

# 工业企业实用审计学

董 锋 编著



重庆大学出版社

F406.72  
115  
>

# 工业企业实用审计学

董 锋 编著

样书

W841.2

重庆大学出版社

**B** 456920

---

**工业企业实用审计学**

董 鋒 编著

责任编辑 朱昌基 左东一

\*

重庆大学出版社出版发行

新华书店经销

中国人民解放军重庆通信学院印刷厂印刷

\*

开本: 787×1092 1/32 印张: 14.375 字数: 323千

1987年10月第一版

1987年10月第一次印刷

印数: 1—12000

标准书号: ISBN 7-5624-0051-2 统一书号: 4408·7  
F·5 定 价: 2.05元

## 序

董锋同志这本工业企业实用审计学，有不少优点。但最大的优点（也是特点）是：它特别强调了内部控制的审计。不但有专章（第三章）研究。在许多其他章中也都有专节研究，如在六章中有固定资产的内部控制，七章中有材料的内部控制。有些人错误地把内部控制等同于内部牵制。有很多人认为前者比后者包括的范围大得有限。其实不然，内部控制的范围要大得多。内部控制包括一个企业，为了保护财产，保证会计资料可靠，提高业务效率，贯彻企业政策的一切措施。内部控制实际上是一个企业的管理制度。西方一般审计书籍（内部审计书除外）都主要介绍“外部审计”，即注册会计师对企业的审计。这种审计目的主要是公证，即证明企业的财务报表能正确反映它的财务状况，营业成绩，以便股票投资人可以相信报表中的数字，据以决定取舍，银行据以考虑发放贷款……。 “外部审计”的重点不在于发现舞弊事件或提高企业的管理水平和经济效益。西方的外部审计，虽然也注意内部控制，但主要是为了确定由于内部控制的差异，财务数据的可靠性，以便决定审查的范围。即内部控制好的，审计员可以少审查一些，差的多审查一些。因此西方的一般审计书籍，对内部控制的审计叙述相对地少。我国以前的审计书籍。似乎大多数照搬了这种写法，对内部控制审计写的不算多。

我国的审计目的，按照“国务院关于审计工作的暂行规

定”第二条是：“严肃财经纪律，提高经济效益，加强宏观控制和管理，保证经济体制改革的顺利进行”。很明显目的不是公证，至少不是西方那种公证。（当然如果我国的一个社会审计会计组织为一个中外合资企业或外资企业审计，常常是为了“公证”），而是为了严肃财经纪律，提高经济效益，即提高管理水平。这就需要加强内部控制的审计。即对管理的审计。

我国的审计，按照审计的机构，所处的地位和执行审计的专业人员的不同，可分为外部审计（或国家审计机关审计）与内部审计（内部审计又分为部门内部审计与单位内部审计），似乎都应以严肃财经纪律，提高经济效益为目的，而不是以“公证”为目的。这就为在我国审计学中重视内部控制的审计找到了理由，为董锋同志这本书的这个特点找到了说明。我国的审计应该成为对内部控制的控制，在整个企业管理中发挥重大的作用。

解放后，建国初期，我国曾有过审计，那时各企业主管部门设有审计机构，财政部门也设有监察司、厅等财政监察机构。但是这些机构在五十年代后期都被撤销。1982年12月第五届全国人民代表大会通过的中华人民共和国宪法，规定“国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支，进行监督……”（91条）。“县级以上的地方各级人民政府，设立审计机关……行使审计监督权”（109条），才正式恢复了审计的法律地位。上录宪法有关审计的规定，意味着社会主义国家不需要审计这个观点的被否定，意味着我国长期没有审计时期的结束，但也意味着，我国需要大批审计人材，需要合用的审计教材以培训合格的审计人员。

几年来我国的审计工作有很大的发展。中央成立了审计署，县以上各级人民政府也都建立了审计机关，不少部门和企业事业单位也建立了内部审计机构。审计机关由无到有，由小到大，审计人员也在不断地增加。

但是对建立一支强大的审计队伍，提高审计人员素质的工作，还须努力。这就需要培训教材、自学读物。董铎同志这本审计学，如上所述，很有特色，并且文字比较简洁明了，内容通俗易懂，注重实用，有说明案例、实习题及复习思考题。我认为本书不但可作工业企业审计学，也可以作为学习其他行业审计的参考资料。是为序。

孙昌湘

于中央财政金融学院研究所

1986年5月30日

## 前 言

赵紫阳总理指出：“经济越是搞活，越需要加强管理和监督。审计工作是加强管理和监督的不可缺少的重要方面，是使开放、搞活、扩权健康进行的一个重要保证。”

审计是实行经济管理和经济监督的重要手段，它属于间接控制的范畴。我国于1982年五届人大制定的宪法中第一次规定国家建立审计监督制度。几年来，审计的重大作用已经在经济体制改革和经济建设中显露出来了。经济体制改革使国家对经济工作的行政控制逐步减少，但是经济控制办法和间接控制体系尚未建立和完善起来，审计监督制度的建立，有力地强化了间接控制体系，大大加强了国家对经济建设的宏观控制，为维护财经纪律和提高经济效益、保证经济体制改革和经济建设顺利健康发展，发挥了重要的作用。

我国社会主义审计起步较晚，在理论和实践方面都处在探索阶段。董锋同志在借鉴国内外审计理论研究成果和审计工作实践经验及参考其他有关资料的基础上，结合自身的工作和教学实践编写了《工业企业实用审计学》，经华东工学院、核工业部举办的“审计干部培训班”以及我部多次举办的“审计干部培训班”选用，效果颇佳。本书的特点是通俗易懂，注重实用。书中每章都附有复习思考题、审计案例和练习题，以帮助读者尽快掌握审计的基本理论和基本方法，适应工作的需要。我们希望《工业企业实用审计学》能为广大审计工作者和企业经营管理人员做好本职工作，帮助企业

改善经营管理，加强经济监督，提高经济效益发挥重要作用。

本书经财政金融学院孙昌湘教授审阅，使其内容和结构进一步得到完善，在此，对孙教授表示衷心感谢。

中华人民共和国兵器工业部审计室

1986年10月

# 目 录

|                                 |         |
|---------------------------------|---------|
| <b>第一章 总 论</b> .....            | ( 1 )   |
| 第一节 审计的概念和对象.....               | ( 1 )   |
| 第二节 审计的目标、依据和作用.....            | ( 11 )  |
| 第三节 审计的指导思想、基本原则和特点.....        | ( 18 )  |
| 第四节 审计的发展状况.....                | ( 26 )  |
| 复习思考题.....                      | ( 35 )  |
| 参考资料.....                       | ( 35 )  |
| <b>第二章 审计的种类、组织、程序和方法</b> ..... | ( 37 )  |
| 第一节 审计的种类.....                  | ( 37 )  |
| 第二节 审计机构和审计人员.....              | ( 46 )  |
| 第三节 审计计划和程序.....                | ( 54 )  |
| 第四节 审计证据和方法.....                | ( 66 )  |
| 复习思考题.....                      | ( 77 )  |
| 参考资料.....                       | ( 78 )  |
| <b>第三章 内部控制</b> .....           | ( 79 )  |
| 第一节 内部控制的意义.....                | ( 79 )  |
| 第二节 内部控制的基本原则.....              | ( 84 )  |
| 第三节 审计与内部控制的关系.....             | ( 89 )  |
| 第四节 内部控制检查的程序和方法.....           | ( 91 )  |
| 复习思考题.....                      | ( 99 )  |
| 案例：一、二、三、四.....                 | ( 99 )  |
| 案例实习：一、二、三.....                 | ( 101 ) |

|                     |       |
|---------------------|-------|
| <b>第四章 会计基础工作审计</b> | (104) |
| 第一节 会计内部控制的一般检查     | (104) |
| 第二节 会计凭证和帐簿的检查      | (107) |
| 第三节 会计报表的审查         | (115) |
| 第四节 会计帐目常见错误的查找方法   | (120) |
| 复习思考题               | (130) |
| 案例：一、二、三、四          | (130) |
| 案例实习：一、二、三          | (132) |
| <b>第五章 货币资金审计</b>   | (136) |
| 第一节 货币资金的特点和审计目标    | (136) |
| 第二节 现金的审计           | (137) |
| 第三节 银行存款的审计         | (146) |
| 第四节 结算资金的审计         | (152) |
| 第五节 信贷资金的审计         | (164) |
| 复习思考题               | (173) |
| 案例：一、二、三、四、五        | (174) |
| 案例实习：一、二、三、四、五      | (177) |
| <b>第六章 固定资产的审计</b>  | (181) |
| 第一节 固定资产审计的特点、目标和程序 | (181) |
| 第二节 固定资产内部控制        | (184) |
| 第三节 固定资产的错弊         | (187) |
| 第四节 固定资产增减变动情况的审查   | (189) |
| 第五节 固定资产折旧和修理的审查    | (198) |
| 第六节 固定资产管理经济效益审查    | (204) |
| 复习思考题               | (207) |
| 案例：一、二、三、四、五、六      | (208) |
| 案例实习：一、二、三、四、五      | (214) |

|                                   |         |
|-----------------------------------|---------|
| <b>第七章 材料审计</b> .....             | ( 217 ) |
| 第一节 材料审计的特点、目标和程序.....            | ( 217 ) |
| 第二节 材料的内部控制.....                  | ( 219 ) |
| 第三节 材料采购供应中的错弊.....               | ( 222 ) |
| 第四节 材料采购收入业务的审查.....              | ( 224 ) |
| 第五节 材料出库结存的审查.....                | ( 233 ) |
| 第六节 材料计价核算的审查.....                | ( 239 ) |
| 第七节 材料使用管理的效益审查.....              | ( 248 ) |
| 复习思考题.....                        | ( 251 ) |
| 案例：一、二、三、四、五.....                 | ( 252 ) |
| 案例实习：一、二、三、四、五.....               | ( 255 ) |
| <b>第八章 劳动工资审计</b> .....           | ( 260 ) |
| 第一节 劳动工资审计的目标和程序.....             | ( 260 ) |
| 第二节 劳动计划和工资总额的审查.....             | ( 263 ) |
| 第三节 工资结算和支付的审查.....               | ( 269 ) |
| 第四节 工资帐务处理的审查.....                | ( 276 ) |
| 复习思考题.....                        | ( 281 ) |
| 案例：一、二、三、四、五.....                 | ( 281 ) |
| 案例实习：一、二、三、四、五.....               | ( 284 ) |
| <b>第九章 产品生产和成本费用的审计</b> .....     | ( 290 ) |
| 第一节 产品生产、成本费用审计的特点、目<br>标和程序..... | ( 290 ) |
| 第二节 产品生产、成本的内部控制.....             | ( 295 ) |
| 第三节 产品生产和成本方面常见错弊.....            | ( 300 ) |
| 第四节 产品生产的审查.....                  | ( 304 ) |
| 第五节 生产费用的审查.....                  | ( 311 ) |
| 第六节 在产品、产成品实物存量审查.....            | ( 316 ) |

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| 第七节 产品成本的审查.....                 | ( 322 )        |
| 复习思考题.....                       | ( 332 )        |
| 案例：一、二、三、四、五.....                | ( 333 )        |
| 案例实习：一、二、三、四、五.....              | ( 336 )        |
| <b>第十章 产品销售审计.....</b>           | <b>( 340 )</b> |
| 第一节 产品销售的特点、审计目标和程序....          | ( 340 )        |
| 第二节 产品销售内部控制.....                | ( 342 )        |
| 第三节 产品销售计划完成情况的审查.....           | ( 345 )        |
| 第四节 销售帐务的审查.....                 | ( 348 )        |
| 第五节 销售成果的审查.....                 | ( 352 )        |
| 复习思考题.....                       | ( 355 )        |
| 案例：一、二、三、四.....                  | ( 356 )        |
| 案例实习：一、二、三.....                  | ( 359 )        |
| <b>第十一章 利润审计.....</b>            | <b>( 362 )</b> |
| 第一节 利润审计的特点和目标.....              | ( 362 )        |
| 第二节 利润总额的审查.....                 | ( 363 )        |
| 第三节 利润分配的审查.....                 | ( 365 )        |
| 复习思考题.....                       | ( 371 )        |
| 案例：一、二、三.....                    | ( 371 )        |
| 案例实习：一、二、三.....                  | ( 374 )        |
| <b>第十二章 国家基金和专用基金审计.....</b>     | <b>( 377 )</b> |
| 第一节 国家基金和专用基金审计的特点和目<br>标.....   | ( 377 )        |
| 第二节 国家基金的审查.....                 | ( 379 )        |
| 第三节 专用基金的审查.....                 | ( 389 )        |
| 第四节 专用拨款、专用借款和专项工程支出<br>的审查..... | ( 392 )        |

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| 复习思考题.....                | ( 402 )        |
| 案例：一、二、三.....             | ( 403 )        |
| 案例实习：一、二、三.....           | ( 406 )        |
| <b>第十三章 审计报告.....</b>     | <b>( 408 )</b> |
| 第一节 审计工作的总结.....          | ( 408 )        |
| 第二节 审计报告的编写.....          | ( 414 )        |
| 第三节 审计报告的类型举例.....        | ( 421 )        |
| 第四节 审计的结束工作.....          | ( 426 )        |
| <b>第十四章 工业企业内部审计.....</b> | <b>( 430 )</b> |
| 第一节 内部审计的意义.....          | ( 430 )        |
| 第二节 内部审计的主要任务和职权.....     | ( 435 )        |
| 第三节 内部审计的程序.....          | ( 438 )        |

# 第一章 总 论

## 第一节 审计的概念和对象

### 一、审计的起源

自从人类有了社会生产之后，就开始产生计量和记数的需要。这种计量和计数，就是会计最早的雏形。随着社会生产的发展，为了对生产过程进行“控制”和“观念总结”，分工随之出现，会计的职能就从生产的职能中分离了出来。生产愈发展，会计的方法也愈复杂，会计在社会生产和人们社会生活中的地位也愈重要。

当着会计发展到一定阶段，由于客观需要，就产生了审计。这是因为，会计所记载的内容是否正确无误，有无弊端，有加以检查的必要。这种检查会计的工作，人们俗称为“查帐”，这就是审计的起源。

尽管审计的概念在我国直至20世纪80年代初期尚未为人所周知，但审计在我国早已产生。据我国《周礼》所载，早在2,700多年前的西周，就有专管查帐的官吏，叫“司会”，其职责就是“考其出入，而定刑赏”，“以月要考月成，以岁会考岁成”，相当于现在定期对财务报表进行审核。周朝之后，到了汉代，就有“上计”制度。所谓“上计”，就是皇帝亲自参加听取财政、会计的报告。据《汉书》记载，公元前98年和93年，汉武帝曾受计于泰山的明堂。到了宋

代，宋太宗淳化三年（992年）采用户部使樊知古的奏议，在太府寺内设置“审计院”。审计的名称在我国这是第一次出现，距今已有近千年的历史了。

在国外，审计的概念起源也很早。古埃及、古希腊和古罗马帝国等都规定要对经手国家赋税与财物的官吏进行考核。他们尽管没有像我国最早就使用审计这个概念，但审计也早已产生，并记载于商业和财政史中。英文审计一词Audit是由拉丁文Auditio而来，拉丁文Auditio的本意是倾听。在那个时代，政府财政会计记录的审查方式，是在公众听证会上高声朗读帐簿上的各项记录，这与我国西周时期“听出入，以要会”查帐方式，大致相同。

从上述审计的起源来看，可以认为，审计是会计发展到一定阶段，为了保证会计资料正确性的一种补充手段。它是在会计之后产生，有其客观必然性。不论中外古代审计有何不同，但其基本特点却是相同的，即都要对会计帐目资料进行审查。不难想象，在当时社会条件下，对会计人员的帐目如不加以任何检查，就不可避免地会出现各种弄虚作假，贪污舞弊的情况，造成财产损失，会计资料不可靠，不能真正起到对生产过程的“控制”和“观念总结”的作用，长此以往，人们就会对会计这一工作失去信心。因此，我们说审计是会计发展到一定阶段，为了保证会计资料正确性的一种补充手段，审计的产生，有它的客观必然性。

## 二、现代审计的产生

审计的渊源虽久，但取得较大的发展，形成一定的体系和理论，则是始于工业革命。在资本主义国家，工业革命以后，大机器工业迅速发展。创办生产大机器的工厂，都需要大量的投资。原来资本家独资经营的方式已经不能适应，由

独资变为合伙，出现了股份有限公司。这种公司的股东——股票持有者，人数众多，绝大部分并不参与公司的日常经营管理，只是坐待分得股利。这样，生产资料的所有权，便与占用、支配权发生了分离。公司的股东与债权人，为了保障自己的权益，公司经理为了维护自己的信誉，防止经理人员和职员舞弊，使公司的利害关系人对公司的财务状况有所了解，就自然需要委托具有超然独立地位的第三者对公司财务报表所反映的会计资料和财务状况进行审查，最后出具客观、公正的审计报告。开始，这种检查由股东推选人员进行，后来逐渐演变为指派熟悉会计业务的人，再进而发展为聘请独立执行这种业务的会计专家，于是，会计师职业就应运而生。在英国叫“特许会计师”（Chartered Accountants，简称C.A.）。1854年，苏格兰注册会计师协会经英国政府批准正式成立。到19世纪末期，许多英格兰和苏格兰特许会计师来到了美国，代表英国投资者从事美国迅速工业化的投资业务，这就对美国会计专业的形成具有极重要的影响，美国的第一张注册公共会计师（Certified Public Accountants简称C.P.A）执照，是依据1896年纽约州的新法案颁发的。

现代审计的主要特点，是审计工作的制度化、审计人员专业化和审计方法科学化。

所谓审计工作制度化，是指会计帐目报表要不要审计审查，已经不完全由当事人决定，而是形成一种制度，由法律强制规定执行。许多资本主义国家的公司法都规定，递交董事会或股东大会的财务报表必须经过审计。如在美国，处于全国金融中心的纽约证券交易所要求发行证券的企业的财务报表，必须经过审计后再公布，否则，其证券就不能列入交

易所上市。

所谓审计人员专业化，是指担任审计工作的人员必须是具备一定学历和资历的专业人员，经过国家统一考试合格，并经政府注册批准。这种专业人员，通常称为执业会计师。随着审计业务的日益扩大，各国执业会计师人数也大大增加。如美国1955年约为5万人，现已增加到25万人以上。

所谓审计方法科学化，是指现代审计已经形成了一套比较完整的方法体系，主要包括三个部分：

(1) 有一个衡量会计核算和财务报表所反映的内容是否公正、合理和可信程度的标准——一般公认会计原则 (Generally Accepted Accounting Principles 即 GAAP)。

(2) 有一个衡量审计工作质量和可信程度的标准——一般公认审计准则 (Generally Accepted Auditing standards 即 GAAS)。

(3) 有一套根据长期实践经验总结积累而形成的审计工作程序、方法和手段。如审计计划的制订、审计种类的确定、内部控制的测试、审计阶段的划分、审计证据的收集、审计报告的编写等等。

### 三、审计的概念

现代审计既然是资本主义高度发展的产物，那末在社会主义制度下，审计是否还有必要呢？

我国是一个社会主义国家，国民经济是有计划按比例发展的。现代化企业管理，从纵向角度看，基本上可分为预测和计划、执行和控制、检查和总结这三个方面基本环节。任何一个工业企业，都要在国家计划指导下，建立和健全一整套严密科学的计划管理体系，根据国家下达的指令性计划和