

新編審計學叢書

XIN BIAN GONG YE SHEN JI XUE



新編工業審計學

馬儒冠 周富保 辛旭 孫權孝 主編



山西經濟出版社

94
F239.62
10
2

新編工業審計學

馬儒冠 周富保 辛旭 孫權孝 主編

X10063/21

山西經濟出版社

晋新登字4号

新 编 工 业 审 计 学

马儒冠 周富保 辛 旭 孙权孝 主编

•

山西经济出版社出版发行(太原并州北路11号)

山西省阳曲县印刷厂印刷

•

开本: 85 0×1168 1/32 印张: 13.8 字数: 346千字

1992年3月第1版 1992年3月太原第1次印刷

印数: 1—5000册

•

ISBN 7—80577—336—x

F • 336 定价: 8.90元

撰稿人员 （以姓氏笔划为序）

王维平	马儒冠	孙权孝	李淑琴
辛旭	肖弘	周富保	范军
姜希明	黄佩华	曹英	魏金台

前 言

中国审计源远流长，有文字记载的可追溯到商朝。新中国成立后的一段时期内，由于国内外政治经济形势的影响，以及社会主义法制建设不完善，未能建立审计制度。党的十一届三中全会以后，随着经济建设和改革开放形势的发展，建立审计制度成为历史的必然。1982年五届人大五次会议把建立社会主义审计制度写入了《中华人民共和国宪法》。1983年以来，全国县级以上人民政府先后成立了审计机关，各部门、单位、群众团体也相继成立了内部审计机构，社会审计也应运而生。国家审计、内部审计、社会审计相互补充，相互促进，形成了中国历史上最进步、最完整的审计监督系统。

九年来的审计工作实践证明，审计对于促进社会主义经济建设，保护改革开放，揭露和纠正违法违纪问题，惩治腐败现象等，发挥了重要的作用。经济越发展，就越需要加强审计监督。

为了总结审计工作经验，提高审计人员素质和审计工作质量，我们编著了这套《新编审计学丛书》。这套丛书力求全面系统地介绍中国社会主义审计学的基本理论、基本方法和基本技能，总结归纳九年来社会主义审计的新成果、新经验，体现审计为经济建设服务，促进社会生产力发展的根本宗旨。

这本《新编工业审计学》，由马儒冠、周富保、辛旭、孙权孝主编。撰稿人员有：王维平和李淑琴（第二、十六章）、马儒冠（第五章）、孙权孝（第十一、十三、十八章）、辛旭（第三、九、十、十五、十七章）、魏金台和肖弘（第十四章）、周

富保（第一、四章）、范 军（第十二章）、姜希明（第八章）、黄佩华（第七章）、曹英（第六章）。在本书编写过程中，曾得到山西、江苏、山东、黑龙江、海南、贵州等省审计局和山西财经学院审计学系的大力支持，在此谨致以衷心的感谢。

由于作者水平有限，本书难免有这样或那样的缺点和不足，希望读者能给予批评指正，以便进一步修改完善。

编著者

一九九二年一月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业审计的意义和指导原则	(1)
第二节 工业审计的对象与职能	(7)
第三节 工业审计的种类、方法和依据	(11)
第四节 工业审计的任务	(19)
第五节 工业审计工作的组织和一般程序	(23)
复习思考题	(31)
第二章 工业企业内部控制制度与审计	(32)
第一节 工业企业内部控制制度的意义	(32)
第二节 工业企业内部控制制度的内容	(34)
第三节 建立工业企业内部控制制度的要求和原则	(36)
第四节 工业企业内部控制制度审计的方法	(41)
第五节 对工业企业内部控制制度的评审	(48)
复习思考题	(50)
第三章 工业会计报表的审计	(51)
第一节 工业会计报表审计的目的和内容	(51)
第二节 资金报表的审计	(54)
第三节 利润报表的审计	(69)
第四节 成本报表的审计	(72)
第五节 会计报表勾稽关系的审计	(81)

复习思考题·····	(85)
第四章 工业企业经营业务的审计·····	(86)
第一节 工业企业经营业务审计的目的和内容·····	(86)
第二节 材料供应业务的审计·····	(89)
第三节 生产业务的审计·····	(94)
第四节 销售业务的审计·····	(99)
复习思考题·····	(107)
第五章 货币资金、结算资金和流动资金借款的审计··	(103)
第一节 货币资金的审计·····	(108)
第二节 结算资金的审计·····	(117)
第三节 流动资金借款的审计·····	(120)
复习思考题·····	(122)
第六章 工资的审计·····	(123)
第一节 工资审计的目的和内容·····	(123)
第二节 职工人数和工资总额的审计·····	(124)
第三节 考勤记录和产量记录的审计·····	(128)
第四节 工资结算的审计·····	(129)
第五节 临时工工资的审计·····	(135)
复习思考题·····	(137)
第七章 固定资产的审计·····	(138)
第一节 固定资产审计的目的和内容·····	(138)
第二节 固定资产内部控制制度的审计·····	(143)
第三节 固定资产价值的审计·····	(146)
第四节 固定资产增减变动的审计·····	(149)

第五节	固定资产折旧和大修理的审计·····	(157)
第六节	固定资产保管及清查的审计·····	(162)
第七节	固定资产帐目的审计·····	(163)
第八节	固定资产利用情况的审计·····	(167)
复习思考题	·····	(174)
第八章	材料的审计·····	(175)
第一节	材料审计的目的和内容·····	(175)
第二节	材料实存的审计·····	(178)
第三节	材料帐目的审计·····	(182)
第四节	委托加工材料的审计·····	(185)
第五节	低值易耗品的审计·····	(188)
第六节	包装物的审计·····	(191)
第七节	材料利用情况的审计·····	(194)
复习思考题	·····	(196)
第九章	生产费用和产品成本的审计·····	(197)
第一节	生产费用和产品成本审计的目的和内容·····	(197)
第二节	原材料费用的审计·····	(200)
第三节	燃料和动力费用的审计·····	(206)
第四节	工资及其附加费的审计·····	(207)
第五节	其他生产费用的审计·····	(210)
第六节	产品成本的审计·····	(215)
第七节	产品成本计划完成情况的审计·····	(224)
复习思考题	·····	(231)
第十章	产成品的审计·····	(232)
第一节	产成品审计的目的和内容·····	(232)

第二节 产成品帐目的审计.....	(234)
第三节 产成品质量与销路的审计.....	(239)
复习思考题.....	(243)
第十一章 销售和盈亏的审计.....	(244)
第一节 销售的审计.....	(244)
第二节 利润的审计.....	(254)
第三节 企业亏损的审计.....	(273)
复习思考题.....	(276)
第十二章 税金的审计.....	(277)
第一节 销售税金的审计.....	(277)
第二节 资源税的审计.....	(283)
第三节 所得税和调节税的审计.....	(234)
复习思考题.....	(237)
第十三章 固定基金和流动基金的审计.....	(288)
第一节 固定基金的审计.....	(288)
第二节 流动基金的审计.....	(293)
第三节 关停企业流动基金的审计.....	(297)
复习思考题.....	(299)
第十四章 专项资金的审计.....	(300)
第一节 专项资金审计的目的和内容.....	(300)
第二节 专用基金的审计.....	(302)
第三节 专用拨款的审计.....	(309)
第四节 专用借款的审计.....	(312)
第五节 专项资金工程的审计.....	(316)

复习思考题·····	(323)
第十五章 工业企业经济效益的审计·····	(324)
第一节 工业企业经济效益审计的目的和内容·····	(324)
第二节 工业企业经济效益审计的原则和指标·····	(327)
第三节 工业企业经济效益审计的程序和方法·····	(337)
第四节 提高工业企业经济效益的途径·····	(345)
复习思考题·····	(357)
第十六章 工业企业承包经营的审计·····	(358)
第一节 工业企业承包经营审计的目的和内容·····	(358)
第二节 工业企业承包经营审计的特点·····	(362)
第三节 工业企业承包经营合同的审计·····	(366)
第四节 工业企业承包经营审计的一般步骤·····	(374)
复习思考题·····	(383)
第十七章 工业企业厂长离任的审计·····	(384)
第一节 工业企业厂长离任审计的作用·····	(384)
第二节 工业企业厂长离任审计的内容及程序·····	(388)
第三节 工业企业厂长离任审计存在的问题及对策·····	(396)
复习思考题·····	(404)
第十八章 工业企业的审计报告·····	(405)
第一节 工业企业审计报告的目的和要求·····	(405)
第二节 工业企业审计报告的分类和内容·····	(409)
第三节 工业企业审计报告的编写程序及其举例·····	(415)
第四节 工业企业的审计决定·····	(425)
复习思考题·····	(431)

第一章 总 论

第一节 工业审计的意义和指导原则

一、工业审计的概念

工业企业是从事商品生产与经营活动的基层单位。它将按计划购进原材料、燃料和动力等生产资料，然后组织生产人员按照一定的程序和步骤，用企业的生产设备对原材料进行加工、制作，产出具有一定质量和数量的产品，最后再将这些产品出售给商业企业，或直接出售给消费者，实现社会赋予的商品生产与经营任务。同时，企业要用商品产品的销售收入抵补生产成本和销售费用而获得利润，并通过加强管理、有效控制等措施，不断提高企业的生产经营效率和质量，争取获得更多的利润，以便为国家积累建设资金，为企业盈得发展基金，为职工增加收入。

过去，由于我国实行“计划经济”，否认商品经济的作用，将企业置于国家的严格控制之下。企业的资金由国家拨给，企业的利润全部上交国库，企业的生产经营活动严格按照上级规定的渠道和统一价格进行。因而，企业既没有活力，也没有压力，逐渐形成职工吃企业的“大锅饭”，企业又吃国家“大锅饭”的局面。

随着经济体制改革的深入进行，我国新型的社会主义经济体制逐步形成。国家对企业的管理，逐步由直接控制转为间接控制；社会主义有计划的商品市场体系得到发展并日趋完善；企业已经成为相对独立、自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者。

和经营者。因而增强了企业的活力，加大对企业的压力，随之也提高了企业的经济效益。

工业企业在扩权并实现自主生产经营之后，能否如实反映企业资金运动状况和企业生产经营情况及其发展；能否执行国家计划并做到遵纪守法、按期足额上交利税；能否最大限度地革新生产工艺，改善经营管理，严格实施控制，提高生产经营效率和经济效益，促使企业久兴不衰、持续发展……，将是摆在我们面前十分重要的课题。

要想稳妥地解决上述问题，就需要有个比较公证超脱的机构，对企业进行监督、控制，使之能够严格按照国家的政策、计划、法纪、制度和客观经济规律，开展生产经营活动。在最大限度地提高企业经济效益的前提下，求得稳步的发展。这种监督、控制企业的历史重任，就落在审行机构及其人员的肩上。所谓审行就是指由当事人（主管人和承办人员，其中包括财会人员）之外的第三者，根据国家有关法规，对过去或现在发生的生产经营活动及其会计记录，以及将要发挥作用的预测、决策、计划或预算等资料，进行审查、分析、判断、揭露并评价其在真实、正确合法、合理等方面的程度、差异和弊端的经济监督行为。在我国，当事人以外的第三者，一般由国家审计机关、企业审计机构和社会审计组织的审计人员承担。工业审计是指对工业企业或部门的审计活动。既包括工业企业（或系统）内部审计，又包括国家审计机关，或委托社会审计组织，对工业企业的外部审计。

工业审计学是不同于工业审计的另一概念。它是研究工业审计理论、组织原则、程序与方法、以及整个体系的一门学科，是用来指导工业审计工作的。虽然它与工业审计工作关系很密切但毕竟不是同一概念，不能将二者混为一谈。本书是以工业审计为主要内容来阐明工业审计学的。

工业审计主要有下列特点：

（一）公证性

工业审计必须由被审企业生产经营及其管理活动的当事人（企业所有者或投资人、债权人和生产经营者，其中包括厂长或经理、会计人员以及各种业务承办人员）以外的第三者执行。如果审计执行人与当事人有亲缘或经济责任和利益关系，必须回避。只有这样，才能超脱各种与被审当事人有关的个人或集团利益的困扰，使审计结论和决定有可能作到客观、公证。这点也是不同于会计、财政、税务、信贷等经济监督的核心问题。

（二）批判性

工业审计活动是以国家政策、计划、法规、制度、纪律为依据，对被审工业企业生产经营管理活动及其核算资料，进行调查、分析、比较，揭露其差错、违法（纪）、舞弊、疏漏等弊端并提出批判性的意见，促使该企业能够认识和改正所提出的问题，合法、合理、有效地组织生产经营活动，并能客观、正确地予以反映。

（三）指导性

在工业审计过程中，有时能发现被审工业企业生产经营活动及其核算资料里有无不合理、不经济、不配套以及疏露等问题。审计人员针对这些问题可向企业提出指导性建议。这种建议能够指导企业采取有效措施，改进生产经营管理工作，提高其效率和效益。

（四）强制性

我国宪法第九十一条规定：“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”。因此，工业审计实质上是依法进行审计，被审企业无权拒绝，也不允许商榷。同时，对审计出的各种弊端，除持有异议按规定可以申请复审外，必须无条件接受，并予以改正。

二、工业审计的意义

在我国建立审计制度，对工业企业实行审计监督有着重要意义，主要表现在下列几个方面：

（一）有利于商品生产的正常运行，促进国民经济的发展

物质资料的生产是人类生存和社会发展的基础。工业企业是生产产品，并向市场提供商品的单位。工业企业商品生产如能正常运行，就能为市场提供足以保证社会生产、居民生活和各种社会团体等消费领域基本需求的工业品，使国民经济各行各业都能正常运转，并得到发展；否则，因缺少某些工业品，生产企业会停产或不能正常生产，居民和各种消费团体由此而产生困难，使国民经济各行各业在不同程度上受到影响，更谈不上发展。因此，工业企业搞活与否，对整个国民经济发展来说，有着极大的影响。但是，在国家对工业企业由直接控制转为间接控制后，出于各个方面的利害矛盾，会灵敏地反映到生产领域，有可能成为工业企业违法、违纪、铺张、浪费、偷工减料、拼资源、拼设备等方面的弊端。如果能够认真、及时地开展工业审计活动，就能及时发现形形色色的问题，并责成企业采取措施限期改正。有些措施还可以抑制各种弊端的滋生，使商品生产得以正常进行，以致促进整个国民经济的发展。否则，不仅工业企业的各种弊端会逐渐蔓延，影响其效率和效益的提高和自身的发展，而且会波及到国民经济各个角落，影响整个国民经济的发展。

（三）有利于国家经济方针、政策、计划、法令的贯彻落实

工业审计过程，同时又是对工业企业执行国家经济方针、政策、计划、法令等情况的检查和督促过程。通过工业审计活动，可以了解被审企业在执行国家有关经济方针、政策、计划、法令等方面的具体情况，也能发现不执行，或不能严格执行所造成的违法、违纪和其他弊端。通过对上述问题的查处，可以教育违法、违纪的企业和责任者，同时也能促使各个工业企业认真贯彻

落实国家经济方针、政策，严格执行并遵守国家计划、法令和财经纪律，不断改进工作方式、方法，提高工作效率和效果，使工业企业生产经营管理活动，纳入国家经济运行轨道。

（三）有利于加强生产经营管理，提高经济效益

随着工业企业管理体制改革的深入进行，各种类型的经济责任制已普遍推行，工业企业的工作重心早已转移到如何提高经济效益上来。通过工业审计活动，能够发现被审企业在管理制度及其执行中的不合理、不经济、不协调、相互脱节以及形成漏洞的现象，并提出改进工作的建议，以便帮助被审企业加强生产经营管理，提高经济效益。

（四）申张正义，打击经济犯罪活动，保护国家、企业和职工的合法权益

我国目前经济形势虽然很好，但在生产领域弄虚作假、偷工减料、贪污、盗窃、偷税、漏税、截留利税的现象时有发生，侵害国家、企业和职工群众经济利益的犯罪行为也屡见不鲜，人们对此反映强烈。通过工业审计活动，不难把这些经济犯罪行为揭露出来，并严肃处理，起到申张正义，教育罪犯，保护国家、企业和职工合法权益的作用。

三、工业审计的指导原则

为了使审计活动顺利进行，并提高其质量，国家或企业审计机构、审计人员在对工业企业开展审计活动时，应遵循下列原则：

（一）政策性原则

我国审计条例明确规定：“审计机关依照国家法律、法规和政策的规定，进行审计监督。”这就是说，审计人员在开展审计活动时，必须严格执行国家政策，绝不允许背离国家法律、法规和政策规定而随心所欲，给社会造成不良影响，给国家、企业和职工利益带来不应有的损失。

（二）独立性原则

我国审计条例明确规定：“审计机关依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。”这是审计人员能够客观公证地开展审计活动的基础。为了保证做到这点，审计机构要独立于被审对象之外，以免当事人的干扰和审计结论的偏颇。

（三）权威性原则

审计机关对被审企业所作出的审计结论和决定，被审企业必须接受并贯彻执行。如果被审企业对审计结论和决定持有异议时，可在规定的时间内向上一级审计机关提出复审，但复审期间审计结论和决定照常执行。否则，应追究被审企业直接责任人员、单位负责人以及其他有关人员的责任、

（四）群众性原则

审计机构及其工作人员应该依靠被审企业的广大职工群众，共同搞好审计工作。因为职工群众是企业的主人，是知情人，对企业的利益和前途最关心。同时，他们遍及被审企业各车间、工段、班组以及各职能科室等各个角落，对企业发生的各项生产经营活动最了解、最有发言权。因此，审计人员只要相信和依靠被审企业职工群众，就必定能使审计工作比较顺利地进行，也比较容易收集到突破性的线索和关键性的证据。

（五）建设性原则

现代审计不仅要求审计人员对被审企业的生产经营活动及其帐目进行审计监督，而且要求他们针对被审企业的特点和实际情况以及存在的问题，提出恰当的建设性意见和改进措施，以便帮助被审企业改善经营管理，加强经济核算，提高工作效率和经济效益。