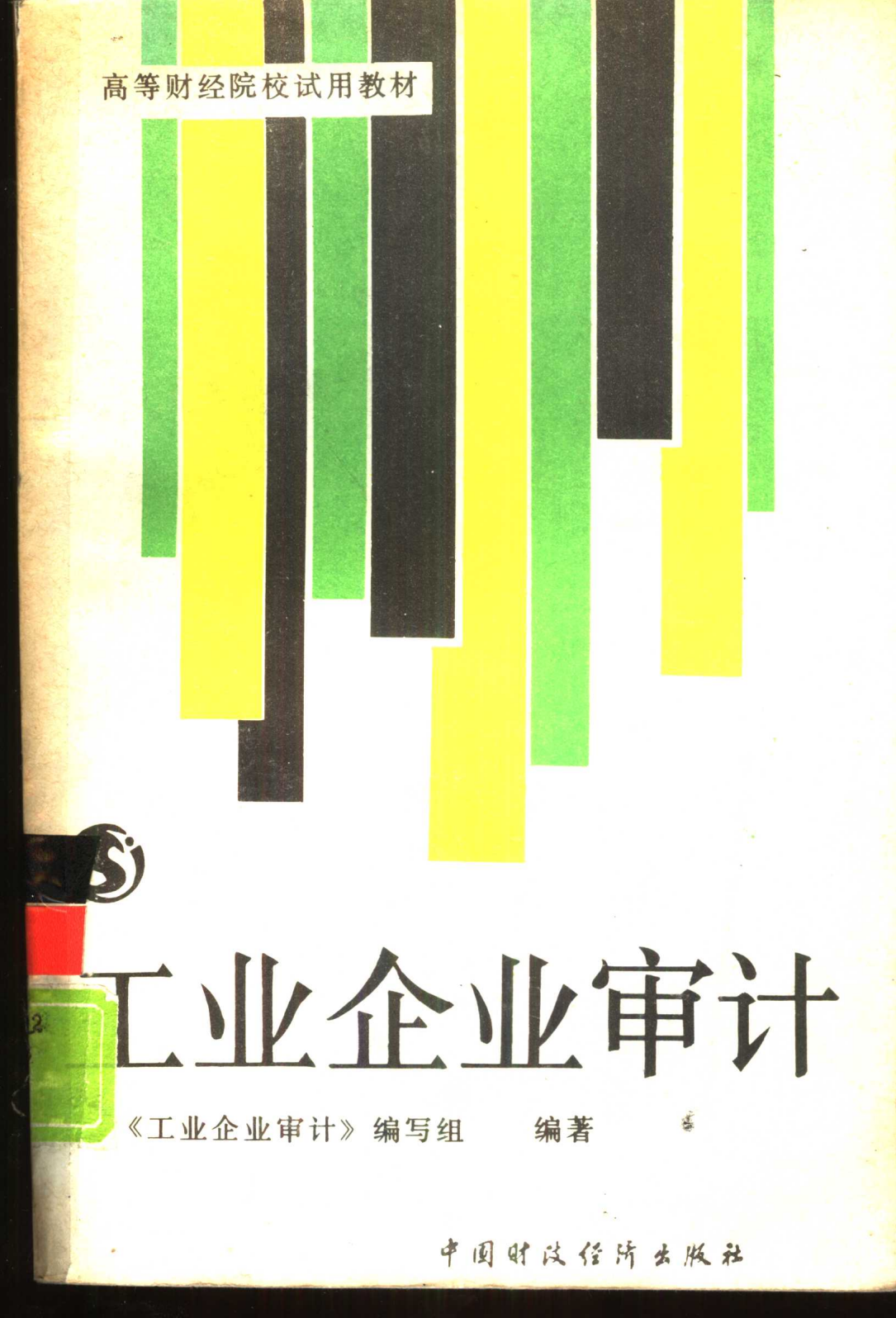


高等财经院校试用教材



工业企业审计

《工业企业审计》编写组 编著

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

工业企业审计

《工业企业审计》编写组 编著

中国财政经济出版社

F-231.6

《工业企业审计》编写组 编著

高等财经院校试用教材
工业企业审计
《工业企业审计》编写组 编著

中国财政经济出版社出版
(北京东城大佛寺东街8号)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
济南印刷三厂印刷

850×1168毫米 32开 7.25印张 172 000字
1988年7月第1版 1988年9月济南第2次印刷
印数: 10 100—52 600 定价: 1.60 元
ISBN 7-5005-0336-9/F·0306(课)

5

编 审 说 明

本书是为高等财经院校与审计干部教育编写的教材，通过内部试用，进行了修改。经审阅，我们同意作为试用教材出版。

书中不足之处，请读者批评指正。

审计署人教局

1988年3月

编写说明

《工业企业审计》是国家审计署为了满足全国高等教育的需要，根据国务院《关于审计工作的暂行规定》和现行经济法规的有关规定，结合几年来我国审计工作实践和经济体制改革的要求，组织编写的试用教材。

本书在编写过程中，注意了理论联系实际，着眼于解决工业企业审计中的实际问题，侧重于应用。

参加本书编写的有徐杰、吴广臣、杨德伟、黄文军、江洪、程雨南、邵武、岳万铨、顾强、宋云芳、高廷枢、金铸、陈列、李芳泉、江丰基、马广礼、邱绍惠等同志。审计署工业局副局长张海涛同志对全书进行了审阅，最后经审计署人事教育局、工业局共同审阅定稿。并借此机会，向关心支持本书编写、出版，提供素材和建议的同志表示谢意。

由于我们水平所限，加之改革形势不断深入发展，书中难免有些错漏之处，欢迎读者批评指正。

《工业企业审计》编写组

1987年12月

DAE33/01

目 录

第一章 工业企业审计的意义、范围、任务和指导思想	(1)
第一节 工业企业审计的意义.....	(1)
第二节 工业企业审计的指导思想.....	(3)
第三节 工业企业审计的范围、任务.....	(4)
第四节 工业企业审计的依据.....	(5)
第二章 工业企业审计的种类、程序和方法	(8)
第一节 工业企业审计的种类.....	(8)
第二节 工业企业审计的程序和步骤.....	(13)
第三节 工业企业审计的基本方法.....	(29)
第三章 内部控制制度的审计	(36)
第一节 内部控制制度审计的重要意义.....	(36)
第二节 内部控制制度的种类.....	(38)
第三节 内部控制制度审计的要点.....	(39)
第四节 内部控制制度审计的步骤和方法.....	(41)
第四章 工业企业会计报表、帐簿、凭证的审计	(45)
第一节 会计报表的审计.....	(45)
第二节 会计帐簿的审计.....	(58)
第三节 会计凭证的审计.....	(62)
第四节 有关经济业务凭证的审计.....	(68)
第五章 货币资金的审计	(70)
第一节 货币资金审计的目的和要点.....	(70)

第二节	货币资金审计的程序和方法·····	(71)
第三节	其他货币资金的审计·····	(78)
第六章	结算资金和银行借款的审计·····	(81)
第一节	结算资金审计的目的和常见的弊端·····	(81)
第二节	应收销货款的审计·····	(82)
第三节	应付购货款的审计·····	(84)
第四节	其他应收款、应付款及备用金的审计·····	(84)
第五节	银行借款的审计·····	(87)
第六节	联营、入股和集资的审计·····	(89)
第七章	材料的审计·····	(93)
第一节	材料审计的目的·····	(93)
第二节	材料采购业务的审计·····	(94)
第三节	材料发出业务的审计·····	(97)
第四节	库存材料业务的审计·····	(99)
第五节	委托加工材料的审计·····	(103)
第六节	包装物的审计·····	(105)
第七节	低值易耗品的审计·····	(108)
第八节	材料其他方面的审计·····	(110)
第八章	产品成本的审计·····	(113)
第一节	生产费用与产品成本审计的目的·····	(116)
第二节	生产费用审计的要点和方法·····	(117)
第三节	产品成本审计的要点和方法·····	(125)
第九章	产成品、销售、利润的审计·····	(133)
第一节	产成品的审计·····	(133)
第二节	销售的审计·····	(136)
第三节	利润的审计·····	(141)
第十章	专用基金、专用拨款的审计·····	(146)

第一节	专用基金和专用拨款审计目的和要点·····	(146)
第二节	专用基金、专用拨款审计的方法·····	(147)
第十一章	固定资产的审计·····	(157)
第一节	固定资产审计的要点·····	(157)
第二节	固定资产审计的方法·····	(158)
第十二章	财经法纪审计·····	(164)
第一节	财经法纪审计的目的·····	(164)
第二节	财经法纪审计的特点及要点·····	(165)
第三节	财经法纪审计的方法·····	(169)
第十三章	工业企业经济效益审计·····	(173)
第一节	工业企业经济效益审计的特点·····	(173)
第二节	工业企业经济效益的评价原则、标准及 指标体系·····	(174)
第三节	工业企业经济效益审计的方法·····	(180)
第十四章	工业企业审计报告、结论、档案和工作总结·····	(202)
第一节	审计报告·····	(202)
第二节	审计结论·····	(212)
第三节	审计档案·····	(217)
第四节	审计工作总结·····	(223)

第一章 工业企业审计的意义、范围、任务和指导思想

第一节 工业企业审计的意义

审计是一种经济监督活动，工业企业审计就是对工业企业的经济活动、财务收支，依法对它的合法性、真实性、合理性和有效性进行审计监督，以保护社会主义财产，维护财经法纪，提高经济效益。

当前，我国正在全面实行经济体制改革，进一步贯彻执行对内搞活，对外开放的方针，加快了经济体制改革的步伐，使经济发展速度显著提高。为此，积极开展工业企业审计具有十分重要的意义。

（一）经济体制的改革，客观上要求加强审计监督

经济体制改革的中心环节是增强企业活力，简政放权，扩大企业自主权，鼓励企业在国家计划和法制的管理下展开竞争，优胜劣汰，以推动整个国民经济和社会主义事业的发展。但在这个前所未有的改革中，必然会出现一些新情况、新问题。这些新情况、新问题，有的对改革有利，有的对改革不利。这就要求审计机关对其进行审查、监督、评价，以支持、促进和限制其发展，保障经济体制改革的顺利进行。

（二）在增加国家财政收入上要求加强审计监督

我们知道，国家财力的增强，人民生活的改善和富裕是国家

兴旺发达的标志，而国家财政收入主要来源于工业企业。通过工业企业审计监督，可以发现、制止和防范一些地方、部门、企业截留利润，偷税漏税，滥用资金，乱挤成本，铺张浪费，不讲效果，弄虚作假，营私舞弊等行为，减少财政收入上的跑、冒、滴、漏，从而保证财政收入全额及时入库。

同时，通过对工业企业的效益审计，可以发现其在生产经营活动中的薄弱环节，从而帮助企业改善经营管理，促使企业不断提高经济效益，增加财政收入，为国家增加积累。

（三）在促进健全会计制度，提高会计工作水平上要求加强审计监督

在日常会计工作中由于有些会计人员经验不足，业务水平不高，责任心不强等原因，常常会发生在财务处理、计算和记载上的错误，造成帐目混乱，帐实不符，财产不清，成本、利润计算不正确，其后果是企业的财务状况和经营成果反映不正确，有的可能掩盖着某些严重的问题，造成许多假象，这样既影响国家的宏观决策，又会造成极大的危害。因此，需要通过审计加以监督，使其改进工作。

（四）在建立和健全经济法制方面，要求加强审计监督

当前我国法制建设尚处在不断建立、健全和完善阶段。在财经法规方面更是如此，目前还存在着有法不依和以权代法的倾向，这是出现违法乱纪，损失浪费等严重问题的重要原因。通过建立审计机构，有领导、有计划、有步骤地开展审计监督工作，依法进行独立的审计监督，可以完善国家的法制和管理体制，充分发挥国家监督的效能，维护财经纪律。

综上所述，工业企业审计在国民经济中有着重要的意义和作用，特别是在经济体制改革中，我们必须尽最大努力来发挥工业企业审计执行经济监督的职能作用。

第二节 工业企业审计的指导思想

国家建立审计监督制度，是党和国家在坚持社会主义制度的前提下改革生产关系和上层建筑以适应生产力发展的一个重要方面。因此，树立正确的工业企业审计的指导思想，对开创工业审计工作局面，充分发挥工业审计监督的作用，具有十分重要的意义。

(一) 要有全局思想，为党和国家的中心任务和总目标服务

审计监督是为宏观决策服务的，它是社会主义上层建筑的一部分，必须要有高度的全局观点。这也是我们审计工作要求的政治素质和思想方法。全局观点也就是必须认真学习党的十三大文件，以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，认真贯彻执行国家制定的路线、方针和政策，使本职工作人员服从大局，服从于国家不同时期所确定的中心任务和总目标。

(二) 要立足于本职，积极开展审计监督工作

审计监督作为上层建筑，对经济基础也会有反作用，这个反作用就是要服务，而服务寓于监督之中。中共中央关于经济体制改革的决定，规定了政府机关管理经济有八条职能，国家赋予审计以监督执行经济法规的职能，要求审计人员必须立足于本职，理直气壮地大胆开展工作，通过审计监督为经济改革服务，为宏观决策服务。

(三) 要着眼于增强企业活力，增加国家财力

工业企业审计必须着眼于促进和帮助企业增强活力，提高经济效益。审计监督应该是一种积极的监督，而不是消极的监督。我们要通过审计帮助企业克服官僚主义，减少损失浪费，消除只顾本单位利益，不顾国家利益与人民利益的消极倾向，积极支持

企业用好扩大的自主权，帮助企业建立健全内部经济责任制，以提高经济效益，增加国家财政收入。

第三节 工业企业审计的范围、任务

工业企业是物质生产单位，它的特点是门类多，范围广，情况比较复杂。因此工业企业审计的范围也很广泛，其审计范围是：对国营工业企业、交通运输、物资企业和县以上的集体工业企业的财务收支进行审计监督，并考核其经济效益。具体包括：冶金、化工、机械、纺织、丝绸、轻工、电子、医药、煤炭、交通、地方国防工业等部门及其所属的专业公司等。

各级审计机关对被审计单位原则上按隶属关系进行审计。这就是说，哪一级的工业企业就归哪一级审计机关进行审计监督，但上级审计机关负责审计的工业企业可以根据具体情况授权下级审计机关代为审计监督，上级审计机关如认为必要，也可以直接深入到下级审计机关负责审计的工业企业中进行审计，或者会同下一级审计机关共同进行审计。

根据国务院《关于审计工作的暂行规定》，结合各省的实际情况，工业企业审计的具体任务是：

（一）对国营工业、交通运输、物资等生产企业、供销企业、科研、事业单位（包括县以上集体企业，下同）的财务收支活动及其经济效益，进行审计监督。

（二）对工业、交通运输、物资等行业中严重侵占国家资财、严重损失浪费、严重损害国家利益等违反国家财经法纪的行为，进行专案审计。

（三）对国营工业、交通运输企业的厂长（经理）离任经济责任进行审计评议。

(四) 对国家利用国际金融组织贷款的建设项目，联合国专门机构援建项目的财务收支进行审计。

(五) 执行审计法规，制定审计规章制度，参与拟订有关工业、交通运输、物资等方面重要的财政经济法规。

(六) 承办上级审计机关或本级政府交办的审计事项。对下级审计机关和部门、单位内部审计机构（人员）进行业务指导。

第四节 工业企业审计的依据

审计机关具有很大的权威性和严肃性。因此，审计工作不同于一般的经济管理与财政管理工作，为使审计结果不致发生错误的结论，必须正确应用审计依据。

总的来说，审计依据有三种：一是审计的事实依据；二是审计的理论依据；三是审计的法律依据。

（一）审计的事实依据

审计的事实依据是指已经发生的客观事实，它包括已经发生的各种经济业务和成果，以及反映这些业务和成果的会计凭证、帐簿、报表、业务记录和与此相关的各种内部控制制度。这些事实依据是用来检查、分析、判断、证明经济活动和财务收支及其经济效益是否准确、真实和明确经济责任的基础。但是，审计的事实依据必须是已经发生或客观存在的事实和这个事实依据，必须是与审计案件有关联的，如果不同时具备上述两个条件，就不能作为审计的事实依据。否则会使审计工作徒劳无益，甚至导致错误结论。

（二）审计的理论依据

审计的理论依据是指处理各种经济活动和财务收支活动各种资料的原则、程序和方法。例如，会计处理，要符合会计学原

理,日常的一系列会计活动要符合常规(习惯准则),建立内部控制制度要符合现代化管理企业的理论要求,这些都是评价企业经济活动和财务收支及其成果的合理性、适当性、完善性、严密性的依据。但应该指出:审计的理论依据必须是社会公认的、正确的,符合经济管理原则和经济规律的,否则会导致错误,影响审计效果。

(三) 审计的法律依据

审计的法律依据,是指国家制定的有关财经方针、政策、法令、制度和规定等书面文件。它是用来检查、分析、判断、证明已经发生的经济事实是否合法的标准。审计的法律依据在运用时必须遵循以下原则:

1. 审计应用的法律依据必须是国家规定的有关方针、政策、法令、制度和规定。凡是与审计无关的法规,不能作为审计的依据。

2. 地方政府和部门,根据国家的方针、政策、法令、制度所制订的补充规定和实施细则,也是地方审计机关审计的法律依据。但若与国家颁发的法令、方针、政策、决议有抵触时,要以国家的规定为准。

3. 审计法律依据的应用,应以当时有效的政策、法令、制度、规定为依据。这一点在当前经济体制改革中特别要注意。

这里要强调指出,正确掌握和应用审计依据,对审计人员来说:一要有较高的政策水平和业务素质;二要努力学习马列主义和经济理论。只有这样,才能在实践中不断提高审计业务水平和解决问题的实际能力。

复 习 思 考 题

1. 在当前社会主义经济建设中,强调审计监督的意义是什么?

2. 什么是工业企业审计的指导思想，为什么？
3. 工业企业审计包括哪些范围？
4. 工业企业审计的任务是什么？
5. 分别举例说明什么是审计的事实依据、理论依据和法律依据。

第二章 工业企业审计的种类、程序和方法

第一节 工业企业审计的种类

工业企业审计可分为哪几种？这要根据如何分类而定，按审计的目的、时间、方式、内容和范围的不同而有所不同。目前对审计的分类多种多样，无论采用哪一种审计分类标准，都很难概括各种审计分类的内容和含义。根据几年来工业交通企业审计实践，应以审查的内容划分为主，分为财务收支审计、经济效益审计和财经法记审计三种。

（一）财务收支审计，也叫常规审计。主要是对被审计单位的凭证、帐簿、报表，以及有关资料进行审计，检查所反映的数字是否真实、准确，财务收支是否合规、合法、帐务处理是否符合财务会计制度规定原则等。

（二）财经法记审计。是指对被审计单位贯彻执行财经纪律情况而进行的审计。一是监督检查被审计单位和有关人员遵守财经政策、法令、制度情况和存在问题。二是监督检查由于官僚主义、决策失误、重复建设等所造成的损失浪费情况。三是监督检查有关破坏财经制度 违反财经纪律，以及贪污盗窃、投机倒把、走私贩私、行贿受贿、偷税抗税等经济违法犯罪情况和因坚持财经制度而遭受打击报复情况。四是根据所发现的问题，提出处理和改进经营管理的意见和建议。

(三) 经济效益审计。经济效益简单说就是要求“要以尽量少的活劳动消耗和物资消耗，生产出更多符合社会需要的产品”。经济效益审计，对工业企业来说，主要审查其生产经营成果，它包括两个基本内容：一是效率审计，它是判断被审计单位的经济活动是否以最少的消耗取得最大的效果。二是效果审计，它是以审查目标完成情况为目的，涉及被审计单位的产出与实现目标之间的关系，也就是衡量产出是否达到预期效果。比如某厂单纯追求产值，盲目增产，成本也相应降低，可是产品不对路，大量积压，而表面上看产值增长，效率很高，但产值和利润不能同步增长，这种情况就是效果不好的表现。因此，经济效益审计，必须从效率、效果两个方面，进行全面考核。

经济效益审计，是目前审计发展的一种新趋势。近年来，我国十分强调提高经济效益，并作为国家经济建设的方针。因此，对经济效益审计，必须予以重视。

以上三种审计分类，根据我们审计实践认为，是审计分类的主体，是主要分类方法。同时，还可以按审计的时间、范围、机构、地点、方式的不同进行分类。

(一) 按审计的时间划分有：事前审计、事中审计和事后审计

1. 事前审计是指在经济业务发生前，进行的审计工作。如审查财务收支计划、工程预算、经济合同以及对经济事项进行可行性研究，为企业领导进行经济决策提供信息等都属于事前审计。

2. 事中审计是在经济业务进行中，对执行情况的审查，如对在建工程的审查，对经济合同执行情况的检查等，事中审计具有预防性和促进作用。

3. 事后审计是在经济业务发生后进行的审计，如对财务收支及专题经济事项的事后审查。事后审计又分为定期审计和不定