

审计系统在职干部 岗位培训教学大纲

(十)

主编：李金华

中国审计出版社

编 审 说 明

本大纲是审计系统在职干部岗位培训农业审计部分的教学大纲。经有关专家审阅，我们同意其作为指导性教学大纲正式使用。书中不足之处，请读者批评指正。

审计署人事教育司

1992. 8

编写说明

《审计系统在职干部岗位培训教学大纲》(十)——农业审计部分,是审计署为满足全国审计系统在职干部岗位培训的需要,根据我国审计工作对审计人员在农业审计方面的必备知识要求,组织有关专家编写的指导性教学大纲。尽管新会计制度即将付诸实施,本书仍可做为过渡性培训教学大纲。

本大纲在编写过程中,注意了理论联系实际,贯彻了“少而精”的原则,力求适合广大审计干部学习的需要,重点突出,有一定的可操作性。在编写形式上,采用论段式与论述式相结合的形式,并附有一定数量的复习思考题,以便广大审计干部自学和考核之用。

本教学大纲《农业审计》由张鸿儒编写;《农业审计查帐技巧》由郑邦杰编写;《农业经济》由柳杏初编写;《农业企业经营管理》由柳杏初编写;《农业经济法规》由张鸿儒编写。教学大纲编写完成后,审计署干部培训中心组织朱甸余、方晚霞、王运伦、裴公度、梁正明、李明光、刘波、史习斋、闫国良、秦萌、帕塔木、胡文钰、杨晓青、罗光碧、石峰、罗国民等有关专家进行了审定,并成立了总纂小组,培训中心主任马怀平任组长,副主任王仲文任副组长,刘海宇、陈家

蓉、项俊波、孟勋生为组员，对全书进行了修改和总纂，最后，教学大纲主编李金华对全书进行了审核定稿。

本教学大纲在编写过程中，曾得到各地审计局、南京审计学院和全国有关知名学者的大力支持和帮助，在此特表诚挚的感谢。

审计署干部培训中心

1993.3

总 目 录

农业审计	(1)
农业审计查帐技巧	(67)
农业经济	(143)
农业企业经营管理	(193)
农业经济法规	(247)

农 业 审 计

第二节	货币资金内部控制制度的审计和错弊形态	(20)
第三节	库存现金的审计	(21)
第四节	银行存款的审计	(22)
第五节	其他货币资金的审计	(22)
第五章	农业企业结算业务和借款的审计	(24)
第一节	农业企业结算业务的借款审计的目的	(24)
第二节	农业企业结算业务的审计	(25)
第三节	农业企业借款的审计	(26)
第六章	农业企业生产费用和产品成本的审计	(27)
第一节	生产费用和产品成本审计的意义、内容 和方法	(27)
第二节	生产费用和产品成本内部控制制度的审计 和错弊形态	(28)
第三节	生产费用和产品成本的审计	(29)
第四节	工副业生产费用和产品成本的审计	(30)
第五节	共同生产费和企业管理费的审计	(30)
第七章	农业企业产成品的审计	(32)
第一节	农业企业产成品审计的意义、内容和方法	(32)
第二节	产成品内部控制制度的审计和错弊形态	(33)
第三节	产成品实物的审计	(34)
第四节	产成品帐目的审计	(34)
第五节	产成品入库和出库的审计	(34)
第八章	农业企业销售、利润和利润分配的审计	(36)

第一节	销售、利润和利润分配审计的意义、内容和方法	(36)
第二节	销售、利润和利润分配内部控制制度的审计和错弊形态	(37)
第三节	销售业务的审计	(38)
第四节	利润的审计	(38)
第五节	利润分配的审计	(39)
第九章	农业企业专用基金和专用拨款的审计	(40)
第一节	专用基金和专用拨款审计的目的	(40)
第二节	专用基金和专用拨款内部控制制度的审计和错弊形态	(41)
第三节	专用拨款的审计	(41)
第四节	专用基金的审计	(42)
第十章	农业事业费的审计	(44)
第一节	农业事业费的概念和特点	(44)
第二节	农业事业费审计的意义和任务	(45)
第三节	农业事业费审计的重点和方法	(45)
第十一章	农业三场的审计	(47)
第一节	农业三场生产和财务管理的特点	(47)
第二节	农业三场产品生产成本的审计	(48)
第三节	农业三场销售收入和利润的审计	(49)
第十二章	国营林场、苗圃的审计	(51)
第一节	生产和经营的特点	(51)
第二节	产品生产成本的审计	(52)
第三节	销售、利润及利润分配的审计	(52)

第四节	场圃国家基金、专用基金和专用拨款的审计	(53)
第十三章	水利工程管理单位的审计	(55)
第一节	水利工程管理单位审计的意义和任务	(55)
第二节	固定资产、流动资金和专项资金的审计	(56)
第三节	收入、成本和财务包干的审计	(56)
第十四章	支农专项资金的审计	(58)
第一节	支农专项资金审计的意义和特点	(58)
第二节	支农专项资金的来源和种类	(59)
第三节	支农专项资金的管理办法和使用原则	(60)
第四节	支农专项资金审计的方法和内容	(60)
第十五章	农业经济效益审计	(63)
第一节	农业经济效益审计的意义	(63)
第二节	农业经济效益审计的目的和特点	(64)
第三节	农业经济效益审计的评价标准	(64)
第四节	农业经济效益审计的评价方法和程序	(65)

第一章 农业审计概论

教学目的

农业审计是对农业经济活动、财务收支的一种经济监督活动。通过本章学习,主要了解农业审计及其性质,农业审计的对象及其特点,以及农业审计在发展农业生产中的地位和作用,提高认识,能按照农业审计特点组织监督活动。

第一节 农业审计的概念和性质

一、农业审计的概念

农业审计,是审计机关内部审计机构对农林水气管理部门及其所属企事业单位、国家农业资金使用者的财务收支和经济活动的审计监督。农业审计的三要素。农业审计的依据。农业审计的目的。

二、农业审计的性质

农业审计是独立性的经济监督。独立性主要表现在组织独立、经济独立、工作独立。由于农业经济活动内容复杂,生产点多面广,形成农业审计不同于其他专业审计的特殊性。农业审计的特性,主要表现在监督的客体行业多,既有管理部

门又有企事业单位，遍布城乡农村。

第二节 农业审计的对象和特点

一、农业审计的对象

农业审计的对象，依据《宪法》和《审计条例》的规定，按照大农业的观点，包括农、林、水、气等管理部门及其下属企事业单位和使用国家农业资金的农村合作经济组织的财务收支与经济活动，包括审查被审单位的会计资料、内部控制制度、生产经营管理等其它有关资料。

二、农业审计的特点

农业审计的特点由其审计对象所决定的。其特点为监督的经济成分复杂；监督的部门多；监督的行业多，又分为企业和事业、相互差别大；监督的企业结构复杂，一个企业就是一个社会；监督对象执行各种会计制度；监督对象地域分散、交通不便；农业生产和管理的特殊性。要根据农业审计的特点，组织监督活动。

第三节 农业审计的意义、作用和任务

一、农业审计的意义

农业是国民经济的基础。农业审计可以监督执行国家发展农业的方针、政策，促进农业深化改革，提高经济管理水平，合理有效使用农业资金，提高农业投资的社会、经济效益等。

二、农业审计的作用

农业审计是国家对农业经济实行监督和宏观控制的一种手段。农业审计可以发挥对农业微观经济的促进作用和制约作用。

三、农业审计的任务

农业审计的任务要根据党和国家的中心工作、政策要求和审计对象来确定。可以归纳为审查被审查单位会计资料的真实性和正确性；审查被审单位经济业务的合法性；审查被审单位经济活动的有效性；审查被审单位财务计划的编制是否科学，执行是否认真；审查被审单位内部控制制度是否健全和有效；审查被审单位会计工作是否符合规定要求。

复习思考题：

1. 什么是农业审计？农业审计对象包括哪些？
2. 农业审计有些什么特点？根据其特点怎样组织农业审计监督活动？
3. 农业审计的意义和任务是什么？

第二章 农业企业固定资产的审计

教学目的

固定资产是农业企业发展生产的重要物质技术基础。通过本章学习, 主要掌握固定资产增减规律及其内部控制制度的审计, 掌握固定资产购建增加、折旧清理等减少以及结存、利用情况的审计。

第一节 固定资产审计的重点和目的

一、固定资产审计的重点

农业企业固定资产是指同时具备单项价值在 1000 元、1500 元、2000 元以上, 使用年限在一年以上的物质技术设备。固定资产审计的特点——注重对增加固定资产决策的审计, 注重对固定资产现状和使用效率的审计, 注重对固定资产折旧和修理的审计, 注重对固定资产三种价值的审计, 注重对固定资产出售和报废清理的审计。

二、固定资产审计的目的

审查固定资产增加的有效性和合法性。审查帐实是否相符, 保护固定资产的安全和完整。审查使用效率。审查固定

资产的管理和内部控制制度是否健全,执行是否认真和有效。审查折旧和修理是否真实和合法。审查会计核算是否健全、记录是否正确。

第二节 固定资产内部控制制度的审计和错弊形态

一、固定资产的内部控制制度及其审计

为了确保固定资产的安全和合理有效地使用,必须建立各个环节的内部控制制度。固定资产内部控制制度的主要内容,包括购建计划控制制度,增加验收和记帐控制制度,领用保管责任制度,维修计划管理制度,报废清理申报制度等。

审查内部控制制度是否健全和有效,执行是否严格,发现问题,提出加强内控制度的意见和措施,确定审计重点。

二、固定资产错弊形态

固定资产错弊形态的概念及审计的意义。固定资产错弊形态可以分为购建过程中的错弊、使用中的错弊、报废清理中的错弊、管理和核算上的错弊。

通过错弊审计,研究错弊发生的可能性和规律性。找出固定资产审计的重点和目标。

第三节 固定资产增加的审计

一、固定资产购建计划的审计

购建计划编制的审查。购建计划报批的审查。购建合同

的审查。购建资金来源是否落实和正当的审查。购建固定资产可行性经济效益的审查。

二、固定资产购建支出和实际价值的审计

购建支出审计的概念和意义。购建支出审计的内容，包括购建支出正确性和合法性的审查，购建支出有无与经营支出相互混淆的审查。

基建材料有无移作它用的审查。计划外购建的审查。固定资产原始价值真实性、正确性和合法性的审查。

三、购建固定资产会计处理的审计

审查建安支出与应核销基建支出有无相互混淆。审查各项帐务处理是否符合规定和正确。

第四节 固定资产折旧和修理的审计

一、固定资产折旧的审计

固定资产折旧，是指固定资产在使用过程中的磨损，其价值逐渐向生产费用的转移，对其审计可以监督成本费用的真实性、正确性和更新改造基金的积累程度。主要审查企业采用平均年限法或工作量法计算折旧，包括审查折旧率、折旧范围和折旧额的计算是否正确。

二、固定资产修理的审计

固定资产日常修理的审计。固定资产大修理的审计，其中包括大修理计划的审计，大修理资金来源的审计，大修理竣工审计，大修理工程增加经济效益的审计。