123
三、在途材料的審計……………	127
四、材料採購业务的審計……………	129
五、檢查採購費……………	131
六、檢查合同外的採購及計劃外的採購……………	132
七、倉庫业务的審計……………	135
八、檢查資產負債表上庫存材料余額的真实性……………	136
九、查明过剩的和呆滯的材料……………	141
十、材料入庫情况的審計……………	142
十一、發放生产用料問題的審計……………	146
十二、材料銷售业务的審計……………	152
十三、材料計劃差价的審計……………	155
十四、对于企業材料統計狀況及其在材料使用方面 所作的監督工作情況的一般結論……………	156

第八章 工資基金支用情况和职工工資結算情况

的審計……………	157
一、審計的任务……………	157
二、了解結算機構的組織情况……………	158
三、檢查所采用的工資制度、生产定額和計件 單价……………	159
四、了解企業的工資基金及其在工資基金方面的 計劃工作……………	161
五、檢查关于职工工資結算和工資基金支用情况 的彙总表報……………	161
六、檢查工資基金計劃的完成情况……………	164
七、到車間審計职工工資的結算情况和工資基金的 合法支用程度……………	165
甲、檢查考勤統計……………	166

乙、檢查工資結算明細表.....	167
丙、計時工資人員應得工資計算額的審計.....	170
丁、計件工人應得工資計算額的審計.....	171
戊、基本工資以外的補加工資的審計.....	177
己、檢查計件工人累計分戶帳.....	178
庚、揭發少算工人工資的情形.....	179
八、檢查完成和超額完成計劃的獎金是否正確 支付.....	180
九、查明車間工資基金超支的原因.....	181
十、檢查行政管理人員編制紀律的遵守情況.....	183
十一、非編制人員工資基金支用情況的審計.....	185
十二、補助工資和附加工資的審計.....	189
十三、檢查勞動紀律的遵守情況.....	189
第九章 現金業務的審計	190
一、出納業務的審計.....	190
甲、庫存現金的審計.....	190
乙、檢查出納業務的組織和現金表報的正確性.....	193
丙、出納紀律遵守情況的審計.....	199
丁、出納憑証的審計.....	202
二、銀行結算帳戶的審計.....	207
三、信用証結算情況的審計.....	211
四、限額支票結算業務和其它銀行業務的審計.....	212
第十章 結算科目的審計	215
一、預支金的審計.....	215
二、應收和應付帳款結算情況的審計.....	220
三、與總管理局(聯合公司、托拉斯)的往來帳款。 資產負債表間的和內部的往來帳款.....	223
第十一章 專用基金和專用撥款的計算和支用情況 的審計	231

一、工業企業經理基金的審計.....	231
二、殘料日用品基金的審計.....	235
三、全蘇社會主義競賽獎金支用情況的審計.....	237
四、專用撥款項下其它支出的審計.....	238
第十二章 對於企業會計工作的組織和狀況的審計， 對於事先和事後監督工作狀況的審計	239
第十三章 對托拉斯(或聯合公司)的審計.....	250
一、托拉斯集中業務的審計.....	252
二、托拉斯彙總資產負債表和彙總報告的審計.....	255
三、托拉斯發給所屬各企業和機構獎勵金的審計.....	267
四、一次年功獎金發給情況的審計.....	268
五、對審計工作狀況的檢查.....	269
六、會計統計的組織和狀況的審計.....	275

第一章 憑証審計的任务与內容

依据苏联中央执行委员会第七屆第二次會議的決定和苏联人民委员会 1936 年 4 月 15 日的決議建立的 对 各 机 关、企 業、經 济 机 構 及 建 筑 部 門 的 主 管 机 关 內 部 財 政 監 督 与 憑 証 審 計 制 度，乃 是 与 企 業 和 机 構 的 非 法 开 支 資 金 和 浪 費 資 金 作 斗 爭 的 最 有 效 的 措 施 之 一。

憑証審計依法令規定由會計機構負責執行。審計工作应由总会計直接領導。根据現行的“国家的、合作社的、社会的机关、機構及企業的总会計(主任會計)工作条例”的規定，总会計必須保証“对所屬各机关、組織、企業及其个别的分支經濟部門(車間、各科、附屬企業等等)及时进行憑証審計”。

在苏联共产党第十九次代表大会和苏联最高苏維埃第五次會議的決議以及苏联部長會議关于扩大部長权利的最近的決議頒佈之后，对于保証国家資金的完整、保証資金的正确利用、遵守節約制度和完成降低成本的任务，实行主管机关的內部財政監督的意义就更加重大了。政府和党的決議責成企業及機構的領導人和总会計特別加强对資金支用的監督，尽量縮減管理費，采取一切措施降低产品成本和提高企業生产的盈利。

为節約資金而斗爭，也就是为正确和合理地使用每一个戈比，每一公斤原料、燃料，每一千瓦小时的电力而斗爭；就是为消灭廢品而斗爭；就是为提高产品质量、为建

立良好的生产程序而斗争；就是为消灭超额消耗燃料和浪费材料的现象而斗争。

所有的企业必须为剷除任何盗窃和贪污的可能性创造一切条件。这就是说，在每一个企业和每一个经济部门中，都必须对一切设备，一切物资、商品和货币资金，一切财产建立精确的统计制度，并对它们的使用情况建立严格的检查制度，对它们的支出和完整情况建立日常监督制度。统计和监督中的任何松懈现象以及无人管理和无人监督的现象，都会为盗窃和任意挥霍社会主义财产打开方便之门。

这就需要各个经济机构的总会计师对主管机关内部监督工作和进行精确的憑証审计工作负起特别的责任。总会计师及审计员肩负着为保证社会主义财产的完整而斗争的光荣职责；肩负着揭发及防止非法开支或浪费货币资金和物资等等事件的光荣职责；肩负着对企业组织进行日常监督，使其遵守财政纪律和预算纪律及合法地使用资金的光荣职责。

苏联人民委员会 1936 年 4 月 15 日的决议，对财政监督及憑証审计规定了以下各项任务。

(甲) 检查各该机关、企业、经济机构或建筑部门所执行的业务是否合法，是否遵守财政纪律和预算纪律。

经济单位的一切业务活动，既不能违反现行法令，又要直接符合该单位规章(条例)、工业技术财务计划及预算所规定的各种职能——只有这样才能认为是合法的。

例如，如果企业的机械修理厂或是汽车运输管理处，不为本企业的需要服务，而为其他不相干的机构制造定货

或为其他不相干的机构提供运输劳务，这种做法应当视为非法使用物资及劳动力的问题而给予揭发。

所谓违反财政纪律及预算纪律，不仅是指不执行预算及不合理地使用资金等的具体事实而言。凡是不遵守流动资金的定额；不设法按规定手续去查明并出卖多余的物资，不设法清理帐款；不按数量、质量和品种来完成批准的产品生产计划；完不成降低成本的任务，造成应收和应付帐款；不按期给工人发放工资，超过编制表所规定的人员定额及工资定额，不根据凭证支付款项；不按规定用途动用库存现金等等情形，都应该视为违反财政纪律和预算纪律。

在检查企业或机构是否遵守财政纪律和预算纪律的时候，必须肯定该单位的每一种费用是已经有了上级批准的预算，而这些预算是已经下达各个具体执行单位（车间、分间、工作组）的。如果不经过这样的肯定，便不能保证对企业资金的支用情况进行应有的检查。

同时，还要检查企业或机构的总会计（主任会计）对于资金的支用及业务手续的处理是否履行了实行事先监督的职责。

（乙）揭发盗窃及非法支用资金和材料的事件，为保证社会主义财产的完整而斗争。

审计员对业务活动是否合法及是否遵守财政预算纪律这一问题，不应该仅限于进行一般的检查，还应当对经济业务事项的凭证进行检查，如果确实有盗窃与非法支用资金和材料的具体事实，应即予以揭发，并查明其责任人。

在执行第二个任务时，审计员必须特别细心地研究一

切經濟業務事項，并对它們的憑証从實質上進行檢查。因為在這些業務事項當中，可能就隱藏着在貨幣資金和物資上的貪污舞弊行為。

譬如說，只揭發出某一項支出超過了預算還不夠，還必須查明此項超支的具體原因，並且確定誰應該對這項超支負責。

對撥付貨幣資金及物資不加監督，不見有關負責人提供的報告便將材料及預支人的欠款逕予報銷，對生產場所的材料、使用中的工具和工作服不加應有的統計等等，也都應該看成是浪費和盜竊社會主義財產的各種同謀行為。

除了對物資的直接舞弊以外，在各企業中還可能有將指定為本單位生產用的材料及設備非法地撥給其他單位的情形，這也應該看成是一種盜竊社會主義財產的行為。

審計員不僅應揭發一切盜竊及非法支用資金的事件，確定其具體責任人，並應檢查被審計單位的領導人對於以往揭發的各種舞弊行為的直接責任人以及為了防止今後再發生盜竊事件，曾採取了什麼措施。

審計員必須檢查企業的固定資產和流動資金的情況及其完整性。如果發現有不正確地運用現有設備的事實，或有不按規定用途使用流動資金和領到的撥款的事實，審計員必須查清造成所有這些不正常現象的原因及其具體責任人。

(丙) 檢查會計制度建立得是否正確，對各種業務事項所作出的憑証的質量是否良好及會計記錄是否確實。

在對各種業務事項進行審計時，首先應當檢查其會計制度的建立情況，是否所有各種業務活動都在統計和表報

中得到了正确的反映，其资产负债表和报告指标是否与实际相符。同时还要检查会计机构是否执行了自己的监督职责，来争取社会主义财产的完整，来争取遵守财政纪律和节约制度。

(丁)检查倉庫業務的材料統計是否正确。

检查倉庫業務的材料統計是否正确，是憑証审计的主要任务之一，审计員必須对它特別注意。必須牢牢记住：物資的統計和保管是党和政府非常重視的問題。

自然，仅仅局限于对財政業務和會計記錄进行范围狭小的形式上的审计，是絕對不能滿足对主管机关内部监督所提出的要求的。憑証审计的更重要方面，是要求它对被审计企業的所有各种活动及一切業務事項从實質上去检查。只有这样做，憑証审计才能查明企業工作中的一切缺点并揭發出造成这些缺点的原因。

的确，如果我們回过头来再研究一下苏联人民委员会1936年4月15日的決議內对憑証审计所規定的任务，那么，我們就会相信：只有在对被查企業的各方面活动从實質上进行检查的条件下，才能充分地完成这些任务。

当审查企業的業務事項是否合法时，如果不检查企業的生产、供应、銷售及其他一切活动，那么这种审计便是一个沒有全面价值的审计。因为在这些活动之中恰恰能够隐藏着各种非法的業務事項，例如：因完成不相干的其他單位的定貨而使自己的基本生产遭受了損失；不按規定用途去使用由倉庫領出的为生产上所需要的材料；为了非法获得獎金而謊报商品产品生产計劃的完成指标；为了將多余的产品私自銷售而故意少报产量等等。在生产活动方

面，有时还掩盖着非法支用和盗窃資金、材料的事实。所以，如果不对生产活动进行审计，这类事实就不可能被揭發出来。

就是在检查會計制度建立得是否正确、各种業務憑証質量是否良好及會計記錄是否确实的时候，也不能不牽涉到經濟單位的生产、供应、銷售等工作。

最后，如果在检查倉庫材料統計时不同时检查企業的供应活动和生产場所的用料情形，那么这个检查也不会有充分价值。因为有过这样的情形：实际上材料已經被盗窃，却用表面上完全合乎手續的假請料單把它報銷在生产里面了。

实行財政监督和憑証审计是一件内容复杂而責任重大的工作，因此对审计人員所提出的要求也是特別高的。审计員在监督企業遵守苏維埃法令及国家紀律，监督企業的經濟与財政活动方面就是一个国家監察員的角色。这就要求审计員必須具有高度的政治修养及生产知識的修养，通曉現行法令、決議及主管机关的命令，具有高度的道德水平，絕對誠实，善于抓住每个問題的基本环节，对每一件揭發出来的事实不仅能够給予經濟上的評價，而且能够給予政治上的評價，并善于正确地总结所發現的事实。

审计員的工作条件是很特殊的，在被查的企業里对他们来說是处在一种完全新的、有时是在敌对的环境之中，因此他們必須能够完全独立地解决审计工作中的一些复杂問題。这就要求审计机关的領導人必須極端注意地对待下列問題：充分配备审计干部，挑选高度熟練的并对會計工作有足够領導經驗的人員来担任审计員。不仅如此，对于

審計人員還必須進行有系統的培養和教育，以提高他們的業務熟練程度及政治修養。

第二章 各部及各總管理局

憑証審計工作的組織

一、關於指定憑証審計的程序

根據蘇聯人民委員會 1936 年 4 月 15 日的決議，憑証審計工作按下述程序進行：

(甲)對直屬於部的各總管理局、聯合公司、托拉斯及其他經濟機構的憑証審計，應根據部長的命令進行；

(乙)對直屬於總管理局和聯合公司的各托拉斯及各個經濟機構、企業和機關的憑証審計，應根據總管理局局長和聯合公司經理的命令進行；

(丙)對屬於托拉斯的各個企業、機關的憑証審計，應依據托拉斯經理的命令進行；

(丁)對企業所屬的各個輔助及附屬經濟單位、機關及各個車間的憑証審計，應依據企業經理的命令進行。

二、憑証審計的計劃

總管理局、聯合公司、托拉斯及其他進行憑証審計的機構可根據下列表式 1 來制定憑証審計年度計劃。

表式 1 (正面)

審計機構名稱 _____

195 年 憑 証 審 計 計 划

甲、總 的 指 標

編 號	審計機構名稱	審計員人數		直屬 企業 數	計劃規定的審計進度			
		編制員額	實有員額		第一 季度	第二 季度	第三 季度	第四 季度
1								
2								
3								
4								
5								
	合 計							

總管理局局長或聯合公司經理(托拉斯經理) _____

總會計 _____

在總管理局或聯合公司年度計劃的“甲”表中，不僅應指出總管理局或聯合公司本身所預定的審計的次數，並且要指出總管理局所領導的各個聯合公司或聯合公司所領導的各個托拉斯所預定審計的總計次數。因此這個表就可以說明總管理局或聯合公司所領導的每一個審計機構在一年的各個季度中所進行審計的分佈情況和審計員的定員數額。

在托拉斯的計劃中，“乙”表要指出該托拉斯計劃在一年內應該審查完畢的所有企業的全部名稱，並註明這些企

表式 1 (背面)

乙、195 年度憑証審計的進度計劃

經濟機構名稱	前次審計日期	195 年審計計劃					審計結束後的記載				總管理局(聯合公司)關於審查審計材料的記載
		審計人員姓名及職稱	審計開始日期	審計結束日期	審計實際日數	旅途日數	審計人員姓名及職稱	審計日期	作成記錄日期	發出命令及日期	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

總管理局局長(聯合公司經理)或托拉斯經理_____

總會計_____

業的所在地、前次審計的日期，以及在計劃年度內每次審計的開始和結束日期和進行審計的全部日數。審計實際作完之後的記載要填入“乙”表第 8 至 12 欄內。因此，這些欄內的指標，可以作為對審計計劃的完成情形進行統計和監督之用。

各總管理局向部的會計局所提出的計劃里，以及各聯合公司向總管理局所提出的計劃里，其“乙”表之內僅填列各該總管理局及各該聯合公司本身所做的憑証審計的次數。

總管理局及聯合公司收到各托拉斯所編制的憑証審計的年度計劃後，必須審查以下幾點：

(甲)計劃中是否將托拉斯所領導的一切企業完全包括