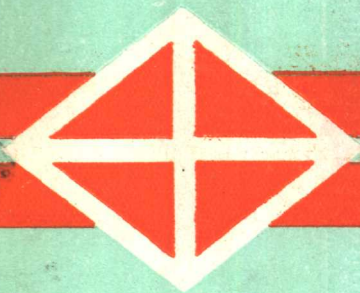


建筑安装企业审计

熊俊生 陈 钟 编著



山东大学出版社

建筑安装企业审计

熊俊生 陈 钟 编著

山东大学出版社

建筑安装企业审计

熊俊生 陈钟 编著

*

山东大学出版社出版发行

济南市建华印刷厂印刷

*

开本787×1092 1/32 6.75印张 150千字

1988年12月第1版 1988年12月第1次印刷

印数1—10,000册

ISBN7-5607-0173-6/Z·13

定价：2.25元

序 言

建筑安装企业审计，是一门专业审计，是审计监督的重要组成部分。研究建筑安装企业审计的基本理论和实务，对加强建筑安装企业的审计监督，不断提高审计工作的质量，促进施工企业提高管理水平，都具有十分重要的意义。

山东省审计局和中国建筑第八工程局陈钟、熊俊生等同志合作编写的《建筑安装企业审计》，是目前我省第一本研究建筑安装企业审计的专著。编者运用审计学原理，紧密结合建筑安装企业的实际，系统地阐述了建筑安装企业审计的目的、内容和具体方法。全书共分十四章，涉及建筑安装企业审计的各个领域，内容丰富，符合审计工作为

改革服务，为发展社会主义经济服务的要
求，具有较高的理论水平和实用价值。本书
是广大审计工作者和施工企业财会人员学
习、工作的重要参考书，也可作为审计干部
专业培训和大专、中专学校开设建筑安装企业
审计课程的教材，对建筑安装企业经营管理
人员了解审计工作，提高经营管理水平和遵
纪守法的观念也会有很大帮助。我相信，这
本书将会得到各方面的欢迎，故乐而为之
序，以介绍给广大读者。

谭天璠

一九八一年十月

前 言

为了适应建筑业改革的新形势，满足广大审计工作者对建筑安装企业进行审计监督的需要，我们运用审计学原理，结合审计工作的实践和建筑安装企业的实际，编写了《建筑安装企业审计》。

全书共分十四章，按照建筑安装企业审计体系的项目组成和分类，系统地阐述了各个项目的审计目的、审计标准（准则和依据）、审计内容（要点和错弊形态）以及审计的具体方法、步骤等。成稿以后，经过在一定范围内试用，受到了各方面的重视，并提出了一些宝贵意见。在此基础上，结合目前施工企业经营机制改革的新情况和国家有关新的政策规定，进行了修改，补充了新的内容。

在编写过程中，得到了山东省审计局、中国建筑工程总公司审计室和中国建筑第八工程局领导以及同行们的大力支持。审计署基建审计司脱初元同志，中国建筑工程总公司审计室陈兆泰、高选俊、张若兰同志，中国建筑第八工程局吉同庆、唐忠民同志，中国建筑第三工程局吕琴梅同志，中国建筑第七工程局原仁和、张兵科同志和山东省审计局岳龙来同志等，对全书初稿提出了宝贵的修改意见。

本书编成后，山东省副省长谭庆莲同志亲自作序，给予了很大的关怀和鼓励。

对各位领导的关怀、鼓励和同行们的大力支持，在此，
我们深表感谢！

由于我们水平有限，书中难免有不妥之处，恳请读者批评指正。

编者

一九八八年十月於济南

· 目 录 ·

第一章 概论	(1)
第一节 建筑安装企业的生产经营过程及其特点.....	(2)
第二节 建筑安装企业审计的对象和内容.....	(8)
第三节 建筑安装企业审计的程序.....	(9)
第四节 建筑安装企业审计的方法.....	(15)
第二章 内部控制及其评价	(26)
第一节 内部控制的内容组成及其原则.....	(26)
第二节 内部控制的评价和测试.....	(30)
第三章 固定资金和流动资金的审计	(37)
第一节 固定资金的审计.....	(37)
第二节 流动资金的审计.....	(39)
第四章 专项资金的审计	(43)
第一节 更新改造基金的审计.....	(43)
第二节 大修理基金的审计.....	(45)
第三节 生产发展基金、后备基金和职工福利基金的审计.....	(47)
第四节 含量工资结余的审计.....	(49)
第五节 劳保基金和临时设施包干基金的审计.....	(50)
第六节 新产品试制专用拨款的审计.....	(51)
第七节 专用借款的审计.....	(53)

第五章	货币资金和往来结算的审计	(54)
第一节	现金的审计	(54)
第二节	银行存款的审计	(58)
第三节	其他货币资金的审计	(61)
第四节	往来结算帐款的审计	(62)
第六章	工资的审计	(69)
第一节	百元产值工资含量的审计	(69)
第二节	工资总额的审计	(72)
第三节	工资结算的审计	(75)
第四节	临时工工资的审计	(76)
第五节	工资分配的审计	(77)
第六节	工资附加费的审计	(78)
第七章	固定资产的审计	(80)
第一节	固定资产购建的审计	(80)
第二节	固定资产保管和使用的审计	(84)
第三节	固定资产折旧的审计	(87)
第四节	固定资产修理的审计	(89)
第五节	固定资产报废报损的审计	(91)
第六节	固定资产转让出售的审计	(93)
第七节	固定资产实有价值的审计	(94)
第八章	材料的审计	(98)
第一节	材料采购的审计	(99)
第二节	材料储存的审计	(106)
第三节	材料领用的审计	(109)
第四节	自制材料和委托加工材料的审计	(111)
第五节	材料内部价拨和对外销售的审计	(112)

第六节	材料采购供应经济效益的审计	(113)
第九章	低值易耗品和周转材料的审计	(116)
第一节	低值易耗品的审计	(117)
第二节	周转材料的审计	(119)
第十章	工程成本的审计	(121)
第一节	工程预算成本的审计	(122)
第二节	工程实际成本的审计	(126)
第三节	工程成本结算的审计	(147)
第四节	辅助生产成本的审计	(150)
第十一章	内部独立核算单位产品和作业成本的审计	(152)
第一节	附属工业企业产品成本的审计	(152)
第二节	机械施工和运输单位作业成本的审计	(158)
第十二章	工程结算和销售的审计	(160)
第一节	工程结算的审计	(160)
第二节	销售的审计	(164)
第十三章	利润和税金的审计	(167)
第一节	利润总额的审计	(167)
第二节	利润分配的审计	(174)
第三节	税金的审计	(177)
第十四章	承包经营责任审计	(189)
第一节	承包合同的审计	(191)
第二节	合同执行的审计	(197)
第三节	合同终结的审计	(200)

第一章 概 论

一九八二年十二月四日，第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》第91条和109条规定：

“国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、对国家的财政金融机构和企业事业组织的财政收支，进行审计监督。审计机关在国务院总理领导下，依照法律规定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。”“县以上的地方各级人民政府设立审计机关。地方各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，对本级人民政府和上一级审计机关负责。”宪法明确规定了审计的执行机关，审计的对象、职能和特性，奠定了社会主义审计的理论基础。

审计是经济监督的一种形式，是指国家审计机关（内部审计机构或社会审计组织）根据国家的法律和规定，按照一定的程序和方法，对国家机关、财政金融机构和企业事业组织的财政、财务收支活动和业务经营管理活动进行审核检查，以确定其经济活动的合法性、合规性、合理性和有效性，以及有关经济资料的真实性、正确性和公允性，借以作出评价和结论，提出意见和建议，达到维护国家法纪，保护资金财产安全完整，促进改善经营管理，提高经济效益的目的。

建筑安装企业审计是一种专业审计，主要研究建筑安装企业审计的基本理论和实务，探讨如何对建筑安装企业的财务收支活动和业务经营管理活动进行审计监督。研究建筑安装企业审计，首先必须了解建筑安装企业的生产经营过程及其特点。

第一节 建筑安装企业的生产经营过程及其特点

建筑安装企业是国民经济宏观控制下，自主经营、自负盈亏的经济组织，是从事基本建设施工的生产单位。在生产经营过程中，企业不断进行着各种业务经营管理活动，具体来说，就是企业的采购供应、施工生产和销售等业务活动；同时，企业与有关各方不断发生经济往来关系即财务关系，具体表现为企业的财务收支活动。因此，这种生产经营过程，既是一种物质的运动过程，也是一种资金的运动过程。为了更深刻地认识建筑安装企业的生产经营过程，下边详细介绍在生产经营过程中，资金和物质的运动变化。

建筑安装企业为了进行生产经营活动，必须拥有实现物质资料生产所必需的物质条件，诸如材料、机械、设备等。这些物质的货币表现，就是企业的生产经营资金。按其在施工生产过程中的作用和价值转移方式，企业拥有的财产物资分为固定资产和流动资产，其生产经营资金也分为固定资金

和流动资金。固定资金主要是国家通过拨款(一九八五年起,由财政拨款改为银行贷款)以及企业通过自筹等方式,投放在建筑安装企业固定资产上的投资;流动资金,目前主要通过借贷(向建设银行贷款)、预收(向建设单位和发包单位收取)和提留(在企业内部自己形成)而取得。企业按照一定的来源取得的资金,一般是一定数额的货币,即货币资金。企业的生产经营活动,通常以资金投入即资金进入企业为起点,随着生产经营过程的不断进行,依次经过供应(储备)、施工(生产)、工程结算(销售)三个阶段。在不同的阶段,生产经营资金表现为不同的形态。这种资金的运动变化,是生产经营过程的货币表现。

第一阶段——供应(储备)阶段。生产经营资金进入企业后,固定资金用于建造房屋、建筑物,购置机械、设备等固定资产,形成企业的劳动手段;流动资金用于购进材料、构件等劳动对象,以及周转材料、低值易耗品等,建立必要的生产储备。通过建造、采购等业务经营活动,生产经营资金就从货币资金形态转化为固定资产即固定资金的实物形态和储备资金形态。

第二阶段——施工(生产)阶段。建筑工人运用各种劳动手段对劳动对象进行加工,建筑工人所付出的劳动物化在建筑安装工程和产品之中,支付给建筑工人的工资直接从货币资金转化为生产资金;同时,材料、构件等作为劳动对象被消耗掉,从而这部分储备资金也转化为生产资金;施工机械,生产、运输设备和房屋、建筑物,以及周转材料、低值易耗品等作为劳动手段因为使用而磨损,其磨损掉的这部分价值也随之转化为生产资金。在施工生产过程中,这些活劳

动和物化劳动的耗费,先转化为未完施工(在产品)资金形态;随着分部分项工程全部工序的完成,再转化为已完工程资金形态;当施工生产过程全部结束,形成竣工工程项目和产成品,最后转化为成品资金形态。

第三阶段——工程结算(销售)阶段。企业将已完分部分项工程,按照工程合同,与建设单位进行价款结算,收回已完分部分项工程价款;再经过工程点交,把竣工工程项目点交给建设单位,并进行全面完整的竣工结算,抵扣预收的工程款后,收回全部工程价款。或通过销售形式,将产成品(包括建筑产品,如商品房等)出售给购买单位,取得销售收入。企业取得工程结算收入和销售收入后,已完工程资金和成品资金就转化为货币资金。

企业取得的工程结算收入和销售收入,一部分要用于补偿在施工生产过程中已消耗的工、料、设备等,以保证再生生产过程的顺利进行。其中,用于补偿工、料耗费的部分,又从货币资金开始,继续参加生产周转;用于补偿机械、设备等固定资产的部分,形成企业的更新改造基金和大修理基金。另一部分即以税金、利润的形式在国家和企业之间进行分配。其中上交国家的部分即缴纳的各种税款,这部分资金就退出了企业;留给企业的部分即税后留利,这部分资金通过分配,形成企业的生产发展基金、后备基金和职工福利基金。从利润留成中计提的生产发展基金、后备基金、职工福利基金和从成本中提取转入的更新改造基金、大修理基金和职工福利基金,形成了企业的专用基金。此外,企业按规定从建设单位收取的临时设施包干基金和劳保基金,形成企业特种用途的特种基金。专用基金和特种基金都独立于生产经营资金

循环周转之外，自收自支，先收后支。当其用于建造和购置固定资产以及补充流动资金（按规定每年从生产发展基金中划出一定的数额，补充企业的自有流动资金）时，就以专项资金减少、固定资金和流动资金相应增加而加入生产经营资金的循环周转之中。

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过程。随着企业再生产过程的不断进行，企业的生产经营资金也总是经常处于不断循环周转的状态之中。每一次生产经营过程都要求产生一定的经济效益，这种效益集中反映在资金发生的增殖和企业的盈利水平上。不仅如此，建筑安装企业的生产经营活动，是在国家统一计划指导下和有关部门、单位的协同配合下进行的。企业资金的取得、使用、耗费、收入和分配，使企业与有关各方，如企业与国家财税机关、企业与银行、企业与发包单位、企业与供应单位之间，以及企业内部各单位、部门之间，企业与职工之间等，都会发生一定的经济关系。这种经济关系一般体现为财务关系，企业财务部门的财务收支活动是这种经济关系的具体体现。

以上可以看出，建筑安装企业的整个经营过程及其资金的运动，与工业企业大体相同，但在以下几个方面，又有其自己的特点，这些特点是由建筑安装企业的生产特点所决定的。

一、在资金占用上

建筑安装企业的主要产品是房屋和建筑物，由于这些房屋和建筑物体型和规模庞大，施工周期一般都比较长。因此，建筑安装企业在其整个经营过程的各个阶段上所占用的

资金数额都比较大。

二、在资金来源上

由于建筑安装工程单件性突出，施工劳动对象（主要材料、设备等）专用性强。因工程性质和结构不同，所需的主要材料、设备的种类和数量往往差别很大。因此，除在实行地区集中统一供料体制的情况下，工程主要材料及其储备资金拨交建筑安装企业统筹安排使用，企业正常需要的定额流动资金统一由建设银行贷款供应外，国家通常是按建设项目来分配基本建设物资和确定储备资金需要量，并将物资和资金拨交建设单位。在这种情况下，建筑安装企业用于主要材料（包括结构件）等方面的资金，是由建设单位以预付备料款的方式提供的，而作为安装对象的设备，系由建设单位负责储备，建筑安装企业仅负责安装，这部分资金不包括在企业流动资金中。

由于建筑安装企业的施工生产具有流动性，施工现场经常变动，当新工程开工时，需要在施工现场建造一些临时设施，而在工程结束后，随着施工力量和生产资料的转移又必须拆除。建造这些临时设施的费用是由建设单位提供的，形成建筑安装企业的临时设施包干基金。还有建筑安装企业的劳保基金、施工机构迁移费等，也是由建设单位提供的。

以上可以看出，建筑安装企业的资金供应渠道，与工业企业是有区别的。

三、在产品价格上

由于建筑产品具有突出的个体性，结构、形态、规模千

差万别，价格也各不相同；即使结构、形态、规模相同的工程，也会因施工地点、时间的不同以及施工条件的变化而造成工程之间价格上的差异。因此，它不可能象工业产品那样，按照每种产品统一规定一个价格，而是采取一种特殊的计算方法，即编制施工图预算逐个地加以确定。施工图预算所确定的建筑产品的价格，称为建筑安装工程预算造价。

四、在成本考核上

由于建筑产品具有突出的单件性和个体性，基本无可比产品，成本缺乏可比性。因此，不可能象工业产品那样，以上年度产品的实际成本为基数，来规定本年度产品成本的降低任务；也不可能通过同一产品上下期实际成本的比较，来考核产品成本是否降低。而必须以预算成本为基数，来规定成本降低任务，并通过预算成本与实际成本的比较，来考核成本降低任务的完成情况。

同时，由于建筑安装工程的施工周期较长，除在竣工时计算与考核竣工工程成本外，还需要定期（一般按月）计算与考核已完工程成本。

五、在销售结算上

建筑安装企业生产的建筑产品，是为特定的购买者生产的，生产者与购买者有着固定的供销关系。这种供销关系往往是建设单位（购买者）在生产之前以招标方式选择建筑安装企业（生产者）承包时，用工程合同来确定的。如前所说，由于建筑安装工程具有施工周期长的特点，为了加速企