

商品流通企业 审计文集

喻政祥 主编

中国物资出版社

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业审计文集/喻政祥主编.-北京:中国物资出版社,1998.10

ISBN7-5047-1519-0

I. 商… II. 喻… III. 商业企业-审计-文集
IV. F239.64.53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 22800 号

中国物资出版社出版发行

(北京市西城区月坛北街 25 号 邮编 100831)

全国新华书店经销

北京四季青印刷厂印刷

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:16.5 字数:425 千字

1998 年 10 月第 1 版 1998 年 10 月第 1 次印刷

ISBN7-5047-1519-0/F·0560

印数:0001 4100 册

定价:30.00 元

编 委 张彦珍 彭世泽 洪宝荣
郑凯旋 鲍朔望 李 捷
黄泽清 匡正洲

编者的话

为了深入贯彻党的十五大精神,全面落实《中华人民共和国审计法》及其实施条例,进一步深化国有商贸企业审计工作,审计署在各地深入实践并对实践经验总结的基础上,于1996年至1997年连续两年召开了“国有商品流通企业审计研讨会”,两次研讨会刘家义副审计长都到会并作了重要讲话。会议收到理论探讨、研究报告、经验总结和典型案例100余篇,我们从中精选出57篇,加上最近收到的一些商贸企业真实性审计试点的经验总结报告汇编出版,以期为广大审计工作人员提供参考与借鉴。

为了有利于指导各地商贸审计人员改变传统的审计思路,继续进行企业真实性审计试点,我们收录了李金华审计长在全国深化国有企业审计研讨会上的讲话。李审计长非常重视企业审计,亲自指导企业审计试点工作。李审计长的讲话给我们指明了今后企业审计的发展方向。在编辑本书过程中,刘家义副审计长给予极大关注与指导,商贸司全体同志付出了艰辛努力,中国物资出版社给予了极大的帮助和支持,在此表示感谢!

社会主义市场经济条件下的商品流通企业审计有许多问题需要在实践中探索与总结。仓促编辑成书,加上水平有限,难免存在错弊,敬请批评指正。

1998年9月

目 录

李金华审计长在全国深化国有企业审计研讨	
会上的讲话.....	(1)
刘家义副审计长在全国深化国有企业审计	
研讨会结束时的讲话	(21)
走向 21 世纪的中国改革与发展文鉴中国审计卷 —— 商贸审计	
审计署商贸司	(36)
介绍几个专项审计方法	
审计署商贸司 喻政祥.....	(100)
认真学习审计规范 搞好商贸审计	
审计署商贸司 郑凯旋.....	(140)

理论探讨 企业改革与审计

我们是如何开展企业财务收支真实性审计的	
审计署商贸司外贸处.....	(144)
用积极探索的精神搞好财务收支的真实性审计	
审计署驻上海特派办.....	(157)
探索新形势下企业审计路子 推动审计事业发展	
审计署京津冀特派办.....	(170)
关于当前企业审计几个问题的思考	
审计署驻长沙特派办.....	(189)
改进审计工作方法 抓好亏损大户审计 服务国有企业改革	
四川省审计厅.....	(198)

关于改进和加强企业审计监督的几点思考	
江苏省审计厅 黄佩华 印兴国	(205)
国有企业改制中出现的若干问题及改进建议	
审计署驻南京特派办商贸处	(211)
适应形势发展需要 加速审计的国际接轨	
天津市审计局商贸处	(214)
深化商贸企业审计 促进国有企业改革	
陕西省审计厅 李向举	(219)
围绕企业改革 探索商贸审计路子	
浙江省审计厅 金建培	(223)
浅谈如何强化对国有资产股权的审计监督	
辽宁省审计厅 倪雅杰	(227)
股份制运作中深层次问题的探讨	
济南市审计局 唐军	(232)
深化商贸审计工作 为促进两个根本性转变服务	
福建省审计厅商贸处	(236)
适应国有企业改革的新形势 加强和改进	
商品流通企业审计工作	(241)

理论探讨 企业审计评价

国有商品流通企业审计评价的主要内容与标准	
审计署驻武汉特派办 陈高贤 容常青	(247)
初探商贸企业审计评价的内容、方式和方法	
审计署驻上海特派办 刘志毅	(253)
企业审计评价的原则、内容、重点及方法	
审计署郑州特派办工业商贸处	(259)
经营主渠道企业审计主要内容、重点与方法探讨	

海南省审计厅 吴琼珍	(264)
浅谈企业审计评价的内容和方法	
广东省审计厅商贸处	(269)
商品流通企业审计评价初探	
广西壮族自治区审计署商贸处	(275)
浅谈经营主渠道企业审计的主要内容、重点与方法	
四川省审计厅商贸处	(281)
完善商贸企业审计评价的几点思考	
安徽省审计厅 方正	(289)
浅谈外贸企业审计评价的主要内容和基本要求	
审计署驻太原特派办商贸外资处	(296)
浅谈国有商品流通企业审计评价	
重庆市审计局 朱顺君	(298)
商品流通行业审计评价的重点内容与方法	
山西省审计厅 王建铭 张柏林	(303)
关于国有商品流通企业资产负债损益审计与评价的几个问题	
审计署办公厅 吕劲松	(311)
强化商贸企业审计 促进建立现代企业制度	
审计署驻成都特派办商贸处	(328)
论对国有股份制商贸企业的审计	
审计署京津冀特派办商贸处	(335)
商贸企业现状与审计重点探讨	
审计署驻西安特派办 董汉生	(338)
浅析股份制改造中商贸企业审计的重点	
审计署驻兰州特派办企业二处	(343)
改进商贸审计工作应以维护国有资产的安全完整为中心	
云南省审计厅商贸处	(346)
调整思路强化监督 促进商贸企业提高经济效益	(351)

工作研究 账户审计

从账户入手 深化商品流通企业审计

审计署驻昆明特派办 马敏周 宋昆芳…………… (355)

浅议同级财政审计与商贸审计的结合

新疆维吾尔自治区审计厅 刘山…………… (360)

论商品流通企业的账户审计

河南省审计厅商贸处…………… (364)

账户审计在商品流通企业审计中的运用与方法

青岛市审计局商贸处…………… (369)

账户审计在商品流通审计中的运用与方法

江西省审计厅 吴少华…………… (374)

试探商品流通领域财政预算执行情况审计的内容、重点和方法

审计署商贸司 罗益如…………… (379)

经验交流 行业审计

开展资金使用效益审计 探索企业审计的新路子

审计署商贸司 周树大…………… (392)

深化商品流通审计 促进流通企业发展

湖北省审计厅商贸处…………… (398)

坚持商品流通行业审计 增强宏观服务力度

甘肃省审计厅 张慧兰 张晶…………… (406)

努力搞好行业审计 更好地发挥宏观调控作用

吉林省审计厅 吴国萍 周利德…………… (410)

关于商品流通行业审计的几点思考

宁夏回族自治区审计厅商贸处…………… (418)

加强商贸行业审计 为宏观决策服务	
内蒙古自治区审计厅 吕靖原·····	(423)
商贸审计要为促进粮食流通体制改革服务	
黑龙江省审计厅 付志杰·····	(428)
浅谈深化经营主渠道企业审计	
贵州省审计厅商贸处·····	(432)
突出重点 抓好经营主渠道企业的审计	
湖南省审计厅 刘烈君·····	(436)
商品经营主渠道企业审计的重点及方法	
河北省审计厅 任立晖·····	(440)
开展医药行业审计的几点做法和体会	
审计署驻沈阳特派办商贸处·····	(446)

专题研究

强化经营主渠道审计 深化流通体制改革	
审计署商贸司 王志斌·····	(449)
对企业内控制度审计的探讨	
南京市审计局 张教齐·····	(460)
审计风险控制审计方法初探	
上海市审计局商贸处·····	(466)
简述审计风险的控制	
审计署商贸司 王顺和·····	(474)
国有企业期货投机交易审计的内容和方法	
审计署商贸司 杨松河·····	(479)
当前外经贸企业实业化投资中的若干问题及建议	
审计署商贸司 鲍期望·····	(490)
关于加强外贸企业对外投资管理的思考	

大连市审计局 于凤兰 吴晓钟.....	(494)
应加强对商品流通企业长期投资的审计	
审计署驻广州特派办 曾俊.....	(500)
国有商业企业存在不良资产问题的原因及其审计对策	
厦门市审计局 曾庆培 马陈华.....	(505)
谈国有资产流失的形式、原因及对策	
青海省审计厅商贸处.....	(509)

李金华审计长在全国深化国有企业 审计研讨会上的讲话

(1998年7月15日)

今年年初就打算召开一个全国性的企业审计研讨会。为此,署里组织派出机构和一些省市审计机关进行了深化企业审计的试点,并开了几个小型座谈会。从3月份到现在,4个月的时间,试点工作进展不错。因此,决定7月份开这个研讨会。这次会议是总结过去、研究如何加强和改进企业审计的一次重要会议。署党组对企业审计问题进行了认真的研究,从今年年初开始就一直在考虑这个问题,而且感到这个问题已经到了非研究解决不可的时候了。这几天,大家聚集在一起,交流了经验、体会和看法。今天我借这个机会,谈谈如何加强、改进国有企业审计问题,主要谈五个方面的问题。

一、充分认识加强对国有企业审计监督的必要性和重要性

党的十五大提出,要用3年左右的时间,通过改革、改组、改造和加强管理,使大多数亏损的大中型国有企业摆脱困境,力争到本世纪末使大多数国有骨干企业初步建立起现代企业制度。九届全国人大一次会议提出,国有企业的改革是当前我们国家经济体制改革的重点。这对我们审计机关来说,尤其是今后3年,也是一项非常重要的任务。以朱镕基为总理的国务院新一届政府在加强企业改革方面做了大量的工作,采取了一系列果断的措施。概括起来,主要有:一是通过国务院机构改革,精简机构,明确职能,减少政府对国有企业的管理,让企业真正成为独立的法人,把应该给企业的权力交还企业,国家主要从宏观上进行指导和加强监

督。二是采取一系列措施,妥善解决国有企业职工下岗再就业问题和社会保障问题。随着国有企业深化改革和整个经济体制结构的调整,劳动力的结构也要作相应的调整,这是一种必然趋势。因此,就有一部分职工要下岗。在这种情况下,对下岗职工如何安排,怎么解决下岗职工的再就业和保障其基本生活问题,党中央、国务院专门召开了会议,采取了一系列有力的措施。三是建立了向大中型国有企业派稽察特派员的制度,目的是加强国家对国有企业的监督,特别是加强对国有企业领导班子的监督。四是成立了中央大中型国有企业工作委员会,加强国有企业领导班子的建设。这些重大决策,对推动国有企业改革将发挥重要作用。

面对这样一个形势,审计机关应该怎么办?宪法和审计法对审计相关的职能作了明确的规定,对国有企业财务收支的真实、合法、效益进行审计监督是审计机关的一项重要职能,它是从外部对国有企业进行监督的重要方面。审计机关成立十五年来,在这方面做了大量工作,对推进企业改革,加强企业管理,提高经济效益,发挥了重要作用。企业审计起步最早,发展较快,力量较强,做的工作比较多,成效也比较显著。在当前新的形势下,是否仍然有必要进一步加强对国有企业的监督,对这个问题应该有一个明确的回答。有一段时间,在一部分同志当中,有些模糊认识。审计法公布以后,要依法加强对财政预算执行情况的监督,加强对金融机构的审计监督,因此,有的同志提出,企业审计还要不要,是不是还需要加强。国务院建立了向国有大中型企业派驻稽察特派员的制度,并公布了稽察特派员条例。有的同志提出,有了稽察特派员,还要不要审计机关对国有企业进行监督。有的同志还提出,有了社会审计组织审查验证企业年度会计报表,还要不要审计机关对国有企业进行审计监督。对这些问题的回答是肯定的。按照宪法和审计法的要求,不论在什么情况下,审计机关都必须依法加强对国有企业的审计监督。这次机构改革以后,财政部门对国有企业的会计决算不

再进行审核,主要由社会审计组织进行审查,这是符合国际惯例的。省以下的财政监察专员机构也要取消,财务大检查也不搞了。现在代表国家,对国有企业从外部进行全面监督的:一个是稽察特派员,一个是审计机关。全国那么多国有企业,加强对国有企业监督的任务还是很重的。因此,审计机关仍然要发挥重要的作用。加强财政审计、金融审计与加强国有企业审计是不矛盾的。财政审计与企业审计是密切相关的,特别是财政收入审计,而且很多问题是一个整体。金融审计也是这样。金融的资产质量从一个很主要的方面,反映了国有企业的资产质量问题,因此与企业审计也是密切相关的,它最终反映的是国有企业经营状况的好坏。所以,今后国家审计的定位,就是三大块:一块是财政审计。包括它的收入和支出,财政预算执行情况审计和决算审计、行政事业审计、农林文教审计、社会保障审计、环境保护审计、固定资产投资审计,都是财政审计的组成部分。财政审计一是监督财政收入是否完整、是否依法及时地入库了;二是监督财政支出是否认真执行预算以及支出的效益如何。第二块是金融审计。金融审计从大的方面来讲也是企业审计,但有它的特殊性,和一般的工商企业审计不一样,金融审计有一个怎么样提高金融资产质量、防范金融风险的问题。第三块是企业审计,包括工交、商贸企业审计。这三个方面的审计搞好了,审计机关的法定监督职责就到位了。它们之间既有区别,又有联系,三块缺一不可。因此,企业审计仍然是一个很重要的方面,仍然必须搞好。当然,也可能在某个时期,我们强调某个方面多一些,但是在任何情况下,我们都不能削弱对国有企业的审计监督,包括对国家控股企业的监督。

二、充分认识调整企业审计指导思想和改进企业审计方法的必要性和紧迫性

回顾十五年来企业审计工作,在肯定成绩的同时,还要看到,随着经济体制改革的不断深入,根据宪法和审计法的要求,我们感

到对国有企业审计的指导思想需要作相应的调整,对审计方法要尽快作一些改进。这也是我们召开这次研讨会的主要目的。

(一)为什么要调整对企业审计的指导思想

应该肯定,过去我们在加强国有企业审计方面,做了大量工作,取得了可喜的成绩,积累了丰富的经验,发挥了积极的作用。十多年企业审计的成绩是不容否定的,作用是不容忽视的。但是企业审计的指导思想要作些调整。过去在企业审计指导思想方面有两种倾向:一种是以查处违纪违规问题为主,通过企业审计增加财政收入,检查企业是不是偷税、漏税,“两金”是不是没有交,当然还有其他违纪问题,但重点是这两项。第二种是片面强调对国有企业要进行全面的效益审计。通过审计监督,促进国有企业提高效益,这是无可非议的。但是在改革开放的历史过程中,国有企业的整个机制、财政制度在不断变化,我们没有条件、也没有可能对国有企业进行效益审计。另一方面,凡是推向市场的国有企业,它的效益应该由市场来检验,而不是由审计机关来审计。我们曾经经历这么一个阶段,以查处违法违规为主,同时对企业的效益和内部管理进行延伸,针对影响企业效益的问题,提出我们的意见和建议,促进企业提高效益。当时也发挥了一定的作用,还总结了经验。严格说,通过财务收支审计,揭露企业管理上的薄弱环节,促进企业加强管理,提高效益,不是对企业的全面效益审计。我一直不主张对企业效益进行全面审计。一个是不可能,再一个这不是审计机关的主要职责。为什么我们过去有这方面的认识,主要有两个方面的原因。一方面是把审计机关的监督看成是单纯的财政监察,还是起着过去财政部门监督企业的作用,从保证财政收入的角度去监督企业。所以有人讲,审计监督与财政部门的财务大检查是一样的,是重复的。过去我们把企业看作政府的附属物,因此,要对企业进行监督,这是计划经济管理企业带来的一种影响。监督的目的是解决企业和国家的利益关系问题。当时企业审计就是这个指导思想。由计

划经济向市场经济转轨过程中,这种情况是必然的。另一方面,片面理解国际上审计发展的一个趋势是由财务审计向绩效审计发展,而且把国际上这种发展趋势仅仅理解为是对国有企业的审计。世界上大多数国家所说的效益审计或绩效审计、“三E”审计,其审计的主要对象是财政资金、国家的公共资金。而我们把它推而广之到一切国有企业。这是一种认识上的误解。效益审计要不要搞,要搞,但今后的效益审计要从国家财政资金的使用效益入手。我们国家每年那么多财政支出,接近一万亿,这些资金使用效益怎么样,要对纳税人负责。国际上效益审计的含义是什么,最近我非常注意这个问题,很多国外的审计长来,我跟他们探讨这个问题。他们的效益审计,“三E”审计,核心是国家财政资金,是财政支出这一块。他们的效益审计概念跟我们讲的企业效益审计的概念不完全是一回事。我们应更多地注重国家财政资金,也就是纳税人交纳的钱使用效益怎么样。譬如基本建设投资、国家的科研经费、教育经费、行政经费,使用效果到底怎么样,所以不要把效益审计片面理解为就是审企业。对过去的企业审计,应该讲三句话:一是功不可没,不可否定;二是认识上有些片面性,需要改进;三是这种理解的片面性是在一定历史条件下形成的。

(二)如何调整企业审计的指导思想

就是要全面理解、贯彻审计法,使企业审计真正到位。国有企业审计监督的根本目的是保证国有资产的安全、有效,促进国有资产的保值增值。审计机关的职能是十二个字:前六个字是“财政财务收支”,后六个字是“真实、合法、效益”,即对国家行政机关、金融机构、财政部门、国有企事业单位财政财务收支的真实、合法、效益进行审计监督。我们应该全面理解审计法,按照审计法的要求全面履行职责。要强调真实、合法、效益三者的统一。当前,首先要在真实性上下功夫。这就是我曾经提出的要“打假”,在财务会计信息领域打假。为什么要这样做,我认为主要有以下五个方面的理由:

一是认真贯彻审计法的需要。审计法规定了我们的基本职能，就是要对财政财务收支的真实、合法、效益进行审计监督。

二是客观现实的需要。由于机制的原因，现在相当一部分国有企业管理松懈，存在着会计信息不实，甚至弄虚作假，做假账、报假账、算假账情况非常严重，财务会计资料不真实的情况相当普遍。目前对国有企业财务收支的真实性进行全面审计监督的专门部门并不多。现在对企业监督的部门很多，如工商、税务等，但是对企业财务收支进行监督的只有两个部门，一个是国家审计机关，第二个是最近派出的稽察特派员。当然还有社会审计组织，但是目前的社会审计组织是尽不了这个责任的。现在的会计师事务所帮助做假账不是一起两起，最近发现有些审计事务所做假账，而且非常恶劣，这个问题总有一天要暴露出来。这是一个相当严重的问题。社会审计组织帮助委托单位搞假验资，做假账，而且对被审计单位会计报表假账真算。这个问题在一些地方相当严重，有的已经曝光了。有的尽管没有曝光，但是我相信，善有善报，恶有恶报，逃脱不了历史的责任。希望各级审计机关对这个问题引起高度重视。最近署里提出，各级审计机关必须与审计事务所脱钩。署机关、特派办今年必须解决这个问题，人、财、物必须脱钩。对这个问题，我提出三条意见：脱钩、改制、更名。首先是要脱钩；其次是事务所应该改制成股份制、合伙制；再一个是更名，不一定要叫审计事务所，可以改成会计师事务所。当前社会审计质量是一个很大的问题，现在有些审计机关还看不到这个问题。再不脱钩，再不加强，将来要出大问题的，把我们审计机关的威信都会搞坏的，希望各级审计机关高度重视这个问题。稽察特派员会发挥很重要的作用，但毕竟刚刚开始。全国总共有一千多家国有大型企业，目前派驻的 20 多位稽察特派员，也只有 80 多个企业。需要监督的面还很广，审计机关责无旁贷。

三是为各级领导了解掌握企业财务会计资料的真实情况，为

宏观决策提供依据的需要。财务会计信息失真可能会带来多方面的危害。但主要是两条，一是给宏观决策和调控带来误导；二是造成国有资产流失。所以，各级领导很希望了解所管辖范围内的国有企业的真实情况。我很赞成四川省审计厅对亏损企业进行审计的做法。现在很多领导搞不清楚企业到底是什么状况。有的企业昨天说是盈利的，今天突然亏损了。多少年来都是盈利，一下子就亏损了，亏了还不是小数字，一亏就是几个亿、十几个亿，甚至几十个亿。所以，四川省的做法是明智之举。前不久，我到宁夏石嘴山市，他们的市长提出，石嘴山市小企业改革的成功，也得益于审计机关，审计机关这些年把小企业的家底搞得非常清楚，因此，领导决策就非常准确。现在，大企业、小企业都面临这个问题。怎样把企业的家底搞清楚，到底是赚了，还是亏了，赚、亏是真的，还是假的。审计机关如果对企业家的底、对企业的现状、企业的真实情况回答不了，就是没尽到责任，就是失职。当前企业审计很重要的一条就是把企业家底搞清楚，为领导的宏观决策提供依据。

四是提高审计质量、防范审计风险的需要。审计机关对审计结果作出符合客观实际的评价，这个评价包括它是不是真实，是不是合法。对一些问题长期发现不了，这是最大的风险。当前什么是审计风险，对被审计单位弄虚作假、做假账、报假账、资产不实、负债不实、损益不实等问题，揭露不了，长期失察，这就是我们当前最大的风险。现在有的大型企业一亏损就是几个亿、十几个亿。当然不仅大企业，还包括银行。我看过巴林银行新加坡分行尼克李森写的一本书《我如何弄垮巴林银行》。该银行账面反映一直是盈利的，为什么一下子就出了问题，亏损上百亿美元，最后导致银行倒闭，原因就是它搞了个假账，另开了一个账户，亏损全部隐瞒在这个账户上，三次审计都没有被发现，最后一下子造成倒闭。现在经济上的重大问题，与弄虚作假、做假账有密切的关系，这是当前的一个重要特征。但是你只要认真去审计，通过检查各种会计报表，从财务