

审计系统在职干部 岗位培训教学大纲

(六)

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商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》(六)——商业审计部分,是审计署为满足全国审计系统在职干部岗位培训需要,根据我国审计工作对审计人员在商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。

本教学大纲在编写过程中,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,采用论断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《商业审计》由赵玉华、刘海宇、陈家蓉编写;《商业审计查帐技巧》由赵玉华、郭庆霞编写;《商业经济》由杨沛栋编写;《商业企业管理》由叶方智编写;《商业经济法规》由赵玉华、刘海宇、李惠兰编写。教学大纲编写完成后,审计署培训中心组织向庭华、靳祥麟、姜新泉、王鸣皋、曾洪波、尹佐然、盛志刚、丁淑贤、康仲琦、赵桂兰、郝明道、许高珍、元毓祥、赵克明、张锡华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

1992. 8

总 目 录

商业审计	(1)
商业审计查帐技巧	(89)
商业经济	(179)
商业企业管理	(231)
商业经济法规	(319)

商 业 审 计

目 录

第一章 绪 论	(8)
第一节 商业审计的意义.....	(8)
第二节 商业审计的对象.....	(8)
第三节 商业审计的范围和任务.....	(9)
第二章 货币资金和结算业务的审计	(11)
第一节 货币资金和结算业务审计的任务	(11)
第二节 货币资金和结算业务内部控制的审计	(11)
第三节 现金的审计	(12)
第四节 银行存款的审计	(13)
第五节 结算业务的审计	(14)
第六节 往来款项的审计	(15)
第三章 批发商品流转审计	(17)
第一节 批发商品流转审计的任务	(17)
第二节 批发商品流转内部控制审计	(18)
第三节 批发商品购进审计	(18)
第四节 批发商品销售审计	(20)
第五节 批发商品储存审计	(21)

第四章 零售商品流转审计	(23)
第一节 零售商品流转内部控制制度审计	(23)
第二节 零售商品购进审计	(24)
第三节 零售商品销售审计	(25)
第四节 零售商品储存审计	(26)
第五章 农副产品收购审计	(27)
第一节 农副产品收购审计的任务	(27)
第二节 农副产品收购内部控制制度审计	(28)
第三节 农副产品收购合同和收购计划审计	(29)
第四节 农副产品购进审计	(29)
第五节 农副产品清选整理审计	(30)
第六节 农副产品调废、加工审计	(31)
第七节 农副产品储存审计	(32)
第六章 包装物、物料用品和低值易耗品审计	(33)
第一节 包装物、物料用品和低值易耗品审计 的任务	(33)
第二节 包装物、物料用品和低值易耗品内部 控制制度审计	(34)
第三节 包装物的审计	(34)
第四节 物料用品的审计	(36)
第五节 低值易耗品的审计	(36)
第七章 固定资产的审计	(38)
第一节 固定资产审计的任务	(38)
第二节 固定资产内部控制制度审计	(39)
第三节 固定资产增加的审计	(39)

第四节	固定资产调出、变卖、出租、出借和 清理报废审计	(40)
第五节	固定资产折旧、修理和盘盈盘亏审计	(41)
第八章	商品流通费审计	(43)
第一节	商品流通费审计的任务	(43)
第二节	商品流通费内部控制审计	(44)
第三节	商品流通费总分类核算审计	(44)
第四节	商品流通费明细分类核算审计	(45)
第九章	税金、财务成果和利润分配审计	(47)
第一节	税金、财务成果和利润分配审计的任务 ..	(47)
第二节	税金、财务成果和利润分配 内部控制制度审计	(48)
第三节	税金核算的审计	(48)
第四节	财务成果审计	(49)
第五节	利润分配的审计	(50)
第十章	国家资金、专用基金和借款的审计	(52)
第一节	国家资金、专用基金和借款审计的任务 ..	(52)
第二节	国家资金、专用基金和借款内部 控制制度的审计	(53)
第三节	国家资金的审计	(53)
第四节	专用基金的审计	(54)
第五节	流动资金借款的审计	(56)
第六节	专用拨款审计	(57)
第十一章	商业企业会计报表审计	(58)
第一节	会计报表审计的任务	(58)

第二节	会计报表内部控制制度审计	(59)
第三节	会计报表编制一般规定执行情况的审计 ...	(59)
第四节	会计报表帐表一致性的审计	(60)
第五节	会计报表勾稽关系的审计	(60)
第六节	会计报表之间及其与其他 报表勾稽关系的审计	(61)
第十二章	饮食和服务企业审计	(63)
第一节	饮食和服务企业审计的任务	(63)
第二节	饮食企业的审计	(64)
第三节	服务业的审计	(65)
第十三章	储运企业的审计	(67)
第一节	储运企业审计的任务	(67)
第二节	储运企业内部控制制度的审计	(68)
第三节	储运业务的审计	(68)
第四节	储运企业财务成果和会计报表审计	(69)
第十四章	商办工业生产的审计	(70)
第一节	商办工业生产审计的任务	(70)
第二节	原材料审计	(71)
第三节	工资和附加费审计	(71)
第四节	车间经费和企业管理费审计	(72)
第五节	产品生产成本审计	(72)
第六节	产品销售成本和会计报表的审计	(72)
第十五章	商办农牧业生产的审计	(74)
第一节	商办农牧业生产审计的任务	(74)
第二节	畜禽饲养审计	(74)

第三节	农作物栽培和水产品养殖审计	(76)
第十六章	商业企业经济责任审计	(77)
第一节	商业企业经济责任审计的 意义、任务和特点	(77)
第二节	商业企业经济责任审计的内容	(79)
第三节	商业企业经济责任审计的步骤和方法	(80)
第十七章	商业企业经济效益审计	(82)
第一节	商业企业经济效益审计的内容	(82)
第二节	商业企业经济效益审计方法	(84)

第一章 绪 论

教学目的

通过本章教学，使学员了解和掌握商业审计的概念、意义、对象、范围和任务，以明确商业审计工作对审计人员的要求。

第一节 商业审计的概念

商业审计是由专职机构和人员，依法对商业企业的财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查，评价经济责任，用以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，促进宏观调控的、独立的经济监督活动。

第二节 商业审计的对象

商业审计的对象，是指在对商业企业审计中审核检查的

客体。即：商业企业的财务收支及其有关的经济活动。

构成商业审计的客体，应当具备：第一，必须是被审计商业企业的财务收支；第二，必须是被审计商业企业的与财务收支有关的经济活动；第三，被审计商业企业的财务收支及其经济活动，应有一定的载体。

第三节 商业审计的范围和任务

一、商业审计的范围

商业审计的范围，是指所需审计的商业企业界限。按照审计条例的规定包括：全民所有制商业企业（含商业储运企业、商办工业企业、饮食企业、服务企业、商办农场等），国内联营的全民所有制商业企业。

二、商业审计的任务

- （一）审查商业企业财务计划的执行情况；
- （二）审查商业企业与财务收支有关的经济活动及其经济效益；
- （三）审查商业企业资产管理情况；
- （四）审查商业企业违反国家财经法规的行为；
- （五）商业企业承包经营责任履行情况；
- （六）审查对商业企业审计调查事项。

三、商业审计的意义

- （一）促进商业企业认真执行党的方针、政策、法律、法规和各项制度规定；

(二) 制止和纠正商业企业违反财经法规的行为, 保证国家财政收入, 促进经济体制改革健康发展;

(三) 促进商业企业建立健全各项管理制度, 提高自我发展、自我约束的能力, 提高经营管理水平;

(四) 促进商业企业总结经验, 肯定成绩, 找出薄弱环节, 开展双增双节, 努力提高经济效益;

(五) 通过对商业企业微观审计, 发现倾向性、苗头性和普遍性的问题, 为宏观管理和控制提供依据。

复习思考题:

1. 什么是商业审计? 其意义有哪些?
2. 商业审计的对象是什么? 其应具备的条件是什么?
3. 商业审计的范围是哪些?
4. 商业审计的任务是什么?

第二章 货币资金和结算业务的审计

教学目的

通过本章教学，使学员认识货币资金和结算业务审计的任务，弄清其审计的内容，掌握其审计的技巧。

第一节 货币资金和结算业务审计的任务

一、审查货币资金管理制度的贯彻执行情况和结算纪律的遵守情况；

二、审查货币资金收支和结算业务的真实性、合规性和合法性；

三、审查货币资金和应收应付等款项是否完全完整。

第二节 货币资金和结算业务内部控制审计

一、货币资金和结算业务内部控制审计的主要内容

(一) 检查企业是否按照《现金管理暂行条例》和《银行结算办法》制定了有关现金及银行存款管理检查和监督制度。这些制度是否明确了关键控制点, 达到了健全、严密;

(二) 检查有关现金、银行存款、往来款项核算的岗位责任情况, 不相容职务是否分工, 是否起到了互相制约、相互联系的作用;

(三) 检查有关人员是否了解和掌握了上述管理制度, 明确了自己的职责;

(四) 检查上述管理制度是否在业务活动中认真贯彻执行, 收到了什么成效。

二、货币资金和结算业务内部控制审计的方法

(一) 根据《现金管理暂行条例》和《银行结算办法》, 建立现金银行存款和结算业务内部控制的标准模式;

(二) 深入实际查阅和调查了解情况。对调查了解的情况可以采用文字说明法加以记录, 也可以采用调查表法进行记录, 还可以采用流程图法进行反映;

(三) 将调查了解的情况, 进行汇总、整理和分析, 并与标准模式相对比, 评价其健全性、严密性和有效性, 提出改进意见, 作出评议报告。

三、货币资金和结算业务内部控制的评价。

第三节 现金的审计