



前 言

为使农业审计工作规范化,适应农业审计进一步发展的需要,我们组织了理论水平较高、实践经验丰富的审计工作者,总结五年来农业审计工作的经验,编写了《农业审计》一书。

本书分六篇三十三章。遵照理论联系实际的原则,全面系统地介绍了审计的基本理论和适应农业特点的审计程序和方法;阐述了事业费、专项资金、专用资金和企业审计重点;突出了经济责任和经济效益审计。

本书内容详尽,实用性强,可作为广大农业审计干部和农业系统行政、企事业单位内部审计人员的工具书;也可作为企事业单位领导、财会、管理人员进行工作和学习参考;又可作为财经院校师生的参考书。

参加本书编写和讨论修改工作的有(按姓氏笔划为序):
门兆诺、王有臣、王丛本、尹亚军、李恩林、李慧杰、刘庆久、刘旭光、刘兴涛、吴殿义、宋光玉、迟作洪、张铁成、张宁、张兴民、郭学武、赵清林、柳凤红、高光超、梁恩奇、游颖寿、董淑芬、薛庆义。

初稿形成后,在集体讨论基础上,由王有臣、薛庆义、刘旭光、张兴民等同志分别进行了修改,最后由王有臣总纂,梁恩奇审定。

对参加编写、讨论修改和抄写工作的同志,借此表示衷心感谢。

由于审计理论尚在形成中，许多理论和实践问题有待于探索、总结；加之我们理论水平有限，时间仓促，难免存在缺点错误，恳请审计工作的专家、学者和广大读者批评指正。

辽宁省审计学会《农业审计》编写组

一九八九年五月

目 录

前 言

第一篇 总 论

第一章 审计概论.....	(1)
第一节 审计的概念.....	(2)
第二节 审计机关的任务.....	(3)
第三节 审计在国民经济中的地位和作用.....	(6)
第四节 审计工作的指导思想和原则.....	(9)
第二章 农业审计.....	(13)
第一节 审计的意义.....	(13)
第二节 审计的范围.....	(15)
第三节 审计的特点和方式.....	(16)
第四节 审计的种类和重点.....	(18)
第三章 审计程序和方法.....	(21)
第一节 收集资料, 听取情况.....	(21)
第二节 拟订方案, 确定重点.....	(22)
第三节 配备人员, 下达通知.....	(23)
第四节 审核会计报表.....	(24)
第五节 查帐审据.....	(26)
第六节 考察工程(项目)现场.....	(28)
第七节 整理审计资料.....	(29)
第八节 编写审计报告.....	(31)
第九节 建立审计档案.....	(37)

第四章 内部控制制度审计	(41)
第一节 内部控制制度审计的意义和目的	(41)
第二节 内部控制制度审计内容	(43)
第三节 内部控制制度审计重点	(45)
第四节 内部控制制度审计方法	(47)
第五节 内部控制制度审计的评价	(50)

第二篇 事业费审计

第五章 农业事业费审计	(53)
第一节 农业事业费审计的意义	(53)
第二节 农业事业费审计内容	(54)
第三节 农业事业费审计重点	(56)
第六章 畜牧事业费审计	(61)
第一节 畜牧事业费审计的意义	(61)
第二节 畜牧事业费审计内容	(62)
第三节 畜牧事业费审计重点	(64)
第七章 农机事业费审计	(66)
第一节 农机事业费审计的意义	(66)
第二节 农机事业费审计内容	(67)
第三节 农机事业费审计重点	(70)
第四节 农机事业收入的审计内容及重点	(71)
第八章 林业事业费审计	(76)
第一节 林业事业费审计的意义	(76)
第二节 人员机构经费审计内容及重点	(77)
第三节 林业专项经费审计内容及重点	(78)
第九章 水利事业费审计	(82)
第一节 水利事业费审计的意义	(82)

第二节	水利事业费审计内容·····	(83)
第三节	水利事业费审计重点·····	(86)
第十章	水产事业费审计·····	(91)
第一节	水产事业费审计的意义·····	(91)
第二节	水产事业费审计内容·····	(92)
第三节	水产事业费审计重点·····	(93)
第十一章	气象事业费审计·····	(98)
第一节	气象事业费审计的意义·····	(98)
第二节	气象事业费审计内容·····	(99)
第三节	气象事业费审计重点·····	(100)
第十二章	乡镇企业事业费审计·····	(106)
第一节	乡镇企业事业费审计的意义·····	(106)
第二节	乡镇企业事业费审计内容·····	(108)
第三节	乡镇企业事业费审计重点·····	(109)

第三篇 专项资金审计

第十三章	小型农田水利和水土保持补助费的审计 (114)
第一节	水利资金审计的内容、对象、特点、 依据和目的····· (114)
第二节	小型农田水利补助费的审计····· (116)
第三节	水土保持补助费的审计····· (120)
第四节	其他水利资金的审计····· (124)
第五节	水利资金使用效果审计方法····· (126)
第十四章	支援农村合作生产组织资金审计····· (129)
第一节	支援农村合作生产组织资金的特点、 审计的意义和范围····· (129)
第二节	支援农村合作生产组织资金审计的内容

	和重点·····	(131)
第三节	支援农村合作生产组织资金使用 效果的审计方法·····	(135)
第十五章	农村农技推广和植保补助费审计·····	(140)
第一节	农村农技推广和植保补助费审计 的意义和内容·····	(140)
第二节	农村农技推广和植保补助费审计重点··	(142)
第三节	农村农技推广及植保补助费使用 效果的审计方法·····	(147)
第十六章	农村草场和畜禽保护补助费审计·····	(150)
第一节	畜牧资金审计的内容、特点、对象 和依据·····	(150)
第二节	畜牧资金审计的重点·····	(151)
第三节	畜牧资金效果审计的方法·····	(154)
第十七章	农村造林和林木保护补助费审计·····	(158)
第一节	农村造林补助费审计·····	(158)
第二节	林木病虫害防治补助费的审计·····	(160)
第三节	其他林业资金的审计·····	(162)
第四节	林业资金的效果审计方法·····	(165)
第十八章	农村水产补助费审计·····	(168)
第一节	水产资金审计的内容、特点、对象 和依据·····	(168)
第二节	淡水养殖补助费的审计·····	(169)
第三节	海水养殖补助费的审计·····	(171)
第四节	渔业网具改造补助费的审计·····	(172)
第五节	水产资金使用效果(益)审计方法·····	(173)
第十九章	发展粮食生产专项资金审计·····	(178)

第一节	发展粮食生产专项资金审计的意义……	(179)
第二节	发展粮食生产专项资金审计的内容和重点……	(181)
第三节	发展粮食生产专项资金使用效果审计方法……	(186)
第二十章	支援经济不发达地区发展资金审计……	(191)
第一节	发展资金审计的意义……	(191)
第二节	发展资金审计内容……	(194)
第三节	发展资金审计重点……	(194)

第四篇 专用资金审计

第二十一章	水利专用资金审计……	(200)
第一节	水利工程水费和水资源费征收审计内容和重点……	(201)
第二节	水利工程水费和水资源费支出使用审计内容和重点……	(204)
第二十二章	土地专用资金审计……	(209)
第一节	征地费审计内容和重点……	(209)
第二节	土地管理费审计内容和重点……	(211)
第三节	菜田基金审计内容和重点……	(214)
第二十三章	林业专用资金审计……	(217)
第一节	育林基金审计内容和重点……	(217)
第二节	上缴更新改造基金审计内容和重点……	(220)
第三节	上缴场、圃利润审计内容和重点……	(221)
第二十四章	水产专用资金审计……	(224)
第一节	赔偿资源损失费审计内容和重点……	(224)
第二节	渔业资源增殖保护费审计内容	

和重点·····	(226)
第三节 船舶检验费审计内容和重点·····	(229)
第四节 渔港建设费审计内容和重点·····	(230)
第二十五章 支农周转金审计·····	(232)
第一节 支农周转金形成的审计内容和重点·····	(233)
第二节 支农周转金使用、回收的审计内容和 重点·····	(234)
第二十六章 其他专用资金审计·····	(240)
第一节 农电趸售收入审计内容和重点·····	(240)
第二节 蚕业改进费审计的内容和重点·····	(243)
第三节 乡镇企业管理费审计内容和重点·····	(245)

第五篇 企业审计

第二十七章 国营企业审计·····	(248)
第一节 国营企业的范围、经营方针及特点·····	(248)
第二节 固定资产的审计·····	(250)
第三节 货币资金的审计·····	(254)
第四节 结算资金和银行借款的审计·····	(258)
第五节 材料的审计·····	(264)
第六节 生产费用和产品成本的审计·····	(273)
第七节 产成品、销售和利润的审计·····	(279)
第八节 专用基金和专用拨款的审计·····	(286)
第二十八章 乡镇企业审计·····	(292)
第一节 固定资金的审计·····	(293)
第二节 流动资金的审计·····	(302)
第三节 其他基金的审计·····	(326)
第四节 无形资产的审计·····	(334)

第五节	费用和成本的审计	(336)
第六节	销售、利润及利润分配的审计	(342)
第二十九章	农村合作经济组织审计	(352)
第一节	农村合作经济组织审计的意义	(352)
第二节	各项资产审计	(353)
第三节	各项基金审计	(357)
第四节	各项收支审计	(360)
第五节	承包合同与收益分配审计	(362)
第三十章	农业三场的审计	(366)
第一节	农业三场的范围和特点	(366)
第二节	农业三场审计的重点	(367)

第六篇 其 他

第三十一章	农业经济效益审计	(375)
第一节	经济效益的概念和审计的意义	(375)
第二节	经济效益审计的特点	(378)
第三节	经济效益审计的内容和重点	(381)
第四节	经济效益审计的方法	(387)
第五节	经济效益审计的评价原则	(394)
第三十二章	经济责任审计	(398)
第一节	经济责任制的形式	(398)
第二节	实行经济责任制审计的意义	(401)
第三节	经济责任制审计的标准	(404)
第四节	经济责任制审计的内容和重点	(406)
第三十三章	内部审计	(417)
第一节	内部审计的意义和作用	(417)
第二节	内部审计的任务和职权	(421)

第三节	内部审计的地位和特点·····	(424)
第四节	内部审计工作的程序和方法·····	(427)

附 录

附录一	中华人民共和国审计条例·····	(431)
附录二	国务院关于违反财政法规处罚的暂行 规定·····	(441)
附录三	财政部审计署关于发布违反财政法规 处罚的暂行规定施行细则·····	(447)
附录四	审计署关于内部审计工作的若干规定·····	(456)

第一篇 总 论

第一章 审计概论

审计起源很早。根据史籍记载，我国西周时代，外国在罗马帝国时代就已有了审计。事物总是随着客观需要，随着客观形势的变化不断发展完善的。审计亦然如此。古代的审计，从人们对它的认识，从它的内容和方法，以及从它发生的功能来说只是初具雏型，与现代审计无可比拟。

审计是一种经济监督。审计产生以后，在较长的历史时期里，是统治者用以监督财物收支的手段，以确保经手和保管财物的人员，忠实地履行其职守。

我国在国民党统治的国民政府时代，以及在第二次国内革命战争时期的革命根据地，都曾实行审计。1949年全国解放以后，审计工作停顿了三十多年，于1983年恢复。

我国宪法对于建立审计机关，实行审计监督制度作了明确规定，这是做好审计工作的重要依据。宪法第91条规定：“国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支，进行审计监督。”

宪法第109条规定：“县级以上地方各级人民政府设立

审计机关，地方各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，对本级人民政府和上一级人民政府和上一级审计机关负责。”

1988年10月21日国务院第22次常务会议通过的审计条例规定建立国家审计，内部审计和社会审计机构，各自开展审计工作：为了完成宪法所赋予的光荣而艰巨的任务，对审计概念、审计机关的职能和任务、审计在国民经济中的地位和作用、审计工作的指导思想和基本原则应有一个明确的认识。

第一节 审计的概念

“审计”一词，从字义上讲，“审”含“查”之意，比查更详细、周密。可将“审”字理解为详细检查、分析、比较和研究。“计”含计算之意，可将“计”字理解为包括与经济活动有关的记录、计算、核算等。“审计”一词，从词义上解释，就是详细审查财务、财政经济活动。概念是反映客观事物本质属性的思维形式，或者说，概念是人们通过社会实践，从客观事物的许多属性中抽出本质属性概括而成的。审计是一种社会实践。

审计是专职机构和受委托的专业人员，对被审单位财政财务收支及有关的经济活动，依据一定标准，以判断其真实性、合法性、有效性，并作出评价和鉴证活动。

在定义里，结合审计的职能，作了“审计是经济监督、评价、鉴证活动”的定性叙述。

职能离不开对象。定义指出了“对被审单位财政财务收支及有关的经济活动，依据一定标准，以判断其真实性、合

法性、有效性并作出评价和鉴证活动。”概括了我国实行的财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。

审计工作的核心是“引进审核检查”。这是审计之所以区别于其他经济工作的一个重要特征。

审计要用证据说话。“收集和整理证据”贯穿于审计工作的全过程，以“确定”审计对象的“实际情况”。审计证据是圆满地完成审计工作必不可少的。

确定实际情况后，还必须“对照法规和一定标准”才能从中引出审计结论。“法规”指法律、法令、条例、规章、制度以及党的方针、政策等。

审计由“专职机构和受委托的专业人员”进行。专职机构指以审计为专门职务的单位，主要包括审计署，省、自治区、直辖市、地、县等地方审计局，地方各级人民政府各部门的内部审计部门，以及大中型企业事业组织的内部审计部门。受委托的专业人员指经政府有关部门批准，注册的民间审计会计人员。他们可以依法接受委托执行审计业务。

第二节 审计机关的任务

审计的任务从属于审计的职能，是从职能里派生出来的。人们认识了审计的职能，根据社会经济发展的条件和情况，在特定的时期或阶段，对审计提出一定的要求，就构成审计的任务。任务是主观的产物，是人们赋予审计单位或人员去完成的。那末审计的职能是什么呢？审计的职能是审计的本质属性，是不受人们主观意志支配的。它指客观地内在于审计工作之中的功能，是审计能够适应社会经济生活的需要所具备的能力。

审计有经济监督、评价的职能。监督指监察和督促。经济监督就是监察督促被审单位的全部经济活动或者某一特定方面确定的范围以内，在正常的轨道上进行。审计要发挥其监督职能，要具备两个条件。第一，审计掌握在权力机关手里，如我国的审计机关，通过审计行使其监督权。非权力机关无权进行监督。第二，要有严格的客观标准，是非界限明确。不具备这个条件，提不出令人信服的判断，无从实行监督。

经济评价就是通过审核检查，审核检查经济活动是评价的前提。评价建立在真实情况的基础之上。评价的过程就是肯定成绩、发现问题的过程。对企业和其他基层组织进行审计，评价往往是从微观角度出发的。但审计的评价职能并不限于微观角度。在我国社会主义经济条件下，微观经济角度的评价虽然仍然是基本的，但常常还需要从中观（部门的或系统的）角度进行的评价，以及从宏观（全国的）角度进行的评价。因为局部利益服从整体利益、眼前利益服从长远利益乃是我国经济生活中必须坚持的原则。以宏观评价统帅微观评价，是我国社会主义审计的特色之一，是所以区别于资本主义国家的审计的地方。

经济鉴证。鉴证指鉴定和证明。经济鉴证就是通过审核检查，确定被审单位的某一经济事实或经济活动的某一方面，确定其反映和说明经济情况的资料是符合实际的，因而可予以信赖，并作出书面证明。鉴定和证明是紧密相连的。只有通过被审单位经济活动的鉴定，才能作出有根据的证明。鉴证既为被审单位服务，不为被审单位以外的第三者服务。

审计职能的实现，既有内部的条件，又有外部的条件。

实现审计职能的内部条件，第一是审计单位的工作效

率，第二是审计人员的政治思想和业务工作素质。审计单位工作效率高，审计人员素质好，审计职能的实现才有可能。审计单位的工作效率主要决定于审计单位领导决策的正确，机构组织的健全和工作计划的切实可行。审计人员的素质，主要是作风严谨，通晓业务知识，掌握必要的技能，善于与有关各方协同工作。

实现审计职能的外部条件，第一是领导的支持，第二是工作条件的保证。

审计职能客观地存在于审计之中。但审计职能并非一成不变。随着社会的发展，经济生活的前进，审计固有的职能可以逐步被人们所发现、所认识。

在我国社会主义制度下，审计的任务首先是要维护国家的利益，因为国家的利益是全民的最高利益。审计机关的任务是：

第一，监督经济决策、方案、计划的制订和执行，保证国民经济的顺利发展。被审单位经济决策、方案、计划的制定，是否符合党的方针政策，是否符合国民经济管理的要求，是否先进可靠、切实可行；决策、方案、计划执行结果，是否达到目标和要求，有无脱离轨道的情况，审计要加以检查。

第二，审查反映经济活动的各项资料是否真实、是否正确，保证经济信息可靠有用。反映被审单位的经济活动，必须真实。对于弄虚作假、隐瞒欺骗，必须揭发，并要求纠正。反映经济活动的会计、统计、业务、计划等资料，必须符合有关法规制度的规定，如有不合，应要求改正。要检查反映被审单位经济活动的各项资料是否真实和是否正确，以保证经济信息可靠有用，从而可以适应国民经济各方面的需要，以利组织、实施、控制和调节国民经济的发展。

第三，揭发违法乱纪、贪污舞弊，保护社会主义财产，巩固社会主义法制。对于被审单位的经济活动，要审查是否符合国家的法律、法令和法规，是否符合财经纪律。如有违反，必须揭发，并要求严肃处理，借以保护社会主义财产，巩固社会主义法制。

第四，充分利用资源财产，~~要~~挖掘潜力，克服浪费，促进经济效益的提高。要深入检查被审单位在资源财产的经营管理方面，是否充分利用、发挥潜力，有无损失浪费。要针对薄弱环节，提出合理可行的建议，督促加强经营管理，以求挖掘潜力，提高经济效益。

第五，审查规章制度的制订和执行，提高经营管理水平。检查被审单位经济活动，要抓住作为经济活动规范的规章制度。因此，规章制度订得是否合法合理，应予审查，如有缺点，应建议修改。同时，还要检查规章制度的贯彻执行情况，对于有章不循、贯彻执行不严等情况，均应要求改正，借以提高经营管理水平。

第三节 审计在国民经济中的 地位和作用

审计是一种经济监督，随着国家的经济不断发展而使这种监督不断完善，由此可见，经济监督是社会经济发展的客观要求。当前，我国正在全面实行经济体制改革，进一步贯彻执行对内搞活经济，对外实行开放的方针，积极开展审计，监督具有十分重要的意义。审计在国民经济中的地位，具体从以下几方面理解：