

新编企业审计实务

■ 藏南宁 编著



中国物资出版社

98
F239.62
25
7

新编企业审计实务

藏南宁 编著

2006.12



3 0127 0289 4

中国物资出版社



C 572859

图书在版编目(CIP)数据

新编企业审计实务/藏南宁主编.-北京:中国物资出版社.

1997.5

ISBN 7-5047-1364-3

I. 新… II. 藏… III. 企业-审计-概论 IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 06201 号

新编企业审计实务

藏南宁编著

中国物资出版社出版发行

新华书店 经销

北京光明印刷厂印刷

850×1168 毫米 大 32 开 12 印张 260 千字

1997 年 4 月第 1 版 1997 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-5000 册

ISBN7-5047-1364-3/F·0497

定价:18.00 元

前 言

呈现给读者的这本著作，是本人多年来审计理论探索和工作经验的总结，希冀对读者有所帮助。

自1983年9月新中国恢复审计制度以来，经过广大审计理论和实务工作者的不懈努力，我国的审计工作有了长足发展。同时，审计工作的发展也给审计理论工作者研究提供了新课题，审计新著、力著不断涌现，令人目不暇接。审计理论和审计实务，就象两个齿轮，相互作用，形成合力，推动审计事业向前发展。

理论是灰色的，而生活之树是常青的。随着社会主义市场经济体制的建立，改革开放的深入和国有大、中型企业年度会计报表审计制度的建立，我国审计工作特别是企业财务审计工作而临新的挑战。如何开展国有企业财务审计工作，国家审计机关所开展的企业财务审计如何兼顾经济监督和经济鉴证职能，是摆在广大审计理论和实务工作者面前的一个重大课题。同时，帮助广大审计人员很好地迎接挑战，也是不容我们忽视的一个重要方面。审计实践孕育着审计理论，同时也呼唤着能够反映新时代风貌的审计著作。正是在这种历史责任感的推动下，本人关注着经济体制改革的发展；关注着中国审计理论和实践的发展；关注着西方国家审计理论和实践的发展；身体力行参加审计实践，力图给读者奉献一本实用、可操作的书。

作为一种尝试，本书有如下特点：

一、兼顾国家审计机关和社会审计组织企业财务审计的需要。社会审计组织需要对企业编制的会计报表进行公证性审计，国家审计机关需要对企业进行监督性审计。两种审计组织的企业财务

审计在目的、内容和结果表现形式上有一定区别，要同时兼顾两者的需要确实有一定困难。但按《中华人民共和国审计法》的规定，国家审计机关要对企业资产负债损益进行审计监督，特别是随着国有大、中型企业年度会计报表审计制度的建立，国家审计机关的企业财务审计应体现公证性审计内容，这为本书兼顾两种审计组织企业财务审计的需要提供了客观条件。本书依据国家有关财经法规，从会计帐簿出发，既监督企业的经济行为；又适应市场经济的要求，为税收机关、投资主体和潜在投资主体（包括国家投资主体）提供经过审计的财务信息，以帮助其进行经济决策。

二、适应国家审计机关企业财务审计工作由单纯查错纠弊转向全面财务审计。相当一个时期，国家审计机关企业财务审计工作重点在于查错纠弊，满足了维护国家财经法纪的需要。但随着社会主义市场经济体制的确立、投资主体多元化，单纯查错纠弊已经不能满足经济发展对审计提出的新要求，因此国家审计机关应将企业财务审计工作重点转向全面的财务收支审计，出具兼顾监督性和公证性内容的审计报告。同时，为适应国家审计机关企业财务审计工作重点转移这一过程，本书列示了国家审计机关企业财务审计的现行做法，但增加公证性审计内容。

三、充分汲取国外先进面可为我用的审计经验。国外现代审计起步较早，有许多成功经验值得我们借鉴。本书注重吸收国外企业财务审计的先进方法。如，开展项目审计工作时，首先确定审计目标；然后根据被审计单位内部控制情况，评价审计风险，确定是否可以依赖其内部控制，减少审计工作量。在检查帐户余额及其所反映的交易事项时，根据有关资料进行分析性复核，以确定审计重点、范围和方法。更重要的是，本书注意分析我国企业的具体情况，在国外先进的审计经验与我国的具体情况结合方面进行了尝试。

四、实用、可操作。实用性和可操作性是作者追求的目标。本书尝试改变传统做法，对理论、概念、定义等不做解释，重点放在操作上。作者设定读者具备审计学科知识和审计相关学科知识，重在介绍怎样运用审计技术方法进行审计查证，如何在审计过程中编制审计工作底稿，在审计结束阶段如何出具审计报告。换言之，本书只讲如何审计而不讨论为什么这么审计。

五、循序渐进，读者可按所列示审计程序完成审计工作。审计是一门科学，更是一种实践活动。众多著作致力于介绍审计理论，而本书则注重介绍审计实务。为了帮助读者掌握所述审计方法，本书各章均设审计案例，从内部控制要点检查、符合性测试、分析性复核、实质性检查等方法的运用以及审计工作底稿，进行实例演示。各章的审计结果最终反映在各章的调整分录汇总审计工作底稿中，主审在复查其他审计人员所收集的审计证据、编制的审计工作底稿的基础上，根据各章的调整分录汇总工作底稿，对未经审计的会计报表进行调整、试算平衡，供被审计单位编制经过审计的会计报表之用。最后，在审计报告一章中，给出标准简式审计报告并以审计报告附件形式给出被审计单位经过审计的会计报表。总之，读者可以按照本书所设案例，从审计开始到结束，完成审计项目的整个工作。

值本书出版之际，感谢为写作本书给我以帮助的所有朋友，感谢中天恒会计师事务所给我提供有关资料，同时感谢爱女藏若昕在我写作本书期间所给予的理解与支持。

藏南宁

1997年3月18日于北京

目 录

前 言	(1)
第一章 绪 论	(1)
第一节 新中国企业财务审计的产生与发展	(1)
第二节 国家审计机关所执行的企业财务审计目的 与工作重点转变	(2)
第三节 企业财务审计职权范围划分	(7)
第四节 审计方法、审计结果表现形式与 审计工作质量	(8)
第二章 审计程序	(13)
第一节 审计准备阶段	(13)
第二节 审计实施阶段	(18)
第三节 审计结束阶段	(23)
第三章 会计报表审计	(27)
第一节 审计目标	(27)
第二节 内部控制要点评审	(29)
第三节 实质性检查	(31)
第四节 审计案例	(49)
第四章 货币资金审计	(69)
第一节 审计目标	(69)
第二节 内部控制要点评审	(72)
第三节 实质性检查	(74)
第四节 审计案例	(79)
第五章 应收款项审计	(91)

第一节	审计目标	(92)
第二节	内部控制要点评审	(94)
第三节	实质性检查	(97)
第四节	审计案例	(104)
第六章	存货审计	(113)
第一节	审计目标	(113)
第二节	内部控制要点评审	(116)
第三节	实质性检查	(119)
第四节	审计案例	(125)
第七章	投资审计	(133)
第一节	审计目标	(133)
第二节	内部控制要点评审	(135)
第三节	实质性检查	(139)
第四节	审计案例	(145)
第八章	固定资产审计	(151)
第一节	审计目标	(151)
第二节	内部控制要点评审	(154)
第三节	实质性检查	(157)
第四节	审计案例	(164)
第九章	无形、递延及其他资产审计	(173)
第一节	审计目标	(173)
第二节	内部控制要点评审	(176)
第三节	实质性检查	(178)
第四节	审计案例	(186)
第十章	流动负债审计	(192)
第一节	审计目标	(192)
第二节	内部控制要点评审	(195)
第三节	实质性检查	(197)

第四节	审计案例·····	(205)
第十一章	长期负债审计·····	(220)
第一节	审计目标·····	(220)
第二节	内部控制要点评审·····	(224)
第三节	实质性检查·····	(226)
第四节	审计案例·····	(231)
第十二章	所有者权益审计·····	(240)
第一节	审计目标·····	(240)
第二节	内部控制要点评审·····	(242)
第三节	实质性检查·····	(244)
第四节	审计案例·····	(251)
第十三章	销售收入审计·····	(258)
第一节	审计目标·····	(258)
第二节	内部控制要点评审·····	(263)
第三节	实质性检查·····	(267)
第四节	审计案例·····	(273)
第十四章	成本与费用审计·····	(281)
第一节	审计目标·····	(281)
第二节	内部控制要点评审·····	(286)
第三节	实质性检查·····	(290)
第四节	审计案例·····	(299)
第十五章	利润及其分配审计·····	(309)
第一节	审计目标·····	(309)
第二节	内部控制要点评审·····	(312)
第三节	实质性检查·····	(314)
第四节	审计案例·····	(320)
第十六章	审计报告·····	(333)
第一节	国家审计机关的审计报告·····	(333)

第二节	社会审计组织的审计报告.....	(337)
第三节	审计报告案例.....	(346)

CONTENTS

	PERFACE
CHAPTER ONE	AN INTRODUCTION TO ENTERPRISES AUDIT
SECTION ONE	DEVELOPMENT OF ENTERPRISES AUDIT IN NEW CHINA
SECTION TWO	OBJECTIVE OF ENTERPRISES AUDIT CARRIED BY THE NATIONAL AUDIT OFFICE (NAO) AND AUDIT EMPHASIS CHANGED
SECTION THREE	SCOPE OF ENTERPRISES AUDIT DIVIDED BETWEEN THE NAO AND AUDIT FIRMS
SECTION FOUR	ENTERPRISES AUDIT METHODOLOGIES AND TYPES OF AUDITOR'S REPORTS
CHAPTER TWO	AUDIT PROCEDURES
SECTION ONE	AUDIT PLANNING
SECTION TWO	AUDIT FIELD WORK
SECTION THREE	AUDITOR'S REPORTING
CHAPTER THREE	FINANCIAL STATEMENTS AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS

SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER FOUR	CASH IN HAND AND CASH AT BANK AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER FIVE	RECEIVABLES AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER SIX	INVENTORIES AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER SEVEN	INVESTMENTS AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS

SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER EIGHT	FIXED ASSETS AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER NINE	INTANGIBLE, DEFERRED AND OTHER ASSETS AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER TEN	CURRENT LIABILITIES AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER ELEVEN	LONG-TERM LIABILITIES AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS

SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER TWELVE	OWNER'S EQUITIES AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER THIRTEEN	SALES INCOME AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER FOURTEEN	PRODUCTION COSTS AND PERIOD EXPENSES AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS
SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER FIFTEEN	PROFIT AND ITS DISTRIBUTION AUDIT
SECTION ONE	AUDIT AIMS
SECTION TWO	EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS
SECTION THREE	SUBSTANTIVE TESTS

SECTION FOUR	A CASE STUDY
CHAPTER SIXTEEN	AUDITOR'S REPORTS
SECTION ONE	AUDITOR'S REPORTS ISSUED BY THE NAO
SECTION TWO	AUDITOR'S REPORTS ISSUED BY AUDIT FIRMS
SECTION THREE	A CASE OF AN AUDITOR'S RE- PORT

APPENDIX

REGULATION ON THE INDUSTRIAL STATE — OWNED
ENTERPRISES AUDIT
PRACTICE PERFORMED BY GOVERNMENT AUDIT
ORGANIZATIONS

第一章 绪 论

我国国有企业是国民经济的主体,其成败与盛衰,对国民经济的影响至关重要。企业的生产经营是在社会主义市场这样一个大的环境中进行的,政府对国民经济的宏观调控、政府作为投资者对企业的投资、政府税收机构税收征管、企业作为投资者和被投资者相互投资,均是在市场中进行的。所有这些行为,均需要真实的企业经济信息,特别是财务信息。因此,开展企业财务审计工作,成为严肃国家财经法纪、维护社会主义市场经济正常秩序的一个不可缺少的环节。

第一节 新中国企业财务审计的产生与发展

建国后相当一个时期内,我国没有独立的经济监督机构。对企业的经济监督主要是由各专业部门,如计划、财政、税务、工商、银行等,分散、非独立地进行的。那个时期,我国实行社会主义计划经济,企业的生产经营等活动均是奉令行事,因为投资是国家的,原材料供应由国家组织,产品由国家收购,企业利润上交国家。所以,由上述部门对企业实施专业监督基本上可以满足国民经济管理的需要。

1978年经济体制改革后,我国实行社会主义计划与市场相结合的经济体制,企业逐渐朝着“自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展”的方向发展。随着经济体制的这一转变,设立独立的经济监督机构成为一种历史必然。1982年我国宪法规定,各级政府设立审计机关对国民经济进行监督。1983年9月国家审计机关正式

建立,对国民经济包括企业开展独立的审计监督。大一统的国有经济特点决定了大一统的国家审计,当时企业财务审计工作主要由国家审计机关承担。国家审计机关的企业财务审计主要是查处违纪违规问题,维护国家财经纪律的严肃性。社会审计组织承担部分企业财务审计任务,对一些需要合资或国家审计机关一时无法顾及的企业进行审计。随着社会主义市场经济体制建立,投资主体多元化,特别是1996年国务院《关于整顿会计工作秩序,进一步提高会计工作质量的通知》要求国有企业年度会计报表建立审计制度并要求注册会计师介入国有企业年度会计报表审计工作,企业财务审计进入一个新时代。这样,国家审计机关与社会审计组织在企业财务审计中存在着如何分工、配合的问题,同时国家审计机关的企业财务审计也存在着一个如何转变工作重点、如何将监督性审计与公证性审计结合的问题。沿着这条思路,国家审计机关的企业财务审计需要重新界定审计目的与目标、改进审计方法和在审计意见书中如何体现公证性和合法性审计内容等方面问题。这些问题都是企业财务审计中必须解决的实际问题。

第二节 国家审计机关所执行的企业财务 审计目的与工作重点转变

一、企业财务审计的目的与目标

企业财务审计的目的是一个涉及审计工作重点、方向并最终决定审计方法的问题,因此有必要搞清楚。企业财务审计是对企业财务收支及有关经济活动的真实性、合法性所进行的审计监督。可见,企业财务审计的目的是真实性、合法性。真实性是指被审计单位特定期间财务收支确已真实发生,资产、负债、损益真实存在。合法性是指被审计单位特定期间所发生的经济业务符合国家法律、