

农村经济审计学

许树恩 周 军 主 编

北京农业大学出版社

51

92
F239.61
6
2

农村经济审计学

主编 许树恩 周 军



3 0127 0286 0



北京农业大学出版社

B

930758

农村经济审计学

许世元 编 李 定 编

*

北京农业大学出版社出版发行
(北京市海淀区明园西路二号)

山东安丘印刷二厂印刷

*

187×1092毫米 32开 印张8.5 183千字

1991年2月第1版 1991年2月第1次印刷

印数: 1—5000册

ISBN7-81062-217-2/F·218

定价: 3.20元

主 编 许树恩 周 军

副主编 金 伟 高法荣 张淑兰 刘忠义

编写人员 (按姓名笔划为序)

王中兴 田洪建 田兴盛 刘忠义

牟欣之 许树恩 冯春英 宋永锦

杨发岭 武永巨 金 伟 周 军

张淑兰 张素云 高法荣 曹玉海

续元申 董凤鸣 潘立巨

主 审 梁工佛

说 明

党的十一届三中全会以来,农村经济发生了深刻的变化,商品经济迅速发展。农村经济的发展不仅客观上具备了内部审计的基本条件,而且对审计工作的要求也越来越迫切。审计科学和审计工作,越来越广泛地被人们所重视。农村经济审计也逐渐成为农经专业的重要课程。为此,我们根据农村经济发展的要求,适应农经、会统专业教学的需要,依据《中华人民共和国审计条例》的有关精神,联系农村实际,编写了这本《农村经济审计学》。

《农村经济审计学》是山东省中等农业学校农经、会统专业的统编教材。它是在各校进行教学和吸收各地实行农村经济审计工作的实践经验的基础上,在省农业厅科教处的关怀和支持下,依据山东省中等农校会统教学研究会1990年制定的教学大纲编写而成的。

参加本书编写的有烟台、昌潍、滨州、聊城、菏泽、德州、临沂等七所中等农业学校的十几名教师,最后由烟台农校许树恩、昌潍农校周军两同志统编定稿。在本书编写中,省农业厅科教处和昌潍农校农经专业的师生给予很大的支持和帮助。在此,表示诚挚的感谢。

本书简明扼要地介绍了农村经济审计的基本理论和方法,探讨了农村经济审计的专门方法,重点介绍了农村经济

各项审计实务，并附录了审计案例。既可作为农经、会统专业的教材，又可作为培训农村审计人员的教材，还可作为农村经济管理人员及工商、税务、银行信贷等部门工作人员的参考用书。

由于农村经济审计是一项新的课程和工作，再加上时间仓促、教学急需和编者水平有限，书中的缺点错误在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

一九九〇年十月

目 录

第一章 审计的概念	1
第一节 审计的概念.....	1
第二节 审计的对象和职能.....	3
第三节 审计的原则和审计标准.....	5
第四节 我国的审计组织体系.....	8
第五节 实施农村审计的意义.....	12
第二章 审计的种类和程序	15
第一节 审计的种类.....	15
第二节 审计的基本程序.....	20
第三节 审计证据的收集.....	28
第四节 审计工作底稿的编制.....	31
第三章 审计的方法	36
第一节 审计的查账方法.....	36
第二节 审计的盘存方法.....	43
第三节 审计的调查方法.....	43
第四节 审计的分析方法.....	47
第五节 审计的抽样方法.....	48
第四章 内部控制与内部审计	57
第一节 内部控制制度的概念、作用和原则.....	57
第二节 内部控制制度审计.....	62

第三节	内部审计的概念与职能	70
第四节	内部审计组织	74
第五节	部门审计与单位审计	77
第五章	货币资金及结算业务的审计	83
第一节	货币资金审计的内容和程序	83
第二节	银行(信用社)存款的审计	86
第三节	库存现金的审计	91
第四节	结算业务的审计	97
第五节	常见弊错及审计调整	101
第六章	财产物资及工资审计	106
第一节	财产物资审计的内容及程序	106
第二节	固定资产审计	108
第三节	材料物资的审计	117
第四节	无形资产审计	121
第五节	工资审计	123
第七章	农村合作经济组织财务收支审计	128
第一节	财务收支审计	128
第二节	承包经营合同审计	131
第三节	集体提留审计	138
第四节	农村干部离任审计	141
第八章	农村企业生产费用和生产成本审计	147
第一节	生产费用审计	147
第二节	产品成本审计	154
第九章	农村企业利润和利润分配审计	159
第一节	产成品审计	159
第二节	销售收入审计	163

第三节	销售成本审计	168
第四节	销售税金的审计	169
第五节	营业外收支审计	171
第六节	利润分配的审计	172
第十章	农村企业专用基金审计	175
第一节	农村企业专用基金审计的意义	175
第二节	专用基金的来源审计	176
第三节	专用基金使用审计	180
第十一章	农村商业主要经济业务的审计	185
第一节	商品流转业务的审计	185
第二节	商业企业成本、税金和利润的审计	189
第三节	商业企业经济效益的审计	194
第十二章	农村行政事业单位主要经济业务的审计	198
第一节	农村行政事业单位审计的意义	198
第二节	农村行政事业单位审计的主要内容	200
第三节	农村行政事业单位审计的具体方法	205
第十三章	农村企业经济效益审计	211
第一节	经济效益审计的意义	211
第二节	经济效益审计的内容和程序	214
第三节	经济效益审计的方法	219
第十四章	审计报告	225
第一节	审计报告的概念、意义和内容	225
第二节	编写审计报告的要求和注意事项	228
第三节	审计报告的编写程序和结构形式	232
附：农村经济审计案例		239
案例一	货币资金审计	239

案例二	材料审计.....	243
案例三	产品成本审计.....	247
案例四	经济效益审计.....	252

第一章 审计的概念

第一节 审计的概念

一、审计的基本概念

审计是一项独立的经济监督活动，是提高经济效益、加强宏观控制和管理的重要手段。

“审计”一词，从词义上讲，“审”就是审查、审核，“计”就是核算、计算。“审计”就是详细、周密的审查核算，或者审核计算。这是从词义上讲的审计，显然是不够完整的。

审计，作为一种经济监督活动，必须与国家制度，历史条件，生产力的发展水平，社会经济管理方式，国家赋予审计的任务和职权联系起来。根据我国社会主义建设的特点和宪法精神，审计的概念可表述为：审计是根据党和国家的方针、政策，依据法律规定和一般公认的准则，由独立行使审计监督权的组织，以会计为对象，运用专门的方法，所进行的、独立的、强制性的经济监督活动。

上述审计的概念，包括以下几层意思。

1、审计是经济监督的一种形式，以事实为依据，国家法规为准绳，开展经济监督活动。

2、审计的执行者必须是与被审计者没有利益关系的、独立的、不介入经济业务的第三者。组织上的独立性，业务上的客观性是审计的基本特征。

3、审计的内容是被审查单位的财政、财务收支及其经济效益。

4、审计的对象主要是会计。

5、审计的目的是严肃财经纪律，加强宏观控制和管理，提高经济效益。

二、审计与会计的区别

审计是从会计中分离出来的。审计与会计同属经济管理范畴，都是人们管理经济的一种活动，二者既有联系又有区别。从审计发展看会计随着生产的发展而发展。会计发展到那个阶段，就需要相应的审计，这样，会计与审计的发展是有联系的。从监督职能看，会计监督与审计监督同属经济管理体系统，监督的目的是一致的。二者区别表现在：

1、对象不同。会计的对象是资金运动，通过反映和监督资金运动，达到合理组织经济的目的。审计的对象则是会计，通过对会计工作的监督、检查、考核、评价，反映经济活动的真实性、合法性、合理性。

2、地位不同。审计与会计是一种审计与被审计、监督与被监督的关系，会计是被查的对象，审计是审查会计的。

3、职能不同。会计是通过记帐、算帐、报帐、用帐、查帐，反映和监督资金及其运动达到合理利用资金，增收节支。提高经济效益的目的。审计则是对会计工作的监督和纠正，并对经济管理、经济效益进行审查，提出建议，达到改

善经济管理和保护社会主义财产的目的。

4、执行者不同。会计监督是在本单位行政领导下，由会计人员本身会同会计工作者，一起进行的自身监督。审计监督则是独立于会计之外的第三者。

5、工作权限不同。会计检查是一种经济管理权限。而审计则是一种经济监督，从某种意义上讲，具有法律效力和会计作用，并且有一定的处理权。

6、规范准则不同。会计检查是依据会计法、会计制度和会计准则，而审计则是依据审计法（或审计条例）、审计准则和有关方针政策进行的。

第二节 审计的对象和职能

一、审计的对象

审计是国家用以组织经济，管理经济，实施经济监督的一种科学有效的形式。审计的对象就是审计行为的客体，即审计所检查、审核的直接内容。按照我国宪法有关审计条款的规定，审计的对象就是被审计单位的会计记录及其有关经济活动。会计反映什么，审计就要审计什么，具体点讲，就是被审计单位的有关财政、财务收支的会计帐目、会计业务、会计组织、财务活动、投资效果、经济效益以及严重违反财经纪律的行为。作为审计对象的被审计单位的经济活动，随着经济管理的发展而不断扩大，因而审计的范围也在扩大，目前，审计已涉及到经营决策和执行效果，经营管理业绩、经营管理效益和效率等。审计对象不管扩大到什么程度，仍

以会计资料反映的经济活动为核心这一主体不会改变。

二、审计的职能

审计的职能是指审计所固有的功能，它是审计本质的客观反映，即人们在经济管理中运用审计干什么。它的职能具体包括：监督职能、公证职能、维护职能、管理职能和促进职能。

（一）监督职能

监督职能是审计的基本职能，审计的其他职能都是从监督职能派生的。审计的基本职能就是依法对审计单位经济业务的真实性、合法性和效益性进行监督检查，从中得出客观、公证的结论，对发现的问题，提出解决和处理的意见。

（二）公证职能

公证职能是从监督职能派生出来的，并由审计的地位和特点(独立性、客观性)决定的审计公证就是通过监督检查，对被审计单位的会计资料作出客观、公证的结论，并向社会公众证明。随着我国对外开放、对内搞活经济的发展，各种经营成份，各种经济组织越来越多，客观上需要有独立的、公证的第三者对其责、权、利作出权威性的证明。可见，随着我国经济发展，审计的公证职能作用将越来越重要。

（三）维护职能

维护职能体现审计的目的，主要表现在维护国家财经法纪和财经政策，维护国家的财政收入和公有财产不受侵犯；任何社会经济活动都有一定的章程和法规，为使这些法规章程能得到遵守与贯彻，就必须有审计制度作保证。通过审计，又可以起到保护国家资金和物资财产，制止浪费，追查

违法乱纪事件等。

（四）管理职能

随着审计的发展，审计业务不仅仅限于审查会计，而且涉及到经营管理，特别是内部审计已成为企事业单位管理的主要组成部分，诸如企业决策，目标以及经济效益和部门业绩的审查评价，改进意见的提出等，使人们认识到审计具有管理和控制的职能。

（五）促进职能。

促进职能，又可称为指导职能，就是对被审计单位的计划方案，生产经营，管理制度，财务处理等存在的不完善之处，合理指导，就其不足之处，提出建设性意见，起到促进作用，以提高被审计单位的经营管理水平。

第三节 审计的原则和审计标准

一、审计的原则

审计原则就是审计的理论基础和审计工作的指导思想，它是研究审计理论的基本观点，指导审计实践的主导思想。具体有以下几个原则：

（一）政策性原则

政策是行动的准绳。审计的政策性就是指审计工作必须以党和国家的方针、政策作为行动准则。

（二）独立性原则

审计的独立性，就是审计机构在组织上独立于被审计单位和其它行政部门，保证审计人员的独立地位和独立行使经

济监督的权力。对此，宪法第九十一条第二款也作了明确规定：“审计机关在国务院总理领导下，依照法律规定，独立行使审计监督权，不受其他行政机关社会团体和个人的干涉。”

（三）客观性原则

客观性原则也就是实事求是的原则，是指审计工作必须依据已经发生的经济事实，作出恰当的、客观公正的评价，确定或解除被审计单位（或个人）的经济责任。

（四）法制性原则

法令是行动的规范。审计的权威来自法制，审计本身是法律的组成部分。审计的法制性就是指审计行为以国家法律为依据。审计标准以法律为准绳判断是非，审计报告和结论具有法律效力，审计人员行使职权时，受法律保护，审计组织对审计报告和结论负法律责任。

（五）科学性和群众性原则

审计的科学性就是审计有自己的理论体系和一系列科学的程序和方法，进行审计工作，必须掌握它的科学性，精通审计业务。

审计的群众性就是吸收广大群众的支持和协助。因为广大群众是管理和监督经济的主人，是经济活动的当事人、知情人和见证人。

二、审计的标准

审计标准是审计过程中判断是非，进行评价、衡量效率和效益，表示意见等的准绳，是事先规定或公认的审计判断，就审计主体来说审计标准是确定审计目标以及对审计事

项进行判断，评价作出结论的依据，就客体而言，是被审计单位经济活动中应遵守的规范。具体分为以下几个方面：

（一）宏观经济方面的审计标准

宏观经济方面的审计标准即党和国家的方针、政策。把是否贯彻执行党的方针、政策作为判断是非的界限和标准。

财经制度方面的审计标准即由国家权力机关制定的各种财经法规制度等。包括以下几个方面：

1. 国务院关于财经工作的各项规定、结示、决定和批示。

2. 国家财政部门颁布的各种财经规章制度。

3. 国家税收机关制订的、经有关机关批准发布的税收条例及实施细则。

4. 银行制定的贷款办法、结算纪律、现金管理等规章制度。

5. 工商管理、物价部门制定的有关工商管理和物价管理的各种规章制度，等等。

（三）会计制度方面的审计标准

会计制度方面的审计标准即会计业务所涉及的内容，主要有：会计凭证的种类、格式以及编制、传递、审核、整理、汇总的方法和程序，会计科目及核算内容，帐簿的种类、格式及记帐方法，记帐程序，记帐规则，成本计算及财产清查办法，会计检查的方法和程序，会计资料的分析、运用、会计档案的保护和销毁等。

（四）财务收支方面的审计标准

财务收支方面的审计标准。主要是审计对象内部根据上级主管部门的有关规定制定的有关财务收支方面的规章制度