

宋杰 编著

管理精英文库

# 稽核与控制

## — 企业审计手册



人民中国出版社

管理精英文苑

15

# 稽核与控制

——企业审计手册

宋 杰 编著

人民中国 出版社

责任编辑:董恩博 赵向标  
版式设计:周侃 金宁  
封面设计:CI 出版策划中心

**图书在版编目(CIP)数据**

稽核与控制:企业审计手册/宋杰编著.

北京:人民中国出版社,1998.1

(管理精英文库;15/李罗力等主编)

ISBN 7-80065-608-X

I. 稽… II. 宋… III. 企业—审计—手册 N. F239.6

中国版本图书馆CIP数据核字(97)第29434号

**· 管理精英文库 ·**

李罗力 董晓阳 邓荣霖 主编

**稽核与控制:企业审计手册**

宋杰 编著

---

人民中国出版社出版

(北京车公庄大街3号)

北京市朝阳区仰山印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32开 8.5印张 200千字

1998年3月第一版 1998年3月第一次印刷

印数:1—5000册

---

**ISBN 7-80065-608-X/Z · 087**

全书定价:2580.00元(共100册)

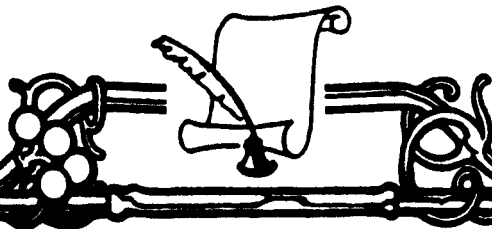
## 管理精英宣言

我是不舍选择去做一个普通的人。  
如果我能够做到他的话，我有权成为一个不寻常的人。我寻找机会，但我不寻求安宁。我不希望在国家的照顾下成为一名有保障的市民，那将被人瞧不起而使我痛苦不堪。

我要做有意义的冒险。我要梦想，我要创造，我要失败，我更要成功。

我绝不用人格来换取施舍；我宁愿向生活挑战，而不愿过有保证的生活；宁愿要达到目标时的激动，而不愿要乌托邦式毫无生气的平静。我不舍拿我的自由去与慈善作交易，也不舍拿我的尊严去与发给乞丐的食物作交易。我决不会在任何一位大师的面前发抖，也不会为任何恐吓所屈服。

我的天性是挺胸直立，骄傲而无所畏惧，勇敢地面对这个世界。所有的一切都是一位企业家所必备的。



# 目 录

## 工业企业审计

### 一、货币资金审计 ..... (3)

- 货币资金审计的概念和意义 (3)
- 现金管理的有关规定 (4)
- 现金审计的基本方法和内容 (6)
- 银行存款的有关规定 (8)
- 银行存款审计中常见错弊表现 (11)
- 银行存款审计的基本方法和内容 (12)

### 二、短期投资审计 ..... (16)

- 短期投资审计的概念和意义 (16)
- 短期投资的有关规定 (16)

· 稽核与控制——企业审计手册 ·

- 短期投资审计中常见错弊表现 (17)
- 短期投资审计的基本方法和内容 (18)

三、长期投资审计 ..... (20)

- 长期投资审计的概念和意义 (20)
- 长期投资的有关规定 (20)
- 长期投资审计中常见错弊表现 (23)
- 长期投资审计的基本方法和内容 (24)

四、固定资产审计 ..... (30)

- 固定资产审计的概念和意义 (30)
- 固定资产计价的规定 (31)
- 固定资产折旧的规定 (32)
- 固定资产财务管理的规定 (33)
- 固定资产审计中常见错弊表现 (34)
- 固定资产审计的方法和内容 (35)

五、流动负债审计 ..... (41)

- 流动负债审计的概念和意义 (41)
- 流动负债的有关规定 (41)
- 流动负债审计中常见错弊表现 (44)
- 应付帐款审计的方法和内容 (47)

- 预收帐款审计的方法和内容 (48)
- 应付票据审计的方法和内容 (48)
- 短期借款审计的方法和内容 (49)
- 应付工资审计的方法和内容 (50)
- 应付福利费审计的方法和内容 (51)
- 应交税金审计的方法和内容 (51)
- 应付利润审计的方法和内容 (53)
- 预提费用审计的方法和内容 (53)

**六、长期负债审计** ..... (54)

- 长期负债审计的概念和意义 (54)
- 长期负债的有关规定 (55)
- 长期负债审计中常见错弊表现 (56)
- 长期借款审计的方法和内容 (57)
- 应付债券审计的方法和内容 (58)
- 长期应付款审计的方法和内容 (61)

**七、所有者权益审计** ..... (63)

- 所有者权益审计的概念和意义 (63)
- 所有者权益的有关规定 (64)
- 所有者权益审计中常见错弊表现 (68)
- 实收资本审计的方法和内容 (70)

· 稽核与控制——企业审计手册 ·

- 资本公积金审计的方法和内容 (73)
- 盈余公积金审计的方法和内容 (74)
- 未分配利润审计的方法和内容 (75)

**八、成本费用审计** ..... (76)

- 成本费用审计的概念和意义 (76)
- 成本费用的有关规定 (76)
- 成本费用审计中常见错弊表现 (78)
- 期间费用审计的方法和内容 (79)
- 生产成本审计的方法和内容 (81)

**九、企业损益审计** ..... (84)

- 企业损益审计的概念和意义 (84)
- 企业损益的有关规定 (85)
- 企业损益审计中常见错弊表现 (87)
- 销售业务审计的方法和内容 (88)
- 营业利润审计的方法和内容 (89)
- 销售税金审计的方法和内容 (90)
- 其他业务利润审计的方法和内容 (90)
- 利润总额和利润分配审计的方法和内容 (91)



十、会计报表审计 ..... (92)

- 会计报表审计的概念和意义 (92)
- 会计报表的有关规定 (92)
- 会计报表审计的内容 (94)
- 资产负债表审计的重点 (94)
- 损益表审计的重点 (95)
- 财务状况变动表审计的重点 (96)

## 交通运输企业审计

一、成本费用审计 ..... (100)

- 营运成本审计的主要内容 (100)
- 汽车运输成本审计 (101)
- 船舶运输成本审计 (107)
- 港口装卸成本审计 (113)
- 港务管理支出审计 (115)

二、损益审计 ..... (117)

- 营运收入审计 (117)
- 营业税金及附加审计 (122)

- 营业外收支审计 (123)

三、运输管理费审计 ..... (126)

- 运管费收入的审计 (126)
- 运管费支出的审计 (127)
- 运管费管理的审计 (129)

四、公路(航道)养护费审计 ..... (130)

- 养路费和航养费审计的目的 (131)
- 养路费收入审计 (131)
- 航养费收入审计 (132)
- 养路费和航养费支出的审计 (133)

## 商品流通企业审计

一、商品流通企业审计的概念和分类 ..... (137)

- 商品流通企业的概念 (137)
- 商品流通企业审计的概念 (138)
- 商品流通企业审计的分类 (139)

二、商品流通企业资产审计的内容 ..... (140)

- 商品采购的审计 (141)
- 库存商品的审计 (145)
- 受托代销商品的审计 (150)
- 商品进销差价的审计 (151)
- 加工商品的审计 (153)
- 出租商品的审计 (154)
- 材料物资的审计 (155)
- 特准储备物资的审计 (156)

三、商品流通企业负债审计的内容 ..... (157)

- 流动负债的审计 (158)
- 短期借款的审计 (158)
- 应付票据的审计 (159)
- 应付帐款的审计 (160)
- 预收帐款的审计 (161)
- 代销商品款的审计 (162)
- 其他应付款的审计 (162)
- 应付工资的审计 (162)
- 应付福利费的审计 (163)
- 应交税金的审计 (164)

· 稽核与控制——企业审计手册 ·

- 应付利润的审计 (165)
- 预提费用的审计 (165)
- 长期负债的审计 (166)
- 长期借款的审计 (166)
- 应付债券的审计 (168)
- 长期应付款的审计 (170)

四、商品流通企业所有者权益审计的内容 ..... (173)

- 实收资本的审计 (174)
- 资本公积金的审计 (177)
- 盈余公积金的审计 (179)
- 利润的审计 (181)

五、商品流通企业损益审计的内容 ..... (186)

- 商品销售收入的审计 (186)
- 销售折扣与折让的审计 (188)
- 商品销售成本的审计 (190)
- 经营费用的审计 (192)
- 商品销售税金及附加的审计 (196)
- 代购代销收入的审计 (197)
- 其他业务收入的审计 (198)
- 其他业务支出的审计 (200)

- 管理费用的审计 (201)
- 财务费用的审计 (203)
- 投资收益的审计 (206)
- 补贴收入的审计 (208)
- 营业外收入的审计 (209)
- 营业外支出的审计 (210)

## 股份制企业审计

### 一、股份制企业审计概述 ..... (215)

- 股份制企业的优越性 (215)
- 股份制企业审计的含义 (217)
- 股份制企业审计的特点 (218)
- 股份制企业审计的目的 (221)

### 二、股本审计 ..... (221)

- 股本审计的意义 (222)
- 股票发行及股权证认购的审计 (223)
- 股本结构的审计 (229)
- 股金购成的审计 (231)
- 股金使用的审计 (233)

三、股份公司利润和利润分配审计 ..... (234)

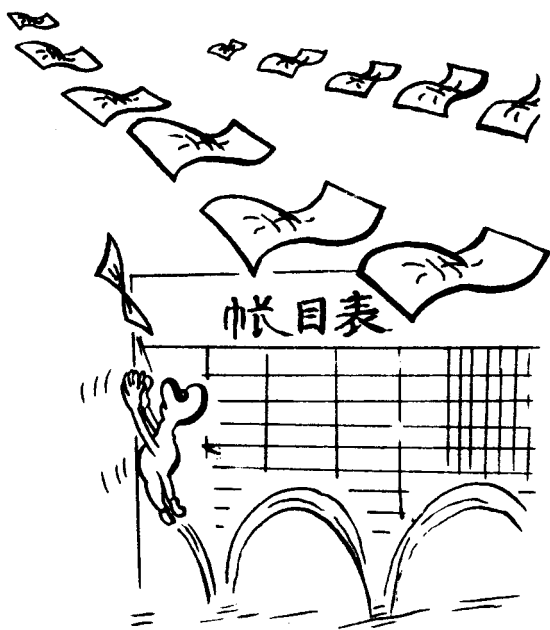
- 利润的审计 (235)
- 利润分配的审计 (237)

四、股份公司财务报表审计 ..... (240)

- 股份公司财务报表的作用 (240)
- 股份公司财务报表审计的必要性 (240)
- 股份公司财务报表审计的目的 (242)
- 股份公司财务报表审计的内容 (243)

《稽核与控制——企业审计手册》

# 工业企业审计



财务不入帐,空中飞。



## 一、货币资金审计

### □ 货币资金审计的概念和意义

货币资金是工业企业所拥有的处于货币形态的经营资金,它包括现金、银行存款和其他货币资金。

现金是指存放在企业,随时可以动用的那部分货币资金,包括存放在财会部门的库存现金和存放在车间和各行政管理部門为了支付零星开支的备用金。银行存款是指企业存放在银行的那部分货币资金,包括人民币存款和外币存款。其他货币资金是指有特定用途的各种货币资金,包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和在途货币资金等。

货币资金是流动资产的重要组成部分,它在流动资产中的流动性最强;在企业经济活动中,货币收支活动极其频繁,企业大部分经营业务涉及到货币资金的增减。因此,货币资金的收支不仅反映着企业业务量的多少和企业规模的大小,而且还反映了企业收益、损失和经济效益状况。由此可见,加强对企业货币资金审计具有十分重要的意义。