

审计教材选编

三

中华人民共和国审计署审计科研培训中心

各地审计培训班

审计教材选编

三

中华人民共和国审计署审计科研培训中心

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的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。我国审计具有悠久的历史，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、基本建设及其他专业审计实务。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。是经济体制改

革的产物，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、北京市审计局赖雪莹等四位同志，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。

本书难免有不妥之处，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

本集选编了辽宁、黑龙江、江苏及河北等四省的五本讲义（其中粮食二本），约三十九万字。

讲义结合商业体制改革的新形势和实际工作中的问题，较系统地论述了商、粮审计的意义、内容、种类、程序和方法等知识，并附有部分案例和习题。此书可供专业审计人员和经济管理人员借鉴，对实际工作有一定的指导意义。

教材编辑组

一九八六年十二月

目 录

第一部分 商业审计

第一篇 商业企业审计

第一章 审计的准备工作..... (1)

第一节 确定审计对象和目标..... (2)

第二节 配备审计人员,组成审计组..... (4)

第三节 搜集资料,编写审计纲要..... (4)

第四节 下达审计通知..... (8)

第五节 搜集制度、法规,学习和掌握审计标准 (10)

第六节 编制审计实施计划..... (11)

第七节 设置审计工作底稿..... (19)

第二章 常规审计..... (25)

第一节 内部控制制度的审计..... (25)

第二节 会计基础工作的审计..... (32)

第三章 商品经营业务的审计..... (41)

第一节 商品经营业务审计的任务、目的、范围与步骤 (41)

第二节	商品存储业务的审计.....	(42)
第三节	商品购进业务的审计.....	(65)
第四节	商品销售业务的审计.....	(74)
第四章	货币资金的审计.....	(78)
第一节	现金业务的审计.....	(78)
第二节	银行存款的审计.....	(88)
第五章	结算资金的审计.....	(93)
第一节	结算资金审计的意义和目的.....	(93)
第二节	结算资金审计的范围和任务.....	(93)
第三节	结算资金审计的内容和方法.....	(94)
第六章	低值易耗品、包装物、物料用品、 待摊费用的审计.....	(100)
第一节	低值易耗品的审计.....	(100)
第二节	包装物的审计.....	(103)
第三节	物料用品的审计.....	(107)
第四节	待摊费用的审计.....	(108)
第七章	固定资产的审计.....	(110)
第一节	固定资产的一般性审计.....	(110)
第二节	固定资产增加的审计.....	(111)
第三节	固定资产减少的审计.....	(112)
第四节	固定资产折旧的审计.....	(113)
第五节	固定资产利用情况的审计.....	(114)

第八章	商品流通费用和税金的审计	（ 123 ）
第一节	商品流通费用的审计	（ 123 ）
第二节	营业税的审计	（ 135 ）
第九章	专用基金的审计	（ 139 ）
第一节	专用基金审计的范围和目的	（ 139 ）
第二节	专用基金审计的步骤和方法	（ 149 ）
第三节	专用基金审计的具体内容	（ 141 ）
第十章	利润的审计	（ 149 ）
第一节	利润形成的审计	（ 149 ）
第二节	利润分配的审计	（ 163 ）
第三节	亏损弥补的审计	（ 166 ）
第十一章	商业经济效益的审计	（ 174 ）
第一节	商业经济效益审计的意义和目的	（ 174 ）
第二节	商业经济效益审计的内容和步骤	（ 178 ）
第三节	商业经济效益审计的方法	（ 201 ）
第十二章	审计报告	（ 205 ）
第一节	分类整理审计工作底稿	（ 205 ）
第二节	编写审计报告	（ 209 ）
第三节	同被审单位交换意见	（ 211 ）
第四节	下达审计结论和决定	（ 220 ）
第五节	建立审计档案	（ 227 ）

第六节	后续审计.....	(230)
第十三章	内部审计.....	(233)
第一节	内部审计的必要性.....	(233)
第二节	内部审计工作的指导思想和任务.....	(235)
第三节	内部审计机构的职责范围.....	(236)
第二篇	商业审计.....	(239)
第一章	商品业务的审计.....	(241)
第一节	商业审计的任务.....	(241)
第二节	审计的内容.....	(242)
第三节	审计的程序.....	(257)
第二章	各种专用基金的审计.....	(260)
第一节	审计的任务.....	(260)
第二节	审计的内容.....	(261)
第三节	审计的方法.....	(264)
第四节	审计的依据.....	(273)
第三章	流动资金的审计.....	(285)
第一节	商品资金的审计.....	(286)
第二节	非商品定额资金的审计.....	(289)
第三节	结算资金的审计.....	(294)
第四章	商品流通费的审计.....	(298)
第一节	审计的任务.....	(298)

第二节	审计的内容·····	(301)
第三节	审计的程序·····	(309)
第四节	节约费用的途径·····	(311)
第五章	包装物、物料用品、家具用具、固定 资产的审计·····	(317)
第一节	审计的任务·····	(317)
第二节	审计的内容·····	(318)
第三节	审计的程序·····	(330)
第六章	商业企业经济效益的审计·····	(332)
第一节	审计的任务·····	(332)
第二节	审计的内容·····	(336)
第三节	审计的程序·····	(347)
第四节	提高经济效益的途径·····	(348)
第三篇	商业审计·····	(351)
第一章	商业审计的意义和任务·····	(353)
第一节	商业审计必须促进流通体制改革·····	(353)
第二节	商业审计的特点和任务·····	(355)
第二章	商品流转业务的审计·····	(358)
第一节	商业政策执行情况的审计·····	(358)
第二节	商业企业业务管理的审计·····	(360)
第三节	商品流转计划执行情况的审计·····	(363)

第四节	商品储存业务的审计.....	(365)
第五节	在途商品的审计.....	(368)
第六节	零售企业商品流转业务的审计.....	(370)
第七节	业务核算的合规性审计.....	(372)
第三章	资金的审计.....	(375)
第一节	流动资金的审计.....	(375)
第二节	商品资金的审计.....	(379)
第三节	非商品定额资金的审计.....	(381)
第四节	货币资金和结算资金的审计.....	(387)
第五节	专用基金的审计.....	(389)
第六节	固定资产的审计.....	(390)
第四章	商品流通费用和财产损失的审计 (391)	
第一节	商品流通费用的审计.....	(391)
第二节	财产损失的审计.....	(398)
第三节	其他支出等的审计.....	(399)
第五章	经营成果的审计	
第一节	商业企业经营业务的总评价.....	(401)
第二节	实现税利的审计.....	(403)
第三节	上交税利的审计.....	(407)

第二部分 粮食审计

第一篇 粮食企业审计

第一章 粮食企业审计概论····· (415)

第一节 粮食企业审计的意义····· (511)

第二节 粮食企业审计的对象、范围和方法····· (415)

第二章 粮食企业会计核算····· (418)

第一节 粮食企业商品流通的主要业务环节····· (418)

第二节 粮食企业财务工作的主要任务和管理体制 ····· (422)

第三节 粮食企业会计核算····· (428)

第四节 会计报表····· (474)

第三章 粮食企业审计····· (479)

第一节 粮食企业审计的任务、内容及其原则····· ····· (479)

第二节 粮油商品流通环节的审查····· (481)

第三节 粮食企业流动资金的审查····· (490)

第四节 商品流通费用的审查····· (499)

第五节 固定资产的审查····· (504)

第六节 专用基金的审查····· (507)

第七节 经营成果的审查····· (510)

第二篇 粮食企业实用审计.....	(515)
第一章 粮食企业审计概论.....	(517)
第一节 粮食企业审计的意义和任务.....	(517)
第二节 审计的准备工作.....	(520)
第二章 各类粮食企业的审计.....	(528)
第一节 对县粮食局的审计.....	(528)
第二节 对粮、油加工厂的审计.....	(531)
第三节 对议价粮油公司的审计.....	(536)
第四节 对饲料企业的审计.....	(542)
第五节 对城关粮油供应站的审计.....	(554)
第六节 对农村粮站的审计.....	(557)
第三章 审计报告.....	(562)
第一节 编写审计报告的原则和标准.....	(562)
第二节 编写审计报告的模式和程序.....	(566)

第一章 审计的准备工作

审计工作的全过程包括审计开始前的准备阶段、实施阶段和报告阶段。

审计开始前的准备工作，是审计全过程中的重要阶段。如果准备工作做得详细、周密，就能为下一步审计工作的实施创造有利条件，做到有的放矢，收到事半功倍之效。因此，应该重视并认真做好审计前的各项准备工作。

在这个阶段里，通常进行以下几项工作：确定审计对象和目标；配备审计人员，组成审计组；进行内、外部测试，编写审计纲要；下达审计通知；编写审计实施计划；设置审计工作底稿等。

准备阶段时间的长短，取决于审计对象的规模、审计目标的繁简、审计人员的素质和对被审计单位平时所掌握的情况多少。一般来说，全面审计的准备工作，大体上需要五至七天时间。当然，经验丰富的审计人员，还可大大缩短，把节约下来的时间，用在审计实施阶段。准备阶段的工作，一定要抓细，做扎实，不可因急于进入实施阶段而草率从事。任何对审计准备工作的忽视，必将导致审计工作盲目行动，被动忙乱，费时费力，抓不住重点，贻误审计工作，影响审计效果。

第一节 确定审计对象和目标

审计属于上层建筑范畴，是国家用来监督财政经济活动的重要手段。审计的对象和目标，是由国家经济制度和管理体制决定的。它随着经济发展而变化。因此，审计对象和目标，应根据国家的经济状况和经济管理的客观需要而定。

一、确定审计对象

商业审计工作对象指施以审计的客体，即被审单位、事项或个人。其范围比较广泛。就其被审单位讲，包括：各级商业主管部门和企、事业单位；商业、粮食、外贸、供销社所属的各类加工企业；合营、联营和县以上集体企业、事业单位；其它与国家商业财务收支有关的单位（仓库、运输装卸、包、装、基建队等）。

就其经济事项讲，包括财务的和非财务的，即上述单位财政、财务收支，经济活动，经济效益和社会效益。

从上述的情况看，商业的被审单位较多，经济事项又比较繁杂，在一定时期内不可能对所有单位和所有经济事项都进行审计，只能是有选择地进行。确定被审单位和经济事项，除完成上级交办的审计任务外，要紧紧围绕四个现代化建设的中心任务，选择重大的、有代表性的典型单位或案件和严重损失浪费、盈亏企业大户。这样就能达到审查一个单位，教育和促进一大片之目的。既能扩大审计成果，又有助于提高审计机关的威信。也可选择一个系统、一个行业全面的或专项的审计，以便全面地、深邃地了解 and 掌握系统、行业的经济活动状况和弊

端表现形态及其规律，并有利于对比分析，找出共同性症结的问题，从宏观角度提出建议，使微观经济活动，符合宏观经济决策的要求。同时，提供给经济组织的领导人，进行经济决策时参考。这样容易引起各级领导的重视，取得各方面对审计工作的支持。

二、确定审计目标

审计机关任何一种和任何一次审计，都要有它所达到的目标。确定审计目标，是审计准备阶段的一项不可缺少的工作。

审计目标是指用来表明审计对象所要达到的境地，即所要达到的预期的审计目的。它是实现审计过程的一种方向，是审计工作的指南。

审计目标是根据审计性质和国家对审计工作提出的要求，由各级审计机关来确定的。审计目标决定着审查经济事项的范围，指导着审计人员的行动。根据审计目标来确定审计经济事项的范围，编制审计纲要，确定审计方法和应采取的合理的操作规程，对审计对象实施监督检查。有了明确的审计目标，就能够充分发挥审计的监督作用，取得良好的审计成果。确定审计目标，应该围绕各级政治的中心任务，以提高经济效益为重点，帮助企业纠错防弊，维护财经纪律，正确贯彻和执行党的方针、政策，完善内部控制制度，改善经营管理，挖掘潜力，提高企业经济效益和社会效益。因此，不论进行财政、财务审计，经济效益审计，财经法纪审计，都应该把上述基本审计目标作为指导思想，来确定其审计目标。否则就会偏离国家对审计工作的要求，变成毫无成果的活动，使审计监督流于形式。这是每个审计人员应该注意和掌握的根本问题。

第二节 配备审计人员，组成审计组

审计人员的配备，主要根据被审单位的管理水平和审计目标难易程度，审计任务量大小以及要求审计起迄时间的长短，审计人员素质等因素而定。审计机关派出的审计人员组成的审计组，代表着国家行使审计监督权。因此，在审计人员的配备上，力求选派素质较好的审计人员，除在数量方面与审计任务相适应外，还要配备一定级、职的审计骨干（科、处级干部、会计师，经济师等）。审计组可视人员多少，设组长、付组长或只确定主审、助审人员。审计组还应根据任务量和工作侧重面等情况，适当考虑每个审计人员的特点，进行人员分工或者划分几个小组，以便分别进行准备。必要时，对人员分工还可随时调整。要求做到有分有合，相互照应，密切配合，防止遗漏和重复劳动，造成窝工，影响审计进度和质量。与此同时，要责成专人负责搜集或归集被审单位会计报表、统计报表、财务分析，业务计划及其它有关资料，进行加工整理，为编写审计纲要提供依据。

第三节 搜集资料编写审计纲要

审计纲要是审计人员对被审计单位所了解的情况和掌握的资料，经过整理分析之后，以审计纲要的形式，向派出它的机构主要领导人或审计会议申请出审的简要的请示文件。一经批准，它也是审计工作的指令和行动指南。审计人员必须严格按照批准的审计目标，充分发挥审计人员的主观能动作用，积极