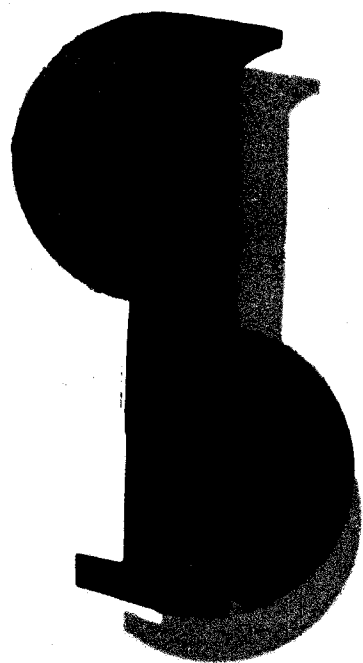


陈 守 文 编 著

# 工业审计学

厦门大学出版社



**工 业 审 计 学**  
陈守文 编著

●  
厦门大学出版社出版  
福建省新华书店发行  
长汀县印刷厂印刷

●  
开本787×1092 1/32 13.8125印张 297千字  
1989年2月第1版 1989年2月第1次印刷

印数 1—4000册

ISBN 7—5615—0156—0

---

F·30 定价：2.45元

## 内 容 简 介

本书根据我国社会主义现阶段的经济特点和管理水平，以现行的法规制度为依据，吸取国内外审计监督的理论和工作经验，全面系统地介绍工业企业审计内容，重点论述工业企业审计监督的基本理论和方法，并通过案例来说明如何实施工业企业的审计监督。

全书共分十一章。第1章总论概述了工业企业审计的意义、对象和任务；第2—5章分别介绍货币资金、工资、材料及固定资产审计的内容、目的、方法和程序；第6—7章介绍生产费用与产品成本审计的目的、内容和程序；第8章介绍产品、销售、利润和税金审计的内容、方法和程序；第9章介绍基金、拨款和借款的专题审计内容和方法；第10章介绍会计报表审计的意义、作用、内容和方法；第11章介绍工业企业经济效益审计的内容、方法和程序。各章均配有案例，每章末了都附有学习思考题和练习题。

本书不仅可以作为高等财经院校的教材，也可以作为审计、财会、财政和税务部门工作人员的参考资料。

## 前 言

随着我国经济体制改革的不断深化,在增强企业生机和活力的同时,如何加强控制和监督成为人们普遍关心的重大问题。审计监督是一种客观、公正,涉及面广、有法律效力的监督。为了探索社会主义初级阶段工业企业审计的基本理论、基础知识和基本技能,本着理论联系实际的原则,在学习、研究国内外现代审计理论和实践经验的基础上,作了一定的社会调查,掌握大量资料之后,于1985年开始着手编写“工业审计学”试用教材。曾在我系审计专业、会计专业本科生和审计干训班多次使用过,在教学实践中注意听取各方面的意见,并到实际部门征求实际工作者对教材的意见。在此基础上,作多次的修改补充。

本书是作为一本教材来编写的,因此,比较全面、系统地论述了我国工业审计的内容、方法和程序。在编写时注意理论联系实际、洋为中用,特别注意吸收国内外现代审计研究的优秀成果和先进的工作经验。在内容体系方面摆脱传统的审计学框框的束缚,从我国工业企业管理与核算的实际情况出发,努力体现我国社会主义工业审计的特点。其主要内容包括:货币资金与结算业务审计、工资审计、材料审计、固定资产审计、生产费用与产品成本审计、产品销售和利润审计、基金和借款审计、会计报表审计、和工业企业经济效益审计等。为了方便学习,加深理解,每章后面都附有思考题和练习题,所以本书可以用于大专院校会计专业、审计专业和

审计干部培训教学参考，也可供审计、财政、税务、银行、工商管理以及经济检察部门的实际工作者业务学习参考。

本书在编写、修改过程中得到许多单位和同志的支持帮助；本书修改稿，承蒙我系黄忠堃教授审阅，并提出许多宝贵的修改意见，付出了辛勤的劳动；厦门大学出版社大力支持本书的出版。在此，表示衷心的感谢。

由于作者水平有限，本书缺点和错误，在所难免，敬请专家、读者批评指正。

作者1988年11月于厦大会计系

# 目 录

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| <b>第一章 总 论</b> .....        | (1)  |
| 第一节 工业企业审计的意义.....          | (1)  |
| 第二节 工业企业审计的对象.....          | (9)  |
| 第三节 工业企业审计的任务.....          | (12) |
| 复习思考题.....                  | (14) |
| <b>第二章 货币与结算业务的审计</b> ..... | (15) |
| 第一节 货币资金和结算业务审计的目的和内容...    | (15) |
| 第二节 现金的审计.....              | (17) |
| 第三节 银行存款的审计.....            | (20) |
| 第四节 其他货币资金的审计.....          | (24) |
| 第五节 往来结算的审计.....            | (25) |
| 第六节 货币资金及结算资金审计案例.....      | (34) |
| 复习思考题与练习题.....              | (65) |
| <b>第三章 工资的审计</b> .....      | (72) |
| 第一节 工资审计的目的、内容和程序.....      | (72) |
| 第二节 职工人数和工资总额的审计.....       | (75) |
| 第三节 工资结算和发放的审计.....         | (78) |
| 第四节 工资及附加费分配的审计.....        | (81) |
| 复习思考题与练习题.....              | (92) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| <b>第四章 材料的审计</b> .....   | (103) |
| 第一节 材料审计的目的、内容和程序.....   | (103) |
| 第二节 材料采购的审计.....         | (106) |
| 第三节 库存材料的审计.....         | (108) |
| 第四节 材料领用与其他发出业务的审计.....  | (111) |
| 第五节 其他材料业务的审计.....       | (114) |
| 第六节 包装物与低值易耗品的审计.....    | (119) |
| 第七节 材料审计工作底稿的编制.....     | (125) |
| 复习思考题与练习题.....           | (130) |
| <b>第五章 固定资产的审计</b> ..... | (139) |
| 第一节 固定资产审计的目的、内容和程序..... | (139) |
| 第二节 固定资产增减变动的审计.....     | (142) |
| 第三节 固定资产折旧的审计.....       | (147) |
| 第四节 固定资产修理的审计.....       | (149) |
| 第五节 固定资产审计工作底稿的编制.....   | (154) |
| 复习思考题与练习题.....           | (159) |
| <b>第六章 生产费用的审计</b> ..... | (163) |
| 第一节 生产费用审计的目的、内容和程序..... | (163) |
| 第二节 直接费用的审计.....         | (165) |
| 第三节 间接费用的审计.....         | (168) |
| 第四节 跨期费用、损失性费用的审计.....   | (176) |
| 第五节 生产费用分配的审计.....       | (178) |
| 第六节 生产费用帐簿体系的审计.....     | (182) |
| 复习思考题与练习题.....           | (187) |
| <b>第七章 产品成本的审计</b> ..... | (200) |
| 第一节 产品成本审计的目的、内容和程序..... | (200) |

|            |                         |              |
|------------|-------------------------|--------------|
| 第二节        | 产品成本计算方法的审计.....        | (203)        |
| 第三节        | 在产品成本的审计.....           | (212)        |
| 第四节        | 成本计划完成情况的审计.....        | (215)        |
| 第五节        | 生产费用与产品成本的审计案例.....     | (218)        |
|            | 复习思考题与练习题.....          | (224)        |
| <b>第八章</b> | <b>产品、销售和利润的审计.....</b> | <b>(234)</b> |
| 第一节        | 产成品的审计.....             | (234)        |
| 第二节        | 销售业务的审计.....            | (240)        |
| 第三节        | 利润形成的审计.....            | (243)        |
| 第四节        | 利润分配的审计.....            | (249)        |
| 第五节        | 企业亏损的审计.....            | (255)        |
| 第六节        | 税金的审计.....              | (258)        |
|            | 复习思考题与练习题.....          | (267)        |
| <b>第九章</b> | <b>基金和借款的审计.....</b>    | <b>(271)</b> |
| 第一节        | 国家基金的审计.....            | (271)        |
| 第二节        | 专用基金的审计.....            | (275)        |
| 第三节        | 专用拨款和专用借款的审计.....       | (279)        |
| 第四节        | 流动资金借款的审计.....          | (286)        |
| 第五节        | 专项工程的审计.....            | (290)        |
|            | 复习思考题与练习题.....          | (297)        |
| <b>第十章</b> | <b>会计报表的审计.....</b>     | <b>(302)</b> |
| 第一节        | 会计报表审计的意义、作用和方法.....    | (302)        |
| 第二节        | 资金报表的审计.....            | (307)        |
| 第三节        | 成本报表的审计.....            | (316)        |
| 第四节        | 利润报表的审计.....            | (324)        |
|            | 复习思考题与练习题.....          | (330)        |

|             |                          |       |
|-------------|--------------------------|-------|
| <b>第十一章</b> | <b>工业企业经济效益的审计</b> ..... | (347) |
| 第一节         | 经济效益审计的意义.....           | (347) |
| 第二节         | 经济效益审计的方法、程序.....        | (351) |
| 第三节         | 生产经济效益的审计.....           | (364) |
| 第四节         | 成本经济效益的审计.....           | (374) |
| 第五节         | 销售经济效益的审计.....           | (385) |
| 第六节         | 经济效益的审计评价.....           | (393) |
| 第七节         | 经济效益审计案例.....            | (398) |
|             | 复习思考题与练习题.....           | (430) |

# 第一章 总 论

## 第一节 工业企业审计的意义

### 一、开展审计工作的必要性

党的十一届三中全会以后，全国工作重点转移到经济建设上来，党和政府对经济工作作出了一系列的重大决策，提出贯彻“调整、改革、整顿、提高”的八字方针，实行对外开放、对内搞活经济的政策，实行计划经济为主、市场调节为辅的原则，推行工业生产责任制等等。从而扩大了企业经营管理的自主权，调动了广大干部和职工群众的积极性，普遍提高了企业的经济效益，这是我国工业生产走上健康发展轨道的根本保证。大家知道，有了正确的方针政策，要能付诸实施，见之成效，关键还在于抓贯彻执行。方针政策的本身并不能保证自动地得到贯彻执行，而要依靠组织管理，依靠监督检查来保证它的贯彻执行。宪法规定我国实行审计监督制度，这是加强财政经济管理的一项重要措施。

我国实行对外开放、对内搞活经济，是一项长期的方针。要搞活经济，就需要加强监督。中央领导同志指出，经济搞活一分，监督要加强一分。加强监督正是为了更好地搞活经济。只有正确贯彻这一经济工作的辩证法，才能真正做

到“管而不死、活而不乱”。目前我国还处在社会主义初级阶段，在根本利益一致的前提下，还不可避免地存在着整体利益与局部利益的矛盾，存在着长远利益与眼前利益的矛盾，存在着计划性与自发性、科学性与盲目性的矛盾，存在着遵纪守法和违法乱纪的矛盾，存在着先进与落后、正确与错误的矛盾，等等。近年来我们党和政府一方面积极地进行经济体制改革，对经济结构进行调整，对经济管理进行整顿，企业经济效益的提高取得了可喜的成绩，工业生产开始走上了稳步增长的轨道，形势令人鼓舞，但另一方面，由于经济体制改革的不断深入，国家、地方、企业和个人之间的利益关系也发生了变化。因此在经济工作中出现了分散主义、本位主义、利己主义和自由化倾向。有的不顾大局，任意扩大成本开支范围、提高开支标准、滥发奖金、化公为私等等。为了克服这些消极因素，为了更好地贯彻各项经济政策，维护正常的经济工作秩序，必须严格经济管理、健全经济监督。

除此之外，我们还应当看到，在我国，剥削阶级作为阶级已经消灭，但阶级斗争还将在一定范围内存在，当前经济领域中的斗争是十分尖锐的，从已查处的案例来看，有伪造帐目，篡改会计凭证和会计资料，弄虚作假，欺骗上级，偷税、漏税、抗税和截留国家利润的；有非法销毁凭证、帐册、营私舞弊、贪污盗窃的；有内外勾结进行投机倒把、走私贩私等非法活动。为了严厉地打击各种经济犯罪活动，除了用法律武器，加强经济法治外，更重要的是，在日常经济管理中健全经济监督制度，正确应用各种经济监督手段，尤其是要充分应用能独立行使职权，具有法律权威的审计监督

手段，使它成为企业把关守口、堵塞漏洞、防止弊端、打击经济犯罪，维护国家、企业和个人的正当权益的得力工具，保证工业企业沿着健康的轨道发展。

## 二、工业审计的定义

什么是审计？当前国内外有各种不同的表述，有的从审计的词义本身来理解，有人认为在国外，英文的审计Audit是由拉丁文Auditio演绎来的，而拉丁文Auditio的本意是“听”，是指当时会计人员向主管人员汇报帐目时，审计人员从旁听取会计的汇报，以判断帐目是否可靠。从这个角度看，审计就是审查会计，或者称为查帐。以俄文来看，审计可以用 **КОНТРОЛЬ** 和 **ПОБОТЪ, ПЕБУ ЗОБОТЪ ОТЪ ETH-OCTЪ** 两个词来表示。前者是指检查监督、监察、稽核的意思，后者是指审查帐簿和报表的意思。日语审计的意思就是会计检查。以我们中文来看，对审计一词的理解也不完全一致。一种意见认为：“审”就是检查，“计”就是指会计，因此“审计”就是“检查会计”或称“查帐”；另一种意见认为：“审”是指详细、周密地分析研究的意思，“计”是指一切经济活动的记录、计算。而计划、统计、会计都可以包括在这个“计”字之内，因此认为审计不能光理解为是审查会计，或查帐，而应当扩展到财务、业务、管理等方面的审查、监督。但有更多的人是从审计工作的内容、范围、种类、方法去定义审计。有的认为审计就是查帐或称会计检查；有的认为审计是第三者的财政经济检查活动；有的认为审计就是检查一切经济活动；有的认为审计就是审核财务会计，并提出报告；这在传统上称作会计审计或叫财务审计；

有的认为审计就是审查经济效益；有的认为审计是完成国家预算、检查预算执行情况的工具；有的认为审计是一种业务技术，有的从审计历史发展去定义审计，分为传统审计、现代审计等等。可以说是众说纷纭。但只要我们仔细地考察一下，就会发现任何一个比较完整的定义，都含有一个“查”字，都带有审与核的内容，所不同的只是“查”的内容和范围上有大小之分。

综上所述，我们认为对现代审计的定义，必须包含四个方面的要素。即审查、监督、评价和促进。

审查就是指对会计资料的审核，对财产物资和货币资金的检查，对往来帐项与结算业务的查对等等。

监督就是指监督党和政府方针政策的贯彻执行；监督各种内部控制制度的执行；帮助监督计划、决策的实施；监督经营作风和行为；监督财产的安全完整；监督出纳、会计按制度办事；监督耗费与收益的合理性与合法性等。

评价就是指以事实为依据，以理论为依据，以法规为依据，对企业单位经济活动效率、效益的评价，对会计资料所反映的合法性、合理性和正确性的评价等。

促进就是指审计必须根据审查的结果，提出建设性的意见，促使企业改善经营管理，不断提高经济效益。

因此，工业审计就是对工业企业生产经营活动的经济业务（包括供、产、销活动的各种业务）和经济效益，依法进行全部或部分、定期或不定期的检查、监督，借以查证工业企业生产经营活动中货币收支、财物进出、成本计算、税利计算与分配等方面的业务处理与会计处理的正确性、合理性和合法性，监督工业企业正确贯彻执行国家的政策、法

令、制度，并评价企业工作业绩和经济效益。

### 三、审计、会计、会计检查的联系与区别

大家知道，概念是客观事物本质的反映，判断两个科学概念本质是否相同，不仅要看它们产生时的原意，更重要的是看它随着历史发展而演化的时代意义。审计产生于会计，而后独立于会计。从学科内容来看，审计学原来是包含在会计学之中，后来从会计学中分离出来成为一门独立的学科，正是由于这种血缘关系，审计在其形成的初级阶段，主要任务就是对会计资料的检查，这一活动人们称它为“查帐”亦称“会计检查”，因此在相当长的历史发展阶段中把审计、会计检查和查帐往往作为同义语使用。正如1982年5月新出版的《会计辞典》就把审计解释为：“审计”俗称“查帐”。但随着社会经济的发展和科学技术的进步，经济管理和经济监督的方法和手段也不断地改进，从而审计概念的涵义和外延也随之发生了变化。因此，现代审计与会计检查已经不是同一概念了，现在审计已与会计相分离成为一门独立学科。它是经济监督系统，是对客观经济活动进行检查、监督和评价；而会计则是经济信息系统，它是对客观经济活动进行如实反映；而会计检查是指对会计工作本身质量及其所反映的经济活动内容的真实性所作的检查。它们之间既有区别又有联系。首先，审计是以会计资料及其反映的经济活动为主要对象的，没有反映经济活动的会计资料也就没有审计；其次，会计的方法和技术在一定程度上决定着审计方法的选择；再次，会计检查就是要查证会计的原理、原则和会计制度的科学性、有效性和真实性，它既是审

计的原则和标准又是确保会计所反映内容的真实、正确、合理与合法的一种手段。它们之间从联系来看，可以说是你中有我，我中有你，互相渗透，相辅相成，互为促进。从区别来看，你是你，我是我，各自都有自己的系统，各自都有自己独立工作的原则、内容和方法，不能互相代替，更不能合而为一。

#### **四、社会主义审计与资本主义审计的区别**

我们要建立社会主义审计，不仅要总结我国历史上开展审计工作的经验，和科学有用的审计制度与方法，使之发扬光大，为社会主义事业服务，而且还需要学习吸收西方资本主义审计对我们有用的东西，包括审计理论和审计技术等方面适合我国国情的东西，这是肯定的，但为了更好地做到“洋为中用”，我们必须认清社会主义审计与资本主义审计的不同特点：

**（一）社会主义审计与资本主义审计范围不同** 在资本主义国家实行的是生产资料私有制，不论国家审计机构是隶属于议会，还是隶属于政府，其国家审计只适用于政府机构及其所属企业、事业单位。而民间审计比较发达，它可为合营、私营企业、事业单位进行审计活动并提出鉴证资料。我们社会主义国家是以生产资料公有制为基础，国家审计机关不仅要对各級政府机构进行审计，而且可以对所有企业、事业单位进行审计。而民间审计目前虽然也有所发展，但它仅起辅助补充作用。

在资本主义企业里，审计一定属于第三者，属于专业性的监督，就不存在非专业性的审计监督。而我们社会主义审

计监督，在加强专业性审计监督的同时，还要发挥职工群众的监督作用，他们可以为审计提供情况和资料，帮助审计人员核实有关问题，使审计报告资料的真实性和正确性有着广泛的群众基础。在资本主义社会里，企业之间业务经营上的激烈竞争，资本家集团之间为了谋取私利相互勾心斗角，彼此之间保持商业秘密。因此，在这种情况下，审计工作无法取得反映客观实际情况的资料。审计所公布的资料，是以不影响资本家集团的经济利益为限度的。因此，实际上就难以做出正确的判断和公正的结论。

**（二）审计目的和作用不同** 在资本主义国家里，不论国家审计还是民间审计，是互不相关的单个的审计活动，特别是会计师查帐（即民间审计），是从个别的委托人的需要出发，为达到某一目的而决定进行全部或局部业务的审计。审计人员根本不考虑企业的经营活动，对国民经济产生什么有利或是不利的影响。

在社会主义国家里，国民经济各部门，各企业是一个统一的整体，每一个企业和部门的经营活动及其经营效果，都会对整个国民经济发生影响。因此，我们的国家审计，不但要从微观的角度，考核政府机关财政收支的效率和企业经济活动的效率；而且还要从宏观的角度，来考察机关、企业单位财政和财务收支对整个国民经济所作的贡献。因此，国家审计不是孤立的活動，不是从某一机关、企业单位的利益出发，而是代表国家和人民利益，监督机关、企业单位更好地执行国民经济计划和财政预算，揭露各种违法乱纪行为，打击经济犯罪活动，保护社会主义财产，为不断提高资金使用效率和提高经济效益服务，为四化建设大业服务。它

与资本主义审计为私为利服务有本质上的区别。

（三）审计的依据和标准不同 在资本主义社会里由于生产资料私有制，决定企业分割为企业主或资本集团所有。每个企业在财务会计处理上允许其自己一套的处理办法。只要企业依法纳税，国家就无权干涉企业内部管理问题。当查帐会计师在查帐过程中碰到各企业单位因财务会计处理上各自一套，便产生对存货的估价标准，固定资产折旧的计算标准，固定资产折余价值如何确定，以及由于通货膨胀而引起有关成本指标的变动等因素，都会影响到企业盈利所得问题，因此要衡量企业盈利水平和盈利所得，必须有一个共同的标准。于是产生了“会计准则”和“审计准则”。会计师查帐，必须遵守这些“准则”。

我国的审计机关是财政经济方面的司法机关。它对各级财政、财务收支进行检查监督时，是以国家法律为依据，包括审计法和有关财政经济方面的政策、法令、规章、制度等。由于审计的依据不同，因而处理审计案件的标准也是不同的。比如请客送礼，贿赂性质的销售回扣和佣金等，在资本主义企业则一贯认为是正当必要的支出，连审计准则也无权作出规定。但在我国看来，请客送礼，铺张浪费之类的开支都算违反财经纪律的。又比如，在资本主义社会里，整个国民经济是依靠价值规律来调节的，一切商品均由企业自己订价，并调整价格，价格自由涨落是正常的现象，完全合法。但在我们国家里，对于由国家定价的商品，企业如果擅自提价则是非法的。这说明两种审计标准，反映了两种审计制度本质上的区别。