

何廷栋 著

审计理论与实务

中国审计出版社

9.0-53

审计理论与实践

何廷栋 著
刘宗勛 审定

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计理论与实践/何廷栋著. - 北京: 中国审计出版社,
1997.4

ISBN 7-80064-599-1

I. 审… II. 何… III. 审计学 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 04427 号

审计理论与实践

何廷栋 著

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

北京怀柔桥中印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 8 印张 200 千字

1997 年 4 月北京第 1 版 1997 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1-2000 册 定价: 10.00 元

ISBN 7-80064-599-1/F.419

序

自 1983 年我国恢复审计制度以来，为时已 14 年。继中央和地方各级审计机关成立之后，部门和企事业单位内部审计机构亦接踵设置。同时，由注册会计师和注册审计师从事社会经济监督鉴证和监督业务的社会审计组织，也随着经济体制改革的深入发展而相应发展。一个具有中国特色的社会主义审计体系已经初步形成。

审计的产生和发展依从于其客观条件即受托经济责任关系的产生和发展。党中央提出经济体制和经济增长方式两个根本转变以后，我国审计所依从的受托经济责任关系亦相应有所变化，无论国家审计、部门和单位内部审计，以及社会审计，其在审计体系内的地位和分工，其范围、对象、内容、方式方法等均应随之变化。14 年来，我国审计理论与实践，均在探索中稳步前进，既学习西方国家审计的先进经验，又针对我国国情，从实践中不断总结经验，赋予中国特色，成绩斐然，世所公认。

武汉市审计局何廷栋同志在这 14 年中从事审计科学研究和审计学会的组织工作，既有对新事物敏感、锲而不舍的精神，又有从实践中上下求索，将实践提高到理论上进行阐述的非凡能力，其所撰审计论文，在参加审计学会讨论之余，不少在国内有关财务、会计、审计刊物上发表，近日他从近百篇中精选 48 篇，汇成一集出版。我拜读其送印稿后，深感其内容不仅涉及面广，

且时代气息甚浓，公之于世后，必将在审计理论和实践的浩瀚海洋中激起绚丽的浪花，为大家所重视。我有幸先睹为快，故乐而为之序。

湘沕 边恭甫

撰于武昌中南财经大学

1997年2月22日

目 录

序.....	(1)
加强财务检查 严肃财经纪律.....	(1)
要把财务大检查继续抓紧抓好.....	(9)
我们是怎样对武汉市物资局系统进行试审工作的	(13)
加强审计监督 服务经济改革	(19)
经济效益审计刍议	(24)
浅议审计在宏观控制中的作用	(29)
会计人员的光荣职责不容侵犯	(33)
浅析审计的独立性	(36)
贯彻审计规定 加强经济监督	(41)
搞好调查研究是做好审计工作的基础	(42)
充分发挥审计监督在“双增双节”中的作用	(46)
在推行承包经营责任制中如何发挥审计监督的作用	(53)
他山之石 可以攻玉	(58)
审计工作如何正确处理监督与服务的关系	(62)
对重点工交企业实行必审制度的作法与体会	(66)
对租赁企业审计监督的思考	(71)
借鉴历史经验 搞好社会审计	(74)
发挥审计监督在治理经济环境整顿经济秩序中的作用	(86)
三、四十年代武汉的社会审计	(92)
“亏”字文章不能再做了.....	(95)
武汉市内部审计工作成绩显著	(97)
浅议企业兼并中的审计监督.....	(101)
对审计质量控制的思考.....	(106)

浅谈内部审计的职能、地位和作用·····	(109)
审计工作“三化”初探·····	(115)
怎样编写审计报告——审计基础知识讲座之一·····	(119)
编写审计报告的基本要求——审计基础知识讲座之二·····	(126)
编写审计报告的主要原则——审计基础知识讲座之三·····	(130)
编写审计报告的步骤——审计基础知识讲座之四·····	(135)
审计报告的基本内容与结构——审计基础知识讲座之五 ·····	(139)
审计报告的体裁——审计基础知识讲座之六·····	(147)
审计报告病例浅析——审计基础知识讲座之七·····	(166)
如何提高审计报告的质量——审计基础知识讲座之八·····	(173)
加强内部审计 为治理整顿与深化改革服务·····	(177)
试谈审计人员的职业道德·····	(183)
开展经济效益审计是面临的重要课题·····	(189)
浅谈财政审计·····	(195)
试谈怎样做好审计人员的思想政治工作·····	(199)
谈审计监督为大中型企业服务的几点体会·····	(205)
谈谈评价经济效益的原则和标准·····	(211)
审计工作如何为改革开放和发展经济服务·····	(217)
从内审实效看内审作用·····	(221)
部门内审机构承担企业承包兑现审计不是不宜, 实为良策 ·····	(224)
强化审计监督 为建立社会主义市场经济体制服务·····	(227)
加强宏观经济审计 为宏观调控服务·····	(233)
充分发挥审计监督在建立现代企业制度中的作用·····	(237)
关于开展资产经营责任审计的思考·····	(243)
搞好同级财政审计之我见·····	(247)
后记·····	(250)

加强财务检查 严肃财经纪律

武汉市自去年十月份开展财务大检查以来，由于各级领导的重视，认真贯彻执行了中央、省的有关指示精神，取得了很大的成绩。通过自查、互查和重点检查，全市共查出违反财经纪律的金额有 5175 万元，其中应作为财政收入的 3560 万元，到三月底止，已上交入库 2923 万元，占应上交数的 82%，不仅挽回了一部分国家损失，增加了财政收入，而且对端正党风与社会风气，严肃财经纪律，都起了积极作用。

—

从前段检查的情况看，违反财经纪律的问题相当严重，主要表现为：

（一）隐瞒侵占应上交的国家收入。有些单位采取化全民为集体、化大公为小公等各种手段，截留应上交的国家收入。市公用局有一个公司将汽车队收入、修配厂收入、招待所收入、罚没收入、废品收入、销售材料管理费等 27.5 万元全部截留。市冶金局的一个工厂，将收回的废铜冶炼加工后的销售收入 212 万元，全部截留用于车间改造、购置生产设备、建宿舍、修马路和超产奖等支出。市机械局的一个公司，将企业的帐外财产价值 67 万元转作附属集体单位的资金和利润，使这个集体单位成了转移国家资财的“蓄水池”。

（二）偷漏国家税收。市税务部门在税收大检查中，共检查

了 14303 个纳税户，查出有偷税漏税行为的 9696 户，占检查总户数的 67.76%，共查补税款 1698 万元。市电子局的一个厂竟以抽换帐页、设帐外帐等恶劣手段，偷漏税收 28 万元。

（三）乱挤乱摊，虚列成本。有些单位为了挤占应上交的财政收入，挖空心思乱挤乱摊成本，有一个中央在汉企业，将汽车大修、宿舍维修和应由福利基金及基建开支的费用挤入了生产成本，并将八三年全年已经停产的产品在当年生产成本中摊销，共乱挤乱摊成本 96 万元。市一轻局有个工厂，将二十多项属于基本建设和专项基金开支的费用 54 万元，摊入了生产成本。

（四）滥发奖金、津贴和实物。近年来，不少单位发放奖金、津贴名目繁多，金额越来越大，发放的实物名堂也越来越多。有一个区住宅修建公司的维修队，只有 232 名职工，在八一、八二两年内，发放奖金、实物金额达 27 万余元，人平一年六百多元。所发的实物有服装、沙发、藤椅、棕床等。市食品公司有个经理部，以预提冷藏、修理、印刷、工调等费用的名义，截留收入 30 余万元，去年还给每个职工发了“绿化津贴费”40 元，春游费 5 元，并用公款购买国库券发给每个职工 10 元。有个区建设科所属一个单位，对汽车司机发放的补助和津贴有：颠簸费、营养补贴、台班补助、辛苦费、吨公里补贴、节油费、小修材料节约费等七种，名目繁多，无奇不有。

（五）请客送礼、铺张浪费。有些单位利用业务往来机会，大慷国家之慨。市一轻局有个工厂，在八二、八三两年中，先后召开三次订货会，大吃大喝，请客送礼，第一次开支 901 元，第二次开支 2195 元，第三次开支 3293 元，一次比一次升级。市电子局一个集体工厂，去年八月召开一次征求产品意见座谈会，共来代表十二人，厂里派九个工作人员（包括司机）陪同，五天会议，天天在高级饭店进餐，仅吃饭、喝酒、抽烟就花去公款六百多元。并低价向十二名代表出售本厂生产的电子产品四十一台

(件)，按成本计算价值 3995 元，仅收了 595 元。

(六) 假公济私，游山玩水。有一个工业公司，派出二十人去无锡参加为期六天的订货会，共报销各种费用 5208 元，其中不合理的开支就占一半以上。他们除报销游览费用和额外补贴外，连个人消费的烟、酒、糖、水果、茶叶、瓜子也在公款中开支；还购买收音机三十六台，除每人私分一台外，其余送给“关系户”和在家的领导。还有私分箱式皮包、折叠伞、电子表、挂历、影集等物品。有一个区体委，去年九月组织一个十四人的“参观团”，去上海参观第五届全运会，带队的负责同志带亲属二人，提前两天到上海；由于没有买到参观券，全体成员在上海自由玩了五天，离沪后沿途游览了杭州、苏州、南京的名胜古迹。

(七) 搞歪门邪道、损公肥私。过去认为，文教卫生部门是“清水衙门”。现在是“清水衙门”水不清。黄陂县财政局检查了十七个医疗单位，发现去年购进非药品的商品有脸盆、痰盂、热水瓶、铝制桶等四十多种，价值 11.8 万余元，都由医生开处方给了“病人”。另外，变相拿回扣的现象也相当普遍。如检查一个市属医院发现，省市有的药材供应单位，为了推销药品，以酬劳和奖励为名，送给这个医院的药剂部门折叠伞 200 把，电子表 120 块，蜂乳 500 瓶，大部分都被医院药剂部门私分了。

(八) 设“小钱柜”。有一个区开发公司将建房单位所缴的开办费和旧房残值变价收入的一部分计 5.7 万余元不入帐，活期存入银行，作为自己的“小钱柜”，用于招待来往单位，请客送礼等开支，仅去年五至十月份就花了 5750 元。类似这种情况，在有些部门也不同程度的存在。

此外，擅自用资金扩大基建规模：不经审批，滥置控购商品；以及向企业乱摊派资金等问题也相当普遍。

上述情况表明，违反财经纪律的问题是相当严重的，财风不正、可以说已成为一种“公害”。它不单是个经济问题，而且是

个政治问题。是党风不正、社会风气不正在经济工作中的反映。不仅在经济上严重地妨碍企业经济效益的提高，影响国家财政收入的稳定增长，挖了社会主义的墙脚；还在政治上腐蚀了干部和职工群众的思想，助长了铺张浪费的歪风，给四化建设带来了严重危害。

二

产生违反财经纪律的原因，我们分析主要有以下几点：

（一）十年动乱散布的无政府主义流毒尚未完全肃清，在某些单位领导和财会人员身上表现还相当严重。他们无视法纪，放弃职守，不认真贯彻执行国家现行的财经制度，不能正确处理国家、集体和个人三者利益的关系，以“搞活经济”为借口，明知故犯，有法不依，有章不循，有的甚至自立章法，随心所欲，损害国家利益。

（二）个人主义、资产阶级思想在某些人的头脑中膨胀。为了达到谋取私利的个人目的，不惜见利忘义，以“调动群众积极性”或“关心职工生活”为名，大慷国家之慨，有的借机游山玩水，吃喝浪费，成了“败家子”，有的甚至互相勾结，行贿受贿，损公肥私，走上了犯罪道路。

（三）思想认识不高。有些单位的领导和财会人员，对违反财经纪律问题没有提高到犯罪行为上来认识。他们认为，从成本、利润中“挤”点钱出来，只要不装私人腰包，为职工搞点“福利”或其他开支，算不了什么，这样对单位、对职工都有好处。即使查出来，作次检讨，下不为例，或者通报了之。这种错误认识，是端正财风的严重思想障碍。

（四）管理偏松，监督不力。有些财政、财务部门的同志对自己肩负的职责缺乏高度责任感，对违纪问题不能坚持原则，睁只眼闭只眼，特别是遇到涉及所谓“群众利益”的问题，不敢大

胆干预和制止。有些财会人员怕打击报复，怕穿小鞋，对单位领导和主管部门违反财经纪律的行为，更是不敢进行抵制和斗争，因而放松了管理和监督。

（五）制度不健全，管理不善。有些企业管理水平低，制度不健全，基本上处于“干着看，估着算，经济核算大锅饭”的状况，没有一套严格的材料验收、质量检验、财产保管和成本核算等制度，消耗无计量，考核无定额，损失浪费相当严重。从客观上来讲，有些经济法规，如审计法、会计法、预算法等，还没有建立起来；《国营企业成本管理条例》尚未颁布，被某些人钻了空子。

（六）处理不严，也给整顿财风带来不良后果。过去，财务大检查虽然查出了许多问题，但一般自查多，重点检查少，而且处理偏宽，使有些人没有受到深刻教育，震动不大。群众反映说：“检查一阵风，过后空对空”，往往是大事化小，小事化了，结果是好坏不分，奖惩不明，致使某些单位领导和财会人员存在侥幸心理，认为，查到是你的，查不到是我的。胆子越来越大。因此，歪风刹不住，年年查，年年有。少数单位甚至问题越来越严重。

（七）财会人员的素质不高。从武汉市财会队伍的状况来看，二万一千多名财会人员中，没有财会专业学历的约占 87%；初中以上文化程度的占 46%；特别是从事财会工作不满五年的新手占 40% 以上，他们的思想水平、政策水平和业务水平都还比较低，对有些违反财经纪律的问题分不清是非，没有把好关，也是原因之一。

三

解决财经纪律问题，我们认为，除加强党对财经工作的领导外，必须切实抓好以下几方面的工作：

（一）继续深入开展财务大检查。对前一段财务大检查取得的成绩，不能估价过高。必须看到，发展还不够平衡。除组织力量重点检查的单位以外，有些单位查得不深不透；有的走了过场，个别单位成了“死角”。因此，必须把这项工作继续深入开展下去，对未查清的单位，要彻底查清；对走了过场的单位，要发动群众重新检查，直至合格为止。对已经查出的问题，要分别情况，认真核实，按照规定，严肃处理，要敢于碰硬，不让那些违法乱纪的单位和个人在经济上得到好处；对已查清的单位，要按照标准认真进行验收，验收不合格的要进行补课。要通过检查验收，总结推广财务管理好的经验，推动企业进一步搞好整改、建制，把工作重点真正转移到提高经济效益上来。

（二）端正思想，把违纪问题提到法律的角度来认识。有许多违反财经纪律的问题，本来属于违法行为。但有些同志并没有提到这样的高度来认识，致使违纪问题在有些单位成了“常见病”、“多发病”。邓小平同志在中央工作会议上曾强调指出：好多违反财经纪律的事情，“本来属于犯罪行为，现在我们没提那么高，因为有些我们没讲清楚。这次我们讲清楚之后，就要提到法律角度来看问题”，我们应当按照小平同志的这一指示，提高对违反财经纪律问题的性质的认识，自觉地遵纪守法，严格按财经制度办事。同时，建议各级党的组织，在整党过程中，要把执行财经纪律作为党员对照检查的一项内容，未整先改，教育党员模范地遵守财经制度，勇于同一切违反财经纪律的现象作斗争。只要思想端正了，违纪案件一定会逐渐减少。

（三）加强财经法制建设。搞社会主义现代化建设，必须有科学的管理和强有力的监督，才能保证党的路线、方针、政策的贯彻执行。我们认为，对于违反财经纪律行为，除了应当严肃认真地按国务院颁布的《会计人员职权条例》和《国营企业成本管理条例》等各项规定办事以外，今后还应当通过制定《审计法》、

《会计法》等经济立法手段来治理，以利于按法律程序办事，做到“有法必依”、“执法必严”、“违法必究”。法制建设加强了，对于严肃财经纪律，必将起到有效的保证作用。

（四）加强审计监督。解决违反财经纪律问题，关键是要严格执法。除了依靠财政、财务的监督以外，必须依照宪法规定，充分发挥国家各级审计机构的职能作用。我市审计局已经正式成立，在组建的同时，将逐步地开展工作，选择重点，进行试审。通过审计监督，对于堵塞经济管理上的漏洞，刹经济领域里的歪风，将会取得应有的成效。

（五）进一步搞好经济体制和各项管理制度的改革。目前，我市有些管理体制问题还急待研究解决，比如，有些行业成立的专业公司，尚未成为名符其实的经济实体；肉食、蔬菜等副食品的亏损补贴过大，许多损失浪费国家资财的漏洞没有堵住，增加了财政负担。此外，社会集资兴办公共事业与乱摊派的政策界限的区分，以及有些财经制度规定的合法不合理或合理不合法等等，有关部门要通过调查研究，进行必要的改革，使经济体制和各项管理制度，能够适应新情况的变化，有利于财经纪律的贯彻执行。

（六）努力提高财税、财会干部队伍的素质。人是生产力中最积极的因素，要把好财经纪律的关口，必须建立起一支过硬的财税、财会队伍。要通过加强思想政治工作，开展职业道德教育，进行业务培训，组织业务学习等各种运动，提高财税、财会人员的政治与业务素质，使他们能够成为思想觉悟高，职业道德好，政策观念强，业务技术精的干部。有了这样一支干部队伍，通过他们工作上的不懈努力，加强财税和财会业务上的各项基础工作，严格管理与监督，切实堵塞经济管理上的漏洞，使经济领域里的正气上升，歪风下降。

开展财务大检查，严肃财经纪律，是关系到顺利进行“四

化”建设的一件大事。我们深信，在各级党组织和政府的领导下，随着全面整党的开展和财务大检查的继续深入，财经纪律的状况，一定会有较快的好转。

(原载《武汉财会》1984年第3期)

要把财务大检查继续抓紧抓好

武汉市财务大检查工作，由于各级领导的重视，通过发动群众和组织专门力量相结合，开展自查、互查和重点检查，已经查处了一批违反财经纪律的问题，挽回了一部分国家损失，维护了财经法纪，成绩是显著的。但是，应该看到，这项工作发展不够平衡，还存在一些薄弱环节，特别值得注意的是有些同志还存在一些错误认识：一是认为“检查一阵风”，存侥幸心理，因而不是按兵不动，就是查小不查大，查轻不查重，敷衍应付，回避主要问题；二是认为，社会风气不正，完全按财经制度规定办事，企业寸步难行，因而违纪有理；三是认为，自己是为集体、为群众办“好事”而违纪，只要钱不装个人腰包，没有什么了不起，否则调动不了群众积极性；四是认为，违纪问题普遍存在，我有你也有，只要不冒尖，没啥关系，不捞一把划不来，等等。这些错误思想，是搞好财务大检查，严肃财经纪律的主要障碍。在这些错误思想的支配下，致使违反财经纪律的问题，在有些单位成了“常见病”、“多发病”，年年查，年年有。所以，要把财务大检查搞彻底，必须进一步提高认识，扫清各种思想障碍。

产生违反财经纪律的问题，原因是多方面的。有认识上的问题，也有制度上、管理上的问题，但归根到底，还是政治思想工作不过硬，没有能够处理好政治与经济的关系，没有摆正国家、集体、个人三者的利益关系。财经纪律问题，不单纯是个经济问题，也是个严肃的政治问题。邓小平同志曾强调指出：“在社会

主义制度之下，个人利益要服从集体利益，局部利益要服从整体利益，暂时利益要服从长远利益，或者叫做小局服从大局，小道理服从大道理。我们提倡和实行这些原则，决不是说可以不注意局部利益，不注意暂时利益，而是因为社会主义制度之下，归根结底，个人利益和集体利益是统一的，局部利益和整体利益是统一的，暂时利益和长远利益是统一的，我们必须按照统筹兼顾的原则来调节各种利益的相互关系。如果相反，违反集体利益而追求个人利益，违反整体利益而追求局部利益，违反长远利益而追求暂时利益，那末，结果势必两头都受损失”。邓小平同志用辩证唯物主义的观点，精辟地阐明了个人与集体、局部与整体、暂时与长远各种利益的关系。我们应该自觉地把小平同志的这一指示作为行动的准则，决不能把执行不执行财经纪律视为一件小事，而应该提高到同党中央在政治上、思想上是否保持一致的高度来认识。再者，许多违纪问题，都是违反法纪、违反政策的，对国家、对人民害处很大，属于犯罪行为。因此，对违反财经纪律问题还必须提高到法律角度去认识，实践证明，端正思想，提高认识，是顺利进行财务大检查的关键。有些单位的领导和财会负责人，由于思想认识明确，态度端正，把财务大检查工作，作为理顺经济，改善经营管理，整顿企业财务，提高经济效益的一项重要措施，因而能自觉地因势利导，抓住查出来的典型事例，教育职工遵守财经制度，维护财经纪律，正确处理国家、集体、个人三者的利益关系，不仅纠正了违反财经纪律的问题，而且使企业的素质提高到与四化建设相适应的水平。但是，有些单位并不是都持这种态度对待检查。他们不是设置障碍进行抵制，就是想方设法掩盖主要矛盾，或者采取应付态度，有的主管部门甚至为企业打包票、护短。我们说，中央、省、市对财务大检查的态度是很明确的，也是非常坚决的，一定要善始善终，把违反财经纪律的问题彻底查清，决不让敷衍搪塞、走过场的企图得逞。如