

审计作业指要

S

主编：靳祥麟

副主编：姜新泉 元毓祥 刘福聪

shen ji
tian jin

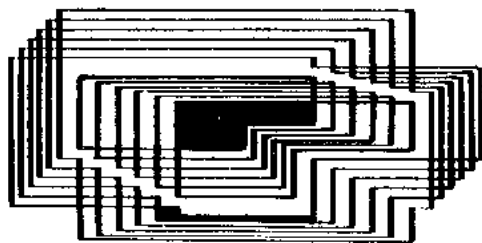
shehuikexueyuanchubanshe

shenji



zuoye

天津社会科学院出版社



天津社会科学院出版社

审计作业指要

主 编：靳祥麟

副主编：姜新泉

元毓祥

刘福聪

(津)新登字(90)009 号

审计作业指要

靳祥瑞 主编

天津社会科学院出版社

(天津市南开区迎水道7号,邮编300191)

唐山市胶印厂 印刷

850×1168毫米 1/32开本 25印张 560千字

1992年12月第1版 1992年12月第1次印刷

印数1—10000

ISBN7-80563-295-2/D·041 定价14.00元

解放思想，转变
观念，进一步为改革
开放和发展经济
服务。

崔建民

九二·十·

《审计作业指要》编委会委员

(以姓氏笔划为序)

元毓祥	吕守祥	刘福聪	迟捷	陈智勇	宋治平
李延敬	张洪萱	赵玉华	赵桂兰	项文卫	姜新泉
唐庆光	郝建生	阎宝英	程玉兴	靳祥麟	

参加编写和修订《审计作业指要》人员

(以姓氏笔划为序)

王旭东	王光玺	王守信	王佑功	王启恒	王金城
王胜军	王嘉丽	元毓祥	邓国芳	邓健	车爱莉
尹洪海	卢博	刘学勤	刘俊	刘跃远	刘强
刘福聪	吕守祥	吕学东	孙士柱	孙宝荣	任红雨
李云	李兴斌	李延敬	李洪栓	陈怀金	陈智勇
吴再兴	迟捷	张洪萱	张婕	赵玉华	赵晓扬
赵桂兰	杨文聪	杨京林	孟昭民	苗艳君	金慧璋
项文卫	阎宝英	洪流	姜新泉	姜金洲	倪德林
徐人祥	徐秀莲	贾万桐	唐庆光	郭振山	龚玉梅
湛宗斌	康燕	谢津秋	董俊通	董树珍	喻淑敏
靳祥麟	裴云	熊英	戴传模		

前 言

为贯彻江泽民总书记在中国共产党第十四次全国代表大会上所作的《加快改革开放和现代化建设步伐,夺取有中国特色的社会主义事业的更大胜利》报告中指出的“强化审计和经济监督”的精神,以及审计署提出的“加强、改进、发展、提高”的审计工作方针,在天津市审计局的领导下,《审计作业指要》一书,经过全体作者共同努力,杀青付梓了。这本书本着实用性的原则,从当前审计工作实际情况出发,按照可操作性精神,为广大审计实务工作者,提供一套可供遵循的作业要点。目前,审计工作在我国仍处于发展阶段,审计学术研究活动呈现了百花齐放、百家争鸣的可喜景象,审计理论的书籍、刊物如雨后春笋,标新立异。《审计作业指要》以研究审计实务为主要内容,它是在总结我国近十年来审计实践经验的基础上,去粗取精,归纳整理出来的既适应审计工作者从事审计实务需要,又能反映各类审计特点、方法和审计技巧的工具书。阅读本书能够帮助新从事或从事审计工作时间不长的人员,在缺乏实践经验的情况下,能“按图索骥”上岗,从事审计实务工作,也可供大专院校审计学专业作为教学基础参考教材使用。

本书共包括综合、工业交通、商业、外贸、财政税收、金融、基

建、行政事业、外资运用、物资、农场审计等十一篇,为了反映各类审计实务的特点,适合各层次审计人员工作需要,掌握内容具体而不繁冗,简明又不空洞,打破一般结构形式,突出实用性,每篇分成审计重点,审计依据,审计中应注意的问题,有关资料收集和分析以及审计方法五个方面,交待清晰,一目了然。

本书在编写过程中,得到了国家审计署崔建民副审计长的热情关怀,并在百忙之中,为本书亲笔题词。此外,还得到了天津市工、商、基建等有关主管局审计处以及社会审计执业人员和天津作家协会编译所的帮助,天津市社会科学院对本书作了审定,编者在此一并表示谢忱。

本书虽已付梓出版,由于编写者水平所限,加之时间仓促,难免挂一漏万,错误之处,敬请读者批评指正。

编 者

1992年11月

目 录

第一篇 综合篇

一、国家审计机关审计程序	(3)
(一)准备阶段	(3)
(二)实施阶段	(5)
(三)报告与作出结论和决定阶段	(8)
(四)复审阶段	(10)
(五)后续审计阶段	(11)
(六)建立审计档案阶段	(13)
二、内部审计工作程序	(19)
(一)准备阶段	(20)
(二)审计实施阶段	(20)
(三)审计终结阶段	(22)
(四)后续审计阶段	(24)
(五)立档阶段	(24)
三、社会审计工作程序	(25)
(一)注册资金验证工作程序	(25)

(二)常年审计咨询顾问工作程序	(28)
(三)委托审计查证工作程序	(30)
(四)资产评估工作程序	(33)
四、审计工作质量标准	(40)
(一)审计立项	(40)
(二)审计组	(40)
(三)审计工作方案	(41)
(四)审计通知书	(41)
(五)审计证据	(42)
(六)审计工作底稿	(43)
(七)审计报告	(43)
(八)审计结论和决定	(44)
(九)复审	(45)
(十)审计档案	(46)
五、内部控制制度及其调查与评估	(46)
(一)内部控制制度及其内容	(46)
(二)内部控制制度健全性评估	(50)
(三)内部控制制度符合性测试	(53)
(四)对内部控制制度的评估	(56)
(五)内部控制制度评估结果在审计工作中的应用	(57)
六、审计原则及审计人员准则	(63)
(一)审计原则	(63)
(二)审计人员准则	(64)

第二篇 工业交通审计

一、货币资金及结算业务审计.....	(69)
(一)现金审计	(69)
(二)银行存款审计	(72)
(三)结算业务审计	(75)
二、工资审计.....	(78)
(一)工资总额及工资结算审计	(78)
(二)工资分配审计	(83)
(三)提取职工福利基金、工会经费及职工教育基金审计	(85)
三、固定资产审计.....	(88)
(一)固定资产增减变动审计	(88)
(二)固定资产折旧及大修理审计	(91)
(三)固定资产使用情况审计	(94)
四、材料审计.....	(97)
(一)材料收发业务审计	(97)
(二)材料委托加工业务审计.....	(104)
(三)低值易耗品、包装物审计	(106)
五、工业企业产品成本审计	(107)
(一)生产费用审计.....	(107)
(二)在产品成本审计.....	(111)
(三)产成品成本审计.....	(114)

六、产成品、销售和利润审计.....	(118)
(一)产成品审计.....	(118)
(二)销售审计.....	(122)
(三)利润和利润分配审计.....	(126)
七、专用基金、专用拨款、专项借款审计	(130)
(一)专用基金审计.....	(130)
(二)专项拨款审计.....	(134)
(三)专用借款审计.....	(136)
八、税金审计	(138)
(一)流转税审计.....	(138)
(二)收益税审计.....	(150)
九、交通运输企业审计	(153)
(一)汽车运输企业营运收入审计.....	(153)
(二)汽车运输企业营运成本审计.....	(158)
(三)港口企业以港养港资金审计.....	(165)
十、会计报表审计	(167)
(一)会计报表的一般审计.....	(167)
(二)资金平衡表审计.....	(170)
(三)利润表审计.....	(173)
(四)成本报表审计.....	(175)
十一、经济责任审计	(177)
(一)承包经营审计.....	(177)
(二)租赁经营审计.....	(181)

(三)联营企业审计.....	(183)
(四)厂长(经理)任期和离任审计.....	(185)
十二、经济效益审计	(187)

第三篇 商业审计

一、工业品批发流转审计	(223)
(一)工业品购进审计.....	(223)
(二)工业品销售审计.....	(228)
(三)工业品储存审计.....	(232)
二、零售工业品流转审计	(236)
(一)零售购进审计.....	(236)
(二)零售工业品销售审计.....	(238)
(三)零售储存审计.....	(242)
三、粮油商品流转审计	(244)
(一)粮油商品购进审计.....	(244)
(二)粮油商品销售审计.....	(246)
(三)粮油商品调拨审计.....	(250)
(四)粮油商品储存审计.....	(252)
(五)粮油商品加工审计.....	(254)
四、商品流通费和税金审计	(257)
(一)商品流通费审计.....	(257)
(二)税金审计.....	(263)
五、专用基金审计	(268)

六、财务成果和利润分配审计	(272)
(一)利润构成审计	(272)
(二)利润分配审计	(279)

第四篇 外贸审计

一、出口商品审计	(289)
(一)出口商品购进审计	(289)
(二)出口商品销售审计	(294)
(三)出口商品储存审计	(301)
二、进口商品业务审计	(304)
(一)自营进口商品审计	(305)
(二)代理进口商品审计	(308)
(三)易货贸易进口商品审计	(309)
三、外汇收支审计	(311)
(一)出口收汇审计	(312)
(二)留成外汇审计	(316)
四、货币结算业务审计	(319)
(一)国内帐款结算业务审计	(319)
(二)国外帐款结算业务审计	(321)

第五篇 财政收支决算审计

一、财政收支决算总表审计	(327)
二、财政预算收入审计	(333)

(一)工商税收入审计·····	(333)
(二)农业税审计·····	(361)
(三)企业收入审计·····	(362)
(四)国家能源交通重点建设基金收入审计·····	(365)
(五)其他收入审计·····	(369)
(六)国家预算调节基金收入审计·····	(371)
(七)预算调拨收入审计·····	(373)
三、财政预算支出审计 ·····	(375)
(一)基本建设支出审计·····	(375)
(二)企业挖潜改造资金审计·····	(380)
(三)支农支出审计·····	(382)
(四)城市维护建设费审计·····	(387)
(五)各类事业费审计·····	(389)
(六)抚恤和社会福利救济费审计·····	(393)
(七)行政管理费支出审计·····	(395)
(八)价格补贴支出审计·····	(395)
(九)其他支出审计·····	(398)
(十)总预备费审计·····	(399)
(十一)预算调拨支出审计·····	(401)
四、财政收支平衡审计 ·····	(402)
(一)结转资金审计·····	(402)
(二)年终结余审计·····	(405)
(三)财政往来资金审计·····	(407)

五、财政周转金审计	(410)
(一)预算周转金的审计.....	(410)
(二)财政支农周转金审计.....	(411)

第六篇 金融审计

一、金融机构财务收支审计	(423)
(一)金融机构财务收入审计.....	(423)
(二)金融机构财务支出审计.....	(426)
(三)金融机构暂收、暂付款项审计	(434)
(四)金融、保险机构专用基金审计	(435)
二、信贷计划审计	(438)
三、贷款审计	(444)
(一)农业贷款审计.....	(444)
(二)外汇贷款审计.....	(447)
(三)基本建设贷款审计.....	(449)
(四)技术改造贷款审计.....	(452)
四、信托业务审计	(455)
五、其他金融业务审计	(460)
(一)人民币发行业务审计.....	(460)
(二)现金管理业务审计.....	(462)
(三)储蓄业务审计.....	(463)
(四)国库业务审计.....	(465)
(五)金银管理业务审计.....	(468)

六、保险业务审计	(469)
(一)承保审计.....	(470)
(二)保险理赔审计.....	(471)
(三)保险专项资金审计.....	(474)
(四)三项费用审计.....	(476)

第七篇 基本建设审计

第一部分：基本建设项目审计	(481)
一、建设项目资金来源审计	(481)
(一)预算内拨款资金审计.....	(481)
(二)“拨改贷”资金审计.....	(483)
(三)“建贷”资金审计.....	(486)
(四)自筹资金审计.....	(488)
(五)利用外资审计.....	(494)
(六)其他基本建设资金审计.....	(498)
二、建设项目开工前审计	(503)
三、建设项目经济责任审计	(505)
(一)投资包干责任制审计.....	(505)
(二)建设工程施工招标投标审计.....	(510)
(三)建筑安装工程合同审计.....	(513)
四、建设项目投资支出审计	(515)
(一)建筑安装工程投资支出审计.....	(515)
(二)设备投资支出审计.....	(517)

(三)材料支出审计.....	(518)
(四)待摊投资支出审计.....	(520)
(五)其他投资支出审计.....	(525)
(六)转出投资支出审计.....	(527)
(七)应核销投资支出审计.....	(528)
(八)应核销其它支出审计.....	(530)
五、建设项目往来资金审计	(530)
六、建设项目后期审计	(531)
(一)基本建设收入资金审计.....	(531)
(二)竣工决算审计.....	(535)
(三)投资包干结余资金审计.....	(537)
七、建设项目投资效益跟踪审计	(539)
第二部分:施工企业审计	(540)
一、施工企业经济效益审计	(540)
(一)建安工程实际成本审计.....	(540)
(二)利润形成审计.....	(549)
(三)利润分配审计.....	(555)
(四)会计报表审计.....	(557)
二、施工企业资金管理审计	(558)
(一)货币资金审计.....	(558)
(二)固定资金审计.....	(559)
(三)流动资金审计.....	(559)
(四)结算资金审计.....	(560)