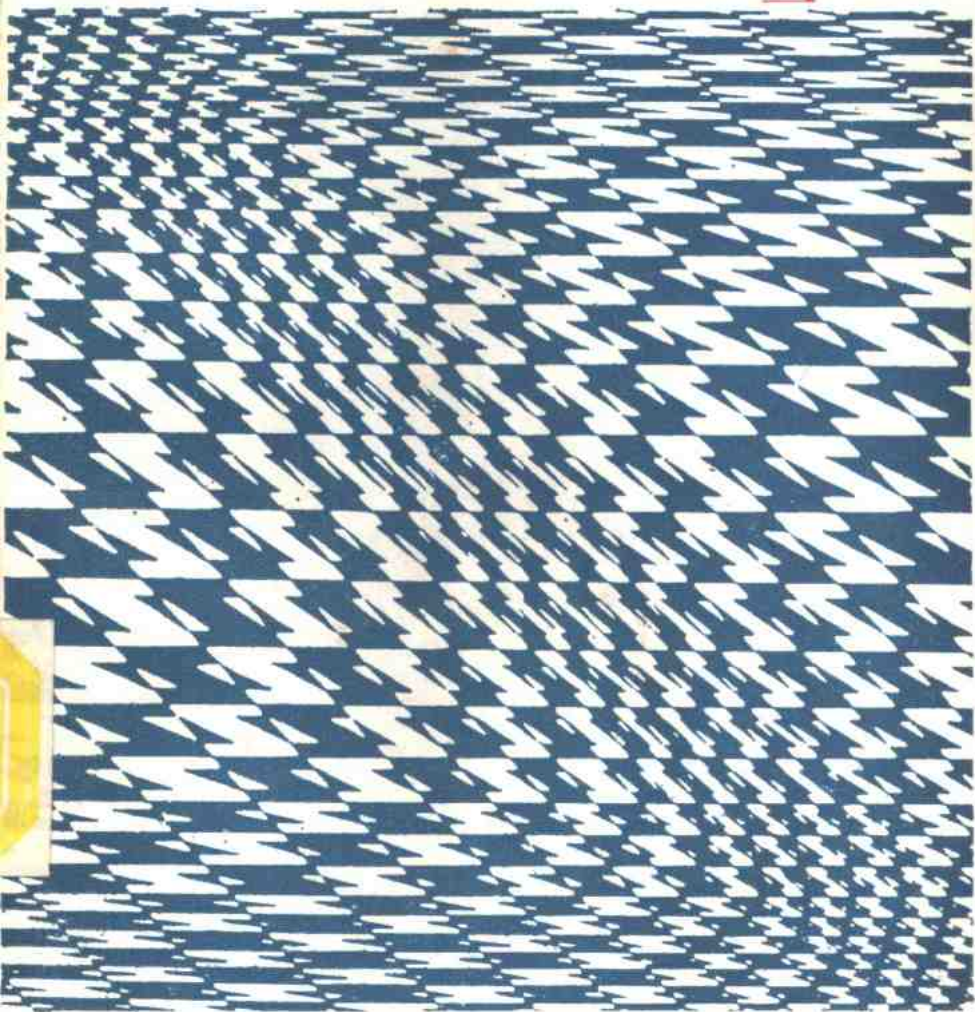


审计教材选编

二



中华人民共和国审计署审计科研培训中心

审计教材选编

(二)

中华人民共和国审计署
审计科研培训中心

一九八六年五月

出版说明

自一九八二年审计机关筹建以来，各地从实际出发，借鉴外国审计工作经验，参考国内外审计教材和资料，编写了一些审计干部培训教材，这对开展审计干部的培训工作，提高广大审计干部的业务素质与基本技能，都起了很大作用。我国审计虽有悠久的历史，但如何建立具有中国特色的社会主义审计体系和审计制度，还是个新课题。广大审计干部纷纷要求提供更多、更好、有实用价值的审计教材和学习资料，供工作、学习、科研中借鉴参考。为了满足大家的要求，我们组织力量，将收集到的各地编写的审计干部培训教材进行了选编。

我们收集到的各省、市、自治区的培训教材，除原作者已正式出版和只有授课提纲的教材外共有二十八本，约二百八十万字。原计划分十一集全部选编出版，由于各方面条件限制，选编计划做了必要的调整。调整后的《审计教材选编》改为分四集出版，第一集为概论性教材；第二集选编了“工交企业审计实务”，第三集选编了“商粮贸审计实务”；第四集为“财经、行政文教、基本建设及其专业审计实务”。在各集中都收集有部分省、市、自治区的审计培训教材，但数量不等。全书四集约160余万字。这样就有百分之四十左右的审计教材不得不割爱，对此，我们谨对提供教材的单位表示衷心的感谢和深切的歉意。为统一起见，各篇均署单位名称，也请予以谅解。

开展审计监督，对我们是一项新的工作，目前城市与农村的体制改革正在逐步深入，新生事物不断涌现，新的立法正逐步建立与健全，审计工作虽是一项新的工作，也仍然会遇到新的问题。审计的理论与实践，都在发展之中，在编辑过程中深感有必要提醒读者，对于政策、纪律、制度规定等等要以国家现行的为准，对教材选用和讲解时应有所取舍，有所补充修改。

参加本书编选工作的有贵州省审计局郭宜铨、辽宁省鞍山市审计局金铮、黑龙江省审计局刘群、北京市审计局赖雪宝等四位同志，他们付出了巨大劳动。这四个省审计局对我们的工作给予了很大支持。在此特向他们表示感谢。

本节难免有不妥之处，欢迎批评指正。

中华人民共和国审计署审计科研培训中心

1986年4月

编 者 的 话

本书选编了工业、交通企业审计等五篇教材，其中第一篇为辽宁省审计学会编著的《工业企业审计》、第二篇为新疆维吾尔自治区审计咨询服务公司编著的《工业企业审计》、第三篇为新疆维吾尔自治区审计局编著的《工业企业财务收支审计实务》、第四篇为云南省审计局编著的《工业、交通企业实务审计》、第五篇为新疆维吾尔自治区审计局编著的《汽车运输企业审计》。全书为五篇五十章，约为四十五万字。

全书主要讲述了工业审计的意义、范围、任务和指导思想，审计的种类、程序和方法；会计报表、帐簿、凭证等实务审计；以及工业、交通企业审计报告、结论、档案和工作总结的性质、内容和编制原则。

本书内容的主要特点如下：

1. 比较全面系统地讲述了工业、交通企业审计实务。在目前出版的各种审计书籍中，本书尤为注重理论联系实际，着眼解决审计工作中的实际问题，侧重于应用。

2. 比较全面地研究了工业、交通企业经济领域中的错弊规律，讲述了各种常见错弊的表现形态，以及如何选择审计对象、确定审计重心，以及审计程序和方法，提供了科学的依据。

3. 比较全面地论述了经济管理的内部控制制度、经济效益审计及财经法纪审计，为加强经济管理，完善经济管理

体制，提供了关键性的技术环节。

4. 为了贯彻“百花齐放，百家争鸣”的方针，本书原文的整体性和系统性，本书所选的五篇教材全文照登。原文全文照登后，虽然涉及的共同性较多，因各俱特点，并不显得重复和累赘。编者认为，在全国统一教材没形成之前，聚众家之长，集思广益，多选编一些教材，供审计在职干部、培训班实务教材之参考，是有启迪和裨益的。

本书五篇教材，全系审计在职工作同志个人或集体编著的，他们长期从事教学和实际工作，可以说这本书是审计工作者的经验总结，又是共同的科研成果。

目 录

第一篇 工业企业审计

第一章 工业企业审计的意义、范围、任务和指导

思想..... (8)

第一节 工业企业审计的意义..... (8)

第二节 工业企业审计的指导思想..... (5)

第三节 工业企业审计的范围、任务..... (7)

第四节 工业企业审计的依据..... (8)

第二章 工业企业审计的种类、程序和方法..... (11)

第一节 工业企业审计的种类..... (11)

第二节 工业企业审计的程序和步骤..... (17)

第三节 工业企业审计的基本方法..... (37)

第三章 内部控制制度审计..... (45)

第一节 审查内部控制制度的重要意义..... (45)

第二节 内部控制制度的种类..... (47)

第三节 内部控制制度审计的要点..... (49)

第四节 内部控制制度审计的步骤和方法..... (52)

第四章 工业企业会计报表、帐簿、凭证的审计..... (56)

第一节 会计报表的审计..... (56)

第二节 会计帐簿的审计..... (71)

第三节 会计凭证的审计..... (76)

第四节	有关经济业务凭证的审计.....	(82)
第五章	货币资金的审计.....	(84)
第一节	货币资金审计的目的和要点.....	(84)
第二节	货币资金审计的程序和方法.....	(85)
第三节	其他货币资金的审计.....	(93)
第六章	结算资金和银行借款的审计.....	(97)
第一节	结算业务审计的目的和常见的弊端.....	(97)
第二节	应收销货款的审计.....	(98)
第三节	应付购料款的审计.....	(100)
第四节	其他应收款, 应付款的审计.....	(102)
第五节	银行借款的审计.....	(104)
第六节	联营、入股和集资的审计.....	(107)
第七章	材料的审计.....	(111)
第一节	材料审计的目的.....	(111)
第二节	材料采购业务的审计.....	(112)
第三节	材料发出业务的审计.....	(115)
第四节	库存材料业务的审计.....	(117)
第五节	委托加工材料的审计.....	(122)
第六节	包装物的审计.....	(125)
第七节	低值易耗品的审计.....	(128)
第八节	其他材料业务的审计.....	(130)
第八章	产品成本的审计.....	(137)
第一节	生产费用与产品成本审计的目的.....	(137)
第二节	生产费用的审计要点及方法.....	(138)
第三节	产品成本审计的要点和方法.....	(149)
第九章	产成品、销售、利润的审计.....	(159)

第一节	产成品的审计.....	(159)
第二节	销售的审计.....	(164)
第三节	利润的审计.....	(172)
第十章	专用基金的审计.....	(179)
第一节	专用基金和专用拨款审计目的和 要点.....	(179)
第二节	专用基金的审计方法.....	(180)
第十一章	固定资产的审计.....	(192)
第一节	固定资产审计的要点.....	(192)
第二节	固定资产的审计方法.....	(193)
第十二章	财经法纪审计.....	(202)
第一节	财经法纪审计的目的.....	(202)
第二节	财经法纪审计的特点及要点.....	(203)
第三节	财经法纪审计的方法.....	(208)
第十三章	工业企业经济效益审计.....	(214)
第一节	经济效益的概述.....	(214)
第二节	工业企业效益审计的途径和评价.....	(220)
第三节	工业企业效益审计的方法.....	(239)
第十四章	审计报告、审计结论、审计档案和审计 工作总结.....	(272)
第一节	审计报告.....	(272)
第二节	审计结论.....	(284)
第三节	审计档案.....	(291)
第四节	审计工作总结.....	(299)
第十五章	内部审计.....	(303)
第一节	为什么要建立内部审计.....	(303)

第二节	内部审计的指导思想和任务.....	(306)
第三节	内部审计机构的职责范围.....	(307)
第四节	内部审计机构的设置和人员配备.....	(308)

第二篇 工业企业审计

第一章 概 论	(313)
第一节 审计的职能和意义.....	(313)
第二节 审计的性质与原则.....	(316)
第三节 审计的种类.....	(319)
第四节 审计工作的程序.....	(322)
第五节 审计的主要方法.....	(331)
第二章 工业审计的任务和对象	(341)
第一节 工业企业财会上存在的问题.....	(341)
第二节 工业审计的任务.....	(348)
第三节 工业审计的对象.....	(350)
第三章 内控制度的审计	(355)
第一节 内控制度的内容和要求.....	(355)
第二节 建立和执行内控制度的原则.....	(357)
第三节 内控制度的作用.....	(358)
第四节 内控制度的审计方法.....	(359)
第四章 固定资产的审计	(366)
第一节 固定资产审计的任务.....	(366)
第二节 固定资产内控制度的审查.....	(367)
第三节 固定资产增减业务的审查.....	(373)

第四节	固定资产折旧和修理业务的审查·····	(378)
第五节	固定资产实存与利用效果的审查·····	(380)
第五章	货币资金与结算的审计·····	(385)
第一节	货币资金审计的任务·····	(385)
第二节	货币资金内控制度的审查·····	(387)
第三节	货币资金收入的审查·····	(390)
第四节	货币资金支出的审查·····	(391)
第五节	结算方式的审查·····	(394)
第六章	材料的审计·····	(399)
第一节	材料审计的任务·····	(399)
第二节	材料内控制度的审查·····	(400)
第三节	材料收发业务的审查·····	(406)
第四节	材料保管及效益的审查·····	(410)
第七章	工资的审计·····	(414)
第一节	工资审计的任务·····	(411)
第二节	工资内控制度的审查·····	(416)
第三节	工资计算与发放的审查·····	(420)
第四节	工资分配的审查·····	(423)
第八章	产品成本的审计·····	(425)
第一节	产品成本审计的任务·····	(425)
第二节	产品成本内控制度的审查·····	(427)
第三节	生产费用的审查·····	(432)
第四节	产品成本的审查·····	(435)
第五节	检查成本计划完成情况·····	(441)
第九章	产成品的审计·····	(446)
第一节	产成品审计的任务·····	(446)

第二节	产成品内控制度的审查.....	(447)
第三节	产成品收发业务的审查.....	(452)
第四节	成品资金占用的审查.....	(455)
第十章	销售和利润的审计.....	(460)
第一节	销售和利润审计的任务.....	(460)
第二节	销售和利润内控制度的审查.....	(462)
第三节	销售业务的审查.....	(466)
第四节	利润的审查.....	(469)
第五节	利润分配的审查.....	(473)
第十一章	债权债务的审计.....	(478)
第一节	债权债务审计的任务.....	(478)
第二节	应收、应付贷款的审查.....	(481)
第三节	其他应收、应付款的审查.....	(484)
第四节	应付工资和应交款项的审查.....	(487)
第五节	银行借款的审查.....	(489)
第十二章	国家基金和专用基金的审计.....	(496)
第一节	国家基金的审计.....	(496)
第二节	专用拨款的审查.....	(499)
第三节	专用基金的审查.....	(500)
第四节	专项工程的审查.....	(506)
第十三章	审计报告.....	(509)
第一节	审计报告的意义.....	(509)
第二节	审计报告的形式与内容.....	(510)
第三节	审计报告编写程序.....	(513)
第十四章	内部审计制度.....	(517)
第一节	内部审计机构的设置.....	(517)

第二节	内部审计的任务和职权.....	(518)
第三节	内部审计人员的条件.....	(519)
第四节	内部审计的日常工作.....	(521)

第三篇 工业企业财务收支审计实务

第一章	货币资金的审计.....	(525)
第一节	货币资金审计的意义、内容和任务.....	(525)
第二节	库存现金的审查.....	(526)
第三节	付款凭证的审查.....	(530)
第四节	收款凭证的审查.....	(530)
第五节	记帐凭证的审查.....	(530)
第六节	银行存款的审查.....	(530)
第七节	其它货币资金的审查.....	(531)
第二章	结算业务和银行借款的审计.....	(532)
第一节	结算业务审计的内容和目的.....	(532)
第二节	应收销货款的审查.....	(532)
第三节	应付购货款的审查.....	(534)
第四节	其它应收、应付款的审查.....	(534)
第五节	银行借款的审查.....	(538)
第三章	固定资产的审计.....	(539)
第一节	固定资产和折旧的概念.....	(539)
第二节	固定资产审计的目的和内容.....	(539)
第三节	固定资产审计的程序.....	(540)

第四节	固定资产折旧和大修理的审查·····	(540)
第五节	固定资产利用情况的审查·····	(541)
第四章	材料的审计·····	(542)
第一节	材料核算的内容·····	(542)
第二节	材料审计的目的、要点和程序·····	(542)
第三节	材料采购业务的审查·····	(542)
第四节	材料供应合同执行情况的审查·····	(543)
第五节	材料领用业务的审查·····	(543)
第六节	委托加工业务的审查·····	(543)
第七节	其它材料业务的审查·····	(543)
第八节	材料实物存量的审查·····	(543)
第五章	工资的审计·····	(549)
第一节	工资核算的内容·····	(549)
第二节	工资基金的管理及审查·····	(550)
第三节	工资结算和工资发放的审查·····	(550)
第四节	临时工工资的审查·····	(551)
第五节	工资分配的审查·····	(552)
第六章	生产费用和产品成本的审计·····	(554)
第一节	生产费用审计的目的和要点·····	(554)
第二节	直接费用的审查·····	(556)
第三节	间接费用的审查·····	(557)
第四节	在产品的审查·····	(558)
第五节	产品成本的内容和意义·····	(562)
第六节	成本管理和成本控制·····	(564)
第七节	成本测试·····	(568)
第八节	成本计划完成情况的审查·····	(572)

第七章 产成品的审计	(574)
第一节 产成品核算的内容.....	(574)
第二节 产成品实物存量的审查.....	(574)
第三节 产成品帐目的审查.....	(575)
第四节 产成品入库凭证和出库凭证的审查.....	(577)
第八章 销售和利润的审计	(579)
第一节 销售和利润核算内容.....	(579)
第二节 销售和利润审计的目的和要点.....	(580)
第三节 销售合同的审查.....	(580)
第四节 销售收入和销售税金的审查.....	(582)
第五节 销售成本的审查.....	(583)
第六节 利润的审查.....	(584)
第七节 利润分配的审查.....	(584)
第九章 专项资金和国家基金的审计	(587)
第一节 企业资金的构成、来源和支出.....	(587)
第二节 专项资金审计的要点.....	(589)
第三节 专项工程支出的审查.....	(590)
第四节 专用基金的审查.....	(590)
第五节 专用拨款和专用借款的审查.....	(590)
第六节 国家基金的审查.....	(591)

第四篇 工业、交通企业 实务审计

第一章 我省工交部门的基本情况和企业审计 的任务	(595)
---	-------

第一节	社会主义工业和交通运输业的概念 与分类.....	(595)
第二节	我省工交部门的基本情况和一九八四 年的任务.....	(599)
第三节	企业审计的任务.....	(601)
第四节	企业基本情况的调查和审计提纲 的拟订.....	(601)
第二章	货币资金的审计.....	(608)
第一节	货币资金审计的目的和要点.....	(608)
第二节	现金支付业务的审查.....	(610)
第三节	现金收入业务的审查.....	(616)
第四节	记帐凭证与现金日记帐的核对.....	(617)
第五节	查点库存现金的实有数.....	(617)
第六节	银行存款和其他货币资金的审查.....	(618)
第三章	固定资产的审计.....	(621)
第一节	固定资产审计的目的及要点.....	(621)
第二节	固定资产进、出、存的审查.....	(622)
第三节	固定资产价值的审查.....	(624)
第四节	固定资产利用情况的审查.....	(625)
第四章	材料及采购成本的审计.....	(627)
第一节	材料及采购成本审计的目的与要点.....	(627)
第二节	材料采购业务和发出业务的审查.....	(629)
第三节	材料成本差异的审查.....	(630)
第四节	对材料超储积压和盈亏、报废的 审查.....	(632)
第五章	工资的审计.....	(635)

第一节	工资审计的目的和要点	(635)
第二节	工资计算和发放的审查	(636)
第三节	临时工及其工资的审查	(637)
第四节	工资分配表的审查	(638)
第五节	奖金和津贴的审查	(639)
第六章	生产费用和产品成本的审计	(642)
第一节	生产费用的概念	(642)
第二节	产品成本的概念	(644)
第三节	成本开支范围	(645)
第四节	生产费用的审查	(646)
第五节	产品成本的审查	(649)
第七章	销售和利润的审计	(659)
第一节	销售和利润审查的要点	(659)
第二节	销售业务的审查	(660)
第三节	销售利润的审查	(661)
第四节	营业外收支的审查	(664)
第五节	利润分配和上交的审查	(665)

第五篇 汽车运输企业审计

一、为什么开交通审计课程	(669)
二、汽车运输在国民经济中的地位和作用	(670)
三、汽车运输的主要特点	(671)
四、汽车运输企业审计的重点	(672)
五、如何提高汽车运输企业的经济效益	(674)
附件 1：关于轮胎摊销费问题	(675)