

粮食商业审计

耿金岭 安广实 主编

64

安徽人民出版社

主编 耿金岭 安广实

主审 周舜臣 马海平

副主编 黄望列

编著者 金志平 王来根 包玉林

许振国 褚晋田 胡林孙

王震球 季明伟

前 言

国民经济有计划按比例发展是社会主义经济的一个重要特征，并为国民经济的高速度发展开辟了无限广阔的前景。完善国民经济的宏观间接控制，则是确保国民经济有计划按比例高速度顺利发展的必要手段。因此，加强社会主义审计监督，对促进社会主义经济发展具有重要的战略意义。尤其是在当前治理经济环境、整顿经济秩序、进行廉政建设的形势下，审计监督工作愈显重要。加强审计监督，是促进社会主义经济发展，提高经济效益的客观需要，是经济改革中完善宏观间接控制体系的一个必不可少的重要内容。

就目前我国审计工作的现状来看，审计干部队伍人员少、业务素质较低，远远不能适应我国经济发展的实际需要。以商业部门为例，从审计人员数量上看，根据预测，商业部系统的内部审计人员若按财会人员的10%计算，对内审人员的需要量约为6万人左右，现有内审人员只是需要量的50%略强；在现有审计干部队伍中，年龄在50岁以上的约占30%，其中56岁以上的约占10%左右，由于离退休等原因，审计干部的自然减员率大致为3%，按这种年龄结构和自然减员率匡算，若内审人员按6万人计算，每年的自然减员约为1,800人，要满足自然减员的要求，每年就要1,800名大中专毕业生。再者，如果按具有中专学历以上审计人员占总人数55%计算，则需要33,000人的审计专业毕业生。但目前商业部系统中专学校的审计专业较少，其毕业生，远远不能满足需要。

作为内部审计重要组成部分的粮食商业审计工作，更是存在许多急需解决的问题。近年来，随着开放、搞活经济方针的

贯彻执行，粮食商业一改过去“统得死”的局面，实行了“双轨制”等政策，给粮食经营带来了生机，有效地促进了粮食经济的发展。但是，在粮食经营中仍然存在不少经济方面的问题，如手续制度不全、倒买倒卖、损失浪费、贪污盗窃等现象还存在，严重影响了粮食经济的顺利发展，扰乱了国家的经济秩序。这些状况，迫切需要加强粮食商业的内部审计监督工作。因此，培养一支通理论、懂业务、精明强干的粮食商业审计干部队伍，加强内部审计监督，是粮食经济发展的客观需要。出于这个目的，我们组织编写了这本《粮食商业审计》教材。

本书是根据我国现行经济法规和最新审计制度与粮食商业的政策规定编写的，不仅政策性、理论性强，更重要的实践性、可操作性强，同时，观点鲜明，内容丰富，深入浅出，结构严谨，阐述明了，文字清新，语言流畅。本书适合作为各类大、中专粮食院校、干校、职工中专、审计培训班等的教学用书，适用于从事粮食商业审计实际工作的同志自学和工作指导用书。

本书由耿金岭、安广实两同志担任主编，黄望列同志担任副主编，由周舜臣、马海平两同志进行主审。参加本书编著者有耿金岭、安广实、黄望列、金志平、王来根、贺跃洪、许振国、褚晋田、包玉林、王震球、季明伟、胡林孙同志。在本书的编著过程中，得到了安徽省粮食厅审计室、科教处、安徽省商业粮食供销教材发行点和安徽省蚌埠市粮油食品局等单位的大力支持，安徽省粮食厅审计室徐惠平同志审阅了部分书稿，谨在此一并表示谢意。

由于目前尚无现成经验和教材体系可供借鉴，只是初步尝试，加之时间仓促，水平有限，书中错误和欠妥之处在所难免，恳请广大读者和同行专家批评指正，以助于今后修订。

编著者

1990年5月

目 录

第一章 粮食商业审计的意义和任务.....	(1)
第一节 粮食商业审计的意义.....	(1)
第二节 粮食商业审计的任务.....	(4)
第二章 粮食商业审计的种类、方法和程序.....	(9)
第一节 粮食商业审计的种类.....	(9)
第二节 粮食商业审计的方法.....	(14)
第三节 粮食商业审计的程序.....	(25)
第三章 货币资金、结算业务和银行借款的审计.....	(33)
第一节 货币资金的审计.....	(33)
第二节 结算业务的审计.....	(40)
第三节 银行借款的审计.....	(43)
第四章 用品及固定资产的审计.....	(47)
第一节 用品的审计.....	(47)
第二节 固定资产的审计.....	(59)
第五章 粮油商品收购业务的审计.....	(67)
第一节 收购业务组织管理情况的审计.....	(67)
第二节 粮油商品合同定购业务的审计.....	(71)
第三节 其他粮油商品收购形式的审计.....	(76)
第六章 粮油销售业务的审计.....	(78)
第一节 销售业务管理控制制度的审计.....	(78)
第二节 粮油商品城乡销售业务的审计.....	(83)
第三节 其他粮油商品销售形式的审计.....	(89)
第七章 粮油商品调拨业务的审计.....	(92)

第一节	粮油调运管理规则遵守情况的审计	(93)
第二节	粮油商品调出业务的审计	(98)
第三节	粮油商品调入业务的审计	(101)
第八章	粮油商品储存业务的审计	(105)
第一节	储存业务管理控制制度的审计	(106)
第二节	粮油商品储存溢缺的审计	(111)
第三节	粮油商品进价成本的审计	(118)
第九章	粮油商品加工业务的审计	(121)
第一节	粮油商品委托加工业务的审计	(121)
第二节	粮油商品价拨加工业务的审计	(125)
第三节	粮油商品自营加工业务的审计	(129)
第十章	议价粮油和附营业务经营审计	(134)
第一节	议价粮油经营审计	(134)
第二节	附营业务的审计	(143)
第十一章	专用基金和专用拨款的审计	(156)
第一节	专用基金的审计	(156)
第二节	专用拨款的审计	(165)
第十二章	费用和税金的审计	(170)
第一节	商品流通费的审计	(170)
第二节	税金的审计	(185)
第十三章	财务成果的审计	(196)
第一节	政策性补贴的审计	(196)
第二节	利润形成的审计	(201)
第三节	利润分配与亏损弥补的审计	(207)
第十四章	会计报表的审计	(212)
第一节	会计报表审计的意义	(212)
第二节	会计报表审计的方法和内容	(218)
第十五章	粮食商业经济效益审计	(229)

第一节 粮食商业经济效益审计的涵义、任务和特点.....	(229)
第二节 粮食商业经济效益审计的方法、程序和内容.....	(235)
第十六章 审计报告.....	(243)
第一节 审计报告概述.....	(243)
第二节 审计报告的撰写.....	(246)
附录 案例.....	(251)
专题.....	(286)

第一章 粮食商业审计的意义和任务

第一节 粮食商业审计的意义

粮食商业企业是根据国家有关的政策和计划，把粮油生产者为社会消费提供的粮油商品，通过分配与交换送到消费领域的一个重要的经济部门。粮食商业是以粮油商品为主要经营对象的商业企业，它担负着全国粮油商品流通任务，是国民经济的重要组成部分。自古以来，民以食为天。粮食商品流通任务完成的好坏，直接影响到人民群众的生活，关系到国计民生，对安定团结和促进社会主义经济发展起着举足轻重的作用。长期以来，我们的党和国家对粮食商业非常重视，时刻关心着粮食商业的经营状况，关怀着粮食商业的发展。

一、粮食商业审计的意义

粮食商业在党和国家“发展经济，保障供给”等一系列正确经济方针、政策的指引下，取得了很大的成绩，不仅有效地、及时地、高质量地保障了人民生活的供应，而且，有力地支持和促进了农业、畜牧业和轻工业企业等的发展，为国民经济的协调、稳定地发展立下了汗马功劳。尤其是在党的十一届三中全会以后，国家调整了一些经济政策，在“对外开放、对内搞活”的精神指导下，粮食商业更是焕发了生机，经营上出现了前所未有的好景象。但是，任何事物都有其对立的两个方面，粮食商业在取得可喜成绩的同时，经营中也出现了一些不正常的现象。有些人打着改革的旗号，钻了“双轨制”的空子，

倒买倒卖，非法套购，平议易货，掺杂兑假，有的违反财经纪律，明目张胆地窃取国家粮油商品，贪污粮油款，截留挪用加价款；有的不讲经济效益，大肆挥霍浪费国家资财，挖社会主义的墙角。所有这些，都极大地损害了国家和人民群众的利益，影响了粮食商业的健康发展，广大人民群众对此恨之入骨。为了加强管理，严肃财经法纪，促进粮食商业健康发展，必须对粮食流通中的一些“蛀虫”予以严惩。对一些犯罪分子和犯罪事实必须充分地加以揭露，予以“曝光”，并绳之以法。在这一工作中，审计工作将起着十分重要的作用。

审计是一种经济监督活动。我国社会主义审计，是对国家经济活动进行的最为广泛的监督。一是监督政策制度、具体规定的正确性与合法性；二是监督政策制度、具体规定的贯彻执行有无偏差，有无成效，以有力地促进社会主义经济的顺利发展。

我国实行国家审计监督制度以后，随着经验的积累和条件的成熟，在粮食商业系统内也逐步建立起了一套内部审计组织，并且也已比较好地开展了审计工作。粮食商业审计，是我国整个社会主义审计体系的重要组成部分，它是依据党和国家的有关方针政策，由粮食商业审计人员对粮食企业的会计资料、有关经济管理资料 and 所有粮食经营活动进行客观公正地审核、稽察与评价，并写出审计报告，以解除或确定被审者的经济责任，促进粮食企业提高经济效益和管理水平。

全面经常地开展粮食商业审计，对于认真贯彻执行党和国家的粮食经济政策，合理组织粮油商品流通，完成国家规定的各项任务，保障人民生活供应，促进安定团结和社会主义建设事业的发展，加强粮食商业的经营管理，正确处理好国家、企业和职工三者之间的经济利益关系，维护财经纪律，提高经济效益等方面都具有重大的意义。

二、粮食商业审计的特点

粮食商业的业务经营活动与其他行业的业务经营活动相比，有着自己的特殊性，因而也就决定了粮食商业审计具有一定的独特之处。从总体上来看，粮食商业审计具有下列的特点：

1. 政策性

粮食商业企业所经营的粮油商品，是人们最基本的生活资料 and 社会主义建设最重要的物资，具有很强的政策性。党和国家对粮食经营一贯是坚持政策指导，制定了一系列的粮食经营的方针政策。在收购政策、经营渠道、供应标准、销售价格、盈亏缴拨等方面都有一定的政策规定，粮食商业企业对这些政策规定必须严格认真地贯彻执行。这样，就决定了粮食商业审计工作具有很强的政策性，它必须以党和国家的有关粮食经营的方针政策为标准，来衡量粮食商业经营活动过程中的是非曲直，判别好坏优劣。如果偏离了有关方针政策，审计工作便不能正确地进行评价，当然，也就起不到审计工作应有的作用。

2. 复杂性

粮食商业企业的业务经营活动及其所体现的经济关系是相当复杂的。从业务上讲，粮食商业企业以营经粮油商品为主，但同时还有许多附营业务，有不独立核算的粮油加工车间、运输车、船队；不独立核算的以粮油为原料的食品或复制品加工车间；有饮食、服务、非粮油商品的经营；以及畜禽饲养、种植业等，经营活动的内容是比较复杂的。从粮油商品经营的价格上以及粮食商业企业与国家财政的缴拨关系上来看，也比其他行业复杂得多。由此便决定了粮食商业审计的对象和内容的复杂性和多样性。粮食商业审计工作，必须从粮食商业企业经营活动的实际出发，“对症下药”才能充分发挥其审计的效果。

3. 针对性

粮食商业审计，一般是由粮食商业本部门、本企业的审计人员进行，他们要比外部审计人员更加了解和熟悉本部门、本企业经营活动和经营管理情况，工作上哪里存在优缺点，哪里有积压浪费，哪里有增收节支的潜力，哪里有违反财经法纪的行为和不讲经济效益的现象，他们最为清楚。因此，他们开展审计工作，能够抓住企业经营活动过程中的要害，以解决主要矛盾为突破口，采取恰当的方法，有针对性地开展审计工作，克服盲目性，提高审计工作的效率。

4. 灵活性

粮食商业审计是属于内部审计的范畴，由于内部审计受其他外部条件的限制较小，既可以进行全面审计，又可以进行专题审计，既可以进行财务收支审计，又可以开展财经法纪审计、经济效益审计和经济责任审计；既可以定期进行审计，也可以巡回进行审计；既可以进行事后审计，又可以进行事前、事中审计；既可以采用抽查法，又可以采用精查法；既可以采用顺查法，又可以采用逆查法；既可以审查被审计单位的有关会计资料，又可以召开座谈会，了解有关情况。所以，粮食商业审计在审计的种类、方法、形式等方面，有着比外部审计更大的灵活性。

第二节 粮食商业审计的任务

粮食商业审计的任务，是指粮食商业审计工作的奋斗目标，它是由粮食商业在国民经济中所处的地位、经济体制改革、宏观经济管理对粮食商业经营管理的要求、粮食企业经济活动情况、会计工作的状况所决定的，它必须与经济体制改革和实现粮食工作任务相一致。粮食商业审计的任务，与粮食商

业审计的对象及工作内容和审计目标等有着密切的联系。

一、粮食商业审计的对象

粮食商业审计的对象，是指粮食商业审计所要观察、思考、评价的客体。一般说来，粮食商业审计的对象，主要有以下相互联系的三个方面：

1. 会计资料

会计资料是指粮食商业会计用来记录和反映经济活动情况的各种书面资料。会计资料又包括会计凭证、会计帐簿和会计报表等三个组成部分，它是粮食商业审计最主要最经常的审查对象。

2. 会计行为

粮食商业会计行为也是粮食商业审计的重要对象，它主要包括粮食商业企业会计机构的设置，粮食商业会计制度的建立和执行，粮食商业会计工作的组织和会计人员的配备，粮食商业企业会计业务的处理程序，粮食商业会计核算技术方法的选择和使用，具体业务处理手续和业务处理制度等几个方面。

3. 经济活动和管理活动

粮食商业企业经济活动，是指反映在粮食商业企业会计核算资料、统计核算资料和业务核算资料中的企业的各项经济业务活动，即资金运动和财务收支活动的过程及其成果。粮食商业企业管理活动，主要包括管理机构及人员配备，各项管理政策、制度的合理性及其执行情况，各项管理决策及措施的执行情况，管理程序的实施及各项职能的发挥情况，经济活动及管理工作的考核情况等。

二、粮食商业审计的任务

粮食商业审计的任务，是根据粮食商业审计的目标而确定

的，也是依据党和国家在各个不同时期经济工作的中心任务而赋予的。就当前和今后一个时期而言，粮食商业审计的基本任务主要有以下几个方面：

1.审查粮食商业企业对国家有关方针政策的执行情况，保证国民经济的顺利发展。

粮油商品是关系到国计民生的重要物资，国家对此有一系列的方针政策、制度规定，粮食商业企业在组织粮油商品流通中起着主渠道的作用，也是国家有关粮食方针政策的主要执行者。粮食商业审计必须认真审查国家粮油政策、计划的执行情况，确保粮油商品流转计划指标的完成，促进国民经济的顺利发展。同时，还要审查粮食商业企业的经营决策、方案、计划和制度的制订，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；审查有关决策、方案、计划的执行结果，是否达到目标和要求，有无脱离计划轨道的情况。

2.审查粮食商业企业购进、销售、调拨、储存、加工等业务经营活动的开展是否良好，查明经济效益的高低。

粮油商品流通是由各个既相互联系、又有所区别的业务环节组成，其中任何一个环节出了问题，都会影响到粮食商品流通任务的顺利完成。同时，粮油商品经营收购量大、运输量大、储存量大、网点分散，在组织粮油商品流通过程中要耗费大量的人力、物力、财力。因此，粮食商业审计必须认真审查粮食商业企业的购进、销售、调拨、储存、加工等业务活动是否合理合法，是否经济有效，是否在保证完成粮油商品流通任务的同时，加强经济核算，节约一切可以节约的开支，不断降低流通费用，挖掘资金潜力，以达到逐步提高经济效益的目的。

3.审查反映粮食企业经济活动情况的会计资料是否真正正

确，确保经济信息的可靠，促进企业不断改善经营管理。

对粮食商业企业的经营活动，必须加强会计核算工作。粮食企业会计要通过记帐、算帐、报帐等工作，正确、及时、完整地记录和反映企业的经济活动情况，并对经营收支及财务成果进行正确的计算。在核算工作中，必须做到手续齐备、帐目清楚、数字准确、内容真实。因此，粮食商业审计，必须认真审查粮食企业会计核算资料是否完整正确，是否真实可靠，查明错讹，加以纠正，确保所提供的经济信息可靠，以便正确决策，不断改善企业的经营管理。

4.揭发违法乱纪、贪污舞弊现象，打击经济犯罪，维护财经纪律，保护社会主义财产的安全。

粮食商业企业的资财是社会主义建设的物质基础，严格认真地贯彻执行国家的有关财经法规，确保企业一切财产物资的安全与完整，防止企业财产的损失与浪费，是粮食商业企业经营管理的一项重要任务。因此，粮食商业审计必须认真审查粮食商业企业对国家有关财经法纪的执行情况，对各项财产物资的购置、使用、收发、保管、摊销、报废等是否有严密的规章制度，是否建立健全各项财产的管理制度，责任是否分明，财产的安全有无保障等进行审查。重点要查明在企业的业务经营过程中有无漏洞，有无违反财经法纪，有无损害国家和人民的利益，有无截留利润、偷税漏税、滥发奖金，有无管理混乱、规章制度松弛，有无各种经济犯罪等现象。并且，要查明事实，严肃处理。

复习思考题

1. 什么是粮食商业审计？开展粮食商业审计有何重大意义？
2. 粮食商业审计有哪些特点？
3. 粮食商业审计的对象是什么？
4. 粮食商业审计的主要任务有哪些？

第二章 粮食商业审计的种类、方法和程序

第一节 粮食商业审计的种类

象任何其他复杂的事物一样，审计可以从不同的角度加以考察，从而作出不同的分类。各类审计虽然都用“审计”一词，但其形式和内容并不完全一样。有时用它来说明实施审计的不同目的，有时用它来说明实施审计的不同时期、方法和形式。按照一定的标准，将性质相同或相近的粮食商业审计活动归属于某一种审计类型的做法，称为粮食商业审计分类。对粮食商业审计进行科学的分类，有助于加深对各种不同审计活动的认识，探索粮食商业审计规律；有利于更好地组织审计工作，充分发挥粮食商业审计的作用。

一、按照审计的目的不同，粮食商业审计可分为财务收支审计、经济效益审计、经济责任审计和财经法纪审计。

1. 财务收支审计

是指对粮食商业企业的财务收支活动和会计凭证、帐簿、报表是否真实、正确、完整、合理、合法进行的审计，这种审计属于传统审计的范畴。这种审计的对象是粮食商业企业的财务收支活动。其目的是：检查被审计单位是否遵守国家的法律、法令、制度等规定；检查被审计单位是否按经济规律办事；纠正错误，防止弊端，促进粮食商业企业财务管理水平的提高。

2. 经济效益审计

是指对粮食商业企业经营业务成果所进行的审计。这种审计的目的是找出经济效益高或低的原因，并进而审查其是否合理，以提高经济效益。其审计的内容有两个方面，一是考核经济效益的高低，二是分析经营情况的好坏。

这种审计又分为效率审计和效果审计两种。效率审计又称货币价值审计，是判断被审计单位的粮食经营活动是否经济、有效，是否以等量耗费取得最大的效果。效果审计又叫经营审计或经济效果审计，主要是审查计划目标的完成情况是否良好，衡量业务经营是否达到了预期的效果。

3. 经济责任审计

经济责任审计，是指以审查粮油商品经营者应负经济责任为主要目的的审计。具体地说，根据国家的有关法律、法规，审查国家与企业、企业与企业、企业与劳动者个人相互之间以及有关的行政领导和法人代表履行应承担的经济职责和任务情况，查明违法乱纪及失职行为，分清责任，作出客观公正的评价，提出改善经营或追究责任的建议。经济责任审计的具体内容主要是审查粮食商业企业使用国家资金、财产情况及国家财产的安全完整情况；审查粮食商业企业完成指令性计划情况及经济效益的真实、合法性；审查粮食商业企业行政领导人（法人代表）有无失职和不法行为；确定或解除法人代表的经济责任。

4. 财经法纪审计

财经法纪审计，是指对粮食商业企业严重违反财经法纪行为所进行的专案审计。对严重违反国家现金管理、结算制度、信贷制度、成本费用开支范围、税利上缴规定等所进行的审计，均属于财经法纪审计。财经法纪审计的重点，是审查和揭露各种舞弊、侵占社会主义资财的事项，审查和揭露使国家和