

供销合作社审计



中国商业出版社

封面设计：孟晓东
责任编辑：无止境（张新华）

供销社合作社审计

满相忠 杨明 主编

*

中国商业出版社出版发行

山东济宁师专印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 10.66印张 224千字

1989年12月第1版 1989年12月第1次印刷

印数：1—5000册

定价：3.50元

ISBN7-5044-0508-6/F·328

组 编 说 明

在商品经济蓬勃发展，经营环境日趋复杂，企业竞争日益激烈的今天，商业企业要站稳脚跟并求得发展，就必须实现经营与管理工作的科学化和现代化；而要实现其科学化和现代化，则离不开现代经营与管理知识。鉴于此，我们组编了《现代商业企业经营与管理知识丛书》。

该丛书，融理论性与应用性为一体，力求用新思想、新材料、新形式，较为系统地介绍有关现代商业企业经营与管理方面的知识，以培养学生，帮助广大商业职工开阔视野、更新知识、掌握科学的经营与管理方法，为繁荣社会主义商业服务。

本丛书由中商部商业中专教材委员会主任姜受堪、山东济宁供销学校校长石林、中商部供销中专教材委员会副主任向祖庚、中国商业经济学会和中国供销合作经济学会副会长杨培伦主审，山东供销职工大学的张新华主编，《当代企业家》杂志社主编耕夫、中商部教育司的姚重璞任副主编。

由于水平有限，丛书中欠妥之处在所难免，恳请广大读者指正。

《现代商业企业经营与管理知识丛书》编委会

一九八九年六月于北京

《现代商业企业经营与管理知识丛书》

编 委 会

主 审：杨培伦 石 林 向祖庚 姜受堪

主 编：张新华

副主编：姚重璞 耕 夫

委 员：孟晓东 向祖庚 滕荣祥 朱纬文

姜受堪 景 荣 欧阳智 许光启

石 林 杨培伦 姚重璞 耕 夫

张新华 丁方明 高 智 夏孝天

前 言

为满足审计教学和审计人员学习审计知识的需要，我们根据审计工作实践和教学经验，组织编写了这本《供销合作社审计》。该书内容包括审计基础知识和供销社专业审计，简明实用、通俗易懂，是供销中专开设审计课程、审计人员短期培训和在职审计人员学习审计知识的理想用书。

本书编者有：山东省供销社审计处王文星、吕滋端、刘崇文；安徽省供销社审计处李政民；山东省济宁市供销社刘汉路、曾宪云、杨明；山东省济宁供销学校满相忠；山东省临沂供销学校宋家洪、刘桂全；山东省德州供销学校盖魁元；吉林省供销学校肖永湘。各章执笔：第一章：满相忠、曾宪云；第二章：满相忠；第三章：杨明；第四章：宋家洪、曾宪云；第五章：满相忠、肖永湘；第六章：杨明；第七章：李政民；第八章：刘桂全；第九章：盖魁元；第十章：李春友；第十一章：刘崇文、满相忠；第十二章：盖魁元、肖永湘；第十三章：吕滋端、宋家洪、杨明；第十四章：王文星；第十五章：刘汉路；附录 I：杨明、满相忠。全书由刘竹人、王文星、吕滋端、刘崇文审阅，由满相忠、杨明组织、统改总成。

由于教学需用甚急，本书成稿仓卒，有些地方还来不及

仔细推敲，加之我们水平所限，书中可能有不少缺点错误，
恳请读者批评指正。

编 者

1989年12月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 审计的意义、职能和特征.....	1
第二节 审计与有关学科的关系.....	5
第三节 供销社审计的意义及其组织机构.....	8
第四节 供销社审计的任务和对审计人员的要求.....	11
第二章 审计的种类方法和程序	14
第一节 审计的种类.....	14
第二节 审计的方法.....	21
第三节 审计程序.....	31
第三章 供销社企业内部控制制度及其审计	42
第一节 供销社企业内部控制制度的意义和内容.....	42
第二节 建立内部控制制度的要求.....	47
第三节 内部控制制度的审计.....	51
第四章 货币资金的审计	60
第一节 货币资金审计的意义和任务.....	60
第二节 货币资金内部控制制度的审计.....	62
第三节 现金的审计.....	64
第四节 银行存款的审计.....	69
第五节 货币资金收支效益的审计.....	73
第五章 批发业务的审计	77
第一节 批发业务审计的意义和任务.....	77
第二节 批发商品购进的审计.....	78

第三节	批发商品销售的审计	87
第四节	批发商品储存的审计	92
第五节	批发业务的效益审计	101
第六章	零售业务的审计	105
第一节	零售业务审计的意义和任务	105
第二节	零售商品购进的审计	106
第三节	零售商品销售的审计	112
第四节	零售商品储存的审计	118
第五节	其他零售业务的审计	125
第六节	零售业务的效益审计	129
第七章	农副产品流转的审计	134
第一节	农副产品流转审计的意义和任务	134
第二节	农副产品收购的审计	136
第三节	农副产品挑选整理的审计	143
第四节	农副产品调拨的审计	146
第五节	农副产品储存的审计	150
第六节	农副产品流转的效益审计	152
第八章	用品与设备的审计	156
第一节	包装物的审计	156
第二节	物料用品的审计	160
第三节	低值易耗品的审计	162
第四节	固定资产的审计	165
第九章	自有资金及长期负债的审计	173
第一节	自有资金及长期负债审计的意义和要求	173
第二节	自有资金及长期负债内部控制制度的审计	175
第三节	自有资金的审计	176

第四节	长期负债的审计	182
第五节	资金使用效益的审计	185
第十章	商品流通费的审计	192
第一节	商品流通费审计的任务	192
第二节	商品流通费的总体审计	194
第三节	商品流通费主要项目的审计	200
第十一章	税金和利润的审计	212
第一节	税金的审计	212
第二节	利润的审计	217
第三节	影响利润增减变动因素的审计	224
第十二章	饮食服务业的审计	228
第一节	饮食服务业审计的意义和要求	228
第二节	饮食业的审计	230
第三节	服务业的审计	240
第十三章	生产加工业务的审计	248
第一节	生产加工业务审计的意义和任务	248
第二节	原材料的审计	250
第三节	产品成本的审计	255
第四节	销售业务的审计	265
第五节	生产加工业务的效益审计	272
第十四章	经济责任审计	281
第一节	经济责任审计的意义和任务	282
第二节	经济责任审计的方法和程序	285
第三节	承包经营经济责任审计	289
第四节	租赁经营经济责任审计	295
第五节	主任(经理)经济责任审计	300

第十五章 审计报告	306
第一节 审计报告的意义	306
第二节 审计报告的种类和内容	307
第三节 编写审计报告的要求和方法	310
附录I 某县社对县生资公司89年度经济效益审计 的案例	317
附录II 审计署关于内部审计工作的规定	328

第一章 绪 论

第一节 审计的意义、职能和特征

一、审计的意义和对象

审计是加强社会主义经济管理和经济监督的重要手段，是社会主义经济监督体系中的重要组成部分。在我国建立和实行审计监督制度，是经济发展的客观要求，是财产所有权与经营管理权相对分离，经营管理层次增多，以及横向经济联系发展的迫切需要。加强审计监督，对于保证改革开放的健康发展，加强宏观调控，改善企业经营管理，提高企业经济效益，促进企业遵纪守法都具有十分重要的意义。随着经济的发展和改革的不断深入，审计工作会越来越发挥其积极作用。

审计是一种具有独立性的经济监督活动。它是由独立于财产所有者、生产经营者或管理者以外的国家审计机关、内部审计机构或接受委托的专业审计人员，根据国家法律、行政法规以及经济规章制度，用专门的方法，对被审计单位的财政、财务收支及有关经济活动进行审查、分析、研究和评介，以确定其真实正确性、合规合法性和效益性的一种经济监督活动。其目的在于维护国家利益，维护财经纪律，维护被审计单位的合法权益，提供审计信息，加强宏观控制，促进被审计单位改善经营管理和提高经济效益。

审计作为一种经济监督活动，它与国民经济监督体系中的其他经济监督活动相比，有着自己独特的对象。

审计对象是指被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动。即一定载体所反映的会计资料、其他经济资料及其经济活动。会计资料包括会计凭证、帐簿、报表和会计分析资料等；其他经济资料包括统计资料、物价资料、实物资料、技术资料、文件资料等；经济活动包括企业在国家计划指导下进行生产经营的各种活动及其经济效益等。

对于不同的审计部门审计对象有所不同。如国家审计的对象是国务院各部门、地方各级政府、财政金融机构以及企事业单位的会计资料、其它经济资料及其所反映的经济活动。部门、单位审计的对象是本部门、本单位的会计资料、其他经济资料及其所反映的经济活动。社会审计的对象是委托人指定的被审计单位的会计资料、其它经济资料及其反映的经济活动。此外当进行某种审计或某个项目的审计时，还应根据实际情况确定其具体的审计对象。只有确定了审计对象，才能在审计工作中采用恰当的审计程序和审计方法，完成审计任务。

二、审计的职能

审计职能是指客观存在于审计工作中的功能。在我国现阶段，审计的职能主要有以下几项：

（一）监督职能

监督职能是审计的基本职能。审计部门依据国家法律、行政法规和财政经济规章制度，独立地对被审计单位的财政、财务收支及其经济活动等进行审计监督，促使其遵守财经法

纪、规章制度,不断改善和加强经营管理,提高经营管理水平。

(二) 评价职能

评价职能是审计部门通过对被审计单位的会计资料、其它经济资料及其所反映的经济活动,进行检查、验证、分析和判断,作出客观公正的评价,以证明其真实性、合法性和效益性。

(三) 管理职能

管理职能主要是内部审计部门针对检查出来的错误和弊端,分析原因,查清责任,提出建议,促使企业内部各项工作协调运转,改进管理,提高经营效率 and 经济效益。

(四) 保护职能

保护职能是通过审计,揭露贪污盗窃、损公肥私等不法行为,促使被审计单位保护公有财产的安全、完整和不受损失。

(五) 鉴证职能

鉴证职能是通过对经理(厂长)经济责任审计,对其业绩进行鉴证,评价其功过是非,促进其尽守尽职努力工作,并为人事部门选贤任能提供依据。

在以上职能中,监督职能是最基本的职能,其他几项职能都是在监督职能的基础上实现的。

三、审计的特征

审计的特征是审计特点的标志。审计具有独立性、权威性和公证性的特征。

(一) 独立性

独立性是指审计不受任何干涉,能独立地发挥审计职能。

作为审计特有属性的独立性，主要表现在以下几个方面：

第一，组织上的独立性。无论外部审计还是内部审计，均应处于超脱地位，单独设置审计机构，不能附属于其它部门，这是实现审计独立性原则的一个重要条件。

第二，人员上的独立性。审计人员在实施审计中受国家法律保护，不受外界的干扰，独立行使职权；审计人员与被审计单位不存在经济利害关系，不参与被审计单位的经济管理活动。审计人员的这种居于第三者的独立地位，是有别于其他经济监督活动的本质特征。

第三，职权行使上的独立性。审计部门根据授予的权限，依法实施审计监督。审计人员按照批准的计划，有权对被审计单位进行审查，并依法对审查的结果作出处理，其它部门不得干涉。

（二）权威性

权威性是指审计机关具有宪法赋予的权力，作出的审计决定具有法律效力，被审计单位必须执行。

（三）客观性

审计部门对被审计单位会计资料、其它经济资料及其所反映的经济活动，依据国家的法令、法规、制度和有关规定进行审查后，实事求是地作出客观公正的评价。

除以上几个特征外，在我国，审计还具有统一性和广泛性的特征。即国家统一设置审计机关，统一制定审计法规、制度和计划，对凡有经济活动的地方，都要依法进行审计监督。

正是由于审计具有以上特征，因而它在整个经济监督体系中居于更为重要的地位，起着其它经济监督不能取代的作

用。

第二节 审计与有关学科的关系

一、审计与会计的关系

审计与会计是适应人类管理经济的需要而产生和发展起来的，它们既有一定的内在联系，又有着本质的区别，形成了两个不同的科学体系，不能相互代替。

审计与会计的联系主要表现在：审计与会计在内容上具有相同之处，都是企业的经济活动；审计与会计的任务是基本一致的，二者都是通过督监活动，使受监督者更好地贯彻执行党和国家的方针、政策、计划、制度和法律，改进经营管理，提高经济效益，维护财经纪律，保护社会主义财产安全。

审计与会计又有很大区别。这主要表现在以下几个方面：

第一，会计与审计的对象具有不同点。会计对象是资金及其运动，也就是经济过程的价值方面。会计主要运用货币量度，对经济活动过程及其结果，进行记录、计算和控制。审计对象则是反映经济活动过程的会计资料及其他经济资料。审计主要是按照法定程序，依据法律和有关制度来审查这些资料及其所反映的经济活动的真实性、正确性、合规性、合法性和效益性。

第二，会计监督与审计监督的方法不同。会计主要是通过

设置会计科目、运用会计帐户、采用复式记帐、填制会计凭证、登记帐簿、清查财产、编制报表等一整套专门核算方法，来核算和监督经济活动的。因此，会计监督是随着财务活动与会计核算工作进行的一种日常监督活动。而审计则要运用研究、分析、调查、评价、鉴证等方法，按照一定程序，如提出审计通知书，制定审计方案，编写审计工作底稿，撰写审计报告等来检查被审单位的会计资料、其他经济资料及其反映的经济活动是否真实正确、合规合法和经济有效。

第三，会计与审计的职能不同。会计的职能是对经济活动过程进行核算和监督。会计监督，对维护国家财政、财务制度，保护社会主义财产安全、加强经济管理、提高经济效益等方面，都起着极大的作用。但是，会计核算和监督，都是各单位内的会计机构和会计人员来进行的，由于它们所处的地位，决定了这种监督职能有较大的局限性，可能会出现监督不严，执行不力，只顾局部利益，不顾国家利益等现象。而审计是一种具有独立性的经济监督活动。其职能主要是监督、评价、管理、保护和鉴证。其中最基本的职能是监督。审计机关处于第三者的位置，具有较大的独立性和权威性，可以依法独立行使审计监督权。因此，审计监督比会计监督更全面、更严密、更具有权威性。

第四，机构和人员的职权范围不同。会计机构是部门、单位内部的一个职能机构，会计人员是部门、单位的工作人员。虽然会计人员是在部门、单位领导人的领导之下进行工作，在核算过程中具有监督作用，但由于不超脱现行的管理体制，很难做到有效地行使监督权。而审计部门具有宪法赋予的独立监督权，能依法对部门单位的财政、财务收支及其

所反映的经济活动进行监督。审计人员在审计过程中不受任何部门或个人的干涉和影响。审计机构和人员与会计机构和人员相比较，审计更具有较大的独立性和权威性。

二、审计监督与其他经济监督的关系

审计监督与财政监督、税务监督、银行监督等经济监督形式之间既有联系又有区别。其联系的一面表现在：审计监督与财政监督、税务监督、银行监督等都属于经济监督的范畴，它们相互联系在一起，共同构成了我国经济监督的完整体系。但是，财政监督、税务监督、银行监督代替不了审计监督，这是因为：

第一，审计监督比财政、税务、银行等监督的范围更完整、更全面，更具有独立性和权威性。一般地说，财政、税务、银行都属于管理系统，只能是履行其本职范围以内的监督职能，具有一定的局限性。

第二，审计监督比财政、税务、银行等监督更具有客观公证性。财政、税务、银行等各种经济监督活动，往往会涉及到本身利益，或局部利益不处于超脱独立的地位。而审计监督则是独立于经济管理系统之外，依照法律规定独立行使审计监督权，不受其他任何部门、单位、个人的干扰，因此，更具有客观公证性。

第三，财政、税务、银行等部门本身也要接受审计监督。财政、税务、银行等部门本身的经济活动及其监督活动是否合理、合法、真实、正确、公正，必须通过审计检查、验证才能确定。