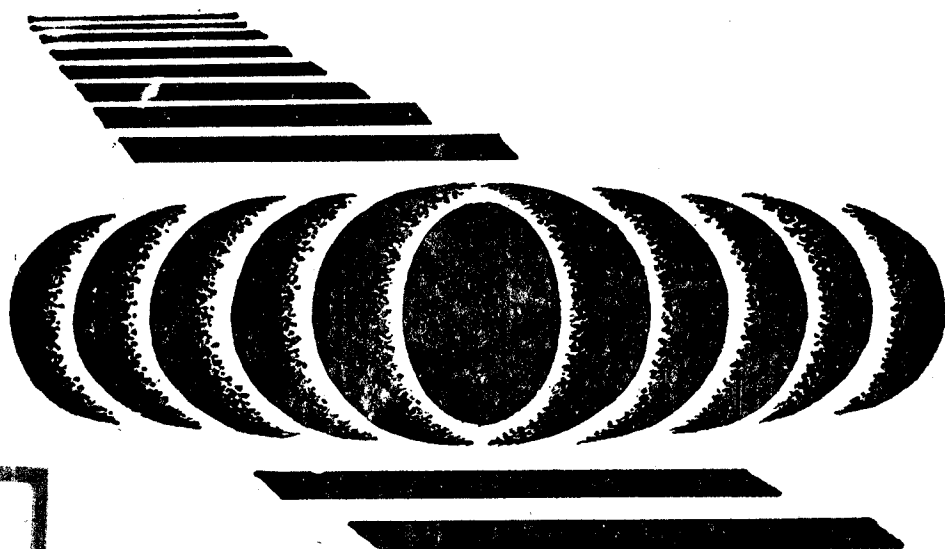


管 理 科 学

教 学 丛 书

企 业 审 计 监 督

郝明道 姚梅炎 主编



中 国 经 济 出 版 社

企业审计监督

郝明道 姚梅炎 主编

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

世界知识印刷厂印刷

各地新华书店经销

*

850×1168毫米 1/32 10 4/32印张 255千字

1989年1月第1版

1989年1月第1次印刷

印数: 1—12,000

ISBN 7-5017-0201-/F·234

定价: 4.00元

内 容 提 要

本书系统地阐述了社会主义审计的基本原理、理论和方法，并对工业企业、建筑企业、建设单位、商业企业、交通运输企业、银行企业等单位的审计作了详尽的介绍。本书可作为各级各类干部的培训教材和自学用书，可供财经类大专院校、各级党校和经济管理干部院校教学参考，也可作为各级审计机关的各类干部学习参考。

《管理科学教学丛书》编委会

名誉主编：沙 洪 许力以 陈鸿苏 郭铎逢
霍恩德

主 编：孙钱章

副 主 编：刘海藩 杨 岗 魏同悟 宋桂选

常 务 编 委：王明贤 王宝琦 王建民 王致科

车德良 田善耕 刘友桢 刘兆丰

汤正刚 伍庆泉 乔 松 李发贵

李灿昀 杨宏真 杨恩发 杨晓峰

吴祥钧 吴嗣澄 张志诚 张阜生

欧阳锦 罗勋才 赵中天 贺西林

钟尧然 郝仙儒 郝明道 俞 辉

徐子毅 高焕之 栾建民 钱伯仁

黄允成 黄中鼎 黄守登 廖祖义

鲁荣寰 潘大荣 潘在清 魏彦松

《管理科学教学丛书》

书 目

经济学原理
工业管理学
经济管理
社会主义工业经济管理
比较经济学
现代人事心理学
宏观经济管理统计学
财政与金融管理教程
商业经济学
涉外经济管理通论
现代管理技术方法
企业经营概论
乡镇企业经营管理简明教程
老少边穷地区经济开发与管理
社会主义乡镇经济学
社会主义经济管理与案例
企业人事管理
经济领导者概论
农业经济管理
畜牧业经济管理概论
小城镇经济管理
计算机基础知识与机关应用程序设计
企业审计监督
中国农村经济管理概论
管理心理学新编

《管理科学教学丛书》编辑前言

我国经济体制改革的不断深化，要求造就大批具有现代化经济、技术知识的经济管理人才，特别是企业管理干部。为了适应这一要求，我社根据全国各省、市、地区党校、干校、经济管理院校的教学实际，邀请中共中央党校和部分省、市党校的专家、学者编写了这套《管理科学教学丛书》。

《管理科学教学丛书》按照党的十三大精神，结合党校教学实际，对社会主义初级阶段的经济管理，从理论和实践的结合上进行了深入研究，力争具有系统性、理论性、实用性和可读性，并试图在各级党校试用的基础上作进一步修改和完善，以建立一套适合我国党校教学特点的管理科学的统一教材，为培养更多的符合四化建设需要的经济管理人才贡献力量。

中国经济出版社

1988年1月

序

袁宝华

努力提高全体劳动者和广大干部的素质，是关系到我国科技的发展，经济的振兴，乃至整个社会的进步的大事，而干部素质的提高，即各级党政领导干部以及各类企业管理者素质的提高对实现四化大业更具有战略性的意义。这个历史任务责无旁贷地落在全国各级党校、管理干部院校的肩上。

要搞好干部的培训，一个重要的问题是教材建设。党的十一届三中全会以来，管理科学在我国很快地从短线变为热门，这是一件大好事。中国经济出版社为了适应大规模干部培训的要求，及时满足广大党校、管理院校对管理科学教材的需要，特邀请中共中央党校孙钱章、刘海藩同志和部分省市党校、管理院校的专家学者组织编写这套《管理科学教学丛书》，是非常有意义的。

管理是一门科学。因此，管理工作必须十分注重国情、地情、人情，任何照搬国外管理的理论和方法都是不能真正奏效的。《丛书》的作者坚持以马克思列宁主义基本理论为指导，紧密结合我国改革、开放、搞活的新形势，认真借鉴国外管理科学的研究成果，对社会主义初级阶段的管理工作，从理论和实践的结合上做出了有见解有说服力的探索。同时对以往大家比较熟悉的管理理论和方法也进一步进行了较为系统和深入的研究，从而使《丛书》更加具有理论性、科学性、实用性和可读性的特点。

建立一套适合我国干部教学特点的管理科学教学丛书，有一个勇于开拓、敢于探索、不断完善的过程。《管理科学教学丛

书》的编委会和《丛书》的作者们，承担了这一光荣而艰巨的任务。我相信他们是有条件、有能力完成这一重任的。

祝愿这套《丛书》在不断完善我国的管理科学体系、提高干部管理水平、培养更多的符合四化建设需要的合格人才方面，作出更大的贡献。

1988年1月

前 言

审计是经济监督的一种主要形式。经济监督是宪法赋予审计机关的基本职能。深化改革，改善经济环境，建立新的经济秩序，主要靠经济监督。企业越是要提高活力，就越要加强监督和检查。在审计理论不断提高的今天，审计人员、财务会计人员都必须认真学习、探讨它；另一方面，作为社会主义资金运动实体的各类企业，也必须将审计的基本理论、基本方法的学习摆在重要的议事日程上来。企业的厂长（经理），企业各职能部门的负责人以及业务人员，都必须具备企业审计监督的基本知识。

《企业审计监督》一书，系统地阐述了社会主义审计的基本原理、理论和方法，并对工业企业、建筑企业、建设单位、商业企业、交通运输企业、银行企业等单位的审计作了较为详细的介绍。本书可作为企业各级各类干部的培训教材和自学用书，可供财经类大专院校、各级党校和经济管理干部院校教学参考，也可作为各级审计机关的各类干部学习参考。

本书由郝明道（中共山西省委党校经济管理教研室主任，副教授）和姚梅炎（中央财政金融学院教授）任主编。参加写作的还有贾志刚（山西省审计局干部）董传瑜（山西祁县审计局局长）、张红良（山西省审计局干部）等。

由于作者水平所限，定有不妥或错误之处，请读者及时批评指正。

作 者

1989年1月

目 录

第一章 审计的产生和发展	(1)
第一节 我国审计的产生和发展.....	(1)
第二节 国外审计的发展.....	(6)
第二章 审计的基础理论	(8)
第一节 审计的含义和作用.....	(8)
第二节 审计的职能和原则.....	(9)
第三节 审计的依据.....	(14)
第四节 审计的对象和性质.....	(14)
第五节 审计的幅度和客体.....	(16)
第六节 审计的组织系统.....	(19)
第三章 审计的分类、任务和方法	(22)
第一节 审计的分类.....	(22)
第二节 审计的任务和职权.....	(29)
第三节 审计的方法和程序.....	(31)
第四章 审计的工作组织	(41)
第一节 审计的准备工作.....	(41)
第二节 审计计划工作.....	(43)
第三节 审计证据的收集.....	(52)
第四节 编写审计工作底稿和审计报告.....	(55)
第五章 工业企业货币资金的审计	(59)
第一节 库存现金的审计.....	(59)
第二节 银行存款的审计.....	(65)
第三节 银行转帐结算的审计.....	(67)
第四节 货币资金审计工作底稿.....	(69)

第六章 工业企业工资的审计	(76)
第一节 职工人数和工资总额的审计.....	(76)
第二节 工资计算和发放的审计.....	(78)
第七章 工业企业材料的审计	(84)
第一节 材料采购的审计.....	(84)
第二节 材料领用的审计.....	(85)
第三节 材料库存的审计.....	(86)
第四节 材料出售、积压的审计.....	(88)
第八章 工业企业固定资产的审计	(89)
第一节 固定资产实物数量的审计.....	(89)
第二节 固定资产增减变动的审计.....	(91)
第三节 固定资产折旧和大修理的审计.....	(94)
第四节 固定资产使用情况的审计.....	(96)
第九章 工业企业产品成本的审计	(99)
第一节 生产费用的审计.....	(99)
第二节 在产品成本的审计.....	(105)
第三节 产品成本计算方法的审计.....	(106)
第十章 工业企业产销过程的审计	(109)
第一节 生产过程的审计.....	(109)
第二节 销售过程的审计.....	(112)
第三节 技术服务的审计.....	(119)
第十一章 工业企业财务活动审计	(121)
第一节 资金筹措业务的审计.....	(121)
第二节 现金管理的审计.....	(122)
第三节 借款的审计.....	(123)
第四节 基金的审计.....	(125)
第五节 财务会计报表的审计.....	(127)
第六节 产品成本表的审计.....	(130)
第十二章 商业企业的审计监督	(131)

第一节	商业企业经济管理的特点·····	(131)
第二节	商业企业审计监督的对象和任务·····	(133)
第三节	商业企业经济业务的审计·····	(135)
第十三章	交通运输企业的审计监督·····	(157)
第一节	交通运输企业经营管理的特点·····	(157)
第二节	交通运输企业营运收入的审计·····	(161)
第三节	交通运输企业营运支出的审计·····	(169)
第十四章	建筑企业资金来源的审计·····	(179)
第一节	固定资金来源的审计·····	(179)
第二节	流动资金来源的审计·····	(181)
第十五章	建筑企业工资、材料和固定资产的审计·····	(187)
第一节	工资的审计·····	(187)
第二节	材料的审计·····	(193)
第三节	固定资产的审计·····	(200)
第十六章	建筑安装工程成本的审计·····	(209)
第一节	工程实际成本的审计·····	(209)
第二节	未完施工实际成本的审计·····	(217)
第三节	工程预算成本的审计·····	(218)
第四节	竣工成本决算的审计·····	(220)
第十七章	工程价款结算和利润的审计·····	(222)
第一节	工程价款结算的审计·····	(222)
第二节	利润的审计·····	(224)
第十八章	建设单位资金来源的审计·····	(229)
第一节	基本建设预算拨款的审计·····	(229)
第二节	基本建设自筹资金的审计·····	(231)
第三节	基本建设借款的审计·····	(235)
第十九章	设备的审计·····	(240)
第一节	设备审计的内容·····	(240)
第二节	设备审计的方法·····	(241)

第二十章	基本建设投资的审计	(244)
第一节	建筑安装工程投资的审计.....	(244)
第二节	设备投资的审计.....	(248)
第三节	待摊投资的审计.....	(249)
第四节	其他投资的审计.....	(254)
第二十一章	交付使用财产的审计	(256)
第一节	交付使用财产的审计.....	(256)
第二节	转出投资的审计.....	(258)
第三节	应核销投资的审计.....	(259)
第四节	应核销其它支出的审计.....	(261)
第二十二章	竣工决算的审计	(263)
第一节	竣工决算审计的意义和内容.....	(263)
第二节	竣工决算审计的方法.....	(269)
第二十三章	银行企业的审计监督	(275)
第一节	银行企业经营管理的特點.....	(275)
第二节	银行企业审计的对象.....	(276)
第三节	银行企业审计的任务.....	(279)
第四节	银行企业的审计业务.....	(280)
第二十四章	内部审计	(300)
第一节	内部审计的产生和发展.....	(300)
第二节	内部审计的特点和作用.....	(301)
第三节	内部审计工作的范围.....	(305)
第四节	内部审计工作的组织.....	(307)
第五节	内部审计的一般方法.....	(308)

第一章 审计的产生和发展

第一节 我国审计的产生和发展

我国是世界上最早开展审计工作的国家之一。根据历史记载，早在西周时期，就已经有了简单的审计制度。当时设有“司会”之职，负责政府的岁入、岁出的汇总，并兼管部分的审计监督工作。在《周礼》中就有“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的记载。

除了司会负责部分审计工作外，在财政系统下面还专门设有“宰夫”一职。宰夫是负责政府的审计工作，可以独立行使自己的审计职权。《周礼》中记载：“宰夫之职，掌治法以考百官府、群、都、县、鄙之治，乘其财用之出入”。“凡失财，用物辟名者，以官刑詔冢宰而诛之”。当时的宰夫和司会，都有监督的权力。但其工作重点有所不同。宰夫着重于审查各级财政收支的合法性，对于违法乱纪的，要报君主惩办。司会则着重于把官府的收支同它所完成的事业结合起来，考察其财政收支的合理性。由此可见，我国西周就专设有审计机构负责审计工作，不过宰夫是下大夫，官职较低，因而不能充分发挥审计监督的作用。

到了秦代，秦始皇为了加强他的统治，非常重视政治经济的监察工作，专门设置御史大夫，掌管监察全国的民政、财政以及财产物资的审计事项，直接辅佐皇帝。根据秦墓竹简记载，若发现主管钱物的官啬夫，所管帐目错误和财物毁损的，要视其错误情况和损失程度予以罚款。从这里可以看出，御史大夫的地位比西周的宰夫要高得多，随着其地位的提高，审计的权威性也大为提高。

隋朝，审计的地位有所下降，在刑部下设比部，掌管皇帝诏书、律令和勾稽检查等工作，其中就包括了稽查帐册簿籍等职责。唐因隋制，在刑部中设比部，作为审计机构。中央和地方的财政收支报表，都要送到比部来审查。

宋代初期，没有专设的审计机构，与以前各朝代相比，明显地看出审计地位的下降。到了宋太宗淳化三年（公元992年），朝廷专门设置了“审计院”，负责审查有关案牍、稽核出纳。这是我国历史上第一个以“审计”命名的政府机关。到了公元1080年，即宋神宗元丰三年，在太府寺的粮料院内也设立“审计司”，专管发放粮料的审计工作。在地方也设立审计机构，淮东西设有审计局，湖广、四川设有审计院，负责检查储积和稽查帐簿，并进行就地审核和稽察。由此可见，我国早在近一千年前就有了国家审计机构，是世界上最先成立审计机构的国家。

元代时期，明太祖朱元璋比较重视审计工作，在户部内设置审计机构，职掌审查稽核工作。据《明会典》记载：“洪武间凡天下衙门收用钱粮，一年一报，另将当年已知，现在及天下放支该用数目，开报户部稽核”。对于财物监督，则由皇帝临时指派御史来执行。永乐年间（1403~1425年），曾派遣官吏审核天下库藏出纳；穆宗（1567~1573年在位）时，派人普查天下军需的剩余，并颁行国计簿式于天下。

明代，对审计工作不够重视，监督不力，在洪武十八年（1385年），户部出了一桩大贪污案，有一个名叫郭恒的贪官，在江苏征粮450万石，竟贪污190万石，后来破了案。皇帝朱元璋很生气，一次杀了三万多人。但是朱元璋认为出现大贪污的原因是由于比部未起作用造成的，于是取消了比部，把审计工作划为户部兼管，由于没有专设审计机构，监督不力，贪污舞弊成风。

清代的政治制度，大体与明代相似，没有专门的审计机构，审计监督不力。1906年，清朝政府为了加强审计监督，成立了审计院。审计院的职权，主要负责审查京外（即中央和地方）各衙

门支出项目的报销。对于各项报销数额真实的，准予核销，并发给核准执照；如果各项报销数额发现有重复、谬误及可疑情节者，应限期该衙门查明情况予以更正；如果该衙门收支官员所作更正，仍有弄虚作假的，应根据情节轻重进行惩处。但是，由于清朝政府腐败无能，贪污盛行，尽管制订了审计制度，也难以实行。

1912年，建立中华民国，在国务院设立中央审计处，并在各省设立审计分处。

1914年，即民国三年，改中央审计处为审计院。同年10月3日公布了《审计法》和《审计院编制法》，规定审计院的主要职责是审查国家岁入、岁出的总决算以及各个机关的收支决算。

国民政府根据孙中山先生的三民主义理论，设立司法、立法、行政、考试、监察五院。把原来的审计院改为审计部，直隶监察院。审计部下面设审计室，独立行使审计监督权；在各省（市）设审计处，受审计部领导；不能按行政区域划分的企业事业单位，则根据需要与可能设立审计办事处，分别对中央和地方各级行政机关以及企事业单位的财政、财务收支进行审计监督。它的特点是：审计机关独立于行政、立法、司法、考试院之外。审计工作的重点是事后审计，监督财政收支的合法性。对行政、事业机关一般实行送达审计，送审单位应按月将会计报表及其原始凭证送审计机关审查；对企业单位则实行就地审计。

民国初年，我国出现了民间审计，他们是以查帐为职业的会计师。他们受各方面的委托，办理审计、会计、财务、商务、信托等事项，或担任咨询工作。1918年（民国7年），农商部颁布了《会计师章程》，这是我国最早的会计师法规。1921年，上海成立了会计师事务所，1925年又成立了会计师公会，以后平、津、武汉、山东、广东、南京等地相继成立了会计师公会。1927年、1929年、1930年、1935年，国民党政府曾先后4次颁布或修改会计师条例。到1935年，执业会计师人数发展到1,162人。从国民

党政府所公布的会计师条例中，可以看出对会计师的职务、资格、职业道德作了比较具体的规定。如职务方面规定：“会计师受公务机关之命令或当事人之委托，办理关于会计之组织、管理、稽核、调查、整理、清算、证明及鉴定等各项事务”，“会计师得代办纳税及登记事务并得代撰关于会计及商务各种文件。”

革命根据地的审计工作，主要是在战争环境中进行的。审计的目的就是“节约每一个铜板为着战争和革命事业”。审计的重点，是审查各项开支是否节约，有无浪费现象。早在第二次国内革命战争时期，中华苏维埃共和国就设立了审计委员会，负责审查国家的岁入和岁出，监督国家预算的执行，领导地方审计委员会的工作。

抗日战争时期，在各边区政府因地制宜地建立了各种形式的审计机构。例如，陕甘宁边区政府设立审计处，负责审查边区政府的预决算和公营事业的收支事项，各县政府在县长领导下设有审计员，负责审查征粮、金库收支和县经费预决算等事项；晋察冀边区行政委员会则规定由财政处掌管财政审计事项。

第三次国内革命战争时期，各解放区政府的审计工作，基本上是由财政机关兼管。例如，1948年10月，华北人民政府规定的财政部门的职权中，就有“在预算的范围内，收支之审核事项”的规定；1949年6月，河北省人民政府也规定，财政厅的职权包括“编制预算、决算及至预算范围内收支之审计事项”。

中华人民共和国成立后，一直至八十年代初期，我国没有设置独立的审计机构，对国家机关、企业、事业单位的财政、财务收支的审计监督是通过财政、税务、金融等部门来执行的。为了实行财政监督，在中央财政部设立财政监察司，省、市、自治区财政厅（局）设立财政监察处，专区设立财政监督科，县（市）财政科设立财政监督股或财政监察员，分别对各级政府各部门及其所属单位的财政工作进行检查监督。对于企业组织实行财政驻