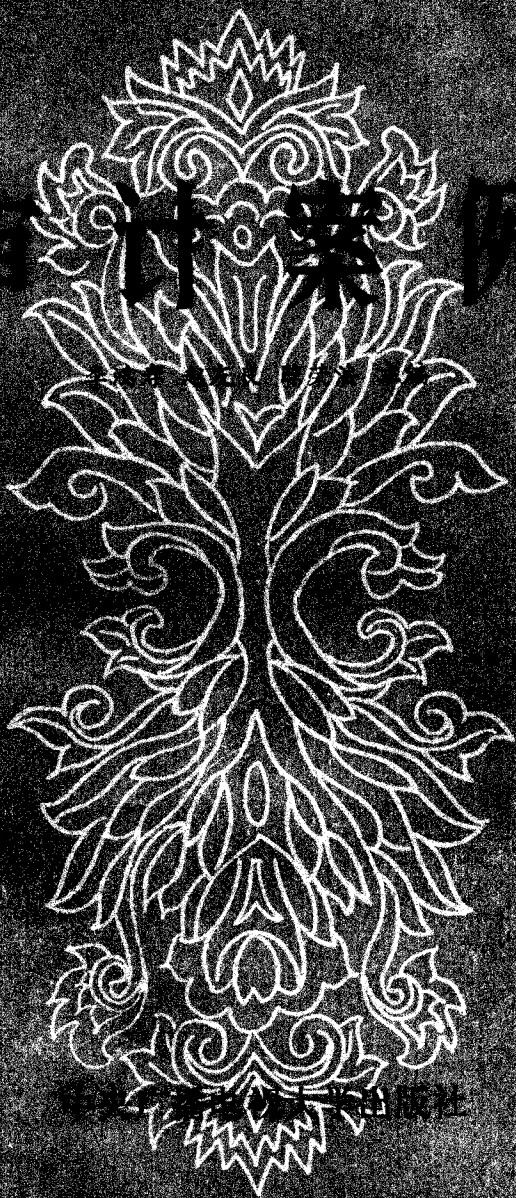


四葉集



昭和十一年四月一日出版

宙 计 案 例

李鸿寿 赵友良 陈荣法 主编

*

中央广播电视大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

北京印刷二厂印刷

*

开本 787×1092 1/32 印张 7 插页 3 千字 154

1984年1月第1版 1985年7月第1次印刷

印数 1—188 000

书号: 4300·70 定价: 1.10 元

前 言

“案例 (CaSe)”教学法，目前已是西方国家一些高等学校中广泛运用的教学法。它的特点是理论联系实际，可以培养学生发现问题、洞察分析问题、判断解决问题的能力。这种教学方法推行以来，受到学生的普遍欢迎，引起教育界的重视和兴趣，显示了强大的生命力。

在高等学校里，有许多课程要通过实验和实习，使学生巩固、掌握书本知识。审计学是高等院校财经系科的重要课程，也是必须经过实习才能使学生掌握审计技术方法的课程。但是到企业特别是大规模企业去短期实习，走马看花，很难了解企业的全貌，也难以发现这个企业在经营管理上存在什么问题。更不可能到各种行业、各种类型的企业中进行实习。因此，在审计学这门课程中运用案例教学方法，可以针对课程特点，取得良好的教学效果。

本书是上海财经学院夜大学研究班学员通过案例教学，在教师指导下，编写的审计案例十四篇。其中包括几种不同行业、不同类型的工业企业审计、商业企业审计和行政机关审计、建筑安装企业审计、基本建设审计，以及经济效益、材料、货币资金等专题审计的案例。在这些案例中，用生动、具体的实际事例，说明审计人员对被审计单位如何进行了解，如何拟定审计程序、选用审计方法、编写审计计划；在不同行业的各类经济业务中，可能存在哪些问题，哪些事项应该重点注意，以及怎样对检查中发现的疑问，进一步进

行追踪查证核实；怎样编写审计记录和审计报告，使读者对审计工作的全过程，有一个基本的了解。在案例的形式上任其多种多样，不强求一律。案例中的地名、人名、单位名称都是虚构的；而其中的材料，即每个案例中检查发现的问题，却有一定的代表性，有些问题还具有一定的普遍性，使读者感到合情合理，貌似逼真。不过案例把某些问题写在一个单位里，就显得更集中、更典型化了。

本书可供高等院校财经系科作为审计课程的辅助教材，也可作审计工作者参考和一般读者的自学用书。由于这是一个新的尝试和探索，限于我们的水平，缺点错误在所难免，欢迎批评指正。

李鸿寿 赵友良 陈荣法

一九八四年一月

目 录

前言

1. 工业企业审计案例(一)..... 钟茂如、徐辉、
任京生、张和平、祁鸣(1)
2. 工业企业审计案例(二)..... 徐永兴、徐莹莹、龚致华、
薛洁、黄毓麟、程季忠 (43)
3. 工业企业审计案例(三)..... 陈晓林、杨德凤、朱文龙(53)
4. 集体工业企业审计案例..... 薛洁(60)
5. 商业零售企业审计案例..... 杨忠、徐正炎、徐至善(79)
6. 商业企业审计案例(一)..... 朱文龙、杨德凤、陈晓林(91)
7. 商业企业审计案例(二)..... 顾正纲(103)
8. 商业企业审计案例(三)..... 卞绍良、罗安宇(111)
9. 基本建设审计案例..... 王计勤(125)
10. 建筑安装企业审计案例..... 韩勇(145)
11. 经济效益审计案例..... 黄毓麟(155)
12. 行政机关财政收支审计案例..... 杨德凤、陈晓林、
朱文龙(178)
13. 材料专题审计案例..... 查英男(181)
14. 货币资金专题审计案例..... 李跃、汪建汀(205)

工业企业审计案例（一）

一、被审计单位名称

大同食品厂

二、被审计单位的概况

大同食品厂是以生产乳品饮料为主的综合性食品厂。它的前身是英商的一个食品公司，当时的设计能力是生产4吨/日饮料。1957年以后，不断挖潜、改造、扩建。现在厂区占地40亩，建筑面积3,100平方米，拥有固定资产566万元，流动资金117万元。全年上交税利630万元，已成为具有一定规模的食品工厂。

该厂现有职工960人，其中基本职工696人，占72.5%；合同工147人；大集体117人。

在体制上，该厂按产品生产流程设立三个生产车间和一个辅助车间。一车间生产A产品（可比产品），B产品（不可比产品）。二车间生产C产品（可比产品）。三车间生产D产品（可比产品）。该厂设有计划、财务、劳动工资、设备、技术、供应和总务等经营管理部门。

该厂销售的产品，属国家下达指令性计划产品，均由市烟糖公司、食品公司包销。超计划部分由该厂与有关购买单位签订供货合同。其中，C产品系市场紧缺商品，主管局下达生产计划时，一再强调：在生产能力、原材料许可情况下，尽量多生产C产品，以满足市场和人民生活日益增长的需要。

长期来，由于“左”的思想干扰，形成了该厂某些领导人只重视生产而忽视经营管理的错误倾向，片面认为产值大就是对国家贡献大，完成产值就算完成了国家任务。看不到企业里的浪费大、漏洞大以及财务管理上的许多薄弱环节，给营私舞弊、贪污分子进行犯罪活动以可乘之机。因此，在贯彻经营管理制度上是有章不循，特别是近年来职工队伍结构发生了很大变化，新工人已成为工厂的主体，30岁以下的青年工人就有411人。新工人大量进厂给工厂输送了新鲜血液，但是也带来了不少问题，如纪律松弛，思想混乱，道德观念、法制观念淡薄，违法乱纪现象屡有发生。工厂在生产规模不断扩大和产量利润不断增长的同时，经营管理经常处于落后状态，消耗高、浪费大，产销不对路，产品被窃，等等。

1983年产值较计划增长4.12%，销售收入超额1.02%，而产品销售利润率却比计划降低15.59%。

可比产品总成本比计划上升1.99%，其中A产品上升1.20%，C产品上升2.05%，D产品上升2.55%。特别值得注意的是，虽然A、C、D产品都完成了原材料计划单耗指标，但不可比产品B却出现了成本比计划上升14.45%，原材料单耗指标比计划上升14.29%的不正常现象。1983年度有关报表如下：（附在P42后面）

三、审计计划的编制

审 计 计 划

（1984年×月×日）

审计命令：审字第156号

被查企业名称：大同食品厂 厂址：北护塘街××号

电话：840090

审计范围：1983年度的经济业务、经济效益和财务活动
状况

审计种类：全部审计

审计日期：1984年1月10日——1月30日

审计提纲（实施阶段）

经 济 业 务	检查内容及重点注意的问题	起 讫 日 期
(一) 财务审计 1. 财务支出 检 查	(1) 材料采购检查：检查材料采购计划及执行情况；查阅原材料帐册及进行库存量盘点。注意超储积压和仓耗问题 (2) 专项工程支出检查：检查出包工程合同的合法性及工程价款的合理性。注意有无利用关系、牵线搭桥，内外勾结，骗取国家资金、物资，造成国家经济损失的违法问题。 (3) 专用基金使用情况的检查：检查专用基金帐册及原始凭证。注意各类基金提取和使用是否符合规定；有无混淆两类资金的情况；有无用各种手段转移资金和乱拉乱用资金的情况。 (4) 消耗性支出检查：详细检查各类生产费用帐册及原始凭证。注意费用支出是否符合国家规定；有无乱摊乱挤成本费用；有无混淆两类资金；有无虚报冒领、弄虚作假、铺张浪费现象及自行提高开支标准、扩大开支范围的情况。	1月10日—15日
2. 产品成本	检查产品成本核算规程及其执行情况	1月16日—21日

续表

经 济 业 务	检查内容及重点注意的问题	起 讫 日 期
检 查 8. 财务收入 检 查	况。重点检查间接费用在各产品间的分配方法及在产品的盘点、计算。注意有无利用不正当手段虚报成本费用或搞“寅吃卯粮”的情况。成本核算是否正确；材料价格差异是否按规定进行分摊；盘存的多余原材料是否办理退库手续；在产品计算是否正确；各项“预提费用”和“待摊费用”的提摊方法是否符合规定。 (1) 产品销售收入检查：检查“销售计划”“购销合同”及其执行情况。检查销售发票的完整性及销售价格的合理性。注意有无私自提价涨价、违反价格政策的情况；有无私分或变相私分产品、商品、物资，损害国家利益的情况。有无化全民为集体，化大公为小公、或者收入不入帐，私设“小金库”的情况。 (2) 销售税金检查：分析、复核销售明细表，抽查有关帐册和销售收入原始凭证。注意有无偷税、漏税、欠税的问题，税收的减免是否符合国家规定。 (8) 销售成本检查：注意销售成本计算方法前后的一致性；销售费用支出是否符合国家规定，有无请客送礼，铺张浪费，挥霍国家资财的情况；有无投机倒把，行贿受贿的行为，以及各种名义领取不正当报酬。	1 月10日—14日
4. 财产物资 检 查	(1) 货币资金检查：对收付款凭证进行形式和实质性的检查。核对	1 月14日—21日

续表

经 济 业 务	检查内容及重点注意的问题	起 讫 日 期
	“银行存款日记帐”和银行往来清单。注意货币资金有无差错；有无挪用公款、以白条抵库及转借银行帐号套购物资的非法活动。 (2) 固定资产检查：检查固定资产帐、卡、物是否相符。检查出借固定资产的合法性。注意有无弊端。 (3) 材料物资检查：检查帐内、帐外，库内、库外，在途材料是否帐物相符。 (4) 委托外加工材料检查：检查外加工合同及其执行情况；检查原始记录是否完整健全；检查外加工材料的收发料验收制度是否完整；支付加工费是否合法合理；是否符合有关规定，有无不正之风。	
(五) 效益审计	全面审阅财务会计报表及有关经营管理统计报表、资料、总结。着重对以下方面进行效益审计： (1) 劳动生产率检查。 (2) 设备利用率检查。 (3) 材料利用率检查。 (4) 资金投资率检查。 (5) 投入产出率检查。	1月10日—20日

按经济业务整理审计记录。 起讫日期：1月22日—23日

按问题性质分类归纳审计记录，编写审计报告提纲。

起讫日期：1月23日—25日

作成调整记录、调整有关财务指标，编制调整后的财务报表
起讫日期：1月25日—26日

编写审计报告送领导审阅后打印文件。起讫日期：
1月26日—29日

将审计报告送被审单位和有关部门，结束审计工作。

起讫日期：1月30日

检查人员：×× ××× ××

四、审记记录

根据原始审计记录中发现的问题，分类整理如下：

财务支出检查(检查日期：1984年1月10日—1月15日)

(一) 资产性支出

1. 材料采购业务检查

(1) 无定期、合理的材料采购计划，材料采购量经常凭主管人员任意决定；盲目采购、浪费资金，超储积压。

1983年4季度有关原料采购统计资料

原料名称	期初库存量	生产需用量	合理储备量	计划采购量	实际采购量	期末库存
蔗糖	52吨	78吨	40吨	66吨	170吨	144吨
麦精	30吨	36吨	15吨	21吨	46吨	40吨

按以上统计资料计算，该厂1983年4季度蔗糖采购量只需66吨，麦精只需21吨。但由于采购组主管人员错误估计市场供应情况，盲目采购蔗糖170吨，超储104吨。其中80吨特地从外省订货入库，由此增加运费5,600元，共计超储金额122,080元。盲目采购麦精46吨，超储25吨，计金额70,000

元，仅以上二项原料就积压资金192,080元。

(2) 材料管理不善、帐实不符、损耗严重，使偷窃者有机可乘。1984年1月份“原料—蔗糖”帐册记载：期初库存量为184吨，1984年1月1日至20日耗用量为26吨，1月20日库存量为158吨，其中80吨存放于租用的公社仓库。实地盘点，实物量只有150吨，帐实差额8吨，经查实1983年末，该企业没有认真进行实物盘点，对公社仓库根本没有清点，所以8吨的帐实差额应属1983年的盘亏量。其中7.9吨因仓库简陋，保管不善，造成漏损、溶化，共计损耗8,848元，而0.1吨蔗糖系仓库保管员利用管理制度混乱机会偷窃出厂，计金额112元。

另据“原料—麦精”帐册记载：1984年1月份，麦精的期初库存量为65吨，1月1日至20日耗用量为12吨，1月20日库存量为53吨，其中40吨储存于公社仓库。实地盘点后发现公社仓库有8吨麦精已霉烂变质。经查实8吨变质麦精系1983年5月份存进公社仓库，由于外仓无专职人员管理，8吨麦精堆积屋角无人问津，霉雨季节后逐渐霉烂变质，由此损耗金额22,400元。

处理意见：以上问题纯属企业经营管理不善引起。应责成厂领导对材料霉烂变质一案作深刻检查，并追究责任，从速制订有关管理制度，并立即贯彻执行。该厂应根据生产发展需要扩建仓库，改善原有仓库条件，撤去公社仓库，以加强材料管理，进一步落实经济责任制。仓库保管员偷窃蔗糖0.1吨，计金额112元，除应如数退赔外，并给予行政处分。

2. “出包工程”检查

该企业1982年11月份为增产C产品，扩建厂房1,000平方米（三层建筑）。该土建工程出包给郊县社队企业，施工期

为一年。交付使用后，职工普遍反映工程造价高，质量差。对该项“出包工程”检查后，发现问题如下：

（1）“包工合同”签订单位是大桥公社第4生产队，而实际承做单位是该公社第8生产队。

（2）工程承包方式为包工不包料。承包总价人民币：42,000元，但工程竣工结算总价为56,000元。

（3）土建工程质量低劣，施工程度同设计要求相差很大。

经查实合同签订单位大桥公社第4生产队根本没有从事工程建筑的技术力量。该食品厂施工员钱梦华因家属在该生产队务农，为增加社队收入，以此谋取其家属进社队企业工作，故热衷为社队引线搭桥，纵容第4生产队以其名义承包土建工程，然后以提取工程包价的5%为条件，把“合同”转让给第8生产队。结果，第4生产队不费一分力，就轻易地捞到了2,100元的非法收入。而施工管理员钱梦华的家属也因此进了社队企业，并接受了第4生产队400元的“谢礼”。

在工程竣工结算过程中，施工管理员钱梦华利用该厂无严格的竣工验收制度，同社队企业内外勾结，在工程结算中虚设和扩大原工程量，以此提高工程结算价款14,000元，并约定从中提取提高额的5%作为其酬劳金，以此获得非法收入700元。

由于该厂竣工验收制度不严，故社队在承包过程中偷工减料，粗制滥造，严重影响工程质量。

处理意见：责令该厂加强专项工程的管理，健全竣工验收制度；按经济法有关规定，由承包单位赔偿出包单位经济损失；施工管理员钱梦华应给以行政处分，或追究法律责任，

并退赔受贿400元及非法收入700元。

3. 职工福利基金检查

该厂托儿所在1983年5月份为筹备“六一”庆祝活动，经厂长批条，直接到生产车间领取产品，厂财务人员缺乏业务知识，对领取的产品一律以产品成本直接同职工福利基金进行结转。其中D产品100公斤以成本价3.22元/公斤结转，计金额322元；B产品10公斤以成本价2.45元/公斤结转，计金额24.50元；C产品120公斤以成本价0.6元/公斤结转，计金额72元。共计金额418.50元。如按售价计算，则以上领用产品应计销售额570.80元。以此擅自降价152.30元，漏交各类税金119.60元（营业税7.60元，所得税79.60元，调节税32.40元）。

处理意见：为保护在产品的安全和完整，企业领导今后不能任意批条直接从生产车间领取产品，凡属厂内福利部门领用产品，必须由销售科开具销售发票。所发生的销售差价由职工福利基金开支，并补交税金119.60元。

（二）消耗性支出

1. 混淆两类资金支出

（1）在1983年12月4日领料单中发现：C产品“技革扩建工程”领用消毒锅配套设备2BA6水泵二台，单价490元；轴承二只，单价174元；真空表4只，单价20元；压力表4只，单价24元；电器材料700元，共计2,804元，均列入云车间12月份“车间经费——低值易耗品摊销”科目。

（2）在1983年4月3日—8月4日土建材料购货发票中发现“建材运费”共计9,600元，记入当月“企业管理费——运输费”科目，并转入该月产品成本。

（3）“企业管理费”明细帐中发现1983年4月5日凭

证号码40089, 6月17日凭证号码60189, 9月3日凭证号码90470, 9月17日凭证号码90045, 共计收入罚金9,760元。又于1983年7月8日, 9月16日, 11月3日和12月6日共计解缴超负荷电费罚金28,000元, 其凭证号码分别为70004, 90153、110009、120078。以上二项费用于发生当月记入“企业管理费”科目, 并分别转入各月成本。

(4) 该厂食堂长期租用公司车队小三卡一辆, 用于采购, 全年共计付租用费24,400元、全数列入“企业管理费”。

(5) 厂“党训班”和“团训班”因搞组织活动, 租用车辆共计11次, 支付金额880元, 列入“企业管理费”开支。

处理意见: 以上均属违反财经纪律。“技革扩建工程”领用消毒锅配套设备2,204元, 应结转“固定资产”科目, 同时冲减成本。“建筑材料运费”9,600元, 应冲减产品成本; 结转“专用基金——大中小修理”科目。罚金收入9,760元, 应结转“利润——营业外收入”。食堂和党团活动租用车辆费用25,280元, 分别结转“专用基金——职工福利基金”及“其他应收款”。

2. 弄虚作假, 骗取津贴, 调节奖金

一车间工资汇总表9月份记载每个职工加班30小时, 每小时按0.40元计算, 全车间180人总计加班金额2,160元。查阅9月份职工考勤卡, 均无加班记录, 该笔加班费纯属虚报冒领。

经查实一车间9月份发生生产事故, 造成B产品大量毁损, 成本严重超支, 因而被扣发了当月奖金。车间领导为了安抚人心, 以虚报冒领加班费来弥补扣奖的损失。

处理意见: 此系严重弄虚作假行为, 车间领导应深刻检

查，端正态度。虚报冒领金额2,160元，应在1984年发放奖金限额中扣还。

3. 生产发展基金用作奖金开支

检查该厂奖金分配单和12109号付出凭证，发现年末全厂职工每人发放“完成指标庆功奖”30元，共计23,800元。据此检查提奖款项来源，其中8,640元在生产发展基金项下支付，其余的是平时扣发的奖金。

处理意见：擅自将生产发展基金用作奖金开支属违反财经纪律，应将发放全额于1984年奖金限额中扣还，转入生产发展基金。

4. 公费旅行，挥霍浪费国家资财

1983年4月份，该厂原党总支书记离休回无锡原籍定居，厂部举行隆重欢送仪式，并由副厂长带队，组成了厂和科级干部一行5人，专程护送回乡，借此机会在无锡游玩了3天，回厂报支旅差费204.30元。其中，三天游玩期间花费152元。

10月份，另一副书记以“访问”为名带了劳资科长和工会主任，三人再次赴锡游玩了二天，回厂报支旅差费120.50元。其中，因游玩花费84元。

1983年10月份，供销科长赴广州参加订货会议，为期一周。出差期间，住高级宾馆每晚宿费为20元，一周共计140元。另在出差报支的原始凭证中发现，出差期间因私人游玩“阳朔”而支付的旅游船票和车票共计30.40元。回沪时，因私人行李多，租用出租轿车，付车费4.30元。以上费用均在“旅差费”中报支。

处理意见：该厂领导应加强对出差人员的思想教育，严格审查和控制差旅费报销范围，出差期间，假公济私，游山

玩水的费用计366.70元，应分别由当事人退赔。

产品成本检查（检查日期：1984年1月16日—1月21日）

该厂实行二级成本核算，产品成本计算采用品种法，在产品只计料费和工费；材料采用计划成本计价，材料成本差异率按公式：

月初结存材料成本差异 +
月初结存材料计划成本 +

本月收入材料成本差异
本月收入材料计划成本 计算，A、B产品是联

产品，材料消耗定额按1:0.336系数比例分配，“企业管理费”分配用定额系数法，各车间的间接费用按生产工人工时比例分摊。

经查，该厂成本核算严重不实，为了保指标，保奖金，违反财经纪律，利用各种渠道，任意调节成本。表现如下：

停摊“待摊费用”调节成本。1983年年初三车间中小修理发生额为50,000元，当月计入成本6,000元，其余44,000元进入“待摊费用”科目，计划每月分摊4,000元，年内全部分摊完。1983年2月—4月份每月分摊4,000元，共计分摊了12,000元，尚余32,000元。5月份后，因三车间经费超支额较大，为确保指标完成，擅自停摊费用，以此调节产品成本。

利用“材料成本差异”调节成本。1983年“材料成本差异”发生额为107,205.70元，材料差异分配率为0.5%，年末尚有库存材料916,644.70元。按材料差异分配率计算，应由库存材料分担的“材料成本差异”额为4,583.22元。检查“材