

大学生经济学文库

农业审计学

新疆人民出版社

61

大学生经济学文库
农业审计学
柳杏初 张鸿儒 郑邦杰 编写

新疆人民出版社出版发行
(乌鲁木齐市建中路54号)

新疆新华印刷三厂印刷

787×1092毫米 32开本 9.125印张 2插页 180千字

1988年10月第1版 1988年10月第1次印刷

印数: 1—5000

ISBN7-228-00633-X/F·19 定价: 2.40

前 言

为适应农业企业深化改革和农业大专院校经济管理专业教学的需要，新疆维吾尔自治区审计学会组织编写了这本《农业审计学》。

本书是作为教材来编写的，主要供农业大专院校农业经济管理专业作为审计课程的基础教材；同时供农业企业事业干部培训之用。

我们编写《农业审计学》坚持理论和实践并重的原则。它既阐述了审计的基本理论，又反映了农业审计的实践经验；在审计实务中，既阐明了全民所有制农业审计，又讲述了集体所有制农业审计；既反映了农业企业审计，又涉及到农业事业审计。这是一本适合我国当前农业审计的基础教材。

本书由新疆八一农学院副教授柳杏初、新疆财经学院副教授张鸿儒、新疆生产建设兵团审计局副局长郑邦杰同志合力编写，由自治区审计学会顾问、高级会计师殷庾梅同志和柳杏初同志负责总纂。

本书在编写过程中，自治区审计局、审计科研所的同志给予热情的支持和帮助，对编写提纲和初稿提出了很多很好的意见；完稿后，自治区审计局局长张沫如又作了审定。借此谨致谢忱。

编 者

1988年3月

目 录

前言.....	(1)
第一章 农业审计的概念	
第一节 农业审计的特点和目的.....	(1)
第二节 农业审计的性质和意义.....	(4)
第三节 农业审计的对象和任务.....	(6)
第四节 农业审计的作用和原则.....	(9)
第五节 审计机构和审计人员.....	(10)
第二章 农业审计的种类、程序和方法	
第一节 农业审计的种类.....	(15)
第二节 农业审计的程序.....	(21)
第三节 农业审计的方法.....	(30)
第三章 无形资产长期投资和基本建设的审计	
第一节 无形资产的审计.....	(39)
第二节 长期投资的审计.....	(43)
第三节 农业企业基本建设审计.....	(48)
第四章 农业企业固定资产的审计	
第一节 固定资产审计的特点及目标.....	(61)
第二节 固定资产的内部控制和错弊形态.....	(65)
第三节 固定资产增加的审计.....	(69)
第四节 固定资产折旧和修理的审计.....	(72)

第五节	固定资产清理报废和转让出售的审计·····	(77)
第六节	固定资产结存和利用情况的审计·····	(78)
第五章 农业企业材料的审计		
第一节	材料审计的特点和目标·····	(81)
第二节	材料内部控制制度和错弊形态·····	(83)
第三节	材料购进的审计·····	(93)
第四节	材料发出的审计·····	(97)
第五节	材料储存和经济效益的审计·····	(99)
第六章 农业企业劳动报酬的审计		
第一节	劳动报酬审计的特点和目标·····	(106)
第二节	劳动报酬计算和发放的审计·····	(114)
第三节	劳动报酬分配的审计·····	(120)
第七章 农业企业生产费用和产品成本的审计		
第一节	生产费用和产品成本审计的任务·····	(129)
第二节	农林牧渔业生产费用和产品成本的审计 ·····	(131)
第三节	工副业生产费用和产品成本的审计·····	(139)
第四节	共同生产费和企业管理费的审计·····	(146)
第八章 产成品的审计		
第一节	产成品审计的内容、目的和程序·····	(153)
第二节	产成品实物的审计·····	(155)
第三节	产成品帐目的审计·····	(160)
第四节	产成品入库和出库的审计·····	(162)
第九章 销售、利润和利润分配的审计		
第一节	销售、利润和利润分配审计的目的·····	(166)
第二节	销售业务的审计·····	(170)

第三节	利润的审计·····	(172)
第四节	利润分配的审计·····	(178)
第十章	货币资金的审计	
第一节	货币资金审计的目的和内容·····	(182)
第二节	库存现金的审计·····	(183)
第三节	银行或信用社存款的审计·····	(189)
第四节	其它货币资金的审计·····	(195)
第十一章	结算业务、借款和基金的审计	
第一节	结算业务的审计·····	(197)
第二节	借款的审计·····	(202)
第三节	农业企业基金的审计·····	(209)
第十二章	农业企业经营收支的审计	
第一节	经营收入的审计·····	(217)
第二节	经营支出的审计·····	(222)
第三节	收益和收益分配的审计·····	(227)
第十三章	经济合同的审计	
第一节	经济合同审计的意义·····	(234)
第二节	经济合同的种类和内容·····	(236)
第三节	购销合同的审计·····	(238)
第四节	横向经济联合合同的审计·····	(240)
第五节	家庭农场(专业户)承包合同的审计·····	(244)
第十四章	农业事业费审计	
第一节	农业事业和农业事业费的概念及内容·····	(247)
第二节	农业事业收入的审计·····	(259)
第三节	财政支援农村集体经济资金的审计·····	(263)
第十五章	审计报告	

第一节	审计报告的概念.....	(272)
第二节	审计报告的形式和内容.....	(275)
第三节	审计报告编写的程序和方法.....	(281)
第四节	审计结论和审计档案.....	(283)

第一章 农业审计的概念

第一节 农业审计的特点和目的

审计是一种经济监督。它随着人类生产活动而产生，随着人们对生产经济管理工作的提高而发展，是从会计学科中分离出来形成一门完整的学科，由独立的审计部门来实现。经济监督的种类很多，有财政监督、银行监督、纳税监督，还有企业、单位内部的会计监督等。但是这些监督都不同于审计监督。审计监督是审计机关依法对经济部门和经济单位的经济（包括财政和财务收支）活动及其效益，实行有领导、有组织、有系统的强制性审查。审计监督具有独立性，不受任何部门的干涉。它不是一般的管理工具，具有预防、促进、保护和公证的作用。

作为审计监督，必须有审计委托者，审计执行者和审计接受者三方参与组成，缺少任何一方都不可能成为审计监督。在社会主义国家，审计委托者一般指国家或国家的有关部门；审计执行者为国家审计机关、内部审计组织和社会审计组织及其审计人员；审计接受者即被审计的企业、单位和部门。在审计监督中，审计执行者要以第三者的身分，独立地行使审计职权，客观公正地对被审计者的经济活动、财务收支作出评价，向审计委托者提出审计报告，作出审计处理。

在审计监督中，审计执行者必须依法行使审计监督。审计监督要有正确的依据，离开正确的依据，审计执行者就无法行使监督权。社会主义国家的审计依据，包括国家的方针、政策、法令、制度（包括财经制度、财务制度、会计制度等），会计的基本理论、原则和方法以及已经发生的客观的经济事实。

审计监督按照批判性与建设性相结合的原则，采用一整套完整的、科学的方法，揭露被审计者存在的缺点和问题，帮助被审计者改进和提高经济管理工作。在审计监督中，审计执行者运用特有的方法，对被审计者的财政经济活动，其中包括资金及其运动过程，财产物资增减变化及其结果，各项经济业务、财政预算、财务计划的执行过程和结果等进行监督检查。被审计者的会计核算和会计工作是用来反映和管理财政经济活动、资金运动及财务收支情况的重要档案资料。因此审计监督要实现其监督任务，就必须审查其会计凭证、会计帐簿、会计报表和会计工作。

审计的特点决定了审计具有其独立的、明确的目的。审计的目的可以概括为：查明被审计者在经济活动中有无错误和弊端（查错防弊）；查明其会计资料、财政、财务收支是否真实正确，作出公正评价；查明其遵守执行国家财经法纪的情况，以维护财经法纪，保护国家利益；查明被审计者对人力、物力、财力使用的有效性，投入和产出的关系如何，评价其经济效益的高低。

综上所述，对审计的概念可以作如下的概括：审计是一种经济监督活动，它是由审计机关和审计人员以第三者的立场，以国家的方针、政策、法令、制度和会计原理等为依据，采用

专门的科学方法，对企业、单位、部门的经济活动、财政、财务收支的真实性、正确性、合法性以及人力、物力、财力使用的合理性、有效性实行审计监督，作出客观公正的评价，提出改进工作的措施和办法。其目的是维护国家财经法纪，保护国家利益，为国家宏观控制服务，促进经济改革，不断提高经济效益。

审计学是一门独立的学科。其学科体系的组成，国内学术界正在展开讨论。总的来说，它可以大致分为：研究审计的基本原理和方法，专业审计以及探讨有关各种专门问题的审计（如经济效益审计、抽样审计、电算系统审计）等几个部分。而专业审计中，由于其经济活动、财务收支的内容不同，因而形成各个专业审计不同的特点。农业审计与其它专业审计一样，以会计原理、会计准则、会计方法作为审计的理论依据。进行审计工作就必须熟悉农业会计制度、成本计算规程，并充分了解农业会计核算所具有的特点，藉以衡量各项会计资料和会计处理是否合法和正确。根据农业生产经营活动坚持多种经营，全面发展的原则，其产品可以包括农林牧副渔等各个方面，并且随着农工商联合企业的日益发展而越来越呈现着多种多样。在农业生产过程中，不论是农作物或畜禽类产品，都受到自然条件的影响，而且季节性相当明显，生产周期也比较长，因而其资金周转的速度比较慢。农业产品的自产自用的情况比较多，例如种子、饲料和工副业所需的原料等，它们的资金形态往往从产品资金转化为储备资金或生产资金，对这些自给性产品的计价和会计处理，专业会计制度还作了相应规定。在成本计算方面，诸如间种、套种、混种的农作物成本，机械作业成本，苗圃、果

树成本，混群、分群核算的畜产品成本，鱼苗、成鱼成本等，其生产费用的归集与分配，成本计算期与计算方法等，不仅有别于工业生产，还根据农林牧副渔各自具有的特点，作了不同的规定。对此，都应该认真加以研究。本书各章将分别论述农业审计的原则、内容和方法等。

第二节 农业审计的性质和意义

一、农业审计的性质

农业审计作为审计学的一个分支，是一门经济管理学科，属于上层建筑。审计在不同的社会制度下，它的目的、原则和作为审计依据的国家政策、法令等都是不相同的，必须体现着各自统治阶级的意志和利益。在资本主义社会，由于生产资料归资本家占有，它的农业审计必须为农业资本家服务，它被作为强化剥削工人的手段，为农业资本家追求最大限度的剩余价值发挥着作用。在社会主义社会，建立了以工人阶级为领导，以工农联盟为基础的人民民主专政的国家，实现了生产资料的公有制。这就确定了社会主义农业审计必须体现工人阶级和最广大人民群众的利益，促进社会主义经济的发展，维护社会主义法纪，正确处理国家、集体和个人三者的经济利益关系，保护社会主义财产的安全等。社会主义农业审计必须以监督为手段，以服务为目的，贯彻执行国家各项农业的方针、政策、制度、规定，促进社会主义农业的发展。因此，农业审计有着鲜明的阶级性。

农业审计作为实现经济监督的一种方法来说，具有它的技术性。审计从它产生到现在，从传统审计到现代审计，从

财务收支的事后审计到经营管理的事前、事中和事后审计，已经形成了一套完整的审计方法。审计通过自己特有的方法，揭示被审计者经济活动，财政、财务收支，资金运用的规律性，揭露矛盾，提出改善经营管理、加强宏观控制的措施，以达到合理有效地使用人力、物力、财力，增加收入，节约支出，提高经济效益。

综上所述，审计监督既和生产关系相关联，研究处理各种经济关系；又和生产力的发展相联系，研究如何不断地提高生产水平。因此，农业审计学是既有阶级性又有技术性的双重性质的学科之一。

二、农业审计的意义

农业是国民经济的基础，在发展社会主义经济中具有举足轻重的地位。长期实践证明，只有加快发展农业生产，逐步实现农业现代化，才能使占我国人口 80 % 的农民富裕起来，才能保持全国安定团结的政治局面，才能促进整个国民经济的蓬勃发展。在党的十一届三中全会路线、方针、政策的指引下，我国农业实现了一系列改革，极大地发挥了农民的生产积极性，农业生产连年获得丰收，为国家提供了众多的商品粮、工业原料和出口物资。但是还应该看到，我国农业经济生产经营管理水平不够高，经济效益不够理想，许多农业建设工程缺乏可行性论证研究，损失浪费了不少农业建设资金。因此，加强对农业的审计监督就可以深化农业改革，提高农业生产经营管理水平，实现农业管理现代化、科学化，挖掘农业生产潜力，促进农业生产更大地发展。通过审计监督，可以维护国家财经纪律，正确处理国家、集体和个人三者之间的经济利益，促进各种形式的农业经营责任制

的实现，调动各方面的生产积极性。通过审计监督，还可保证充分、合理、有效地使用农业资金，防止损失浪费，保护社会主义财产的安全，提高农业经济效益。

第三节 农业审计的对象和任务

一、农业审计的对象

1.根据《宪法》规定，我国审计的对象就是各级政府、各部门、各企业事业单位的财政、财务收支。各单位和部门的财政、财务收支，是以货币形式表现出来的资金来源和资金占用。在资金运动过程中所发生成本支出，所产生各项收入以及收支相抵后计算出财务成果。一个单位或企业财务成果表现为利润或亏损，这是衡量一个单位或企业经济效益好坏的重要标志。因此，农业审计的对象就是企业或单位的资金来源、资金占用、经济活动和由其引起的资金运动以及所获得的经济效益。

2.会计核算记录，看农业企业的一切经济活动及资金运动过程的全貌。审计监督要审查经济活动及资金运动过程，就必须审查会计资料，包括会计凭证、会计帐簿和会计报表等。通过会计资料的审计，才能对企业的经济活动、资金运动作出正确的评价。会计核算质量的高低是由会计机构组织，会计内部的协调分工，会计人员的素质等所决定的。评价会计核算资料的真实性、正确性，要和审查整个会计工作结合进行，才能深入发现问题，提出审计处理意见。从这里可以看出，会计资料和会计工作是审计监督第二个对象。

3.审计监督要全面评价企业的资金运动及其产生的经济

效益，提出切实可行的改进措施。除审查会计资料、会计工作外，还要审查企业的内部控制制度（包括行政、人事、生产、购销、财务会计、成本开支、储运、保管等），生产经营管理资料以及计划、定额、目标等。通过深入实际调查研究，提出综合治理意见，从而使审计监督做到：事后监督与事前监督相结合，批判性监督与建设性监督相结合。因此，检查被审计者的内部控制制度，应该成为审计监督的重要内容之一。

二、农业审计的任务

农业审计的任务，要根据不同的历史条件，具体的审计对象而定。总括起来，农业审计的任务有以下六点。

1.审查会计资料的真实性。就是要审查会计凭证、会计帐簿、会计报表是否真实正确，如实地反映资金及其运动过程和结果。审查会计资料是否帐证相符，帐帐相符，帐表相符，帐实相符；有无弄虚作假以欺骗国家、欺骗上级；有无计算技术上的差错；有无违反会计理论和会计制度的现象。只有根据真实正确的会计资料才能对企业经济活动作出评价。因此，审查会计资料的真实性，是审计的重要任务之一。

2.审查经济业务的合法性。就是依据国家的方针、政策、计划、财经制度、财经纪律等审查经济业务是否合法；查明有无违法违纪的经济行为和财务收支；有无损害国家利益、截留税利、挥霍浪费的现象；有无贪污盗窃、营私舞弊、侵吞国家和集体财产的犯罪活动等。

3.审查经济活动的有效性。社会主义农业企业，必须按照价值规律的要求，讲求经济效益，合理有效地使用资金。

因此，审计要根据反映农业经济效益的指标（如基建投资效益、固定资产使用效益、材料投入经济效益、成本支出效益、劳动生产率等），逐个审查其真实性和正确性，采用分析对比等方法，查明经济效益的高低。要通过分析研究，找出影响经济效益的不利因素，提出改进的措施和建议。

4.审查财务计划的编制和执行。我国是实行有计划的商品经济体制。农业企业的财务收支应当事先编制财务计划，用以指导经济活动。审计就要审查企业财务计划的编制是否经过调查研究，是否开展可行性的分析论证，有无充分的科学依据。要审查财务计划中所规定的各项收入是否采取有力措施来保证完成，各项成本支出是否采取应有的控制手段以实现节约。对审查财务计划执行中存在的问题和执行的结果，提出切实可行的改进建议。

5.审查内部控制制度是否健全和有效。农业企业实行内部相互制约、相互促进的控制制度，是加强经营管理，提高经济效益所必不可少的一种管理制度。审计监督就是要查明企业应该建立的内部控制制度（如财产物资的购进、验收、领用、报废制度，现金、银行存款的管理制度等）是否建立和健全。已经建立的内部控制制度是否严格贯彻执行。

6.审查会计工作质量的好坏。会计工作包括：会计机构、会计人员、会计的业务技术组织工作等。这些是保证会计核算资料及时、正确、完整的根本条件，是实现会计管理的前提。审计监督就是要对农业企业的会计工作进行评价，提出改进和加强会计工作的意见，以提高会计管理能力。

第四节 农业审计的作用和原则

一、农业审计的作用

1. 农业审计是国家对农业经济实行监督和宏观控制的一种重要手段。当前我国正在实行经济体制改革，逐步减少国家对农业经济的直接管理，实行宏观控制，以充分调动企业的生产积极性。农业审计要通过审计监督，审计调查等活动，研究国家农业方针、政策的执行情况，农业经营管理中存在的问题，探索发展农业经济的规律，积极作好审计信息反馈，为国家对农业实行宏观控制提供切实可靠的数据，促进农业改革的深化。

2. 农业审计在对农业企业、部门、单位开展审计工作时，要通过本身的监督活动，发挥对微观经济的促进作用和制约作用。审计监督的目的是促进被审计者不断完善内部经营管理和控制制度，合理、有效地使用人力、物力、财力，挖掘增产节约，增收节支的潜力，努力提高企业的经济效益和社会效益。农业审计作为经济监督，必须发挥其对经济活动的制约作用，评价企业会计资料是否真实正确，揭露弄虚作假，假帐真算等营私舞弊行为。评价企业是否遵守国家方针政策、财经纪律、财经制度、计划规定等，揭露其经济活动的违法乱纪行为，确保经济活动、财务收支沿着社会主义改革的方向进行。揭露企业损失浪费，贪污盗窃，投机倒把等损害国家利益的行为，保护社会主义财产的安全。

二、农业审计的原则

农业审计作为经济监督，必须结合农业经济的特点进行。

为保证审计监督任务的完成，要遵守以下各项原则。

1.政策性原则。农业审计要遵照国家的方针、政策来进行，对违纪问题的定性，一定要以国家方针、政策为准绳。

2.独立性原则。农业审计机关和审计人员依法独立行使审计监督权，独立制定审计计划，独立进行审计定性、编写审计报告并作出审计决定。任何单位和人员都不得干预审计工作，以保证审计监督的超脱地位和公正性。

3.权威性原则。审计机关和审计人员，按照法律赋予的职责，有权审查被审计者的会计资料、经济活动、财务收支等。被审计者必须接受监督，积极配合，提供资料，接受审计咨询，任何人不得违抗。审计机关和审计人员有权对被审计者提出批评、建议和财务处理决定。对审计机关的审计处理决定，有关部门应当积极配合，被审计者必须认真执行。

4.群众性原则。农业审计必须依靠群众，实行群众路线，走专业审计与群众审计相结合的道路。职工是农业企业的主人，只有依靠群众才能将审计监督广泛深入地进行下去。

5.依法审计和实事求是相结合的原则。农业审计必须依法审计，依法定性，实事求是地作好审计处理。审计处理要作到宽严适度，原则性和灵活性相结合。

6.针对性原则。针对审计目标进行审查，就能在工作中明确方向，避免盲目性，以取得良好的审计效果。

第五节 审计机构和审计人员

一、审计机构

当前我国审计机构分为国家审计机关、内部审计机构和