

邮电中等专业学校教材

邮电通信企业审计

李萍 编

9.62

人民邮电出版社

邮电中等专业学校教材

邮电通信企业审计

李 萍 编

10060/16



人民邮电出版社

C 257157

内 容 提 要

本书是根据邮电部邮电中专财会专业审定的教学大纲编写的。全书共十二章,分别讲述了审计的基本理论和方法,邮电通信企业审计的具体内容、方法和原则,以及审计报告的编制。全书内容符合国家最新的审计法规和会计准则,与邮电通信企业结合密切,可作为邮电中专财会专业的教材,也可作为邮电审计培训班和邮电中专经济管理专业干部自学用书,对邮电通信企业的审计工作人员亦具有一定的参考和实用价值。

邮电中等专业学校教材

邮电通信企业审计

李 萍 编

*

人民邮电出版社出版

北京朝阳门内南竹杆胡同111号

北京密云春雷印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

*

开本:787×1092 1/32 1996年5月第一版

印张:6 1996年5月第1次印刷

字数:133千字 印数:1—1500册

ISBN 7-115-05930-6/F·150

定价:5.20 元

前 言

随着邮电通信事业飞速发展,新技术、新理论、新装备日新月异。我司原组织编写的中专教材有些内容显得陈旧,难于适应新形势下教学的需要,为此我们对教学大纲进行了修订,并对原教材出版计划做了调整,重点突出了新技术方面的教材。今后将陆续出版。

教材是提高教学质量的关键。编写教材时力求以马列主义、毛泽东思想为指导,运用辩证唯物主义的观点阐明科学技术的规律,内容力求结合实际,提高学生的实践动手能力。

对于书中的缺点和错误之处,希望教师 and 同学们在使用过程中及时指出,以便修改提高。

邮电部教育司

1994 年 1 月

编者的话

随着我国经济建设的高速发展和改革的不断深入，财务审计理论与实务也面临着会计制度改革带来的实质性变革。对广大审计人员来说，尽快更新审计知识，掌握新经济形势下的审计理论与方法，已成为当前的紧要任务。《邮电通信企业审计》一书正是为了适应这一形势而编写的。它主要适用于邮电中专（两年或四年制）、职工中专审计学的教学和其它有关专业的学习；也可作为在职培训和邮电通信企业审计工作人员的自学参考书。

《邮电通信企业审计》一书编写的主要依据是邮电部邮电中专财会专业审定的教学大纲和最新颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》及相关的经济法规。其主要内容是资产审计、负债及所有者权益审计、财务收支与财务成果审计、业务资金及分支局所审计、财务报表审计、经济效益和经济责任审计、附属企事业单位审计、审计报告和审计决定等等。

全书由新疆邮电学校李泽老沛编写。在书稿编写过程中曾得到了新疆邮电管理局审计处艾山江、刘仁堂、姜丹艳、李绍堂等同志的热情帮助和支持，在此谨表示由衷的敬意和诚挚的谢意。

由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者

1995年8月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 概述.....	(1)
第二节 审计分类.....	(4)
第三节 审计机构和人员.....	(7)
第四节 审计原则、程序及方法	(11)
第五节 内部控制制度	(16)
第六节 审计工作底稿	(24)
复习思考题	(27)
第二章 会计基础工作的审计	(28)
第一节 会计基础工作审计的意义	(28)
第二节 会计基础工作常见的错误弊端 和审计方法	(29)
第三节 会计电算化数据处理的审计	(34)
复习思考题	(40)
第三章 邮电内部审计	(41)
第一节 邮电内部审计的意义	(41)
第二节 邮电内部审计的组织和任务	(43)
第三节 邮电内部审计工作的管理	(44)
复习思考题	(48)
第四章 资产审计	(49)
第一节 货币资金审计	(49)
第二节 存货审计	(54)
第三节 应收帐款审计	(63)

第四节 投资审计	(68)
第五节 固定资产审计	(71)
第六节 在建工程审计	(75)
第七节 无形资产、递延资产及其它资产审计	(76)
复习思考题	(79)
第五章 负债及所有者权益审计	(80)
第一节 负债的审计	(80)
第二节 所有者权益的审计	(93)
复习思考题	(97)
第六章 财务收支及财务成果审计	(98)
第一节 通信业务收入审计	(98)
第二节 通信业务成本审计	(99)
第三节 财务费用及管理费用审计	(101)
第四节 其它业务收支及营业外收支审计	(105)
第五节 投资收益及收支差额审计	(108)
复习思考题	(112)
第七章 业务资金及分支局所审计	(113)
第一节 报刊发行资金的审计	(113)
第二节 邮政汇兑资金的审计	(116)
第三节 邮政储蓄资金的审计	(118)
第四节 邮电分支局(所)的审计	(121)
复习思考题	(123)
第八章 财务报表审计	(124)
第一节 财务报表审计概述	(124)
第二节 资产负债表审计	(126)
第三节 损益表的审计	(127)
第四节 财务状况变动表的审计	(128)

复习思考题·····	(129)
第九章 经济效益审计 ·····	(131)
复习思考题·····	(137)
第十章 经济责任审计 ·····	(138)
复习思考题·····	(143)
第十一章 附属企事业单位审计 ·····	(145)
第一节 通信附属企业的审计·····	(145)
第二节 事业单位审计·····	(156)
复习思考题·····	(153)
第十二章 审计报告和审计决定 ·····	(159)
第一节 审计报告·····	(159)
第二节 审计决定·····	(166)
复习思考题·····	(168)
附录 邮电审计案例 ·····	(169)
案例一 邮电通信企业财务审计·····	(169)
案例二 邮电附属工业企业综合审计报告·····	(173)
案例三 市话经济效益审计报告·····	(178)
案例四 对××邮电支局审计报告·····	(180)

第一章 总 论

第一节 概 述

一、审计的概念

理解什么是审计和如何实施审计，对于理解审计的社会职能和审计人员行使其职能所承担的职业责任是必要的。要了解审计人员实施审计时所采用的方法与技术，就应了解审计产生的环境和从事审计活动的组织。

审计是随着社会资源财产在经营管理上的演变而产生、发展的。资源财产由所有者自己经营管理时，所有者自己承担经营管理责任，无需他人监督。当资源财产由所有人授权或委托他人经营管理时，所有人为了维护自己的权益，就要授权或委托专门机构或专门人员，对经营管理者承担和履行经济责任的情况加以审查和监督。这种由专门机构或专门人员所做的审查监督就是审计工作，审计工作的核心是进行审核检查。因此，审计是由独立的专职机构或独立的专业人员，以被审单位在一定时期内的全部或一部分经济活动为对象，进行审核检查，收集和整理证据，确定其实际情况，对照法规和一定标准，以判断经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性，以及有关经济资料的真实性和公允性，并出具审查报告书或证明书的经济监督、评价、鉴证活动。

二、审计的职能

审计的职能是客观地存在于审计工作之中的，是审计本身固有的。审计具有经济监督、评价和鉴证的功能。

1. 经济监督职能

经济监督就是监察和督促被审单位的经济活动在规定范围以内，在正常的轨道上进行。

审计监督是国民经济监督体系中的重要组成部分，它与财政监督、银行监督、税务监督等其它经济监督相比，具有独立性和综合性的特点。审计监督是独立于专业管理之外的综合性监督。它可以对其它经济监督进行再监督。因此审计监督是经济监督体系中最基本、最重要的部分。

2. 经济评价职能

经济评价就是在审核检查的基础上，对被审单位的经济活动作出判定。评价必须有依据，要将核查确定的审计对象与确定的依据进行对照。审计的依据因审计的类型而有所区别，但最重要的依据还是法律、法规和规章制度。

3. 经济鉴证职能

经济鉴证就是通过审核检查，判定被审单位反映和说明经济事项或经济活动的资料是否符合实际、可予信赖，并作出书面证明。这一职能突出地表现在审计工作中。审计客观、独立的地位保证了它的公证职能。

三、审计的作用

作为一个整体，审计主要具有促进和制约的作用。

1. 促进作用

审计通过审核检查，可以对被审单位的经营制度及经济管

理活动进行评价，指出其合理方面，以便继续推广；指出其不合理方面并提出建议，以便纠正改进。还可以对被审单位经济活动所实现的经济效益进行评价，指出潜力所在，以便挖潜改革，促进经济效益的提高。

2. 制约作用

审计通过审核检查，对被审单位的经济活动进行监督和鉴证，揭发错误和舞弊，制止违法违纪等行为，可以制约被审单位经济向歧途发展和限制违法违纪行为的社会影响范围，以维护经济秩序和市场经济的正常运转。

四、审计的对象

审计的对象是被审单位的会计工作、经济活动和经济管理等。主要包括：

1. 被审单位经营管理资源财产上的经济活动。
2. 被审单位能反映经济活动的载体。一般有会计、统计、计划、预测、方案、合同、记录等。
3. 被审单位的书面或口头报告以及未被反映的经济活动。
4. 被审单位经济活动的管理体制和规章制度的设计、设置、运行和执行的完善程度和实效。

五、审计的任务

审计的任务是根据审计的对象以及对审计的不同要求而确定的。不同时期、不同对象、不同审计目标会有不同的审计任务。

现阶段审计的基本任务是监督检查被审计单位的会计帐目、财务收支、经济活动的真实性、正确性、有效性和合法性，审查被审单位经营管理工作的优劣、经济效益的高低，判明是

非、揭露弊端、堵塞漏洞、挖掘潜力，帮助被审单位改进工作、提高经济效益。

第二节 审计分类

审计从不同角度考虑，可以作出不同的分类。

一、按审计的内容和目的分类

按照审计的内容和目的不同，审计可分为财政财务审计、经济效益审计和财经法纪审计。

1. 财政财务审计

财政财务审计是指由审计人员对被审单位的会计工作和财政、财务决算进行的审计。具体的审计对象是财务会计资料及其所反映的经济活动，包括凭证、帐簿、财务报表、有关的经济资料和计划资料以及财政、财务收支活动。通过审计，查明这些资料是否真实、正确、合规、合法，财务报表是否正确地反映了单位的财务状况。

2. 经济效益审计

经济效益审计是以实现经济效益的程度和途径为内容，以促进经济效益的提高为目的所实施的审计。具体的审计内容通常包括企业财务收支及经营管理活动，行政事业单位资金使用及管理活动，固定资产投资及其管理活动的经济效益等。经济效益审计的主要目标是审查和评价被审单位的财政财务收支、经营管理活动是否符合讲求社会主义经济效益的要求，以尽量少的劳动消耗与劳动占用取得尽量多的符合社会需要的劳动成果，针对经济效益现状的各个方面和影响经济效益的各个因素发表评价意见，并提出改进经营管理、提高经济效益措施的建议。

议，促使被审单位提高经济效益。

3. 财经法纪审计

财经法纪审计是对严重违反财经法纪的行为所进行的审计。通过审计，对偷税漏税，乱挤乱摊成本，擅自提价涨价，滥发奖金实物，用公款游山玩水、请客送礼，截留国家财政收入，贪污盗窃，严重损失浪费等违反财经法纪的行为进行检查和揭露，以维护国家的财经法纪，维护国家、集体和个人的正当权益。

二、按审计主体分类

按照审计主体不同，审计可分为外部审计和内部审计。

1. 外部审计

外部审计是指国家审计机关、社会审计组织对被审单位的财政财务收支及其经济效益所进行的审计。国家审计与社会审计都是来自外部的监督，审计者和被审计者没有任何直接的经济责任和经济联系，具有较大的独立性、客观性和权威性。

2. 内部审计

内部审计是指由部门、企事业单位内部专设的审计机构或专职审计人员对本部门本单位的财务收支及其经济效益所进行的审计。内部审计机构和人员在本单位、本部门负责人的直接领导下，进行单位、部门内部审计监督，对本单位、本部门负责人负责并报告工作。内部审计的特点是审计人员和本单位的经济活动联系密切，有利于发动和依靠群众进行经常性的事前、事中和事后监督。

三、按审计的范围分类

按照审计的范围不同，审计分为全面审计和局部审计。

1. 全面审计

全面审计也称详细审计，指由审计人员对被审单位的全部经济活动进行全面的审计，并对企业的全部业务工作给予适当的评价。通过全面审计，可以全面了解和掌握被审单位的经济活动、财务收支情况，对企业作出全面的评价。全面审计审查的范围广，并可采用多种方法进行，但这种审计耗时费力，工作量大，所需时间长，一般只适用于规模小，业务简单的小型企业。

2. 局部审计

局部审计又称部分审计，是指审计人员在规定的时间内和范围内，按一定的审计目的，对被审单位的财政财务经济活动及其会计资料进行局部审查的一种审计。它仅对部分业务或部门进行审计。局部审计较之全面审计容易出现遗漏，有一定的局限性，但审计时间较短，耗费人力较少，能集中及时发现和纠正问题，并能达到预算的审计目的和要求。

四、按审计时间分类

按照审计的时间不同，审计可分为事前审计、事中审计和事后审计。

1. 事前审计

事前审计是指在经济业务发生之前所进行的审计。这种审计主要是对单位计划、方案和预算的编制，合同的签订，投资方案的选择以及经营方针的制定等进行的审计。例如，对基建项目可行性的审计，固定资产投资决策方案的审计，成本预测的审计等，均属于事前审计。开展事前审计可以起到预防作用。这种审计目前主要由内部审计机构来进行。

2. 事中审计

事中审计是指对计划、预算等执行过程中有关经济活动及其会计资料所进行的定期或不定期的审计。它主要是对费用预算、费用开支标准、材料消耗定额等执行过程中有关经济业务进行审查,以便及时发现并纠正偏差,保证经济活动的合理、合法和有效。事中审计对促进经济业务的顺利进行起着积极作用。

3. 事后审计

事后审计是在经济业务完成之后所进行的审计。财务报表审计和全面审计均属于事后审计。事后审计又分为定期审计和不定期审计两种。定期审计是根据审计工作的安排,每隔一定时间(如月、季、年)进行的审计。目前国家对行政事业单位实行定期审计制度。行政事业单位必须按照审计机关的规定,定期报送会计报表及其它有关资料,接受审计监督。不定期审计是指审计机关根据特殊情况,特定任务需要,对被审单位进行的临时性审计。例如,根据群众检举和审计机关的初步调查,某企业存在大量的偷税漏税、截留利润等违反财经纪律的行为,为了查明情况需要组织力量进行审计,这就是不定期审计。

还有其它一些分类,例如,按审计的方式可分为送达审计、就地审计、委托审计和联合审计;从被审计单位接受审计的可选性角度,可划分为强制(无选择)审计和任意(可选择)审计;从审计工作的有偿性角度,还可划分为有偿审计和无偿审计。

第三节 审计机构和人员

一、审计机构

审计主体是执行审计的一方。审计按不同主体可划分为国

家审计、内部审计和社会审计，并相应地形成了三类审计组织机构，共同构成审计组织体系。

1. 国家审计机关

国家审计是指由国家审计机关实施的审计。最初的国家审计是随着国家管理事务中经济责任关系的形成，为促使严肃履行经济责任而诞生的。现代意义上的国家审计，是近代民主政治发展的产物。按照民主政治的原则，人民有权对国家事务和人民财产进行监督。因此，各级政府机构和官员在受托管理属于全民所有的公共资金和资源的同时，还需要受到严格的经济责任制度的约束。这种约束方式就表现为由国家审计机关对受托管理者的经济责任进行监督。因此，国家审计所担负的是对全民财产的审计责任，主要监督检查各级政府的财政收支以及政府机构公共资金的财务收支情况。

目前世界各国政府建立的审计机构，因领导关系不同而分为三种类型：①由议会直接领导并对议会负责；②在政府内建立审计机构并对政府负责；③由财政部门领导，在财政部门内部设审计机构兼管财政监督，实现财政、审计合一制度。我国目前的审计机关由政府领导，分中央和地方两个层次，主要由国务院和县级以上各级人民政府的审计机关组成。我国宪法规定，审计机关独立行使审计、监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人干涉。

2. 内部审计部门

内部审计是由各部门、各单位内部设置的专职审计部门实施的审计，主要监督检查本部门、本单位的财务收支和经营管理活动。内部审计的概念是伴随着企业规模扩大、内部分级管理的出现而逐步形成的。19世纪中叶，英国便出现了早期的内部审计。第二次世界大战以后，资本主义竞争更趋激烈，促使

企业重视加强内部经济监督，内部审计有了较快的发展，审计范围从财务活动扩展到各项生产经营管理，审计的方法也随着科技的发展而日趋先进。

因领导关系不同，目前世界各国内部审计部门的设置大体分为三种类型：①受本单位总会计师或主管财务的副总裁领导的内部审计部门；②受本单位总裁或总经理领导的内部审计部门；③受本单位董事会领导的内部审计部门。领导层次愈高，审计的独立性和有效性愈有保障。我国目前的内部审计部门一般由本部门、本单位的主要负责人领导，业务上接受同级国家审计机构或上一级主管部门审计机构的指导。相对于外部审计而言，内部审计的独立性较弱。

3. 社会审计组织

社会审计是由经政府有关部门审核批准的会计师及事务所和审计事务所进行的审计。社会审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离，并随商品经济的发展而发展。社会审计面向社会，从事企业查帐验证和会计咨询服务等业务。社会审计独立于政府和任何企业或经济组织，自收自支、独立审核、自负盈亏、依法纳税，具有法人资格，因此在业务上具有较强的独立性、客观公正性，并且为公众所承认，为社会所接受，这种客观的独立地位，一方面保证了社会审计完美的公证职能，令其具有可信性；另一方面也使其得以跨国界发展。目前在国际上，由社会所承担的审计已发展为现代审计的主流，这是经济商品化程度不断提高的必然趋势。

在审计组织体系中，国家审计、内部审计和社会审计三方，既相互联系，又各自独立，各司其职，泾渭分明地在不同的领域实施审计。它们各有特点，相互不可替代，因此不存在主导