

丛书顾问 崔建民 刘鹤章

 中天恒会计师事务所编写

任期经济责任审计 案例分析

李三喜 高雅青 编著



独立审计案例分析丛书



中国时代经济出版社

任期经济责任审计案例分析

李三喜 高雅青 编著

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

任期经济责任审计案例分析/李三喜,高雅青主编—北京:中国时代经济出版社,2002.5

(独立审计案例分析丛书)

ISBN 7-80169-243-8

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(2002)第 025087 号

任期经济责任审计案例分析

李三喜 高雅青 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	2002 年 6 月第 1 版
印 次	2003 年 2 月第 2 次印刷
印 张	19.625
字 数	488 千字
印 数	5001~10000 册
定 价	32.00 元
书 号	ISBN 7-80169-243-8/F·079

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:李三喜 高雅青

副主编:刘 宜 黄毅勤 冯瑞娟

其他主要编写人员:

侯来旺 王法建 徐运丽 马鸿杰

史卫江 宋 伟 范东静 刘颂梅

侗红丽 魏玉平 侍韵平 杨泰开

程温遮 周传丽 李硕豪 藏开栋

前 言

伴随着我国经济体制和政治体制改革进程的发展,任期经济责任审计已经成为国家审计、内部审计、社会审计共同承担的艰巨任务,同时也成为须要大家共同合力研究和解决的课题。中天恒会计师承蒙社会各界支持和厚爱,近年来受托从事了大量的企业、事业及行政单位领导人的任期经济责任审计工作,通过在任期经济责任审计领域所作的种种探索,积累了一些经验,取得了一定的成效,受到了广大客户的认可,甚至是好评,但也面临着不少从未经历的困难和纷繁复杂的问题,既需要及时解决,也需要进一步研究和探讨。为此,从业于中天恒会计事务所的几位同仁,作为《独立审计案例分析丛书》的编撰者,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,进一步深化任期经济责任审计的理论和实务。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任期经济责任审计大道旁的一棵树,或者一丛花草,为任期经济责任审计的明天增添一点绿色。

在任期经济责任审计的实践中,中天恒会计师事务所面临的困难和问题主要有:委托人总是希望事务所能够披露被审计人任期内的所有问题,而被审计人总是希望审计报告能够反映任期的主要成绩,广大注册会计师很难把握其尺度;任期经济责任审计任

务重,时间紧,人员素质要求高,以财务会计知识见长而经营管理方面知识欠缺的注册会计师很难适应经营管理责任审计的需要;虽然政府部门在开展任期经济责任审计之时已经有了较为健全的法规制度,但是社会审计却不能像政府审计那样援引现成的审计规范,所以广大注册会计师只能苦苦探求,以期规范自己的工作;由于任期经济责任审计独立的方法体系尚没有形成,实际工作中只能借鉴会计报表审计和政府审计财务收支的方法;由于任期经济责任审计没有形成自身的审计工作底稿体系,尤其是没有可资借鉴的经营责任、管理责任审计的现成工作底稿,广大注册会计师尚不知怎么做,有的注册会计师甚至不做这方面的工作底稿;由于任期经济责任审计仍缺乏评价标准,仍没有形成审计评价的指标体系,广大注册会计师对被审计人进行审计评价时仍然觉得难度很大;由于任期经济责任审计报告还没有形成规范的格式,注册会计师只能根据委托人的要求,出具形式各异的任期经济责任审计报告,既不规范,审计风险也很大。加之社会对事务所提供任期经济责任审计的要求越来越多,而上述困难和问题已在严重制约着事务所的工作,很难提供高质量的任期经济责任审计方面的中介服务。这一切迫切需要政府部门、中国注册会计师协会进一步制定任期经济责任审计方面的法规制度,进一步制定具有可操作性的审计规范,切实指导注册会计师任期经济责任审计工作。同时,这也需要广大注册会计师积极实践,及时总结经验,深入探索。

在任期经济责任审计工作实践中,中天恒会计师事务所取得的主要经验和体会主要有:将任期经济责任细分为财务责任、会计责任、经营责任、投资责任、经营决策、管理责任、社会责任以及财经法纪责任等,并将其结合起来收集用来确认各个责任履行情况的有资料和证据;任期经济责任审计在确认被审计单位资产、负债、损益的真实、合法、效益的基础上,要确认任期被审计人的经营

责任、管理责任、社会责任和财经法纪责任等;任期经济责任审计涉及面广,跨度时间长,需要讲方法,抓重点,突出主要矛盾,重点查任期的第一年和任期末前二年的情况;编制任期经济责任审计的工作底稿,可参考会计报表审计的工作底稿,对其任期末的财务状况加以确认;编制其他年度和其他事项的审计工作底稿,可参考政府审计的工作底稿编制方式,重点在于抓住问题,不能只抄数字,通过编制多种附表,进行汇总分析;任期经济责任审计要把审计评价工作贯穿整个审计工作的始终,同时要采取独立的审计评价程序,进行综合的审计评价;对任期被审计人的审计评价,范围要划定在被审计人任期的经济责任上,对其政治思想水平、生活作风等等,概不做审计评价;任期经济责任审计报告,不能仅限于揭露会计核算方面的违规违纪行为,更重要的是要披露被审计人的重大违规违纪行为。

本书是中天恒会计师事务所任期经济责任审计实践的一次总结。在编写过程中,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,广大客户给我们提供了丰富的素材,加上广大读者来信、来电多方面地关注本书的出版,中国时代经济出版社的编辑们更是一日三催稿,加速了本书的编撰进程,使本书历时三年之后,于日前出版,在此,我们表示万分感谢。

需要特别一提的是,本套丛书的首本图书《会计报表审计实质性测试案例分析》由中国时代经济出版社出版以后,各界的读者反映很好,我们事务所收到了大量的读者来电、来信,给我们鼓励的同时,提出了宝贵的意见,同时也渴望本套丛书早日出版。一套审计专业方面的书受到广大读者的如此厚爱,使我们深受感动,备感鼓舞。

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,提高我们任期责任审计的实际水平,所以,我们也时时挂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。本书仅是对任期经济责任审计的初步探讨,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

2002年6月6日

《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》

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。

中天恒会计师事务所

2001年3月5日

目 录

第一章 总 论	(1)
一、基本案情	(1)
二、审计过程分析	(33)
三、审计结果分析	(120)
第二章 任期资产审计案例分析	(126)
一、基本案情	(126)
二、审计过程分析	(135)
三、审计结果分析	(160)
第三章 任期负债审计案例分析	(166)
一、基本案情	(166)
二、审计过程分析	(171)
三、审计结果分析	(188)
第四章 任期所有者权益审计案例分析	(193)
一、基本案情	(193)
二、审计过程分析	(197)
三、审计结果分析	(212)
第五章 任期收入、费用、利润审计案例分析	(216)
一、基本案情	(217)
二、审计过程分析	(222)
三、审计结果分析	(235)
第六章 任期经济指标审计案例分析	(240)
一、基本案情	(240)
二、审计过程分析	(243)
三、审计结果分析	(269)

第七章 任期经营责任审计案例分析	(272)
一、基本案情	(272)
二、审计过程分析	(276)
三、审计结果分析	(377)
第八章 任期管理责任审计案例分析	(380)
一、基本案情	(380)
二、审计过程分析	(383)
三、审计结果分析	(409)
第九章 任期社会经济责任审计案例分析	(412)
一、基本案情	(413)
二、审计过程分析	(415)
三、审计结果分析	(437)
第十章 任期财经法纪责任审计案例分析	(441)
一、基本案情	(442)
二、审计过程分析	(444)
三、审计结果分析	(477)
第十一章 任期审计评价案例分析	(484)
一、基本案情	(484)
二、评价过程分析	(493)
三、评价结果分析	(508)
第十二章 任期审计报告编制案例分析	(518)
一、基本案情	(518)
二、编制过程分析	(524)
三、结构及格式选择分析	(532)

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。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

2002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兼总经理李正则任期经济责任进行了审计。

（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。理解这一概念应注意：

所谓真实性是指被审计单位资产、负债、损益是否客观存在，有关资料是否如实反映。

所谓合法性是指被审计单位资产、负债、损益和相关的财政、财务收支等是否符合国家的有关规定。

所谓效益性是指被审计单位资产、负债、损益和相关的财政、财务收支等是否经济、有效。

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。”