

审计案例

北京市审计局编

中国商业出版社

审 计 案 例

北京市审计局编

中国审计出版社

审 计 案 例

北京市审计局编

中国商业出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京大兴凤河印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 10.75印张 229千字

1986年11月第1版 1987年12月北京第1次印刷

印数：1 20,000册 定价：1.80元

ISBN 7-5044-0169-9/F·64

编写说明

《审计案例》是北京市审计机关从审计的200多个实例中，精心筛选后撰写的。全书共41例。其中包括工业、商业、粮食、基建、金融、外资、行政等七个方面。有财务、法纪、效益审计三种类型。

《审计案例》记载了审计工作为保证经济体制改革的顺利进行而开拓前进的历程，反映了适合我国国情的审计方法。它是审计工作者们集体智慧的结晶。

本书为读者提供了在错综复杂的情况下，发现问题、分析问题、判断问题、解决问题的具体方法；提供了审计机关如何紧紧围绕党的中心工作，支持、促进经济体制改革的实例；提供了区分改革与违纪、违法之间界限的实例。对指导审计工作，提高审计工作水平，具有一定的作用。

《审计案例》在编写过程中，坚持实事求是的原则，以总结审计工作经验，探索我国的审计路子为出发点。因此，审计方法、手段、步骤、结论等都与实际紧密结合。

本书涉及的知识面广，具有理论性，政策性、实践性、业务性、技术性等特点，是审计科研工作者研究、分析、探索我国审计道路的参考资料，也可作为审计课程的辅助教材。

本书的出版，可使社会各个方面更加了解和支持审计工作，更能自觉地维护财经纪律，严格遵守财经制度，堵塞损失浪费的漏洞，加强企业管理，促进经济体制改革的健康发展。

由于我们的经验和水平所限，难免有不妥之处，请读者批评指正。

编者

目 录

一、工 业

- 1.对固定资产的审计…………… (3)
- 2.高价向附属企业转让固定资产, 偿还基建借款 (9)
- 3.储备资金审计 (内部审计案例) …… (14)
- 4.运用定量分析法进行在产品审计…………… (27)
- 5.对待摊费用, 在产品的审计…………… (50)
- 6.对企业管理费的专项审计 (内部审计案例) … (55)
- 7.对企业工资分配问题的专项审计…………… (62)
- 8.对某酒厂一九八四年可比产品成本的审计…… (68)
- 9.对产成品的专项审计…………… (75)
- 10.对销售收入的审计 …………… (87)
- 11.对企业销售管理的审计 (内部审计案例) … (93)
- 12.税收审计 …………… (98)
- 13.对某公司“分其它单位利润”和“外汇”的专项
 审计…………… (104)
- 14.对某染料厂的财务审计…………… (119)
- 15.对某木材厂财务收支的审计…………… (126)
- 16.对某车间的违纪审计 (内部审计案例) …… (132)
- 17.对某煤矿建矿经济效益的审计…………… (139)
- 18.专项工程审计 (内部审计案例) …………… (155)

二、商 业

- 1.对某百货商场财产损失的专项审计 …………… (163)
- 2.对某进出口分公司擅自处理企业让利款并索取回

- 扣问题的审计 (173)
- 3. 对非法购买豪华型小轿车的专项审计 (177)
- 4. 将议价粮和兑入粮转超购, 套取加价款 (183)
- 5. 非法“议转超”, 套取粮食超购加价款, 存入小金库 (187)
- 6. 平价面粉议价销售, 获取非法利润和回扣的违纪审计 (190)
- 7. 钻粮食多种价格的空子, 做面票交易, 挖财政补贴 (198)
- 8. 联营业务毛利计入企业利润留成基金 (202)
- 9. 对某粮油贸易中心的违纪审计 (206)
- 10. 粮食议购议销业务财务收支审计 (214)
- 11. 对某区粮食局汇总申报粮油提价补贴和局直属粮油营业部执行批零差价规定的专项审计 (222)
- 12. 对粮油加工厂油脂库存情况的审计 (228)

三、基 建

- 1. 高价套取钢材指标, 非法就地倒卖钢材 (239)
- 2. 对某荧光灯厂建设项目的效益审计 (244)

四、外 资

- 1. 对联合国世界粮食计划署(WFP)援助奶类发展项目的公证审计 (255)

五、行政事业

- 1. 对某区教育系统办商店、幼儿班、职业班的效益审计 (269)
- 2. 对某区科委科技三项费用的审计 (278)
- 3. 对某环保局的违纪审计 (289)
- 4. 对以救济款名义发放奖金的专项审计 (302)

5.对某中学套回基建款,乱发服装的专项审计…(307)

6.对某“福利综合社”正、副经理兼会计侵吞
公款的审计调查 ……………(314)

六、财政金融

1.对农业银行一九八四年财务决算的行业审计 (321)

七、其它

1.以个人承包为名,进行贪污活动 ……………(329)

一 工 业

对固定资产的审计

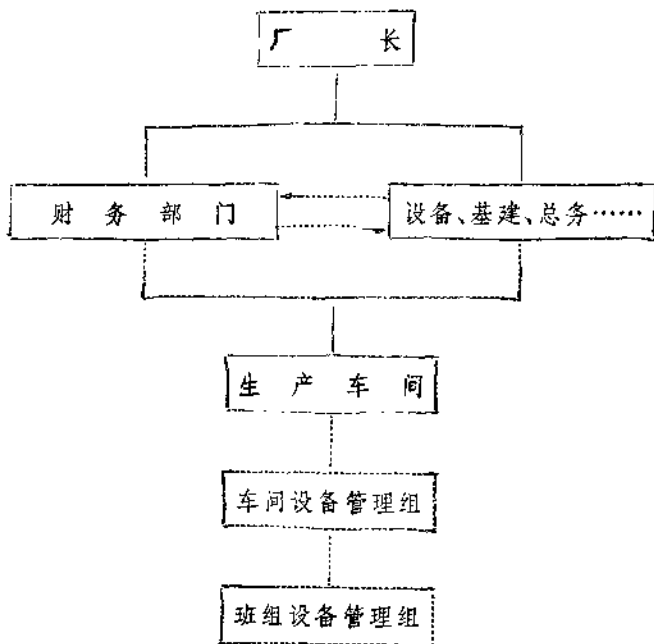
提 示

案例介绍了对固定资产实有数量及实有价值的审计过程。审计组通过对被审计单位内部控制制度的调查，选择了固定资产为主要审计目标。然后，通过报表、帐簿的审查、深入调查、搜集、整理、分析有关资料几个步骤，审查出企业由于固定资产管理制度不健全，使固定资产的数量和成本失去真实性、可靠性。审计组针对以上问题作出审计结论并提出了审计建议。

某乳制品厂是农垦系统的一个工业企业，一九八三年底有职工700人，年产值2,256万元，利润241万元。该厂产品的主要原料是鲜牛奶，由于鲜牛奶的价格低，使该厂的产品成本低，利润高。工厂的领导只注意提高产量，增加产品品种，不注意加强管理，降低成本。为了帮助该厂加强管理，进一步提高经济效益，审计组在一九八四年四月以固定资产管理和原材料管理为重点，对该厂进行了一次全面审计。固定资产审计的主要方法如下：

一、对企业内部控制制度进行调查

审计组进厂后，经过厂领导介绍情况，通过对有关职能部门的查询，对厂区的实地查看，了解到厂固定资产管理的概况。然后根据掌握的情况绘制出固定资产内部控制图。把该厂的内部控制图与标准的内部控制图进行比较如下。



图例：——为该厂固定资产管理内部控制图与标准控制图重合部分，即符合标准部分。

……为标准内部控制图，即该厂固定资产管理中亟待解决、加强部分。

从上图可以看出，该厂固定资产管理薄弱，没有形成完整的内部控制体系。主要问题是：

1. 财务部门没有建立起与设备管理部门的监督关系。财务部门不能对财产的增减变动、维护修理、使用效果等实行日常管理。

2. 财务部门与财产的使用单位（车间、班组）无直接联系，使固定资产核算没有可靠的基础。

3. 设备管理部门与设备使用单位没有建立起固定资产分级分口的使用管理责任制。

二、运用逆查法对报表、帐簿进行审计

通过对固定资产管理的内部控制制度调查和分析，审计组认定固定资产管理是该厂管理的薄弱环节之一，应作为这次审计的重点。

审计组调阅了该厂一九八三年全部会计资料，采用逆查法对会计报表、帐簿等进行审计。

1. 审查报表。该厂的年终决算报表表明，一九八三年底该厂固定资产原值544万元，净值311万元，已提折旧232.98万元。以上数字与总帐有关科目余额一致。审查报表未发现可疑之处。

2. 审查总帐。在查阅总帐“固定资产折旧”科目时发现，一九八三年十二月提了两次折旧。第一次提取折旧1.54万元，与十一月份提取数没有太大的出入，是正常的折旧数。第二次提取折旧4.14万元，相当于正常月份提取折旧额的2.7倍。该厂十二月份固定资产原值没有增加，而折旧提取额大幅度增加。

3. 审查固定资产明细帐。在查阅固定资产明细帐过程中，发现有的固定资产折旧已提完，却继续提取折旧，至使许多帐户净值出现了红数。该厂固定资产折旧核算使用单项折旧法，一项财产应提折旧额折旧完毕，仍在使用尚未报废也应停提折旧。

通过对会计资料的审计，发现该厂固定资产核算中存在两个问题：（1）年终多提折旧4.14万元。（2）违反单项折旧计提方法，应提折旧额提完后继续提取折旧。

三、根据已掌握的线索，进一步深入调查

经过前一段的工作，审计组发现该厂固定资产管理制度不健全和固定资产核算中存在的问题。根据这些线索，对与

固定资产管理有关的科室、车间的职工进行广泛的调查，又发现了如下问题：

1. 该厂固定资产没有编号建卡，各车间无固定资产台帐，内部转移不办理财产移交手续；多年来财务科的固定资产帐与实物不符，但未彻底清理过。

2. 资金管理与实物管理脱节，固定资产的增减变动不能及时办理手续，有的财产已报废多年未作帐务处理，仍提取折旧。

四、搜集资料，落实问题，整理审计底稿

通过对会计资料的审计和在全厂范围内的审计调查，发现了该厂固定资产管理中存在的问题。但是审计的结论要建立在具体详实的事实、准确可靠的数字之上。根据这一要求，审计组把所发现的问题进行归类，在财务、设备、基建等部门的协助下，对每类问题的具体资料进行了搜集、整理。审计中发现的主要问题，由以下几张表格集中反映出来：

表 1 尚未使用已提折旧的固定资产表

| 财产名称 | 单位 | 数量 | 入帐时间 | 开始折旧 时 间 | 原 值 | 已折旧额 |
|------|----|----|------|-------------|------------|-----------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 合 计 | | | | | 354,330.30 | 17,716.52 |

尚未使用的固定资产不应计提折旧。但表中反映的情况说明，该厂对新增加未投入使用的固定资产35.4万元提取折

旧1.77万元。

表 2 已报废未进行帐务处理的固定资产表

| 财产名称 | 单位 | 数量 | 报 废 时 间 | 原 值 | 应提折旧 | 已提折旧 | 多提折旧 |
|------|----|----|------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合 计 | | | | 95,617.13 | 86,407.01 | 91,187.87 | 4,780.86 |

已报废的固定资产应及时办理报废手续，进行帐务处理，该厂的固定资产原值中，有9.56万元的已报废的固定资产，其中一部分在报废后继续提取折旧0.48万元。

表 3 已提足折旧继续提折旧的固定资产表

| 财产名称 | 单位 | 数量 | 原 值 | 应提折旧 | 已提折旧 | 多提折旧 |
|------|----|----|------------|------------|------------|-----------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 合 计 | | | 316,081.39 | 297,111.50 | 332,679.74 | 35,468.24 |

该厂违反单项固定资产折旧法，折旧完后继续多提折旧3.55万元。

五、对查出的问题进行分析、定性

在查出的问题落实之后，根据国家有关固定资产管理的

规定，针对该厂固定资产管理上存在的问题，分析了产生的原因，对企业的影响程度，最后对问题的性质进行了定性。

1. 在固定资产原值中包括了已报废的未进行帐务处理的固定资产9.56万元，使固定资产核算失去了真实性和可靠性。

2. 多提固定资产折旧5.79万元，列入生产成本。造成这一错误的原因：

(1) 根据市牛奶公司要求采取综合折旧法对该厂的固定资产折旧重新计算，补提折旧。财务部门在计算时采用以下方法：

固定资产原值×综合折旧率—已提折旧额=应补提折旧额

这样使包括在固定资产原值中的已入帐未使用固定资产和已报废未进行帐务处理的固定资产都提取了折旧。

(2) 财务人员违反单项折旧法，多年来对一些折旧完毕的固定资产继续提取折旧。

3. 通过审计发现该厂在固定资产管理上的错误，虽然反映在财务帐上，但根源是固定资产管理组织不完善，管理制度不健全。

六、审计建议

审计组对该厂固定资产原值不真实，多提折旧列入成本做出具体的处理(略)之后，提出了以下建议：

该厂应对固定资产进行一次清理，在此基础上，对固定资产编号、建卡，做到帐、卡、物相符；对固定资产要实行设备部门、财务部门、使用单位三方共同管理；对固定资产的增减变动要按规定的手续及时办理。

高价向附属企业转让固定资产， 偿还基建借款

提 示

以下是对固定资产有偿调拨的审计案例，介绍了审计小组发现疑点，深入调查，审核固定资产拨出、拨入双方帐务，确认企业利用固定资产有偿调拨进行违纪的事实，审计结论等全部审计过程及分析问题的方法。

在端正党风、纠正社会不正之风中，审计组对某厂（国营企业）和其附属企业某综合加工厂（集体企业）进行了审计。

审计结果，某厂将原值10.8万元的生产用厂房、设备，以80万元有偿转让给所属集体综合加工厂，后将收回的40万元用作归还因建职工宿舍而向建设银行的借款。该集体综合加工厂将购买固定资产买价的一半挤入产品成本，从销售收入中收回的40万元偿还了某厂，其余40万元尚未付款。被审计组发现。

发 现 疑 点

审计组审查某厂一九八五年第二季度财务报表时，发现“专用基金及专用拨款”中，大修理基金增加栏中有：收某综合加工厂设备大修理款20万元；在归还银行借款本息行中，又减少了20万元，这引起审计组的疑问。

深入审查某厂20万元的来历

一、根据疑点，审查有关帐户、凭证

对“大修理基金”、“银行存款”、“专项应收款”帐户以及有关凭证进行审查。

“大修理基金”帐户中，在六月三十日一天内同时发生借方、贷方发生额20万元。审查有关凭证后，发现是某厂有偿调出的固定资产，会计分录：

借：专项应收款—综合加工厂 20

贷：专用基金—大修理基金 20

收回固定资产款时：

借：专项存款： 20

贷：专项应收款—综合加工厂 20

用变卖固定资产款偿还银行借款时（基建借款到期未能还清，按规定用专用基金归还），

借：基建借款—建行 20

贷：专项存款 20

查七月份帐簿、凭证，同样发生以上业务，发生额为20万。

根据以上会计分录可以得出以下结论：某厂用变卖固定资产的收入归还银行借款，共计40万元。

二、调查

根据查帐结果，向财务科经办人员调查。调查内容是，企业为什么用收回的设备款来归还基建借款？

调查结果：

1. 一九八五年四月二十五日，企业签订了《北京某厂固