

集体企业审计

● 唐会忠 主编

● 湖南出版社

〔湘〕新登字 001 号

集体企业审计

唐会忠 主编

责任编辑：曾赛丰

湖南出版社出版、发行

(长沙市河西银盆南路 67 号)

湖南省新华书店经销 湖南省新华印刷三厂印刷

1991 年 11 月第 1 版第 1 次印刷

开本：787×1092₁/32·印张：7.75

字数：165000 印数：1-15500

ISBN7-5438-0219-8

F·28 定价：3.00 元

序

随着经济体制改革的深入和对外开放的扩大，我国城乡集体所有制企业十年来有了迅猛的发展，在整个国民经济中占有十分重要的地位。

集体所有制企业根据所有权与经营权分离的原则，目前大都实行了承包、租赁、股份制等多种经营形式，这对搞活集体所有制企业，实现自主经营、自负盈亏、自我改造和自我发展，具有十分重要的意义。而在搞活经济的过程中，必须加强国家的宏观管理和控制，增强企业自我约束的行为机制，其中很重要的措施就是加强审计监督工作。这样，才能维护国家财经法纪，保证集体企业活而不乱，有效地进行经营管理，不断提高经济效益，促进其健康发展。因此，加强对集体所有制企业的审计监督，是社会主义审计体系中不可缺少的组成部分。

对集体企业进行审计监督，是一项崭新的工作，许多理论与实务问题都有待深入实践和探讨才能解决。本书作者是几位从事审计、税收科研和实际工作的年轻同志，他们适应经济发展的要求，从我国国情出发，理论联系实际，对我国集体企业审计的理论与实务进行了大胆的探索。该书对于指导集体企业审计工作实践很有现实意义，值得一读。

胡金亮

1991年5月20日

前 言

改革开放以来,我国城镇集体所有制企业发展很快,在创造社会物质财富、满足人民生活需要、吸收劳动力就业、保障社会安定等方面发挥了积极作用。全国目前已有集体企业约 55 万户,在整个国民经济中占有重要的地位。加强对集体所有制企业的审计监督,对保证国民经济良性循环,促进集体经济的健康发展具有重要的意义。

为适应审计工作实践的需要,本书以《中华人民共和国审计条例》、《中华人民共和国审计条例实施细则》和国家税务局颁发的《城镇集体工业企业财务管理办法》、《城镇集体商业企业财务管理办法》为依据,参照国家颁布的关于集体企业的财政财务法规,吸收近几年审计学术理论方面的研究成果,进行编写。

全书共分八章。第一、二章介绍审计的基本知识;第三、四章介绍集体工商企业的财务收支审计;第五、六、七章分别介绍集体企业的承包经营责任审计、经济效益审计、财经法纪审计;第八章介绍集体企业的审计报告。书中对理论问题从简介绍,重点是叙述审计实务。

本书由唐会忠、郑惠、谭慧渊、王焱春等同志编写。书稿完工后,送湖南省审计局副局长胡金亮同志、湖南省税务局郭北海处长审定,并由胡金亮副局长作序。本书在编写过程中得到了湖南省审计局、湖南省税务局、湖南税务专科学

校领导的大力支持，在此表示感谢。由于我们经验和水平有限，书中错误和不妥之处，敬请专家和读者批评指正。

编者

1991年2月1日

目 录

第一章 审计理论简介	(1)
第一节 审计的概念、职能和作用	(1)
第二节 审计的对象和任务	(5)
第三节 审计的分类和组织	(6)
第二章 集体企业审计的形式、程序和方法 ..	(9)
第一节 集体企业审计的形式	(9)
第二节 集体企业审计的程序	(11)
第三节 集体企业审计的方法	(17)
第三章 集体工业企业财务收支审计	(20)
第一节 集体工业企业财务会计报表审计	(20)
第二节 集体工业企业货币资金与结算业务的 审计	(26)
第三节 集体工业企业工资的审计	(41)
第四节 集体工业企业固定资产的审计	(52)
第五节 集体工业企业材料的审计	(66)
第六节 集体工业企业产品成本的审计	(84)
第七节 集体工业企业产成品和销售的审计 ..	(101)
第八节 集体工业企业税金和利润的审计	(121)
第九节 集体工业企业基金和借款的审计	(142)
第四章 集体商业企业财务收支审计	(153)
第一节 集体商业企业商品批发业务的审计 ..	(153)

第二节	集体商业企业零售商品流转的审计·····	(160)
第三节	集体商业企业农副产品收购的审计·····	(164)
第四节	集体商业企业商品流通费的审计·····	(169)
第五章	集体企业承包经营责任审计·····	(175)
第一节	承包经营责任审计概述·····	(175)
第二节	集体企业承包经营的事前审计·····	(182)
第三节	集体企业承包经营的事中审计·····	(184)
第四节	集体企业承包期末的事后审计·····	(187)
第六章	集体企业经济效益审计·····	(196)
第一节	经济效益审计的概念、对象、目的和任务·····	(196)
第二节	经济效益审计的特点及其评价标准·····	(197)
第三节	集体工业企业经济效益审计的主要内容和方法·····	(200)
第四节	集体商业企业经济效益审计的主要内容和方法·····	(215)
第七章	集体企业财经法纪审计·····	(219)
第一节	财经法纪审计的意义和特点·····	(219)
第二节	财经法纪审计的任务和要求·····	(221)
第三节	财经法纪审计的步骤·····	(222)
第八章	审计报告·····	(226)
第一节	审计报告的概念及种类·····	(226)
第二节	审计报告的内容及编写程序·····	(228)
第三节	审计报告实例·····	(231)

第一章 审计理论简介

第一节 审计的概念、职能和作用

一、审计的概念

1. 审计的历史沿革。

审计起源很早。根据史载，我国审计萌芽于公元前七百多年的西周时期，当时的官名叫“宰夫”，到现在已有两千多年的历史。这个官职的出现标志着我国审计的开端。“宰夫”由皇帝授权，专门考查财物的领用和保管，并对有关人员进行奖惩，兼有经济监督和行政监督的性质。秦代专设“御史大夫”进行审计，同样兼有经济监督和行政监督的性质，有权处理有关人员，并直接对皇帝负责。汉代仍设“御史大夫”和“上计”制度，制定了有关上计实行办法的“上计律”，是我国审计立法的开始。到了隋唐两代，在“刑部”下设“比部”，进行审计监督。审计“两字”的出现，根据史料记载，是在宋代淳化三年，即公元 992 年，宋王朝设置审计院，成为我国历史上第一次以审计命名的经济监督机构。元、明两代均未设审计机构。清朝末年设立了“审计院”。民国期间，审计机构名称几经变换，管理体制也随之不断变化。

国外在罗马帝国时代产生了审计。公元 14 世纪法国设立的审计法庭，是西方国家最早的审计机关。19 世纪中叶

欧洲工业革命的成功，使西方国家审计发展很快。美国随之产生了现代审计。随着英美现代审计的日趋完善，审计也发展成为一门独立于会计的科学。

2. 新中国社会主义审计。

中华人民共和国建国后，有的地区设有审计机构、开展审计工作，但与经济发展不相适应。1982年12月4日，第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》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。”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审计机关负责。”中华人民共和国宪法是建立我国社会主义审计监督制度，开展审计工作最根本的法律依据。宪法规定，我国实行审计监督制度。这是加强财政经济管理的一项重要措施，是发扬社会主义民主、健全社会主义法制的又一个重要标志。1983年9月15日中华人民共和国审计署成立。到1984年底，全国建立县以上审计机关2800多个，各级政府部门和企业事业单位内部审计机构也陆续建立。初步形成了一支基本符合专业要求的审计干部队伍，审计工作在国民经济中的作用逐步得到发挥。

我国社会主义审计是指由审计机关代表国家，依法对政府各部门和地方各级人民政府财政收支，国家财政金融机构、企事业单位的财务收支及其效益进行检查监督；对审计事项作出客观公正的结论，明确经济活动中各自责任，严肃财经纪律，提高经济效益，保障国家财经法规的贯彻实施和

经济建设的顺利进行。

我国社会主义审计坚持党的领导，坚持人民利益，坚持群众路线，坚持统一组织，是一种具有广泛性、独立性、权威性的高层次的经济监督。

3. 审计的定义。

审计是专职机构和受委托的专业人员以被审计单位的全部或一部分经济活动为对象，进行审核检查、收集和整理证据，确定其实际情况，对照法规和一定标准，以判断经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性，以及有关经济资料的真实性和公允性的经济监督、评价、鉴证活动。

从定义可以看出，审计对象是被审单位的经济活动；审计工作的核心是进行审核检查；审计的依据是法规；审计要实事求是、客观公正就必要在审计过程中收集和整理证据。

二、审计的职能

审计职能是指审计的内在功能。关于审计的职能，目前对此有三种论点：即单一职能论、多职能论、主次职能论。单一职能论认为审计又具有监督职能；多职能论认为审计具有监督、鉴证、控制、评价等职能；主次职能论认为审计的监督职能是基本职能，其他职能是由基本职能派生出来的。我们认为审计具有经济监督、经济评价、经济鉴证三种职能。

1. 经济监督，就是监察和督促被审计单位的经济活动符合国家的法律法规的规定。审计通过对被审计单位经济活动的审核检查，弄清事实，衡以法律，划清是非，明确肯定、支持、禁止、纠正的经济事项。

2. 经济评价，是通过对被审计单位的经济活动审核检查，评价其经济决策和方案是否可行以及执行情况、经济效益如何。经济评价以审核检查为前提，按照一定的标准，经过分析研究，对被审计单位经济活动作出公正的评价。

3. 经济鉴证，是通过对被审计单位经济活动审核检查，确定其资产、财务成果等有关经济指标，反映真实与否，对可信赖的作出书面证明。鉴证具有鉴定和证明的双重作用，通过对被审计单位经济活动的鉴定，国家审计机关和社会审计组织才能有根据作出证明。

三、审计的作用

审计的作用主要体现在制约和促进两个方面。

1. 审计的促进作用，主要体现在如下几点：

- (1) 促进社会经济秩序的正常运行；
- (2) 促进被审计单位正确处理各方面的经济利益；
- (3) 促进被审计单位挖掘生产潜力，提高经济效益；
- (4) 促进国民经济宏观经济管理和被审计单位微观经济管理更加完善。

2. 审计的制约作用。通过对被审计单位的审核检查，对其经济活动进行有效监督和鉴定，揭露损失浪费、贪污舞弊、失职渎职以及不正之风，制止违反财经法规的行为，维护社会经济秩序。

第二节 审计的对象和任务

一、审计的对象

审计对象就是国家审计机关、内部审计机构和社会审计组织所审查的经济活动。被审计单位的经济活动是审计的对象。这种经济活动包括已经发生、正在发生、即将发生的经济活动；不在书面经济资料上反映的经济活动；规范被审计单位经济活动的有关规章制度的建立健全程度及实际执行成效。因此，审计对象是指被审计单位履行经济责任引起的经济活动的真实性、合法性、合理性、有效性，以及规章制度健全程度和执行成效。

二、审计的任务

审计的任务体现在以下几个方面：

1. 监督被审计单位经营决策、计划和预算的正确制定，保证国民经济持续、稳定、协调发展。
2. 对被审计单位经济活动真实性和正确性予以鉴证，为决策部门提供可靠信息。
3. 揭露经济活动中违法行为，维护资产所有人的合法权益，保障国家集体财产安全。
4. 帮助被审计单位挖掘生产潜力，利用有限的财产资源，产生最好的经济效益。
5. 评价被审计单位经营管理及内部牵制制度的健全程度，帮助改进管理，健全制度，提高管理水平。

6. 监督被审计单位正确核算财务成果，处理好国家、集体、职工个人三者之间的利益关系。

第三节 审计的分类和组织

一、审计的分类

审计分类有基本分类和其他分类两种。

(一) 基本分类

1. 按审计的主体分，有国家审计、部门和单位审计、社会审计。

国家审计是指由国家审计机关所实施的审计。部门和单位审计是指由本部门或单位内部的审计机构所实施的审计。社会审计是指经国家审计机关和有关部门批准注册的会计师事务所、审计事务所实施的审计。

2. 按审计人和被审计人的关系分，有外部审计和内部审计。

外部审计是指被审计单位以外的审计机关或审计组织进行的审计。如上述国家审计和社会审计。内部审计是指由被审单位自设的内部审计部门进行的审计。

3. 按审计客体分，有政府审计和企事业审计。

政府审计是审计机关对各级政府财政收支活动所进行的审计。企事业审计是对企业事业单位财务收支及其效益所进行的审计。

4. 按审计的内容分，有财政财务收支审计、财经法纪审计、经济效益审计、经济责任审计。

财政财务收支审计是指通过对被审计单位经济业务的审查，评价和鉴证其经济活动的真实性、合法性、合理性和正确性。财经法纪审计是指审查揭露贪污、舞弊、侵占资产以损害国家利益的行为，维护财经法纪和国家法律的审计。经济效益审计是指以评价被审计单位经济效益为目的的审计。经济责任审计是对企业法人代表在一定时期内所担负的经济责任进行的审计。集体企业经济责任审计包括厂长离任责任审计、承包经营经济责任审计、租赁经营经济责任审计。由于承包责任制的普遍实行，集体企业绝大多数都实行了承包经营。因此，本书将只介绍承包经营经济责任审计。

（二）审计的其他分类

1. 按被审计人接受强度分，有强制审计和任意审计。
2. 按被审计单位预知与否分，有预告审计和突击审计。
3. 按审计范围分，有全部审计、局部审计和专题审计。
4. 按审计时间分，有事前审计，事中审计、事后审计。
5. 按审计方式分，有现场审计、报送审计、委托审计和联合审计。
6. 按审计确定的时间分，有定期审计和不定期审计。
7. 按审计操作方法分，有手工操作审计和电算审计。

二、审计的组织

我国审计组织是根据宪法规定形成的。目前我国审计体系由国家审计机关、部门、单位内部审计机构、社会审计组

织组成。国家审计机关是主体，内部审计是基础，社会审计是审计的补充力量。按照审计体系的形式，审计人员分为国家审计人员、内部审计人员和社会审计人员。

第二章 集体企业审计的形式、 程序和方法

第一节 集体企业审计的形式

一、集体企业的特点

集体企业是以生产资料归职工群众所有为基础，从事生产经营活动，实行独立核算、自负盈亏的一种经济组织。它是按自力更生为主，国家扶持为辅建立起来的经济组织。企业所拥有的生产资料，属于社会一部分劳动群众所有，是集体范围内的公有化。

二、集体企业审计的形式

集体企业在国民经济中占有重要地位。一般都是劳动密集型行业或从事商业经营，点多面广，在数量上已超过国营企业。集体经济在国民经济中的地位，决定了对其实行审计监督的重要性。通过对集体经济组织的审计监督，对保证国民经济健康发展具有十分重要的作用。

根据《中华人民共和国审计条例》和《中华人民共和国审计条例实施细则》的有关条款规定，集体企业可由国家审计机关和企业主管部门的内部审计机构进行审计，也可由国

家审计机关或企业主管部门委托社会审计组织进行审计。其审计的具体形式有如下几种：

1. 国家审计机关的审计。审计署 1989 年 10 月 29 日发布的《关于对集体经济组织进行审计问题的通知》中规定，“根据《中华人民共和国审计条例》第十二条第五项的规定，我国有资产的集体所有制企业，属于审计机关审计监督的范围。全民所有制企业事业单位，县级以上的政府及其部门，其他机关、团体所扶持兴办的劳动服务公司等集体所有制经济组织，审计机关可以进行审计监督。”对于其他集体所有制经济组织，包括乡镇企业，根据《中华人民共和国审计条例》第十二条第六项以及《审计条例实施细则》第十三条的规定，“如果地方政府要求审计机关进行审计，并通过地方性法规、规章加以规定，审计机关可以列为审计监督的范围。”因此，国家审计机关对集体经济组织可以进行审计监督，其审计的程序与国营企业一样。

2. 主管部门内部审计机构的审计。这种形式就是内部审计。根据审计署 1985 年 12 月 5 日发布的《关于内部审计工作的若干规定》第三条规定，国务院和县级以上地方政府各部门，国家的财政金融机构、大中型企业事业组织和基本建设单位，设置独立的内部审计机构；审计业务少的部门和小型企业事业组织，可设置专职审计人员。集体企业一般不设内部审计机构和专职审计人员，其内部审计监督的任务由主管部门的内部审计机构负责。

3. 国家审计机关委托社会审计组织进行审计。这种审计形式，由国家审计机关出具委托书或订立书面协议，社会审计组织负责现场审计，提出审计报告，并对报告的内容正