

21
世纪会计系列教材

审计 经典案例评析

◎ 葛长银 编著

中国人民大学出版社

策划编辑：张冬梅 王克方

责任编辑：邢伯春

封面设计：红十月工作室 RED OCTOBER STUDIO

版式设计：王坤杰

世纪会计系列教材

初级会计学
财务会计学
成本会计学
管理会计学
财务管理学
审计学
会计信息系统
高级会计学
政府与事业单位会计
国际会计学
税务会计与税务筹划
现代企业会计制度设计
会计报表分析
控制会计
会计理论
企业会计学
企业财务学
会计经典案例评析
财务管理经典案例评析
审计经典案例评析

ISBN 7-300-04847-1



9 787300 048475 >

ISBN 7-300-04847-1/F · 1481

定价：26.00元

21 世纪会计系列教材

审计经典案例评析

葛长银 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计经典案例评析/葛长银编著.

北京:中国人民大学出版社,2003

(21世纪会计系列教材)

ISBN 7-300-04847-1/F·1481

I. 审…

II. 葛…

III. 审计-案例-分析-高等学校-教材

IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 069636 号

21 世纪会计系列教材

审计经典案例评析

葛长银 编著

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号 邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室) 010-62511239 (出版部)

010-62515351 (邮购部) 010-62514148 (门市部)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 河北三河汇鑫印务有限公司

开 本 787×965 毫米 1/16 版 次 2003 年 9 月第 1 版

印 张 24 印 次 2003 年 9 月第 1 次印刷

字 数 434 000 定 价 26.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



出版说明

全面建设小康社会必须以国民经济持续、快速、稳定的增长为保证。这就要求作为国家微观经济主体的企业不仅要在效益上不断增长,同时还要不断提高管理水平,在效率上有长足的进步,这些都对作为企业管理重要手段的财会管理提出了新的、更高的要求。可以说,在当今社会,财会管理在各个行业和各个领域的重要性,比以往任何时候都更显突出。

卓有成效的财会管理工作需要有一流的人才去完成,由我社出版的久负盛名的中国人民大学会计系列教材在培养一流财会管理人员的事业中做出了重要的贡献。然而放眼 21 世纪,我们认为应该有更为适用、更为全面地反映最新财会法规和科研成果的教材服务于培养一流财会人员的战略目标。

为此,我们在充分了解国内市场和全面借鉴发达国家,尤其是美国会计教育和会计教材改革先进经验的基础上,组织资深会计专家、教授编写了这套在内容和形式上有较大创新、旨在面向 21 世纪的会计系列教材。

这套教材的主要特点表现在:

1. 简明实用。教材将读者群定位于普通高等院校(含专科院校)会计专业的学生和企事业单位从事实际工作的财会人员,在内容上更贴近在校学生和在职人员学习的实际知识水平,力求避免很多会计教科书中经常出现的冗长的理论描述和烦琐的公式推导。

2. 体系完整。教材既包括目前各高等院校普遍开设的会计专业核心课程所

用教材，又涵盖了非核心课程，但却是会计学科前沿课程或应用性很强的课程所使用的教材，力求体系上的全面和完整，以适应形势发展的需要。

3. 与时俱进。教材紧扣财会专业应用性强的特点，在会计实务方面以财政部最新颁布的会计准则和会计制度为蓝本；在公司理财方面以现代企业筹资决策、投资决策、营运资本管理、预算管理和分配决策为主线；在审计鉴证方面以中国注册会计师协会制定的独立审计准则为导向，力求体现最新的财会法规和企业理财实践。

4. 突出案例。教材在广泛借鉴国外教材编写方法和编写思路的基础上，充分考虑国人的阅读习惯和思维方式，突出案例在书本知识和财会实践两者之间的桥梁作用，力求通过案例提高学生运用所学知识解决实际问题的能力。

此外，这套教材在主编的安排上不是局限于某一所院校，而是博采众家之长；对于核心课程所使用的教材，我们还计划配备相应的课件，以适应当今多媒体教学的需要。

本系列教材由《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《会计信息系统》、《高级会计学》、《政府与事业单位会计》、《国际会计学》、《税务会计与税务筹划》、《现代企业会计制度设计》、《会计报表分析》、《控制会计》、《会计理论》、《企业会计学》、《企业财务学》、《会计经典案例评析》、《财务管理经典案例评析》、《审计经典案例评析》共 20 部书组成。

由于成书时间紧迫，加之受我们水平所限，缺点和不足在所难免，作者和编辑恳请广大读者批评指正，以便我们能够及时修正，更好地为读者服务。

中国人民大学出版社

2003 年 4 月



前言

凡事有序。地球运转如斯，人类发展如斯，经济规律如斯。从本质上讲，审计就是维护经济秩序的一门学科和技术。

在我国经济高速发展的今天，无序的现象时有发生，花样众多且翻新不断，这就需要优秀的审计人才对其进行有序的治理。对高级审计人才的培养是时代赋予高校的历史重任，而要培养出优秀的审计人才，一需要优秀的教师；二需要优秀的教材，特别是优秀的审计案例教材。

审计是一门实用性很强的课程，也是一门技术，脱离实例来讲解审计课程，势必枯燥无味。而许多具有我国审计特点的鲜活案例，由于审计资料的保密性，很难编入教材，也鲜有人来做这个工作。这就造成现今高校所使用的审计案例教材所选案例范围较窄，或者案例年代久远，现实感较差，在教学中难以营造亲临现场的氛围，也起不到以点带面、一叶知秋的作用，这也是众多学生不喜欢上审计课的原因之一。

作者不揣浅陋，大胆尝试，将已解密的审计资料进行翻造，保持其原貌，力争编写一本真正的、适合我国审计教学的审计案例教材。这也是作者的出发点和宗旨。

本书作为一本纯粹的审计案例教材，与其他审计案例教材比较，有以下特点：

1. 全面性。本书所选案例，以我国的政府审计为主，囊括了财政审计、金

融审计、企业审计、事业单位审计，以及固定资产投资项目审计、农业资金审计、利用外资审计和经济责任审计等，体现了我国政府审计的全貌；同时选编了独立审计案例，有国内的案例，也有国外的案例，数量虽少，但希望能起到抛砖引玉的作用，以适应我国独立审计与国际接轨的潮流。

2. 真实性。本书案例的原材料均来自于一个个审计实例，凝聚诸多一线审计工作者的辛勤劳动和智慧。货真价实、原汁原味、不炒剩饭正是作者选材遵循的原则。因涉及审计资料的保密性，所选案例中的地理名称、单位名称、人名以及数字，均是经过处理和改动的，请不要对号入座；为防止断章取义，若要引用法律法规条文，请引用其原件，不要引用本书案例中所引用的法律法规。

3. 适用性。本书的每一个案例都由审计主体及实施情况简介、被审计单位介绍、审计过程及情况、审计结果和案例评析四部分组成，脉络清晰，内容丰富，既有实际的“面”——大量的审计案例，又有理论的“点”——每一类审计案例编前，都有该类审计几百字的理论介绍，很简洁。所以本书比较适合高校审计教学和社会各类审计培训。

4. 挑战性。本书案例涉猎面较广。财政审计收录了省本级财政审计案例、对下级政府财政审计案例、国库审计和税务征管审计；金融审计收录了银行、保险公司、信托投资公司、证券公司等审计案例；企业审计涉及多个行业的审计案例；事业单位审计收录了医院、高校、政府部门、文化机构等单位的审计案例；其他内容审计收录了高速公路、技术改造、世行贷款、外资企业等方面的审计案例，以及离任审计和内部控制系统评价等案例；独立审计收录了我国上市公司、外国公司和会计师事务所等方面审计案例。这需要较广的知识面，所以对教学者和学习者都具有挑战性。

本书由北京工商大学会计学院赵保卿教授审定，赵保卿教授在体例设计和总体编排上提出了许多宝贵的意见，并提供了案例 41、案例 42 初稿；我的研究生赵月、李旺林为本书的编写做了大量基础工作，一并感谢为本书的编写提供条件的朋友们。

由于作者才疏学浅，虽倾力投入，不足之处仍在所难免，敬请读者批评指正。

编著者

2003 年 5 月于北京



目 录

第一篇 财政金融审计案例

财政审计.....	3
案例 1 A 省 1997 年度财政决算审计案例	5
案例 2 B 省 1997 年度本级财政决算审计案例	21
案例 3 C 省 1997 年度财政决算审计案例	32
案例 4 D 省 1997 年度财政决算审计案例	42
案例 5 江南市政府本级 2001 年度财政预算和其他财政收支审计 案例	50
案例 6 江南市地方税务局 2001 年度财政财务收支审计案例	59
案例 7 中央国库 E 省分库 2001 年 1—9 月办理中央预算资金收纳 拨付情况审计案例	66
练习思考题	73
金融审计	74
案例 8 中国人民银行东山市分行 2001 年度财务收支审计案例	75
案例 9 中国银行 A 省分行本级 2001 年度资产负债损益真实、合法、 效益情况审计案例	84
案例 10 中国建设银行 B 省分行系统 2001 年度资产、负债、损益	

审计案例	88
案例 11 C 省农业银行 2001 年度资产、负债和损益审计案例	96
案例 12 中保财产保险有限公司相城市分公司 2001 年度资产、负债、 损益审计案例	109
案例 13 环球信托投资公司 2001 年度资产、负债、损益审计案例	114
案例 14 东山市东方证券有限公司 2001 年度财务收支审计案例	119
练习思考题	126

第二篇 财务收支审计案例

企业审计	129
案例 15 T 省盐业公司财务收支审计案例	131
案例 16 中通机械制造公司 1997 年度资产、负债和损益审计案例	138
案例 17 S 省烟草公司大丰分公司财务收支审计案例	146
案例 18 大丰卷烟厂 2001 年度财务收支审计案例	150
案例 19 大正房地产开发(集团)公司 M 省公司 1998 年度财务收支 审计案例	154
案例 20 东光纸业有限公司 2001 年度货币资金审计案例	164
案例 21 东华化工公司收入审计案例	171
案例 22 光明烟草(集团)有限公司纳税审计案例	180
案例 23 金山市电子设备厂对外投资审计案例	188
案例 24 滨海市高地科贸有限责任公司审计案例	193
练习思考题	199
事业单位审计	200
案例 25 东方医科大学附属医院 2001 年度财务收支审计案例	202
案例 26 T 省计委 2001 年全省预算执行情况审计案例	211
案例 27 环保出版社 2001 年度财务收支审计案例	218
案例 28 华南大学 2001 年末资产负债表审计案例	223
练习思考题	228

第三篇 其他内容审计案例

固定资产投资项目审计	231
------------------	-----

案例 29 天马汽车有限公司年产 30 万辆轿车项目审计案例	233
案例 30 中国农业银行百花市分行营业综合楼建设项目审计案例	246
案例 31 平安高速公路项目审计案例	253
案例 32 中强公司冶炼厂技术改造项目审计案例	258
练习思考题	267
农业资金审计	268
案例 33 M 省利用世界银行贷款加强灌溉农业项目审计案例	270
案例 34 海滨市利用世界银行第五笔农村信贷项目审计案例	278
练习思考题	283
利用外资项目审计	284
案例 35 美亚市 2001 年中外合资企业审计案例	286
案例 36 X 省 1998 年度世界银行贷款项目审计案例	290
练习思考题	298
经济责任审计和内部控制评价	299
案例 37 黄海旅游品公司离任经济责任审计案例	301
案例 38 兰花岗矿务局内部控制系统评价案例	307
练习思考题	316

第四篇 独立审计案例

独立审计	319
案例 39 南海大众绿色食品股份有限公司 1995—2000 年财务经营状况 审计案例	320
案例 40 南海大众绿色食品股份有限公司 2001—2002 年 10 月财务经营 状况审计案例	328
案例 41 “银广夏”和“安然”审计案例	338
案例 42 北京天道会计师事务所审计质量控制案例	360
练习思考题	373

第一篇

财政金融审计案例



财政审计

财政是一种分配关系。我国财政遵照“取之于民，用之于民”的原则，执行着分配、调节和监督的职能。各级政府应按年度编制国家财政预算，组织、监督预算的执行，并按年度编制财政决算。为保证预算、决算的正确性、真实性，审计机关应对各级政府的预算执行情况及其结果进行审计，即是财政审计。

财政收支审计，是由国家审计机关依法对各级政府财政收支的真实、合法、效益进行审查、监督的行为。根据我国的财政管理体制，财政收支审计包括：本级预算执行审计、下级政府预算执行和决算审计、其他财政收支审计。

本级预算执行审计，是审计署和地方各级审计机关在国务院总理和本级政府首长的领导下，对本级预算执行情况实施的审计。根据我国预算执行的组织机构，本级预算执行审计的范围，涉及财政、税务、海关、国库和其他部门。

下级政府预算执行和决算审计，是审计机关对下级政府预算执行情况和决算进行的审计，是财政收支审计的一项基本内容。

下级政府预算执行审计，是审计机关对下一级政府预算执行的真实、合法、效益情况进行监督的行为。

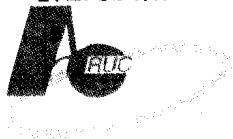
下级政府财政决算审计，是上级审计机关对下级政府财政收支决算的真实、合法、效益情况进行监督的行为。

根据预算法的规定，县级以上地方各级政府部门编制本级决算草案，报本级政府审定后，由本级政府提请本级人民代表大会常务委员会审批和批准。因此，

对下级政府财政决算的审计一般限定为对下一级政府本级财政决算的审计。

对下级政府预算执行和决算审计主要包括：税收、非税性收入、财政收入退库、财政支出、财政结算资金、结转下年支出等。审计时要重点检查违反国家政令统一的问题、侵占上级财政利益的问题和关系国家财政工作全局的问题。

其他财政收支审计，是国家审计机关对预算外资金和财政专项周转金的筹集、管理和使用情况实施监督的行为。其他财政收支包括预算外资金和财政周转金，所以其他财政收支审计包括预算外资金审计和财政专项周转金审计。在实施过程中，其他财政收入审计一般是与本级预算执行审计、下级政府预算执行和决算审计结合进行的。



案例 1

A 省 1997 年度财政决算审计案例

审计主体及其审计实施情况简介

根据审通 [1998] 58 号审计通知书 (审计署的工作安排), 某特派办审计组于 1998 年 10 月 3 日至 11 月 29 日, 对 A 省 1997 年度财政决算实施了就地审计。同时, 对地方财政部门借入中央财政专项周转金的管理、使用情况, 以及对省级财政部门预算外资金的清理、检查情况, 也分别进行了专项审计和调查。

被审计单位基本情况介绍

1997 年, A 省加快改革开放步伐, 不断完善财政体制, 在增加财政收入、控制财政支出、实现财政平衡方面做了大量工作, 使有限的财政资金基本满足了事业和生产建设的需要, 完成了 A 省人民代表大会审议批准的预算任务。为国家财政预算的完成做出了自己应有的贡献。

全省 1997 年地方财政收入完成 334.14 亿元 (省级 23.1 亿元), 占调整预算的 110.34% (省级 114.38%), 超收 28.24 亿元 (省级 2.7 亿元), 比上年增长 20.32% (省级 19.55%)。上划中央“两税”收入完成 247.38 亿元, 比上年增长 7.97%, 中央补助收入 260.62 亿元。全省 1997 年财政支出完成 555.44 亿元

(省级 80.1 亿元), 占调整预算的 89.3% (省级 79.46%), 比上年增长 12.99% (省级 5.84%)。年终滚存结余 53.2 亿元 (省级 15 亿元), 减去结余结转 64.44 亿元 (省级 22.38 亿元), 全省累计赤字 11.24 亿元, 其中, 全省当年净结余 16 436 万元 (省级 2 106 万元)。

审计过程及情况

依据审通[1998]58 号审计通知书和审计计划的安排, 特派办审计组一行 16 人于 1998 年 10 月 3 日进驻被审计单位, 分成 5 个审计小组, 分别对其财政决算、地方财政部门借入中央财政专项周转金的管理和使用情况、省级财政部门预算外资金的清理和检查情况进行了专项审计和调查。审计以省级决算审计为主, 对重点事项进行审计延伸检查的方法, 对部分重点企业进行了延伸审计调查。

审计结果认为, A 省在编制财政决算、执行国家统一的财经税收法规、使用专项补助资金和借入中央专项周转金、财政预算外资金的管理和使用等方面, 总的看是好的, 但审计发现的下列问题尚需纠正和改进。

一、越权减免税

(一) 经 A 省人民政府批准, 于 1996 年 6 月成立了 A 省经济技术投资担保公司, 主要从事信贷业务。自 1996 年 6 月至 1998 年 6 月底, 该公司共实现利润 2 748 万元, 其中, 1996 年度实现利润 186 万元; 1997 年度实现利润 1 640 万元 (应计提缴纳所得税 541.2 万元); 1998 年 1—6 月底实现利润 922 万元。1998 年 6 月 22 日, A 省人民政府办公厅以《议事纪要》(236 号) 决定, 免征 A 省经济技术投资担保公司 1998 年上半年以前的所得税。

(二) 1998 年 3 月 26 日, 《A 省人民政府办公厅关于交通规费征收营业税问题的批复》(A 办函 [1998] 54 号) 规定, 对吉通高速公路收取的通行费暂缓征收营业税。1998 年 A 省交通厅共征收吉通高速公路车辆通行费 29 241.2 万元, 应计提缴纳营业税 877.24 万元。

以上 (一)、(二) 项的做法, 与《国务院关于编制 1998 年中央预算和地方预算的通知》(国发 [1997] 321 号) 中“各地区、各部门都要认真执行国家统一的税收法规政策, 维护税法的严肃性, 绝不能自立章法, 各行其是, 绝不能擅自决定减税、免税、缓交税或改变税率”的规定不符。

(三) 1997 年 2 月 5 日, A 省地方税务局、A 省农牧厅《关于加强农村合作基金会管理的通知》(A 地税发 [1997] 015 号) 第三条第一款中规定: “对基金