

审计系统在职干部 岗位培训教学大纲

(五)

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工业审计部分的教学大纲，经有关专家审阅，我们同意作为指导性教学大纲正式使用。

教学大纲中不足之处，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》(五)——工业审计部分,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工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。

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《工业审计》由田旺林编写;《工业审计查帐技巧》由贾志刚、马建中编写;《工业会计》由刘小明编写;《工业经济》由夏慧玲、冯云明编写;《工业企业管理》由郝明道、郝迎潮编写;《工业经济法规》由李志慧编写。教学大纲编写完成后,审计署培训中心组织肖清益、王运长、丁世连、金哲松、王君彩、王世彪、苗珍福、郝秀峰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

工业审计	(1)
工业审计查帐技巧	(49)
工业会计	(123)
工业经济	(223)
工业企业管理	(323)
工业经济法规	(467)

工 业 审 计

目 录

第一章 绪 论	(5)
第一节 工业审计的意义和原则.....	(5)
第二节 工业审计的内容和范围.....	(6)
第三节 工业审计的特点和任务.....	(7)
第二章 会计报表审计	(9)
第一节 会计报表审计的特点及一般方法.....	(9)
第二节 资金类报表的审查	(11)
第三节 成本类报表的审查	(12)
第四节 利润类报表的审查	(13)
第三章 销售和利税审计	(14)
第一节 销售业务审计	(14)
第二节 利润和利润分配的审计	(16)
第三节 税金审计	(19)
第四章 费用和成本审计	(21)
第一节 成本的内部控制制度审计	(21)
第二节 成本开支范围和标准的审计	(22)
第三节 生产费用的审计	(22)
第四节 成本计算的审计	(23)
第五节 成本计划完成情况的审计	(23)
第五章 工资审计	(24)

第一节	工资管理的内部控制制度的审计	(24)
第二节	工资计算和发放的审计	(25)
第三节	效益工资的审计	(25)
第六章	财产物资审计	(27)
第一节	固定资产审计	(27)
第二节	材料审计	(28)
第三节	在产品、半成品和产成品的审计	(30)
第七章	货币资金和结算业务审计	(32)
第一节	现金审计	(32)
第二节	银行存款和其他货币资金的审计	(33)
第三节	结算业务审计	(34)
第八章	资金来源和专项工程审计	(36)
第一节	国家基金审计	(36)
第二节	专用基金审计	(36)
第三节	专用拨款的审计	(38)
第四节	银行借款审计	(39)
第五节	债券发行审计	(41)
第六节	股票发行审计	(42)
第七节	专项工程审计	(44)
第九章	工业企业经济效益审计	(45)
第一节	经济效益审计概述	(45)
第二节	经济效益实现程度的审计分析	(47)
第三节	提高经济效益潜力的审计分析和 审计建议	(47)

第一章 绪 论

教学目的

通过对工业企业审计的概念、意义、原则、内容、范围、特点和任务等的介绍，使学员从总体上了解工业审计是建立在审计基本理论基础上的专业审计。要求学员掌握工业审计的概念、意义和原则；熟悉工业审计的内容、范围及特点；了解工业审计的任务。

第一节 工业审计的意义和原则

一、工业审计的概念

工业审计是指国家审计机关、内部审计部门或社会审计组织依法对工业企业的经济活动、财务收支的真实性、合法性和有效性进行监督，以保护社会主义财产、维护财经法纪、促进企业加强管理、提高经济效益、增加财政收入，为国家增加积累，同时促进微观搞活，加强宏观控制和管理，保证社会主义经济建设顺利进行的一门专业审计。

二、工业审计的意义

开展工业审计，是深化经济体制改革的需要；是搞好工

工业企业，保证国家财政收入稳步增长的需要；是健全管理制度，提高管理水平的需要；是巩固和完善社会主义法制的需要；是廉政建设、端正党风和社会风气的需要。开展工业审计，可以发挥审计在工业经济监督中的作用。

三、工业审计的原则

开展工业审计，必须体现下列原则：

（一）政策性原则：审计机关依照国家法律、法规和政策规定，进行审计监督；

（二）独立性原则：审计机关依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉；

（三）群众性原则：审计应相信群众、发动群众、依靠群众，借助于群众的力量；

（四）建设性原则：审计不仅有制约性监督作用，而且具有建设性促进作用。

第二节 工业审计的内容和范围

一、工业审计的内容

审查、监督企业的经济活动及其财务收支的真实、合法和有效性，以及反映这些经济活动的业务资料和核算资料的正确性和真实性。有些已经存在而被有意或无意隐匿或遗漏的经济活动，也是工业审计的内容。

二、工业审计的范围

（一）按国民经济部门分类

1、能源（包括电力、煤炭、石油、核能等）；2、机械

(包括船舶、汽车、航空、航天、兵器等); 3、电子; 4、化工; 5、冶金; 6、石化; 7、纺织; 8、轻工; 9、烟草; 10、建材; 11、地矿。等等。

(二) 按所有制形式分类

- 1、县级以上的全民所有制工业企业;
- 2、有四家资金的集体所有制工业企业;
- 3、中外合资工业企业;
- 4、由国际金融组织贷款、联合国资助的工业企业项目等。

(三) 按照现行的部门法分工原则, 还包括主管部门及其所属的事业单位。

第三节 工业审计的特点和任务

一、工业审计的特点

- (一) 点多、面广;
- (二) 资金运动量大、环节多;
- (三) 核算和管理复杂;
- (四) 对审计人员素质要求高。

二、工业审计的任务

- (一) 审查评价工业企业会计资料的真实性和完整性;
- (二) 对工业企业的财务收支及经济效益进行审计监督;
- (三) 对工业企业中严重侵吞国家资财、损害国家利益、严重损失浪费等违反国家财经法规的行为进行专项审计监督;
- (四) 针对管理的薄弱环节, 延伸审查有关的内部控制制

度，提出改进的建议，促进企业改善和加强经营管理，挖掘潜力，提高经济效益。

复习思考题：

- 1、工业审计的意义和原则是什么？
- 2、工业审计的内容和范围是什么？
- 3、工业审计的特点和任务是什么？

第二章 会计报表审计

教学目的

通过本章教学应该使学员了解和掌握会计报表审计的特点和一般方法，并掌握对几种主要的会计报表的核实和常规审计方法。在介绍一般的审计方法的基础上，重点介绍资金平衡表、商品产品成本表和利润表的审计方法。

第一节 会计报表审计的特点及一般方法

一、会计报表审计的概念

会计报表审计是以会计报表为主要对象的审计。会计报表审计按其方式又可分为两种情况。一种是单独的会计报表的专门审计，它是由独立的第三者依法对企业会计报表进行的一项定期性检查。这种方法，过去曾盛行于西方国家，近几年，我国广泛推行承包经营责任制，为了资产效益的评估，也有对会计报表的专门审计。另一种是在进行财务审计和经济效益审计时，作为全部内容和过程的一个组成部分，对会计报表进行的审计。本大纲对专门的独立的会计报表审计不另作介绍。

二、会计报表审计的目的

- (一) 了解企业的财务状况和经营成果,掌握其基本情况;
- (二) 综合检查被审企业对计划、预算以及财经法纪执行情况;
- (三) 综合考察企业会计的准确性和会计核算水平;
- (四) 发现异常现象和问题的线索,为进一步审查确定重点。

三、会计报表审计的特点

- (一) 审计内容的综合性: 会计报表的综合性决定了会计报表审计的综合性;
- (二) 审计方式的逆序性: 从审计的技术方法来看, 会计报表审计是逆查法在财务审计中的应用;
- (三) 审计时间的事后、定期性: 会计报表审计一般都在会计年度结束后进行, 属于定期的事后审计。

四、会计报表审计的一般方法

- (一) 外观方面: 报表的种类、格式、项目、指标。
- (二) 结构方面:
 - 1、平衡关系: 借贷平衡、资金占用和资金来源平衡。
 - 2、数据的勾稽关系;
 - 3、帐表关系;
 - 4、表表关系。
- (三) 内容方面: 会计处理的合法性、合理性。
- (四) 效益方面: 指标对比、分析推断原因。
- (五) 真实性方面: 核实会计报表的真实性。

第二节 资金类报表的审查

工业企业的资金类报表以资金平衡表为主。资金平衡表是总括、全面地反映企业在报告期末资金来源和资金占用情况的报表。对资金平衡表进行审查时,应从以下几方面进行。

一、从总体上审阅资金平衡表是否符合要求

- (一) 是否平衡
- (二) 项目、指标是否齐全

二、审查各项指标填制的依据

- (一) 根据总帐帐户期末余额直接填列的项目;
- (二) 根据明细帐户期末余额直接填列的项目;
- (三) 根据若干总帐帐户的期末余额之和(或差)计算填列的项目;
- (四) 根据若干明细帐户的期末余额之和(或差)计算填列的项目;
- (五) 根据总帐和明细帐户期末余额计算填列的项目。

三、通过对比分析,了解企业资金使用情况,借以发现疑点和异常情况,为进一步审计找出重点和线索

- (一) 表中项目与财务计划相对比;
- (二) 表中项目与基期相比;
- (三) 表中项目与历史资料相对比;
- (四) 表中项目与同行业先进水平相对比。

四、资金平衡表的延伸审查

通过以上三个步骤的常规审计,如果发现疑点或问题,则

必须延伸审查，即运用一般的审计方法进一步审查有关的总帐、明细帐、记帐凭证、原始凭证等经济资料；进一步审查有关的实物，是否帐表相符、帐实相符；进一步审查借款、往来结算款项的真实性等等。

第三节 成本类报表的审查

工业企业的成本类报表以商品成本表为主。商品产品成本表是用来反映企业一定时期内生产的全部商品产品的总成本和各种主要商品产品的单位成本和总成本的报表。审查步骤及要点如下：

一、总体上审查商品产品成本表是否符合规定的要求

(一) 格式；

(二) 项目。

二、审计各项指标的填制依据

三、审查各项指标的计算过程

四、审查商品产品成本计划执行情况

五、分析可比产品成本降低情况

(一) 可比产品与不可比产品的界限

(二) 计算的正确性

六、商品产品成本表的延伸审查：如有差错、异常或可疑，应及时组织深入细致的跟踪审计，以澄清问题。