

# 冶金内部 审计实务

董美珩 袁水根 郑石桥 向大海 编著

# 冶金内部审计实务

董美珩 袁水根  
郑石桥 向大海 编著

冶金工业出版社

(京)新登字036号

## 内 容 提 要

本书密切结合冶金行业经济活动的实际,以冶金内部审计实务为主,重点阐述了冶金内部审计应“审什么”和“怎样审”这两个基本问题。全书共分为五篇:第一篇介绍了冶金内部审计的基本理论和方法;第二篇至第五篇分别介绍了冶金企业内部审计、冶金行政事业单位内部审计、冶金基本建设单位内部审计和冶金部门内部审计等各种类型审计项目的具体做法。

本书可供审计人员、会计人员、管理干部在实际工作中参考,也可供大中专院校的会计、审计专业师生阅读。

## 冶 金 内 部 审 计 实 务

董美珩 袁水根  
郑石桥 向大海 编著

\*

冶金工业出版社出版发行

(北京北河沿大街嵩祝院北巷 39 号)

新华书店总店科技发行所经销

北京朝阳区东华印刷厂印刷

\*

850×1168 1/32 印张 10<sup>1</sup>/<sub>4</sub> 字数 267 千字

1992 年 9 月第一版 1992 年 9 月第一次印刷

印数 00,001~1,100 册

ISBN 7-5024-1010-4

---

F·45 定价 7.90 元

## 编者的话

冶金工业是国民经济的基础产业。钢产量的多少，在一定程度上反映了一个国家经济发展水平的高低。在今后一个较长的时期内，我国冶金工业仍将坚持以内涵为主和外延发展相结合的道路，不断调整产品结构，提高产品质量和经济效益。为达到这一目的，必须采取一系列措施，其中一个行之有效的措施就是实行内部审计制度。

我国冶金内部审计从1983年开始起步，至今已经历了一个探索、发展和逐步提高的过程，取得了较大的成绩。通过这些年的冶金内部审计实践，我们以自己的工作体会为基础，结合对某些冶金企业内部审计的一些调查，编写了《冶金内部审计实务》一书。本书密切结合冶金行业的经济活动，以冶金内部审计实务为主，重点阐述了冶金内部审计应“审什么”和“怎么审”这样两个基本问题，可供冶金内部审计人员在实际工作中参考，也可作为大中专院校会计、审计专业师生的参考读物。

本书由新疆冶金会计学会组织编写，作为学会的一项科研活动，得到了新疆钢铁公司领导的大力支持。在编写、审稿过程中还得到了许多同志的支持，潘滔同志审阅了全书并从结构体系、文字叙述等方面进行了修改，殷庚梅、黄文媛、张鸿儒、方树楠等同志审阅了部分书稿并提出了修改意见。此外，还得到了王树华、范方琪、毛熙慈、石进生、展照霞、张文华、冷金华、谢文华、常庶军、曹兹钢等同志的帮助。在此，一并表示衷心的感谢。

由于我们的水平所限，书中有不足之处，希望读者批评指正。

1991年7月

# 目 录

<b>第一篇 冶金内部审计总论</b> .....	1
<b>第一章 内部审计的基本理论</b> .....	1
第一节 内部审计的产生、发展、职能和任务.....	1
第二节 内部审计的原则和依据.....	8
第三节 内部审计工作程序和方法.....	10
<b>第二章 冶金内部审计工作组织</b> .....	15
第一节 冶金内部审计工作的现状与特点.....	15
第二节 冶金内部审计机构.....	18
第三节 冶金内部审计人员.....	21
第四节 冶金内部审计工作制度.....	23
<b>第三章 审计项目报告</b> .....	28
第一节 审计项目报告的作用及基本要求.....	28
第二节 审计项目报告的内容及应注意的问题.....	30
<b>第二篇 冶金企业内部审计</b> .....	33
<b>第四章 内部控制制度审计</b> .....	33
第一节 内部控制与审计的关系.....	33
第二节 内部控制制度的评价标准.....	34
第三节 内部控制制度审计的程序与方法.....	35
第四节 会计内部控制制度的审计.....	38
<b>第五章 冶金企业财务收支审计</b> .....	40
第一节 固定资金审计.....	40
第二节 储备资金审计.....	50
第三节 货币资金及结算资金审计.....	61
第四节 专项基金及专项资产审计.....	68
第五节 铁料成本审计.....	76
第六节 钢铁成本审计.....	85
第七节 焦化成本审计.....	96
第八节 辅助生产成本审计.....	105

第九节	总厂成本审计	113
第十节	厂(处)销售及利润审计	116
第十一节	总厂销售及利润的审计	130
<b>第六章</b>	<b>财经法纪审计</b>	<b>136</b>
第一节	财经法纪审计的概念和特点	136
第二节	违反财经法纪的表现形式及审计方法	138
<b>第七章</b>	<b>经济效益审计总论</b>	<b>141</b>
第一节	冶金企业经济效益审计的概念及内容	141
第二节	冶金企业经济效益评价标准与方法	143
<b>第八章</b>	<b>单项性经济效益审计</b>	<b>146</b>
第一节	人力资源经济效益审计	146
第二节	主要生产设备经济效益审计	153
第三节	原材料经济效益审计	161
第四节	能源经济效益审计	167
第五节	固定资金经济效益审计	173
第六节	流动资金经济效益审计	179
第七节	专项资金经济效益审计	187
<b>第九章</b>	<b>综合性经济效益审计</b>	<b>192</b>
第一节	冶金企业成本效益审计	192
第二节	冶金企业生产成果效益审计	196
第三节	财务成果效益审计	212
<b>第十章</b>	<b>冶金企业经济责任审计</b>	<b>219</b>
第一节	内部承包经营审计概论	219
第二节	事前审计	224
第三节	事中审计	226
第四节	事终审计	227
<b>第十一章</b>	<b>冶金企业经济合同审计</b>	<b>229</b>
第一节	对外联营合同审计	229
第二节	购货合同审计	230
第三节	销货合同审计	231
<b>第三篇</b>	<b>行政事业审计</b>	<b>233</b>
第十二章	行政事业单位财务收支审计	233

第一节	行政单位财务收支 审 计	233
第二节	事业单位财务收支 审 计	235
第三节	专业部门财务收支 审 计	248
<b>第十三章</b>	<b>行政事业单位经济效益审计</b>	<b>256</b>
第一节	行政单位经济效益 审 计	256
第二节	事业单位经济效益 审 计	258
第三节	专业部门经济效益 审 计	261
<b>第四篇</b>	<b>建设单位审计</b>	<b>263</b>
<b>第十四章</b>	<b>基本建设前期审计</b>	<b>264</b>
第一节	可行性研究 审 计	264
第二节	建设方案 审 计	267
第三节	初步设计及投资概算 审 计	270
<b>第十五章</b>	<b>基本建设资金来源审计</b>	<b>276</b>
第一节	基本建设预算内拨款 审 计	276
第二节	基本建设预算外拨款 审 计	279
第三节	基本建设借款 审 计	281
<b>第十六章</b>	<b>基本建设资金使用审计</b>	<b>284</b>
第一节	基本建设材料 审 计	284
第二节	基本建设设备 审 计	286
<b>第十七章</b>	<b>基本建设投资使用的审计</b>	<b>289</b>
第一节	建筑安装工程投资 审 计	289
第二节	设备投资 审 计	294
第三节	其他基本建设投资 审 计	295
<b>第十八章</b>	<b>基本建设投资冲转及收入审计</b>	<b>301</b>
第一节	交付使用财产 审 计	301
第二节	基本建设收入及投资包干节余 审 计	302
第三节	基本建设资金冲转 审 计	303
<b>第五篇</b>	<b>部门内部审计</b>	<b>305</b>
<b>第十九章</b>	<b>冶金部门审计概论</b>	<b>305</b>
第一节	冶金部门审计的概念与特点	305
第二节	冶金部门审计的任务和内容	306
<b>第二十章</b>	<b>部门审计对单位内部审计的指导</b>	<b>308</b>

第一节	怎样指导冶金单位内部审计工作.....	308
第二节	建立审计统计体系.....	309
<b>第二十一章</b>	<b>总量审计.....</b>	<b>312</b>
第一节	行业规划审计.....	312
第二节	行业审计调查.....	314



# 第一篇 冶金内部审计总论

冶金工业（本书内容只涉及钢铁工业）是我国重要的基础工业，它为国民经济各部门提供重要的生产资料。钢铁的产量、品种和质量，是衡量一个国家的工业化程度和经济实力的基本指标之一。党和政府非常重视冶金工业的发展，解放以来投入了大量资金，建设了一批钢铁基地和地方钢铁企业。管理、经营好这些企业，对整个国民经济的发展，具有重大意义。建立和强化冶金内部审计，是加强冶金工业经营管理的一项重要措施和基本制度。

冶金内部审计属内部审计的范畴，是内部审计在冶金行业的一个分支。研究冶金内部审计，就是要在内部审计基本理论的指导下，具体研究冶金内部审计的特殊规律性及具体审计实务。因此，本篇首先介绍内部审计的基本理论，并在分析冶金内部审计特点的基础上，分析冶金内部审计组织等总体性的问题。

## 第一章 内部审计的基本理论

### 第一节 内部审计的产生、发展、职能和任务

#### 一、内部审计的产生和发展

内部审计是部门、单位内部的审计机构和人员对本单位的经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查和评价的独立经济监督活动。

内部审计作为一种综合的经济监督活动，是社会经济发展的产物。它是在社会经济发展到一定水平时产生的，并且随着社会经济的发展而不断发展。在世界上，内部审计发展到今天，大体

经历了古代、近代和现代三个阶段。

### (一) 古代内部审计

内部审计在古代处于萌芽阶段。古代内部审计有多种形式，如庄园审计、宫庭审计、寺院审计、行会审计等。这里先介绍几种形式的内部审计的基本情况，然后分析古代内部审计产生的原因及特点。

#### 1. 庄园审计

古罗马时期，有的庄园规模很大，大庄园之下还有很多小庄园。这样，庄园主自身就不能从事地租、税赋的收缴，以及财物的管理和收支的记录，只有委托他人去从事这些工作。但是，庄园主对被委托者是否忠诚老实又有怀疑。因此，就指派专人对他们进行监督和审查，并要求向庄园主作出监督审查的报告。

#### 2. 宫庭审计

西欧的封建王室，直接拥有若干规模庞大的庄园和一些为王室服务的手工作坊。此外，所属封建领主还要向王室交纳贡赋。宫庭的钱、物收支及保管的工作量很大，王室成员不直接从事此项工作，而是委托他人设置专门的官职从事此项工作。同时，又委托另外一部分人并设置专门的官职，对前者进行监督和审查，并要求向王室作出监督审查的报告。

#### 3. 行会审计

到了中世纪，西欧行会盛行。行会收取会费和罚款，拥有数量可观的财产，设有管理财产、收支款项和办理核算的人员。为了考查这些人员是否有舞弊行为，行会在成员中选举产生了专门人员，对财物和帐目进行审查，并要求在行会举行的大会上提交报告。

从以上这几种早期内部审计的情况来看，可以得出以下几点结论：

(1) 早期内部审计产生的根本原因，是财产所有权与经营管理的分离。无论是庄园主、封建王室还是行会成员，他们都拥有财产的所有权。但是，他们又不能自己直接经营管理这些财

产，只好委托他人经管，同时又派人对被委托者进行监督和审查。

(2) 内部审计工作是由组织内部的人员来做的。无论是庄园审计、王室审计还是行会审计，都是由各自组织内部的人员来做，而不是由组织外部的人员来做的。

(3) 早期内部审计的主要工作是对钱、物收支及其记录的真实性进行监督和审查，目的是为了防止财产经管人员舞弊，维护财产所有者的利益。

## (二) 近代内部审计

古代产生内部审计萌芽以后，在很长一段历史时期里，发展缓慢。直到本世纪初，内部审计才有了较大的发展。在十八世纪产业革命的推动下，生产力迅猛发展。十九世纪末至二十世纪初，涌现出若干新兴的工业部门，建立起前所未有的规模庞大的托拉斯。例如，世界上最大的企业之一——美国通用汽车公司，就是在这个时期建立的，以后经过发展，资产达5亿美元；经营范围包括钢铁、橡胶、油漆、拖拉机等。这样庞大的企业，内部机构必然分层设置，公司首脑无法经常去检查各所属机构的财务状况、经营成果以及工作效率等，这就需要专职人员代替公司首脑去进行检查，以贯彻公司的经营方针、决策、目标和计划。于是，公司就开始设立内部审计机构。

二十世纪三十年代，资本主义世界发生了严重的经济危机。企业为了增强竞争能力，纷纷加强企业内部经营管理。在这种背景下，美国等资本主义国家的许多企业都相继设立了内部审计机构，进一步推动了近代内部审计的发展。

从上述近代内部审计的产生与发展可以看出：

(1) 近代内部审计是社会化大生产的产物，它是随着生产发展规模扩大内部实行分级管理而产生的，基本上是一种“总经营权”和“分经营权”相分离的结果。

(2) 近代内部审计由于适应了加强企业经营管理的需要而得到发展。

(3) 近代内部审计的要求，已由早期内部审计的查错防弊、监督钱物收支，发展到改善企业的经营管理。

### (三) 现代内部审计

1941年，美国成立内部审计师协会，这标志着近代内部审计进入现代内部审计阶段。现代内部审计和近代内部审计相比较，有以下三个方面的发展。

#### 1. 系统地建立了内部审计理论

1941年J. B. 舍斯顿的《内部审计的基本原理和技术》一书在美国出版，系统地总结了在此以前的内部审计经验。1964年，国际内部审计师协会出版了《经营审计手册》，七十年代出版了《现代审计工作实践》，八十年代出版了《新的内部审计工作》，进一步完善了内部审计理论。

#### 2. 内部审计的范围不断拓宽

在传统的财务审计的基础上，还以经营审计和管理审计为重点，由此推动企业内部审计工作的发展，发挥了越来越重要的作用。

#### 3. 建立了国际性内部审计专业组织

1941年，美国成立了内部审计师协会，此后发展成为国际性组织。现已有很多国家的内部审计师参加，会员达几万人。该协会出版了一系列内部审计著作和内部审计准则、文献、刊物，介绍了内部审计的目标、范围、责任权限、工作方法等，对内部审计的发展起了重要作用。

从上述的国外内部审计的产生和发展情况可以看出，内部审计真正成为—种定型制度，还只不过是短短几十年的事情，它是适应企业加强内部经营管理的需要而发展起来的。

我国解放以后的很长—段时间里没有建立审计监督制度。1982年12月，第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《宪法》，明确规定了我国实行审计制度，其中包括内部审计。1988年国家颁布的《中华人民共和国审计条例》，明确规定：“国家金融机构、全民所有制大中型企业、大型基本建设项目的建设单

和财务收支金额较大的全民所有制事业单位以及审计机关未设立派出机构的政府部门等，可以根据需要设立内部审计机关或者审计工作人员。”国家审计、社会审计、内部审计是我国社会主义审计体系的三个组成部分。随着我国审计事业的发展，内部审计也得到了迅速的发展。据审计署的统计资料，到1990年底，全国已建立内部审计机构75514个，配备内部审计人员194781人，分别比上年增加14%和18%。内部审计人员人数已为国家审计人员人数的2.8倍。内部审计机构审计了35.6万多个企事业单位，比上年增加26.2%，其中企业承包经营审计和定期审计各10万多个单位。通过审计，纠正违反财经法纪的金额80.9亿元，查出损失浪费金额17.4亿元，促进增收节支28.9亿元。违纪责任人员受党纪、政纪处分的有3779人，被移交司法机关处理的有2250人。内部审计工作促进企业增强了遵守财经法纪的自觉性，为提高企业经济效益起到了积极的推动作用。

## 二、社会主义内部审计的职能、作用与任务

### (一) 内部审计的职能

内部审计的职能就是内部审计所固有的功能。内部审计的职能，不是一成不变的，是随着社会经济的发展而不断发展变化的。现代内部审计的职能，它既不同于古代、近代的内部审计职能，也不同于未来的内部审计职能。另外，社会制度不同，内部审计的职能也不同。我国社会主义内部审计具有三个职能，即监督职能，评价职能和管理职能。

#### 1. 监督职能

监督职能表现在两个方面：一方面是代表国家，对所有单位进行经常性的审计监督，促使其经济行为合法化，遵守国家的方针、政策、法规；另一方面代表部门或企、事业单位负责人，对部门或企、事业单位的经济行为进行审计监督，促使其遵守本部门、本单位的规章制度，以保证总体目标的实现。内部审计监督在部门、单位内部是综合性的经济监督，层次较高，不同于专业监督，地位比较超脱，不直接参加各项经济活动。因此，内部审

计监督具有权威性。

## 2. 评价职能

各部门，企、事业单位为了完成所承担的任务，必须使用一定的经济资源。这些经济资源的使用是否合理，使用的效果和经济效益如何，领导者需要通过内部审计部门进行评价。目前开展的各种经济责任审计的主要目的之一，就是评价各单位及其领导者的经济行为是否正确、有效。

## 3. 管理职能

内部审计部门除了履行监督和评价两个职能外，还客观地、公正地、权威地向部门，企、事业单位的领导者和有关部门提供经济信息，提出审计建议，进行经济方案比较，协助经营决策，促进部门和企、事业单位完善经营管理，提高经济效益。这也是今后内部审计工作的重点。

### (二) 内部审计的作用

内部审计的作用，就是通过内部审计职能的实施而收到的客观效果。社会主义内部审计可发挥制约、防护、促进、信息反馈等四个方面的作用。

#### 1. 制约作用

通过内部审计工作，规范各单位的经济行为，促使其遵守国家财经法纪以及企、事业单位内部的规章制度，保证国家财经法纪和企、事业单位内部规章制度的贯彻执行。

#### 2. 防护作用

内部审计包括事后审计和事前审计、事中审计。通过事前审计和事中审计，可以及时地发现问题，并予以纠正，防止违纪、违规现象的发生，避免损失浪费，防患于未然。

#### 3. 促进作用

内部审计在审计业务中，对企、事业经营管理中的经验加以肯定和推广，针对薄弱环节及时提出改进建议，帮助健全各项规章制度。同时，对经济资源的使用状况进行评价并提出建议，促使企、事业单位更加有效地使用各种经济资源，以提高经济效

益。

#### 4. 信息反馈作用

信息反馈作用表现在两个方面：一方面是内部审计机构为国家审计机关及有关部门提供信息，供各部门作宏观决策参考；另一方面是内部审计部门为所在单位的领导者和有关部门提供信息，供各单位作微观决策参考。

#### (三) 内部审计的任务

基于内部审计的上述职能和作用，内部审计的任务是对下列事项进行审计：

- (1) 企、事业单位各项经济计划的制订及其执行。
- (2) 与财务收支有关的经济活动及其经济效益。
- (3) 内部管理制度的健全、有效。
- (4) 国家和单位固定资产的管理。
- (5) 专项资金的提取、使用。
- (6) 国家财经法纪及企、事业单位内部规章制度的执行情况。
- (7) 承包、租赁经营的有关审计事项。
- (8) 单位领导者交办或审计机关委托的其他审计事项。

内部审计的职能、作用能否发挥，任务能否完成，一方面取决于各单位领导者对内部审计的重视、支持，另一方面，更重要的是取决于内部审计部门的实际工作效果。

#### 三、内部审计的种类

内部审计的种类，就是按一定的标志对内部审计进行分类。只要有一种标志，就可以进行一种分类。因此，内部审计的分类可以有多种。前面已经讲到，内部审计按其所在单位的性质分，可分为部门内部审计和单位内部审计。审计分类的目的是为了有效地组织审计工作，使审计人员在安排审计项目、制订审计计划时，能有效地应用。内部审计的分类如表1-1-1所示。

在实际工作中，一般按审计目的将内部审计实务划分为五类。这种划分完整地体现了内部审计的职能。财务收支审计、财

表 1-1-1

内部审计分类

分类标志	主要种类
按审计目的划分	财务收支审计、财经法纪审计、经济效益审计、经济责任审计、经济合同审计
按审计时期划分	事前审计、事中审计、事后审计
按审计范围划分	单项审计、专项审计、全面审计
按审计方式划分	送达审计、就地审计、联合审计
按审计方法划分	详细审计、抽查审计

经法纪审计和经济合同审计，较多地体现了监督职能；经济效益审计，较多地体现了管理职能；经济责任审计，较多地体现了评价职能。五种审计各有其特点，所采用的程序及方法也有所不同。这种划分便于审计实务的开展。

## 第二节 内部审计的原则和依据

### 一、内部审计的原则

内部审计的原则是基于对内部审计规律的认识而提出来的，它是进行内部审计的前提和基本要求，是内部审计工作应遵循的一种规范体系。内部审计制度是内部审计活动制度化、规范化、法制化的一种形式。

内部审计制度必须体现内部审计原则，两者共同指导内部审计工作，它们之间的关系如图1-1-1所示。

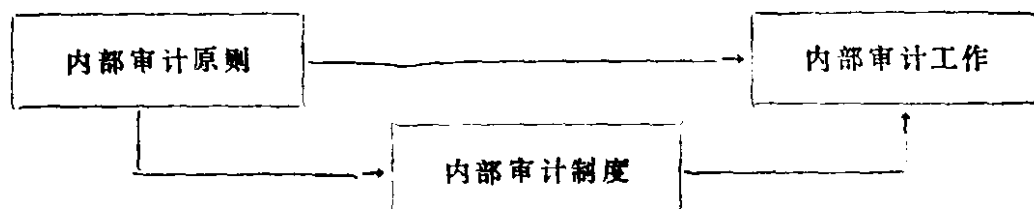


图 1-1-1 内部审计的原则、制度和工作的关系

内部审计原则是一个多层次的体系，既包括一般的要求，又



包括较为具体的要求，这里只介绍一般性的原则。

### （一）独立性和客观性原则

独立性包括审计机构独立、审计人员专职、审计业务与经营业务分开。内部审计工作的开展及内部审计报告的提出，完全依据审计工作本身的需要，不受外界环境或审计对象的影响。

客观性是指在审计中坚持实事求是，以事实为根据，客观公正。

### （二）监督与服务相结合的原则

监督与服务是辩证的统一。内部审计通过监督达到服务的目的。一方面要监督内部各单位的经济行为，另一方面要针对企、事业单位经营管理中存在的不足之处，提出改进建议，维护本单位的合法权益，为企、事业单位服务。

### （三）事前审计与事后审计相结合的原则

审计监督只是一种手段，目的是查错防弊，防止损失浪费，提高经济效益，维护正常的经营秩序。事后审计可以起到纠正偏差的作用，事前审计可以起到防患于未然的作用。对比较重大的经营决策和关系全局的生产经营计划，以及金额较大的合同，必须进行事前审计，这样可以避免重大损失的发生。但是，日常的财务收支活动不可能都进行事前审计，而只能进行事后审计。所以，事前审计和事后审计相结合，能更有效地发挥内部审计的作用。

### （四）专业性与群众性相结合的原则

内部审计工作是由广大的审计人员来进行的。但是，由于内部审计的领域广泛，涉及到生产、技术、经营活动的各个方面，单靠专业审计人员是不够的。因此，要依靠广大群众提供审计信息。对专业性较强、内部审计人员不熟悉的领域，应聘请有关专业人员参加，以保证审计质量。

## 二、内部审计的依据

内部审计的依据，是指内部审计工作中查明事实真相、判断是非、进行评价、作出结论、提出改进建议和进行处理的根据。