

工业审计

厉声和 虞文钧 著



工 业 审 计

厉声和 虞文钧 著

广西人民出版社

工业审计

厉声和 虞文钧 著

☆

广西人民出版社出版

(南宁市河堤路14号)

广西新华书店发行 桂林漓江印刷厂印刷

•

开本 787×1092 1/32 10.875印张 239千字

1985年2月第1版 1985年2月第1次印刷

印数1—20,700册

书号: 4113·127 定价: 1.35 元

前 言

工业审计是一门新兴的专业审计。本书运用现代审计学原理，阐明我国社会主义工业审计的基本理论和实务。

本书试把现代审计中的财务审计、经营管理审计、财经法纪审计、效益审计有机地揉合在一起，根据现代经济管理的要求，比较全面系统地探讨了工业企业的内部控制，并从投入产出的全过程研究了影响经济效益提高的各种因素和错弊表现形态，探索工业审计工作的规律，为更好地开展审计工作，实行有效的经济监督，提供了科学依据。

全书分三个部分，共十二章。第一部分是总论（第一章），主要论述工业审计的对象、目标和方法。第二部分是工业财务审计（第二——四章），主要论述工业企业财务收支及其效益的审查。第三部分是工业生产经营管理审计，分章论述固定资产及其效益审查（第五章），材料采购供应及其效益审查（第六章），产品生产及其效益审查（第七——九章），产品销售及其效益审查（第十章），结算资金审查（第十一章）以及利润审查（第十二章）。

社会主义工业审计，有待于进一步研究提高，抛砖意在引玉，希读者不吝赐正。

编 著 者

1984年2月于上海

目 录

第一章 总论

- 第一节 工业审计的对象 (1)
- 第二节 工业审计的目标 (4)
- 第三节 工业审计的方法 (6)

第二章 工业企业财务报表的审查

- 第一节 财务报表的审查 (11)
- 第二节 凭证和账簿的审查 (17)
- 第三节 审计与会计检查的区别 (20)

第三章 工业企业财务收支审查(一)

- 第一节 工业企业财务收支审查的特点 ... (24)
- 第二节 工业企业财务收支的审计目标 ... (27)
- 第三节 财务收支内部控制 (29)
- 第四节 财务收支的错弊形态 (33)
- 第五节 财务收支审查重心和程序 (40)

第四章 工业企业财务收支审查(二)

- 第一节 工业企业财务收支计划的审查 ... (45)
- 第二节 货币资金实存数的审查 (49)
- 第三节 经营收入的审查 (53)
- 第四节 经营支出的审查 (59)
- 第五节 专用基金收支审查 (71)
- 第六节 其他货币收支的审查 (73)

第七节	银行借款和还款的审查	(74)
第八节	上缴税金和利润的审查	(76)
第五章 固定资产审查		
第一节	固定资产审查的特点和审计目标	(78)
第二节	固定资产内部控制	(84)
第三节	固定资产的错弊形态	(88)
第四节	固定资产审查重心、程序和方法	(93)
第五节	固定资产购建计划审查	(97)
第六节	固定资产购建审查	(101)
第七节	固定资产实有数审查	(106)
第八节	固定资产折旧审查	(108)
第九节	固定资产修理审查	(112)
第十节	固定资产转让出售审查	(115)
第十一节	固定资产报废报损审查	(116)
第六章 材料采购供应审查		
第一节	材料采购供应审计目标和内容	(119)
第二节	材料采购供应内部控制	(124)
第三节	材料采购供应的错弊形态	(130)
第四节	材料采购供应审查重心和程序	(135)
第五节	材料采购供应计划审查	(140)
第六节	材料购进审查	(144)
第七节	材料供应审查	(157)
第八节	材料储存审查	(161)

第九节	材料采购供应经济效益审查	(163)
第七章	产品生产及其效益审查(一)	
第一节	产品生产审查的特点	(167)
第二节	产品生产的审计目标	(169)
第三节	产品生产内部控制	(172)
第四节	产品生产的错弊形态	(180)
第五节	产品生产审查重心和程序	(187)
第八章	产品生产及其效益审查(二)	
第一节	生产计划审查	(191)
第二节	产品生产审查	(204)
第九章	产品生产及其效益审查(三)	
第一节	生产费用审查	(213)
第二节	产品生产成本审查	(227)
第三节	产成品在产品审查	(240)
第四节	产品生产效益审查	(249)
第十章	产品销售及其效益审查	
第一节	产品销售审查的特点和审计目标	(254)
第二节	产品销售内部控制	(257)
第三节	产品销售的错弊形态	(266)
第四节	产品销售审查重心和程序	(271)
第五节	产品销售计划审查	(275)
第六节	产品销售收入审查	(278)
第七节	其他销售收入审查	(287)
第八节	产品销售经济效益审查	(291)
第十一章	结算资金审查	
第一节	结算资金审查的意义	(294)

第二节	结算资金审查的特点和审计目标	(297)
第三节	结算资金内部控制.....	(300)
第四节	结算资金的错弊形态.....	(305)
第五节	结算资金的审查重心和程序.....	(307)
第六节	应收销货款审查.....	(309)
第七节	其他应收款审查.....	(311)
第八节	应付购货款审查.....	(314)
第九节	其他应付款审查.....	(316)
第十节	预付、预收货款审查.....	(318)

第十二章 利润审查

第一节	利润审查的特点和审计目标.....	(322)
第二节	利润的错弊形态.....	(325)
第三节	利润计划审查.....	(328)
第四节	产品销售成本审查.....	(330)
第五节	销售税金审查.....	(331)
第六节	营业外收支审查.....	(333)
第七节	资金占用费审查.....	(337)
第八节	利润计划完成情况审查.....	(338)

第一章 总 论

工业审计是国家审计机构对工业企业实行经济监督的一种专业审计。工业审计运用现代审计学原理，研究在工业领域中审计的对象、目标和方法；结合我国实际，探讨社会主义工业审计工作的客观规律；借鉴国外审计工作中一些有价值的方法，创造具有中国特色的现代工业企业审计的基本理论和实务，使工业审计更好地为社会主义建设服务。工业审计作为一种经济监督的有效工具，在社会主义建设事业中，占有重要的地位，是经济管理的一个不可缺少的环节。

第一节 工业审计的对象

工业审计的对象是由工业企业的经营特点所决定的。

社会主义工业企业是在国家计划管理和政策指导下，以生产、技术、经营为其主要特征而构成的一个经济复杂体。在国家计划指导下，每个工业企业都有它所要达到的预期经济目标，企业的经营活动应按照规定的目标进行，努力提高经济效益，完成计划规定的任务，以实现经济目标。但是，企业的日常经营活动，是否按照计划进行，是否提高经济效益，是否达到预定的经济目标，必须借助于审计的检查、分

析和判断才能作出鉴定，于是就产生了企业经营过程与审计的关系，使审计处于审查者的地位，经营过程的活动处于被审查者的地位。从这种审查与被审查者的关系来进一步研究工业审计的对象，就可以了解工业审计的对象应当包括企业的整个经营过程及其一切活动。

一、工业审计的对象是工业企业的经营全过程及其经济关系

工业企业为了进行生产经营活动并得到发展，必须有一定数额的财产物资，诸如原料、材料、设备等作为它的基础。各种财产物资的货币表现，就是企业的经营资金。企业的经营资金都有一定的来源，不是通过国家财政拨款入，就是从银行借款，或在企业的内部自己形成。企业取得资金后，一方面用货币资金去购买原料、材料、设备，组织生产，制造产品，然后再把产品销售出去，收回货币资金；另一方面从收回货币资金中，除一部分用来补偿已消耗的物质资料，继续进行生产经营活动外，其余部分即作为国民收入以税金、利润、工资、奖金的形式在国家、企业和职工之间进行分配。企业就是这样周而复始不断循环进行着这种再生产的经营活动。同时，从这里可以看出企业的整个经营过程是由采购供应、生产、销售三个基本环节组成的。在这种经营过程既是一种物质的运动过程，又是一种资金的运动过程。从实物形态来说，都是一种实物形态转化为另一种实物形态；从资金即价值形态来说，都是一种资金转化为另一种资金。不仅如此，在企业的整个经营过程中，都会与各方面发生联系，这种联系就构成了企业与各方面的经济关系，包括企业与国家的关系，企业与银行的关系，企业与其他企业、单位的关系，企业与职工的关系等等。

二、工业审计对象的具体内容是工业企业经营过程及其经济效益

企业的任何一种经营活动和任何一次经营活动都会产生并且要求产生经济效益，这是客观经济规律的要求，不以人们的意志为转移。当然经济效益是多方面的，既有采购供应方面的，也有产品生产方面的，以及商品销售方面的；既有经营方面的，也有财务方面的；既有计划决策方面的，也有日常控制监督方面的。这些效益的好坏，最终必然又会集中地综合地反映在企业的盈利水平上。从它的具体范围来看，大致分为下列几个方面：

（一）从经营过程来看，凡是在商品材料、物资设备采购和建造过程以及产品生产和销售过程中的一切活动，包括计划、设计、购进、建造、签订购销合同，投入产出，商品材料物资的收发、贮存、调拨、运输等等，所有业务及其效益，都是属于工业审计对象的具体内容。

（二）从资金运动过程来看，凡是在经营过程中发生的经营活动而引起的资金的收入、取得、占用、支出、分配、解交等等活动及其效益，包括商品产品销售的收入、成本、费用支出、利润构成、分配等等，以及与此相关联的各种对内对外经济联系，都是工业审计对象的具体内容。

（三）与上述各种业务有关的管理活动，诸如计划的编制、会计、统计和其他日常的控制管理活动，包括会计的处理、会计记录和会计资料以及内部控制制度的建立和管理效益等，也是工业审计对象的具体内容。

三、工业审计项目的组成

把上述工业审计对象的具体内容，按照不同的经济内容

进行适当分类，就可以形成一个完整的工业审计体系。这个体系由下列各种项目的审查组成：

- (一) 货币资金收支及其效益的审查；
- (二) 固定资产增减及其效益的审查；
- (三) 商品、材料、物资采购供应及其效益的审查；
- (四) 产品生产及其效益的审查；
- (五) 商品产品销售及其效益的审查；
- (六) 生产费用和销售费用及其效益的审查；
- (七) 应收应付款、预收预付款及其效益的审查；
- (八) 银行借款及其效益的审查；
- (九) 利润额构成及其分配的审查；
- (十) 税金解交的审查；
- (十一) 国家基金，专用基金的收、交、计提、使用及其效益的审查；
- (十二) 工程项目建造及其效益的审查；
- (十三) 计划、会计、统计等资料的审查；
- (十四) 各种有关的内部控制制度的审查。

这些项目的审查构成了工业审计的具体内容，用以确定审计目标。

第二节 工业审计的目标

工业审计的目标表明工业审计的方向，指导着审计人员的行动。

工业审计的目标决定着工业审计所要审查的内容。工业审计的目标，一般可分为下列数种：

一、针对经营方面的目标

此类目标有购进方面、生产方面和销售方面的，以及由于这些方面的活动而产生的各种经济效益。

二、针对财务收支方面的目标

此类目标有资金的收支，基金的形成和使用及其所产生的效益。

三、针对内部控制方面的目标

此类目标有控制制度方面的，原始记录方面的，控制程序方面的，实体资产的存量、查点和保安措施，以及成本、利润核算等方面。

四、针对会计方面的目标

此类目标有会计制度、会计处理、会计记录和会计资料方面的。

这些目标，既有近期的，也有远期的。将上述这些目标综合起来，近期的目标主要有四个方面：

第一，查证企业经营过程的活动及其效益。

第二，查证企业财务收支及其效益。

第三，查证错弊，纠正、防止错弊的发生。

第四，调查和评价企业内部控制制度，促使企业的一切经济活动纳入计划轨道，遵循制度，达到事实上的控制和监督。

远期目标也主要有四个方面：

第一，通过审计监督促进内部控制制度的完善，提高企业经营管理的有效性及效率。

第二，通过审计监督促进企业改善经营方针，加强经济核算，提高企业的经济效益，发展企业的生产经营。

第三，通过审计监督促进党和国家方针政策、法令制度的贯彻和实施，巩固财经纪律。

第四，通过审计监督保护社会主义财产的安全和完整，提高资源利用效率。

工业审计的上述目标是根据工业企业的特点确定的基本审计目标。在审计工作中，还可以有各种项目审计的具体目标，这些将在以后各章专门论述。

第三节 工业审计的方法

为了实现审计目标，要运用一系列的专门方法，组成科学的审计方法体系。工业审计的方法是运用审计学原理中的基本方法和技术方法。审计的基本方法是由审计分析、审计检查、审计调整和审计报告组成；审计的技术方法是由核对、复核、比较、分析、函证、查询、观察、检视、验证、验总、查点、调节和判断等等组成，各种方法都有特定的用途。下面对各种基本方法和技术方法作一般的论述。

一、审计分析

审计分析是指用系统方法对审计对象的具体内容进行分离和分类的一种方法。分析的目的在于：查找可疑事项，为审计工作寻找线索，以查察各种错误和弊端；分析验证会计资料，统计资料和其他各种有关资料所反映的经济活动和财务收支情况的正确性、可靠性，判断其经济效益的优劣程度。

审计分析，就分析的时间来说，有查前观察分析、勘定

分析；就分析的用途来说，有动态分析和静态分析。

查前观察分析，是在审查前和审查过程中侦察错弊项目的一种分析，用来检查分析企业的经济活动和财务收支及核算资料等的错误和弊端。

勘定分析，也称判断分析，是在审查结束时，根据已经查证的事实作出判断的一种分析。用来验证各种数据，评价企业经济状况，作出结论。

动态分析，是对各个不同时期的经济状况和财务状况的变动情况和发展趋势进行的一种分析。通过这种分析，可以查找异常情况，评估优劣状况，从中发现问题，进行追踪审查。

静态分析，是对一定时日经济状况和财务状况进行的一种分析。通过这种分析，可以查找异常情况，也可以判定企业的财务状况。

审计分析应用的技术方法，主要有：比较分析法、比率分析法、趋势分析法、平衡分析法、因素分析法、期龄分析法等。

对不同的审计目标运用不同的分析法，可以查找异常数，实行追踪审查；可以测定企业的经营效益和财务状况；可以测知企业内部控制制度的完善严密程度和执行情况，发现经营管理和资金管理中的优缺点，以及企业实际的经济效益。

审计分析应用的各种资料量度、有实物量度、劳动量度、价值量度；应用的各种数值指标，有绝对数、相对数、平均数和指数。

二、审计检查

任何一种审计和任何一次审计，均须应用检查、观察、分析、调整、判断等方法。

审计检查是查证企业的经济活动和财务收支中的问题，

以实现审计目标。因此，审计检查是审计过程的主要环节，是审计的一种不可缺少的方法。

（一）审计检查的基本方法。

审计检查的基本方法有：倒查法、顺查法、详查法、抽查法四种。

倒查法，也称逆查法，是指逆经济活动程序、财务收支程序和内部控制程序进行审查的一种方法。例如，审查产品成本时，根据生产费用记入产品成本的程序倒过来进行审查，即根据产品成本追溯审查，逐一审查产品成本计算的依据和生产费用的分配情况，一直到原始记录为止。这种方法是从大处着手，选择重点项目深入检查。

顺查法，是按经济活动、财务收支及其计划编制、会计处理等正常的程序，原来的步骤，依次进行审查的一种方法。它是从基础资料即各种原始资料着手开始审查，按处理程序进行，注意基础资料的审查。

以上两种方法，在审计过程中，可根据不同情况分别采用，也可以结合交替应用。在步骤上，一般先用倒查法，对于可疑项目和问题，再兼用顺查法。

抽查法，也称抽样检查法。是按照随机原则对部分项目进行抽样验证，以推算总体，判断其错误和弊端的一种检查方法。

详查法，也称精查法。是对审计目标选择重要或可疑的项目实施周密详细审查的一种方法。

以上四种检查的基本方法，在实际工作中，应视具体情况，有机地结合起来应用。

（二）审计检查的技术方法。

审计检查的技术方法有：复核、核对、验总、查点、函

证、检视、调节、验证、判断等方法。

复核，对被审企业提供的数据记录进行复核，对已审查的事实进行复核，以达到审计控制的目的。

核对，指在相关的资料中，在两处或多处以上的地方，查对同一数目。此法常用于常规检查。

验总，检查每一直栏小计和总计的正确性，检查每一横行小计和总计的正确性。“横加验总”与“直加验总”应核对相符。

查点，指对实体财产的监查点数。

函证，指用书信的方式从被查企业记录以外的资料来源，获得证明。

检视，指重查或调查，或“细察”有关凭证，以鉴别其真伪，发现其错弊。

调节，是为验证某一项目数字的正确性，使两个独立和各自分离的相关数字，透过调节而趋一致。

验证，指查证项目记录的正确性。

判断，审计判断是运用经过查证的资料，验证资料的正确性、合法性和真实性，获取充分证据的支持，作出判断。

三、审计调整

审计调整是根据审计结果进行调整，以更正错误事项的一种特有的审计方法。调整的主要目的是通过调整适正地表示被审企业经济状况和财务状况及其经济效益，纠正其错误部分。

审计调整内容包括：有关的计划项目、经济事项和财务收支项目以及账项等。

审计调整，必须通过编制调整表，将应行调整的事项通知被审企业进行调整。