

中国煤炭工业

实用审计学

主编 向云传 傅宝泉

沈阳出版社

92
F239.62
6
2

中国煤炭工业 实用审计学

向云传 傅宝泉 主编



沈阳出版社

1991 · 沈阳

H33191

(辽)新登字12号

中国煤炭工业实用审计学

zhong guo mei tan gong ye shi yong shen jixue

向云传 傅宝泉 主编

责任编辑：于逢春

封面设计：冯守哲

责任校对：李东训

版式设计：张 辉

沈阳出版社出版发行

(沈阳市和平区13纬路19号)

沈阳市第二印刷厂印刷

开 本：850×1168毫米 1/32

1991年11月第 1 版

印 张：22.625

1991年11月第1次印刷

字 数：567千字

印数：1—3000册

ISBN 7-80556-730-1/F·58 定价：23元

学术顾问

崔载述	石良玉	钱京	沈菊仙
王宗文	金银康	徐良	朱德智
曹景全	李世雄	高家骥	杨浩然
耿世荣	肖大鸣	魏人民	

编委会成员

向云传	傅宝泉	张松令	徐岩
林治泽	韩旭	张启成	王庆福
韩英			

主 编	向云传	傅宝泉	
副主编	张松令	徐岩	张启成
	林治泽	韩旭	

参加编写人员

向云传	傅宝泉	张松令	徐岩
张启成	林治泽	韩旭	肖大鸣
赫婷芝	王庆福	于志军	陈伟琦
王明雍	熊抚成		

序 言

为了搞好煤炭工业审计工作，提高审计人员素质，进一步监督检查企业单位的财务收支活动，纠正错误和弊端，揭露违法乱纪、损害国家利益的行为，以达到查错防弊，维护党和国家方针政策和财经法纪的贯彻，保护社会主义资财安全完整的目的，我局组织了具有实践经验的同志编写了《中国煤炭工业实用审计学》一书。这是一本以煤矿审计实际出发，通俗易懂的读物，是从事财会工作、审计工作和经营管理工作的专业用书。

审计是国家经济管理和经济监督的重要组成部分。通过审计监督发现煤炭工业企业在财务收支活动中存在的问题和造成这些问题的原因，指出财务工作薄弱环节，加强企业的经营管理；通过审计监督，查明被审单位人力、财力和物力资源运用是否合法合规、是否符合节约原则，有无损失浪费贪污盗窃，以保证财产安全完整；通过审计监督，看被审单位各项规章制度是否健全、严密，在管理上能否达到防错防弊的目的；通过审计监督，审查企业财经纪律的遵守情况，有无侵占国家资财、严重损失浪费、损害国家利益、违反财经法纪行为。通过审计监督进一步促进煤炭工业企业内部约束机制的健全和完善，进一步维护社会经济秩序，保护社会主义公有财产的安全完整，促进企业经济体制改革和经济效益的提高。

参与撰写本书的同志，都是我局具有几十年财务管理实践

经验的高、中级专业人员和专门从事审计工作、审计理论研究和审计教学的人员。他们结合煤炭工业企业特点，对全局煤炭生产矿井、机械修造行业、火工企业、建筑施工企业以及医疗卫生、教育等专业单位进行了大量的调查研究，并聘请了有关的专家、学者和从事审计理论研究的同志进行反复修改，最终完成了这本书的撰写任务。因此，它是学习、掌握和应用审计专业知识，做好审计工作比较好的工具书。我衷心祝愿读者能够从中受到启迪和帮助。

抚顺矿务局局长

崔载述

目 录

第一章 概论	1
第一节 审计的定义	1
第二节 审计的职能和作用	13
第三节 审计的对象和任务	16
第四节 审计的组织机构和人员	18
第二章 审计的种类、程序和方法	26
第一节 审计的种类	26
第二节 审计的程序	32
第三节 审计的方法	36
第三章 内部审计	83
第一节 内部审计概述	83
第二节 内部审计的程序和方法	87
第三节 内部审计的组织机构	118
第四章 内部控制制度的审计	124
第一节 内部控制制度的一般概念	124
第二节 内部控制制度的审计	128
第三节 对内部控制制度的评价	138
第五章 审计目标	141
第一节 审计目标的意义	141

第二节 确定审计目标的原则	143
第三节 审计目标的分类	145
第四节 审计目标的确定与实施	148
第六章 经济责任审计	159
第一节 经济责任审计的种类、目的、对象和程序	159
第二节 审计的内容、方法和评价	162
第七章 会计报表的审计	167
第一节 资金平衡表的审计	168
第二节 商品产品成本表的审计	182
第三节 对其他会计报表的审计	187
第八章 专用基金的审计	196
第一节 维简基金的审计	196
第二节 大修理基金的审计	203
第三节 职工福利基金的审计	206
第四节 职工奖励基金、科技开发基金、后备基金和造林育林基金的审计	209
第五节 审计案例	215
第九章 纳税的审计	225
第一节 税收的概念和特征	225
第二节 税收的分类	226
第三节 煤炭工业企业实行的税种	231
第四节 主要税种的审计	234

第十章 煤矿的审计	247
第一节 煤矿主要经济业务核算内容和程序	247
第二节 材料采购供应主要经济业务的审计	252
第三节 生产成本的审计	262
第四节 销售经济业务的审计	282
第五节 营业外收支经济业务的审计	289
第六节 报废矿井维护费用的审计	293
第七节 审计案例	301
第十一章 机械制造企业审计	312
第一节 机械制造企业主要经济业务核算内容和 程序	312
第二节 审计的目的和方法	314
第三节 主要经济业务的审计	316
第四节 审计实例	334
第十二章 运输企业审计	343
第一节 主要经济业务核算程序	343
第二节 主要经济业务的审计	348
第三节 审计实例	362
第十三章 供电企业审计	366
第一节 供电企业主要经济业务核算的程序	366
第二节 主要经济业务的审计	368
第三节 审计案例	375
第十四章 火工企业的审计	381

第一节	火工企业主要经济业务内容和核算程序···	381
第二节	审计的目的、程序和方法·····	384
第三节	主要经济业务的审计·····	390
第四节	审计案例·····	395
第十五章	林业企业的审计·····	404
第一节	主要经济业务核算的程序·····	404
第二节	主要经济业务的审计·····	407
第十六章	机械维修企业审计·····	413
第一节	机械维修企业主要经济业务·····	413
第二节	主要经济业务的审计·····	418
第三节	审计案例·····	428
第十七章	基本建设和施工企业审计·····	437
第一节	基本建设审计·····	437
第二节	施工企业工程承包合同的审计·····	443
第三节	建筑安装工程成本的审计·····	450
第十八章	行政事业单位的审计·····	459
第一节	行政事业单位主要经济的核算内容·····	459
第二节	审计的内容种类·····	462
第三节	教育单位的审计·····	466
第四节	医疗单位的审计·····	468
第五节	审计案例·····	475
第十九章	集体企业的审计·····	478
第一节	集体企业审计的意义、对象·····	478

第二节 集体工业企业的审计	481
第三节 集体商业企业的审计	487
第四节 审计案例	502

第二十章 内部审计的制度化、法制化、规范化

.....	510
第一节 制度化、法制化和规范化的一般概念	510
.....	513
第二节 制度化、法制化、规范化的关系及建立的原则	513
第三节 制度化、法制化、规范化的内容	516
.....	546
中华人民共和国审计条例	546
中华人民共和国审计条例施行细则	554
审计署关于内部审计工作的规定	561
中国内部审计标准(草案)	565
审计署关于社会审计工作的规定	570
社会审计工作规程	574
审计署关于加强审计执法的若干规定	583
审计署关于复核审计报告和受理申诉事项的试行办法	585
审计署关于驻部门审计机构工作制度的若干规定	588
.....	590
审计署关于审计档案管理工作的暂行规定	590
国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定	595
关于对集体经济组织进行审计问题的通知	600
中国内部审计学会煤炭学会章程	601

第二十一章 与煤炭工业审计有关的规章制度

.....	603
煤炭部颁发煤炭工业审计工作的若干规定.....	603
能源部关于能源系统审计工作报告制度暂行 办法.....	611
煤炭部煤炭工业企业经济效益审计办法.....	614
国务院发布全民所有制工业企业承包经营责任制暂 行条例.....	625
审计署关于全民所有制工业企业承包经营责任审计 的若干规定.....	632
能源部颁发能源部内部承包经营责任审计暂行 规定.....	635
中国统配煤矿总公司煤炭工业承包经营责任审计暂 行办法.....	638
中华人民共和国会计法.....	641
总会计师条例.....	646
中华人民共和国注册会计师条例.....	651
国营企业成本管理条例.....	656
煤炭工业企业成本管理办法.....	666
编后记.....	710

第一章 概 论

第一节 审计的定义

一、审计的概念

审计，在英文中被称为“Auditing” (Audit)，意即重新审查会计。从汉语字义上理解，“审”是指审查，“计”是指会计的计。因此，从审计的词面意义上理解，审计就是审查会计。但是，从现代审计发展的情况来看，这种字词含义上的理解显然是不能完整地概括审计实质内涵的。就目前来说，

“审计”一词的定义众说纷纭，国内外至今尚未有统一的说法。这其中主要的原因在于，审计是国家实行经济监督的基本手段，不同社会制度的国家，在不同的历史时期，对审计可以赋予不同的含义。结合我国的实际情况，对审计可作如下解释：审计，是一种经济监督活动。它是由独立于被审单位以外的机构，依照一定的法律法规对被审单位的财务收支及其经济活动是否真实正确、合规合法、经济有效进行审查评价，借以达到查错防弊、改善管理，提高效益的目的。

二、审计的产生和发展

审计是一个经济范畴，又是一个历史范畴。审计的产生是缘于对经济活动进行监督的需要，审计的发展受一定历史时期的社会生产方式所制约。纵观国内外审计发展的历史，审计的产生和发展都是随着社会经济制度的产生和发展而发展变化的，它经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的历史过程。

为叙述方便，下面将国内外审计产生和发展的历史进程，分为早期审计和现代审计二大历史阶段作以简介。

（一）早期审计阶段

1. 中国早期审计历史梗概

追溯历史，我国审计古已有之，源远流长。据可查的文字资料记载，早在三千年前的西周时期，就建有“监国”制度，行使为周天子监督国家的政治、经济、军事的职权。这其中就有审计的某些行为特征。可以说，西周初期的监国制度，是我国审计的雏形。西周中后期，社会政治经济进入鼎盛阶段，建立了较完备的国家组织机构体系，审计制度也初具轮廓。分析研究《周礼》记述的史实，可以看出，西周时代既有行使内部审计职权的部门，又有行使外部审计职权的部门；既有事后审计，又有事前审计。对此，美国学者切特菲德在他所著的《会计思想史》中给予了高度评价：“在内务管理、预算及审计程序方面，古代世界几乎没有别的国家可以与中国周代伦比。”

战国、秦汉时代，是我国封建社会建立和成长时期，该时期审计的基本形式是“上计”制度，它规定每到年终岁尾，各级地方官吏，必须把他们辖区内的人口、垦田的增减、钱粮的收支编写成册，呈报朝廷审查，用以监督考核地方官吏的政

绩。

隋唐时代，国力强大，经济繁荣，是我国封建社会的鼎盛时期。隋朝审计的基本制度形式是“比部”。“比部”隶属司法部门，职掌审计之权，近似于现代的司法监督。在唐代，

“比部”隶属刑部，其审计之权通达国家财经各领域，一直下伸到州县，监督范围广泛，项目众多，而且具有很强的独立性和权威性。“比部”制度的建立，是我国审计发展史上的里程碑，它开创了独立审计和司法监督性审计建制之先例，对中外审计的发展均有着深远影响。

宋代是我国封建社会经济的持续发展时期。它结束了五代十国的长期分裂割据局面，再度统一了中国大部。宋王朝建立后，初设盐铁、度支、户部三司使，主管全国钱粮财赋收付。在三司内设“都磨勘司”，以掌管各司账目的复核、审查，检验收支情况，是属于“财审合一”的制度。北宋初年，在专门掌管国仓中钱帛、金银财物的太府寺下设置了“审计司”，主管太府寺内的审计工作，属于太府寺的内部审计。“审计司”的建立，虽不属于独立的审计机构，但它是中国历史上、也是世界历史上对“审计”的正式命名，对后来中外审计建制有重大影响。

元、明、清三朝是中国早期审计的中衰时期。元朝开始取消了独立的审计机构，各地官府及中央各部门所呈送的会计报告，皆由户部审核，明朝初期虽在刑部中设立过“比部”，但名不符实，未能真正发挥作用。后来为加强和充实皇权，设立了都察院，取消了“比部”。都察院以都御史为长官，下设十三道监察御史，分别对中央及十三个地方行政区行使监察职责。清袭明制，仍以都察院为中央的最高监督机关。都察院行使审计职权，具有一揽子性质，较之隋唐的“比部”是个倒退，它使审计的独立性严重丧失，影响了审计职能的充分发

挥。到了清末，朝廷曾议设审计院，欲加强财政经济监督，然而草案未等实行，政权已被推翻了。

2. 国外早期审计历史梗概

对世界各国的审计发展史，这里难以面面俱到地加以介绍，总的说，每个国家审计发展的历程都与其政治、经济的历史演变密不可分。

在古埃及，国家政府机构中就设有专门行使审计监督职权的官吏，以监察财物的收支；在古罗马，不仅在政府机构中配备执掌审计的官员，而且还在元老院中设置了独立的审计机构；在古希腊，审计监督制度是雅典民主政治的一个重要方面；在中世纪的英国，中央统治机构中设有收支监督局，综合管理王室收支，审查下院编制的会计帐簿，处理财务方面的纠纷。并且还在1314年首次任命了财政部审计长。同时，还出现了行会审计、庄园审计、城市审计等具有特定目的的内部审计。

(二) 现代审计阶段

1. 中国现代审计发展概要

辛亥革命后，封建帝制被推翻。1912年，北洋政府在国务院下设审计处，总管全国审计事务。在各省设置审计分处，分管各省审计事宜。1914年，在袁世凯一手操纵下，公布了《新约法》，改审计处为审计院，直属大总统。北洋政府垮台后，国民党政府于1928年，在国民政府下设审计院，并颁布了一部《审计法》。1931年，根据五权分立政体，设立法、行政、司法、监察、考试五院，改审计院为审计部，直属专司监督弹劾之责的监察院领导，将审计机构置于监察系统之内。

与此同时，随着我国资本主义工商业的发展，在一些大城市建立了会计师事务所，兼办审计业务，民间审计有所发展。

1921年中国共产党诞生，从此揭开了中国历史的新篇章。在新民主主义革命时期，中国共产党领导的革命政府曾先后分别制定过一些审计法规，在革命根据地和革命组织中进行审计工作。

第一次国内革命战争时期，省港罢工委员会于1925年设立了审计局，直属委员会领导，负责委员会及下属各机关经费收支的审计。这是我国工人阶级运用审计制度的初步尝试。

第二次国内革命战争时期，中华苏维埃政权正式建立了完整的审计组织系统，在有关法规中明确了从中央到地方各级审计组织的职权。

在抗日战争时期，各级革命政权和抗日部队也都设有审计机构，配备专职或兼职人员。

第三次国内革命战争时期，中国共产党不仅及时、正确地提出了土地政策和城市政策，而且根据新民主主义革命的总路线和总政策，具体制订了党的三大经济纲领，这时的审计工作更受重视，并且日益发展，建立了较为独立的、系统的、完善的审计制度。

中华人民共和国建立以后，国家没有设置独立的审计机构，审计监督工作由财政部门来执行，在中央财政部设财政监察司，省（自治区、直辖市）财政厅（局）设财政监察处（科），专区设财政监察股，县（市）财政科设有财政监察员，分别对各级政府各部门及所属单位的预算和财政工作进行检查监督。回顾历史，这种财政与审计合一的制度，虽然在消除浪费、维护财经纪律，促进计划完成，增加财政收入，保证财政预算平衡等方面发挥了一定作用，但是，从中央到地方没有设置独立的审计组织系统，终不能充分发挥审计监督应有的作用。

党的十一届三中全会以后，为适应全面经济体制改革的需要，1982年12月全国人民代表大会第五次会议公布的“新宪