

MEITAN GONGYE NEIBU
SHENJI ANLI

责任编辑：张玉珍

煤炭工业内部审计案例

主编 李世雄

副主编 乔春华 吴嘉恩

中国矿业大学出版社出版发行
江苏省新华书店经销 中国矿业大学印刷厂印刷
开本850×1168毫米1/32 印张8.75字数215千字
1990年9月第一版 1990年9月第一次印刷
印数：1—8000册

ISBN 7-81021-427-6

F·57

定价：3.50元

MEITAN GONGYE NEIBU SHENJI ANL

李世雄 主編 乔春华 吴嘉恩 副主編



前 言

审计在我国有悠久的历史，但审计工作的普及和提高，却是近几年的事情。同时，审计又是一门实践性很强的学科。因此，编撰一本具有实用性、科学性的《煤炭工业内部审计案例》，既是煤炭工业审计工作者的迫切要求和愿望，也是我们编撰的目的。本书可以作为煤炭工业内部审计人员进行审计实践，开拓审计领域的入门和借鉴，可以作为财会人员财务检查的参考，也可作为煤炭工业大专院校的审计案例教材。

本书由中国统配煤矿总公司审计局组织编审，李世雄局长担任主编，秦皇岛煤炭工业管理学校乔春华高级讲师，淮南矿务局吴嘉恩高级会计师担任副主编。参加编审工作的有：中国统配煤矿总公司熊志辉高级经济师，王桂珍会计师；淮南矿务局田立峰会计师，李久春经济师，赵永江经济师，秦皇岛煤炭工业管理学校宋献义高级讲师，郭化林讲师，宋兵戎会计师。

本书案例是由煤炭系统企事业单位提供大量的审计实例，通过挑选、改写、编篡而成的，是煤炭行业六年来内部审计工作实践经验的集体创作，谨此向煤炭行业广大审计人员致谢。本书得到淮南矿务局和秦皇岛煤炭工业管理学校的大力支持和协助，一并表示感谢。由于编者的水平有限，时间较紧，还有好的实例尚未收集进来，同时也存在选材不准、论述欠妥，甚至错误的地方，敬请读者批评指正。

编 者

一九九〇年二月

目 录

第一章 审计程序案例	(1)
第二章 审计报告案例	(30)
一、关于对××矿务局财务收支审计报告	(30)
二、关于对××矿务局经济效益的审计报告	(36)
三、关于对××矿多种经营公司×××经理 离任的审计报告	(43)
四、关于某局××矿基建投资效益的审计报告	(49)
五、关于对××矿务局承包经营责任审计报告	(55)
六、关于对××处经济合同审计报告	(62)
七、关于教育事业经费的审计报告	(68)
八、关于对煤炭加工经济效益专项审计 调查报告	(72)
九、关于对××矿务局八五年度财务决算 审计报告	(75)
十、××煤炭局一九八八年生产财务 决算审计意见书	(79)
第三章 审计案例	(86)
一、财务收支审计	(87)
1. 瞒产虚报 平衡产量	(87)
2. 产值打埋伏 “以丰补欠”	(88)
3. 外购煤岂能当作矿井产量	(89)

4. 瞒产不报 留作机动……………(89)
5. 以领代耗 虚增成本……………(90)
6. 一笔“巧妙”的帐外物资……………(91)
7. “科目调整”不能用 问题在其中……………(92)
8. 材料成本超支是假相……………(93)
9. 长毛围巾的秘密……………(94)
10. 自立门户 滥发奖金……………(95)
11. ××局为何被收缴 160 万元……………(97)
12. 成本利润 人为平衡……………(99)
13. 成本不实 利润虚假……………(100)
14. 弄虚作假 截留利润……………(101)
15. 弯弯绕 绕弯弯 “销售往来”转圈圈……………(102)
16. 塌陷护堤工程费用的三次跟踪审计……………(103)
17. 其他应付款 容易藏弊端……………(104)
18. 其他应收、应付款的审计……………(105)
19. 待摊费用做手脚 剋扣工资不应当……………(107)
20. 铁路维修费中的问题不少……………(108)
21. 专用基金管得好 也有问题可以找……………(109)
22. 帐款不符 长期不抽查盘点……………(110)
- 二、经济效益审计……………(111)
23. 如此建厂不得了……………(111)
24. 横向联系不当 损失教训惨重……………(113)
25. 剖析物资储存结构 减少企业盲目采购……………(115)
26. 分析主客观因素 一审二帮三促进……………(117)
27. 一张统计表 增收几十万……………(118)
28. 加强煤质管理 提高经济效益……………(119)
29. 煤质管理不好 两月少收百万……………(121)
30. 审计促管理 整改见效益……………(123)

31. 储备资金管理薄弱 采购协作忽视效益.....(124)
32. 落地存煤过多 影响经济效益.....(127)
33. 管理混乱 停业整顿.....(129)
34. 忽视采掘 由盈变亏.....(130)
- 三、财经法纪审计.....(132)
35. 一笔奇怪的应付款.....(132)
36. 不要小瞧“应付款”帐户.....(134)
37. 令不行 禁不止 从重处罚.....(135)
38. 倒卖煤炭 截留非法收入.....(136)
39. “电料”之谜.....(137)
40. 移花接木 损公肥私.....(139)
41. 偷梁换柱 真相大白.....(140)
42. 倒卖汽车不入帐 对帐单上出疑点.....(142)
43. 内外勾结 串通作弊.....(144)
44. 张冠李戴 套购高级消费品.....(145)
45. 边角煤收入与三部汽车.....(146)
46. 以权谋私 挪用公款.....(148)
47. 一张会计凭证 查出合伙私分.....(149)
48. 二十八个小金库的查处.....(150)
49. 吃空头 造假表 套取公款.....(151)
50. 重复列报亏损 骗取国家补贴.....(153)
51. 对专控商品的审计.....(155)
52. 化整为零 整台设备入成本.....(156)
53. 名修井巷 暗建宿舍.....(158)
54. 零星基建 挤入成本.....(159)
55. 挪用资金放贷 利息中饱私囊.....(160)
56. 一个“职大” 十一个小金库.....(162)
57. 营私舞弊 私得私分.....(164)

58. 票证管理不严 贪污有机可乘.....(166)
59. 瞒天过海手法高 审计查明跑不了.....(167)
60. 少设一个科目 出了一个贪污.....(169)
61. 依法纳税 责无旁贷.....(170)
62. 狼狈为奸 甲修私房乙得钱.....(171)
63. 化整为零 社控发票做手脚.....(172)
- 四、专项审计.....(173)
64. 任务完成好 产量却不实.....(173)
65. 巧立名目 滥发奖金.....(174)
66. 报表发现线索 在途材料长期挂帐.....(176)
67. 部门不协调 核算乱了套.....(177)
68. 一个采煤区的工资管理.....(178)
69. 不合理的计提发放单项奖.....(180)
70. 包干工资提取虚假使用不当.....(181)
71. 区队骗取与剋扣工人奖金.....(182)
72. 资产哪能这样管.....(184)
73. 计算错误 应受罚没.....(185)
74. 自认手法巧妙 终于露出马脚.....(186)
75. 不顾国家利益 任意发放煤和钱.....(187)
76. 弄虚作假 私分外汇.....(188)
77. 帐外帐是贪污的“防空洞”.....(189)
78. 涂改单据 虚报冒领.....(191)
79. 一次成功的专案审计.....(193)
80. 集资买工实为少数领导.....(194)
81. 全奖全罚 此法不当.....(195)
82. 不准在废料收入中提成发奖.....(196)
- 五、责任审计.....(198)
83. 以承包为名 合伙贪污销售款.....(198)

84. 核实财产 审查目标	(202)
85. 以包代管 造成失控	(204)
86. 承包合同要兑现 实事求是不能偏	(205)
87. 肯定成绩 找出问题	(206)
88. 签订合同要谨慎 审计合同要把关	(208)
89. 在微利的后面	(209)
90. 是亏还是盈?	(210)
91. 这笔承包兑现奖该不该发?	(212)
92. 期中审计 挖掘潜力	(213)
93. 公平评价承包集团	(215)
94. 这个矿长不称职	(219)
95. 这个经理不能晋升	(222)
96. 从资金平衡表入手 查出合同的漏洞	(224)
97. 一字之差 审计挽回七万元	(225)
98. 一份不完善的经济合同	(225)
99. 一份没有根据的内部小承包合同	(227)
六、财务决算审计	(228)
100. X局财务决算预审中的问题	(228)
101. “三同步”抓重点 搞好决算审计	(230)
102. 集中编审决算 利于“三同步”	(232)
103. 决算审计抓主要环节	(235)
104. 超投资挂帐与高估多算套取投资	(239)
105. 截留利润 虚报进度	(241)
106. X矿财务决算审计的几个问题	(242)
七、基建施工审计	(243)
107. 工程管理不善 基建投资失控	(243)
108. 对自筹基本建设资金的审计	(246)
109. 施工产值的审计	(248)

110. 这个施工单位为何浪费损失严重……………(249)
111. 加强施工管理 正确核算成本……………(251)
112. 截留利润与转移成本……………(254)
113. 多批工程款的绝招……………(255)
114. 工程成本不是垃圾箱, 什么支出都能往里装……………(258)
115. 会计核算混乱 怎谈财务管理……………(259)
- 八、事业经费审计……………(260)
116. 清水衙门未必清……………(260)
117. 按月定期审计 教育经费降低……………(261)
118. 年末那一天的两次拨款……………(262)
119. 违纪购小车 非法出刊物……………(263)
120. 该入帐的不入帐 不该报销的却报销……………(264)

第一章 审计程序案例

审计程序是审计机构及审计人员对被审计单位或审计项目从开始到结束的审计工作步骤。恰当的审计程序，是顺利进行审计工作的重要条件。

审计机构对一个单位（或项目）进行审计，无论是财务收支审计、经济效益审计，还是财经法纪审计，审计程序一般包括准备、实施、终结和后续审计四个阶段。每个阶段又包括若干具体工作。但其内容随着审计种类又有所不同。现对煤炭工业企业内部审计机构采取就地审计方式进行审计，其审计程序和具体工作的主要内容以实例介绍如下：

××矿务局审计处一九八八年对所属单位的审计程序是：

一、准备阶段

审计的准备阶段包括：确定审计工作任务，组织审计力量，调查研究了解情况，拟定审计工作方案，下达审计通知书。

1. 确定审计工作任务

煤炭工业企业各级审计机构，每个年度组织审计人员研究和确定全年审计工作任务，确定本年度内，对哪些单位进行审计和审计哪些项目。在研究和确定审计任务时，要综合考虑以下各项因素。

- (一) 上级审计机关的工作部署；
- (二) 党和国家经济工作的中心及当前工作的重点；
- (三) 执行政策中带倾向性的问题；

- (四) 上级审计机关和本企业领导交办的任务；
- (五) 群众揭发检举的问题；
- (六) 企业对所属单位在规定期限内分批进行的目标审计；
- (七) 从财务报表中发现的问题。

××矿务局审计处1988年元月初组织全处人员讨论当年审计工作计划，提出如下安排意见：

××矿务局一九八八年审计工作安排意见

××矿务局1988年根据煤炭部审计工作要求精神，结合本局的实际情况，提出1988年的工作要点：

一、强化财务收支审计，严肃处理违纪

针对当前财经违纪比较普遍而且较严重的情况，今年要强化财务收支审计，对审出的违纪问题，按照国务院《关于违反财政法规处罚的暂行规定》严肃处理，以确保国家利益，维护企业合法权利。

今年，拟对××机厂等四个单位作为审计处年度目标审计项目，局属各单位审计科(组)也要确定一、二个单位开展财务收支审计，以监督制止违纪问题的发生。

二、加强经济效益审计，促进改善企业管理

为了促进“双增双节”，改善企业经营管理，今年，拟对三矿等两个单位开展经济效益审计。局属各单位审计科(组)也要确定一个单位开展经济效益审计。

三、开拓承包经营责任审计，完善承包经营责任制

为了进一步贯彻执行深化改革，促进完善承包经营责任制的健康发展，对实行承包经营的单位进行审计监督，今年，拟对九矿作为承包经营责任审计试点单位，并总结经验与制订承包经营责任审计实施细则。局属各单位也要抓一个区队(车间)开展这项审计工作。

四、开展审计调查

今年，拟对控制社会集团购买力的问题和甲公司进行审计调查。局属各单位应结合具体情况，对带有普遍性的问题开展一、二项审计调查。

五、经费单位继续进行定期审计

对经费单位审计的重点是：有无挪用事业经费和专项基金搞计划外基建及铺张浪费等问题。

六、做好1987年度财务决算审计工作

财务决算审计仍然要实行“三个同步”。要求各单位审计科(组)必须在决算审计前，充分做好准备工作，主动协同财务部门把问题解决在决算前，在财务决算报表上报的同时，提出审计意见书。

七、巩固提高审计队伍和人员素质

1. 要巩固审计队伍，配齐审计人员，少数单位审计人员配备未达要求的，要尽快充实配齐。

2. 提高审计人员素质，重点抓好以审代培，以老带新。今年，拟抽调基层审计人员参加审计处开展的目标审计，从实践中提高业务素质；并组织基层审计人员到兄弟局学习，开阔视野，吸取外单位经验。

附：目标审计计划表

(公章)

一九八八年元月五日

该矿务局审计处在讨论安排1988年度目标审计计划时，在时间安排上留有四分之一余地，主要考虑年度内尚有上级临时交办或群众检举揭发等项目发生，作为计划外审计任务随时增补或调整原计划项目；同时，在四季度内要全力配合财务部门，在全局开展财务、税收、物价大检查和外单位的检查，这样，十至十一月份未安排开展审计项目。

目标审计计划表

填报单位 × × 矿务局

1986年度

项目编号	审计项目名称或内容	被审计单位	审计工作安排		主审人
			起止日期	参加审计人数	
1	财务收支审计	× × 机厂	3月16日至31日	6	李冠
2	财务收支审计	第五工程处	4月15日至30日	6	张首
3	财务收支审计	第三工程处	7月15日至30日	6	张育
4	财务收支审计	技工学校	6月11日至20日	4	王优
5	经济效益审计	三 矿	5月5日至20日	10	李冠
6	经济效益审计	第二工程处	6月1日至15日	10	胡基
7	承包经营责任审计	九 矿	8月10日至25日	10	郑元
8	审计调查	甲公司	4月16日至30日	5	王优
9	审计调查	全局控购商品	9月16日至30日	10	付立
10	八七年度财务决算审计	全 局	1月1日至2月末	15	郑元
11	八八年度财务决算审计	全 局	12月1日至31日	15	郑元

单位负责人 赵 前

制表 孙 利

报出时间 88年元月5日

照办。 局长 (签字)

该局审计处根据1988年度目标审计计划表，及时组织对每个项目的审计，下面以对第三工程处财务收支审计为例。

2. 组织审计力量

该处于6月25日开会研究组织力量，成立审计组，拟进驻第三工程处进行财务收支审计。审计处领导指定张首同志（科长、会计师）为审计组具体负责人（即主审人）；由于第三工程处实行处、工区两级核算制，财务收支审计的面较广、任务较重，决定组织8人参加这项审计。其中：审计处5人，邀请财务处1人，借用基层单位审计人员2人（新手），以审代培、以老带新，既提高新同志的业务素质，又满足工作需要。

审计组长张首同志召集审计组人员开会，根据各个成员才能和特长分派工作任务：丁建（矿建工程师）、周为（基层单位审计员）两人负责工程价款结算和预算成本核实；胡基（会计师）、仲旨（基层审计员）两人负责固定资产、材料审计；王本（会计师）、刘义（财务处基建成本科助理会师）两个负责工程成本、施工利润审计；李远（助理会师）负责专用基金和清算帐户审计。也就是分四个方面（或小组）进行工作。

审计组长在分派工作任务时强调：组内成员要在分工的基础上相互配合，协作一致地工作，使审计任务有条不紊而高效率地完成。

3. 调查研究，了解情况

审计组在进驻第三工程处审计之前，主审人审阅了该处的财务与统计报表、基建与专用基金计划以及上年度的财务、物价、税收大检查等资料。初步了解与掌握该处各项经济技术指标完成得虽然比较全面；但成本降低额与利润指标没有达到局要求水平，而且比上年同期减少幅度较多；暂估应付料款数额较大；同时主审人与两名小组成员深入到第三工程处审计科、财务科调查摸底了解到固定资产、分包工程、工区周转材料等核算与管理是

薄弱环节，做到心中有数，作为审计重点来拟定审计工作方案的依据。以便抓住重点问题，有目的地进行审计，避免工作上的盲目性。

4. 拟定审计工作方案

主审人张首和组内成员根据审计任务，结合了解与掌握第三工程处的具体情况，经过全组人员认真讨论研究拟订审计工作方案如下：

××矿务局审计工作方案

被审计单位：第三工程处

审计方式：就地审计

审计种类：财务收支审计

编制依据：1988年本处目标审计计划；第三工程处1987年度和1988年1-5月份会计报表分析发现的问题。

审计内容和范围：财务收支的合规、合法性审计，包括：

1. 固定资产帐帐、帐卡、卡物是否相符；
2. 固定资产增减、报废手续是否健全、合规；
3. 计提固定资产折旧、大修理基金是否准确、合规；
4. 材料的收付手续是否健全、合规；
5. 材料的帐帐、帐卡、卡物是否相符；
6. 在途、暂估材料的处理与核算是否及时、合规、合法；
7. 材料价差核算与分配是否准确、合规；
8. 周转材料摊销的核算是否准确、合规；
9. 采购保管费的核算是否准确、合规；
10. 核实施工总产值、自行完成工作量；核对计划、统计、财务三个部门预算成本是否相符，口径是否一致；

11. 工程价款结算手续是否健全、完整；
12. 分包工程的利润处理是否正确、合规；
13. 工程实际成本是否真实、正确；
14. 利润总额是否真实、正确；
15. 各种奖金审批手续是否健全，支付是否合规；
16. 各项专用基金的收支是否合规、合法；
17. 其他应收、应付款等清算帐户清理是否及时，有无不合规、不合法的挂帐。

计划工作时间：16天(1988年7月15日至30)

审计组：主审人：张首 职务和职称：科长、会计师

成员：胡基、仲旨、丁建、周为、王本、刘义、李远

具体实施步骤：

1. 下达审计通知书(1988年7月1日)；
2. 进驻第三工程处(1988年7月15日)；
3. 听取工程处负责人汇报，进行初步调查，搜集有关审计资料(1988年7月15日至16日)；
4. 深入审查处与工区两级有关固定资产、材料、工程价款结算，工程成本、利润、各种专用基金、清算帐户核算与管理(1988年7月17日至24日)；
5. 填写审计记录，请被审单位经办人签字或编写审计工作底稿，征求被审单位有关部门对审计工作底稿的意见(1988年7月25日至26日)；
6. 撰写审计报告初稿(1988年7月27日至28日)；
7. 与被审单位交换对审计报告初稿的意见(1988年7月29日)；
8. 将审计报告初稿送审计处领导审查，并上报矿务局主管领导审批(1988年7月30日至31日)。