



# 粮食企业审计

● LiangShiQiYeShenJi

主 编 贾贵君  
副主编 郝书志 郭爱军



河北科学技术出版社

# 粮 食 企 业 审 计

主 编 贾 贵 君

副 主 编 郝 书 志 郭 爱 军

河 北 科 学 技 术 出 版 社

# 粮食企业审计

主编 贾贵君

副主编 郝书志 郭爱军

---

河北科学技术出版社出版（石家庄市北马路45号）  
河北新华印刷三厂印刷 河北省新华书店发行

---

850×1168毫米 1/32 13.375印张 337,000字 1991年12月第1版  
1991年12月第1次印刷 印数1—8,000 定价：6.90元

ISBN 7-5375-0707-4/F·71

## 序

---

粮食企业内部审计,作为国家审计体系的重要组成部分,它在保护社会主义国家财产,维护财经法纪和企业法人权益,加强经营管理和财务监督,提高经济效益,促进企业深化改革等方面都发挥着积极作用。因此,各地粮食部门内部审计机构,应结合当地情况研究、运用和发展粮食企业内部审计,这对我们以后工作的开展是非常有益的。

河北省粮食局审计处贾贵君、郝书志,河北省粮油食品职工中等专业学校郭爱军编写的《粮食企业审计》一书,较为全面地阐述了粮食企业审计的原理和方法。审计的内容,既包括购进、销售、调运、储存、加工等业务环节,又包括行政事业、离任、承包、财经法纪、经济效益等有关方面。因此,该书属于综合性的粮食审计书籍。

河北省粮食系统的内部审计工作始于

1984年。1986年，贾贵君等同志在总结实践工作经验的基础上，编写了《河北省粮食企业内部审计》一书，并用以作为审计业务培训的教材和实际工作的参考资料，对推动河北省内部审计工作的开展和提高审计工作质量起了重要作用。现在，他们又根据审计理论的发展和实际工作的需要，对该书作了全面补充修订，使之内容更丰富，阐述更确切，最后更名为《粮食企业审计》。由于该书的编者均来自审计工作第一线，特别是主编贾贵君同志曾从事财会教学工作，后又多年任审计处长，既有较高的理论水平，又有丰富的实践经验，因此，本书较好地体现了理论和实践的统一，对审计实务工作者和审计理论工作者均有较高的参考价值。

实践需要理论作指导。粮食系统的内部审计工作开展时间不长，缺乏经验，理论的作用尤为重要。我们应该不断总结提炼实际工作中的经验，上升到理论，用以指导实践，这无疑将促进审计事业的发展。本书的编者为此付出了辛勤的劳动，他们这种不断进取的精神值得学习和提倡。同时，希望他们有更多的新作问世。

**汪秀平**

1991年5月

# 前 言

---

为深入开展粮食系统内部审计工作,不断提高审计人员的业务素质和工作质量,我们编写了《粮食企业审计》一书。

本书以国家有关方针政策为准则,紧密结合粮食企业经营管理的实践,分29章全面阐述了粮食企业审计的理论和方法,既有一定的理论性和系统性,又体现了科学性与实用性的统一。它不仅可以作为粮食部门企事业单位有关人员的自学参考,还可作为中等专业学校和审计人员岗位培训的教材。

本书在编写过程中,曾得到了国家审计署驻商业部审计局副局长汪秀平同志的大力支持,并亲自作序。另外,段拱理、杨玉华等同志也给予了一定的帮助。在此,一并表示感谢。

由于粮食企业内部审计发展还不完善,书中难免有不妥之处,深望读者赐正。

编 者

1991年5月

# 目 录

<b>第一章 审计的基本概述</b> .....	(1)
第一节 审计的词意和概念.....	(1)
第二节 我国审计发展梗概和审计体系.....	(3)
第三节 审计的性质、特点和基本原则 .....	(8)
第四节 审计的依据和作用 .....	(10)
<b>第二章 内部审计</b> .....	(13)
第一节 内部审计概述 .....	(13)
第二节 内部审计组织 .....	(17)
第三节 内部审计的地位和作用 .....	(19)
第四节 内部审计的特点及其与其他方面的关系 ...	(21)
第五节 内部审计的任务和职权 .....	(25)
第六节 内部审计的种类 .....	(26)
第七节 内部审计的基本方法 .....	(37)
第八节 内部审计的基本程序 .....	(47)
第九节 审计工作记录和证据 .....	(55)
第十节 内部审计工作标准 .....	(69)
<b>第三章 内部控制制度的审计</b> .....	(73)
第一节 内部控制制度审计的重要性 .....	(73)
第二节 内部控制制度的审计方法 .....	(76)

第三节	内部控制制度的评价 .....	(79)
<b>第四章</b>	<b>会计基础工作的审计 .....</b>	<b>(81)</b>
第一节	会计凭证的审计 .....	(81)
第二节	会计帐簿的审计 .....	(85)
第三节	会计报表的审计 .....	(89)
第四节	其他会计基础工作的审计 .....	(89)
<b>第五章</b>	<b>各项资金的审计 .....</b>	<b>(94)</b>
第一节	货币资金的审计 .....	(94)
第二节	结算资金的审计 .....	(97)
第三节	长期投资和提出资产的审计.....	(104)
第四节	吸收投资的审计.....	(107)
<b>第六章</b>	<b>材物料用品的审计.....</b>	<b>(109)</b>
第一节	材料、物料用品的审计 .....	(110)
第二节	低值易耗品的审计.....	(111)
第三节	包装物的审计.....	(114)
<b>第七章</b>	<b>粮油商品购进、销售、调拨的审计.....</b>	<b>(116)</b>
第一节	粮油商品购进的审计.....	(116)
第二节	粮油商品销售的审计.....	(121)
第三节	粮油商品内部调拨的审计.....	(125)
<b>第八章</b>	<b>粮油商品储存的审计.....</b>	<b>(128)</b>
第一节	粮油商品储存业务管理制度的审计.....	(128)
第二节	粮油商品帐帐、帐实是否相符的审计 .....	(129)
第三节	粮油商品保管损耗或溢余的审计.....	(130)
第四节	粮油商品质价、进价成本的审计 .....	(132)
<b>第九章</b>	<b>粮油商品自营、委托、价拨加工和代农加工 的审计.....</b>	<b>(133)</b>
第一节	自营加工的审计.....	(133)
第二节	委托加工的审计.....	(134)
第三节	价拨加工的审计.....	(137)



第四节	代农加工业务的审计.....	(139)
<b>第十章</b>	<b>附营业务的审计.....</b>	<b>(141)</b>
第一节	附营业务收入的审计.....	(141)
第二节	附营业务成本的审计.....	(141)
第三节	其他附属企业的审计.....	(143)
第四节	附营业务利润的审计.....	(143)
<b>第十一章</b>	<b>粮食系统运输企业的审计.....</b>	<b>(144)</b>
第一节	运输企业的服务方向和管理制度 的审计.....	(144)
第二节	燃料的审计.....	(146)
第三节	轮胎的审计.....	(147)
第四节	营运收入的审计.....	(148)
第五节	营运费用的审计.....	(149)
第六节	运输企业管理费的审计.....	(152)
第七节	运输企业经济指标的审计.....	(153)
第八节	运输企业专用基金的审计.....	(157)
<b>第十二章</b>	<b>粮油商品进价成本和结转销售成本     的审计.....</b>	<b>(159)</b>
第一节	成本核算的一般准则.....	(159)
第二节	平价粮油进价成本的内容和入帐方 法的审计.....	(161)
第三节	粮油进价成本的计算方法及结转成本的 先后次序的审计.....	(162)
第四节	对其他规定的销售成本结转方法 的审计.....	(164)
第五节	议价粮油进价成本的审计.....	(165)
<b>第十三章</b>	<b>粮油工业企业生产成本的审计.....</b>	<b>(167)</b>
第一节	成本管理和核算的审计.....	(167)
第二节	基本生产的审计.....	(169)

第三节	辅助生产的审计.....	(173)
第四节	期末在产品的审计.....	(174)
第五节	产成品的审计.....	(175)
第六节	成本项目及主要消耗指标的审计.....	(176)
<b>第十四章</b>	<b>商品流通费的审计.....</b>	<b>(177)</b>
第一节	商品流通费审计的目的.....	(177)
第二节	商品流通费的审计方法.....	(178)
第三节	主要费用项目的审计.....	(180)
第四节	商品流通费分摊的审计.....	(189)
<b>第十五章</b>	<b>税金的审计.....</b>	<b>(191)</b>
第一节	税金审计的概念和意义.....	(191)
第二节	产品税、增值税和营业税的审计.....	(192)
第三节	城市维护建设税和教育费附加的审计.....	(199)
第四节	所得税和调节税的审计.....	(200)
第五节	奖金税和工资调节税的审计.....	(200)
第六节	其他税金的审计.....	(205)
第七节	国家能源交通重点建设基金和国家预算 调节基金的审计.....	(217)
<b>第十六章</b>	<b>实(试)行利改税企业的审计.....</b>	<b>(220)</b>
第一节	关于利改税的有关规定简介.....	(220)
第二节	大中、小型企业划分的审计.....	(223)
第三节	实(试)行利改税的小型企业应交资金 占用费、承包费的审计.....	(225)
第四节	实(试)行利改税粮店(站)批零差 的审计.....	(226)
第五节	所得税计算的审计.....	(226)
第六节	大中型企业缴纳调节税的审计.....	(227)
第七节	实(试)行利改税企业发生亏损弥补 方法的审计.....	(228)

第八节	实(试)行利改税粮食企业专用基金 的审计.....	(230)
第九节	实(试)行利改税企业、执行政策和 财务制度的审计.....	(231)
<b>第十七章</b>	<b>固定资产的审计.....</b>	<b>(232)</b>
第一节	固定资产帐目和管理制度的审计.....	(232)
第二节	固定资产增减变化的审计.....	(233)
第三节	固定资产盈、亏、报废、损失、实存等 事项的审计.....	(239)
第四节	固定资产折旧和大修理基金提取 的审计.....	(241)
<b>第十八章</b>	<b>专用基金提取、使用的审计 .....</b>	<b>(246)</b>
第一节	专用基金审计的目的和要求.....	(246)
第二节	更新改造基金的审计.....	(248)
第三节	大修理基金的审计.....	(252)
第四节	统筹退休基金的审计.....	(253)
第五节	调剂基金的审计.....	(255)
第六节	生产发展基金的审计.....	(255)
第七节	职工福利基金的审计.....	(256)
第八节	职工奖励基金的审计.....	(256)
第九节	后备基金的审计.....	(257)
<b>第十九章</b>	<b>专用拨款和专用借款的审计.....</b>	<b>(258)</b>
第一节	专用拨款的审计.....	(258)
第二节	专用借款的审计.....	(261)
<b>第二十章</b>	<b>粮食商业企业财务成果的审计.....</b>	<b>(263)</b>
第一节	销售利润的审计.....	(263)
第二节	粮油调拨经营费收支的审计.....	(264)
第三节	政策性补贴收入的审计.....	(264)
第四节	其他收支的审计.....	(265)

第五节	利润分配的审计·····	(270)
<b>第二十一章</b>	<b>会计报表的审计·····</b>	<b>(273)</b>
第一节	会计报表的种类和编制要求·····	(274)
第二节	会计报表的一般性审计·····	(275)
第三节	几种主要会计报表的审计·····	(276)
<b>第二十二章</b>	<b>经济合同审计·····</b>	<b>(305)</b>
第一节	经济合同审计的意义·····	(305)
第二节	经济合同审计的要点·····	(306)
第三节	几种常用经济合同的审计·····	(306)
<b>第二十三章</b>	<b>粮食系统行政事业单位审计·····</b>	<b>(320)</b>
第一节	粮食系统行政事业单位审计的意义 和特点·····	(320)
第二节	粮食系统行政事业单位预算拨款及 支出的审计·····	(322)
第三节	预算外资金和其他资金的审计·····	(325)
<b>第二十四章</b>	<b>粮食企业厂长(经理、主任、队长)离任         经济责任审计·····</b>	<b>(327)</b>
第一节	粮食企业厂长(经理、主任、队长)离任经济 责任审计的概念和作用·····	(327)
第二节	粮食企业厂长(经理、主任、队长)离任经济 责任审计执行者的划分和审计的内容·····	(329)
第三节	粮食企业厂长(经理、主任、队长)离任经济 责任审计的步骤·····	(331)
第四节	粮食企业厂长(经理、主任、队长)离任经济 责任审计应掌握的原则界限·····	(338)
<b>第二十五章</b>	<b>粮食企业承包经营责任审计·····</b>	<b>(339)</b>
第一节	粮食企业承包经营责任审计的概念和 意义·····	(339)
第二节	粮食企业承包经营前的审计·····	(342)

第三节	粮食企业承包经营期中审计·····	(343)
第四节	粮食企业承包经营合同期满终结审计·····	(344)
<b>第二十六章</b>	<b>财经法纪审计·····</b>	<b>(347)</b>
第一节	财经法纪审计的目的和特点·····	(347)
第二节	财经法纪审计的主要内容·····	(350)
第三节	财经法纪审计的步骤和方法·····	(351)
<b>第二十七章</b>	<b>粮食企业经济效益审计·····</b>	<b>(356)</b>
第一节	粮食企业经济效益审计概述·····	(356)
第二节	粮食企业经济效益审计的特点·····	(357)
第三节	粮食企业经济效益审计的主要内容·····	(359)
<b>第二十八章</b>	<b>审计报告·····</b>	<b>(371)</b>
第一节	编写审计报告的意义和作用·····	(371)
第二节	审计报告的种类·····	(373)
第三节	审计报告的内容·····	(374)
第四节	编写审计报告的要求和形式·····	(376)
第五节	编写审计报告的步骤·····	(379)
<b>第二十九章</b>	<b>粮食部门审计管理·····</b>	<b>(382)</b>
第一节	粮食部门审计计划管理·····	(382)
第二节	粮食部门审计统计管理·····	(385)
第三节	粮食部门审计人员管理·····	(386)
第四节	粮食部门审计工作质量控制·····	(387)
第五节	粮食部门审计档案管理·····	(391)

# 第一章 审计的基本概述

## 第一节 审计的词意和概念

中华人民共和国第五届全国人民代表大会第五次会议,通过的新宪法规定,国务院和县以上的地方各级人民政府设立审计机关,并依照法规规定独立行使审计监督权。所以,我们在开展审计工作时,首先有必要弄清审计的词意和概念。

### 一、审计的词意

审计一词,是由“审”和“计”两个字组成的。据《新华字典》的解释,“审”是详细、周密,仔细思考,反复分析、推究,如审查、审核。“计”是核算、计算。两个字连起来便是“审计”一词,其意是详细、周密地审查核算,或者审核计算。1980年我国出版的《辞海》经济分册中,对审计解释为:“审计,①资本主义国家的会计师受当事人的委托,对有关单位的会计凭证、帐簿、会计报表等所进行的查帐工作。有的为查明企业的财务和获利情况而进行,也有为其它目的如查核舞弊等而进行;②在旧中国和某些国家中,专设的审计部门对各级机关的财政财务收支情况所进行的事前和事后审查。”

有关专家和著述对审计也有各自的认识和看法:

《新大英百科全书》第一卷(1974年版):审计是指原来负责提供资料的会计人员以外的会计专家,对企业的活动、记录和报表所

进行的检查工作。

久保田音二郎：审计是由第三者对会计及其有关的交易事项是否正确和恰当，加以检查的行为。

神户大学会计学研究室编写的《会计学辞典》(1979年第三版)：所谓“检查”是指查明是否正确或恰当，由于查明结果常要由审计人员对会计及其交易事项是否正确或恰当作出评价，因此“检查”还应包括审计人员作出评价。

从以上可以看出，对审计的定义，说法虽不尽一致，但下列几点还是比较统一的：

1. 审计的执行人，是原来会计人员以外的第三者。
2. 审计的对象，主要是会计记录、帐册、报表、经营事项等财务收支情况。
3. 审计的一般方法，是检查、询证、分析、评价、报告等。
4. 审计的目的，是判断会计记录及其经营事项、财务收支活动是否正确或恰当。

## 二、审计的概念

上面所说的审计，只是对这一词的解释，是从字意上阐述的，它不能代表审计的概念。

审计的概念，目前国内外都有不同的说法。有的从审计的目的阐述，提出审计是为了解除或确定机关和企事业组织财政经济上的责任；有的从审计的作用着眼，认为通过审计可以鉴定财务报表上所反映的指标是否正确可靠；有的从审计与会计的关系看问题，说审计与会计同时产生，后来会计监督的功能从会计中分离出来而成为一门独立的科学；也有以审计所使用的技术方法为依据，说审计就是查帐，等等。这些看法，都从不同的角度说明了审计的个别的特点，但如何全面地揭示出审计这个概念的本质，还是值得商榷的。

所谓“审计就是查帐”，“审计是为了鉴定财务报表所反映的指

标是否正确可靠”等，正是从资本主义会计师查帐的角度，对工商企业财务审计所下的定义。但是现代西方审计，已从财务领域扩大到技术经济领域；从证明财务状况扩大到挖掘企业潜力，提高经济效果。理论上也有新的发展，有所谓“效益审计”、“管理审计”和“帐外审计”等，因而即使在资本主义社会，仅把审计局限在检查会计帐目和财务报表上也不很确切了。但并不排斥查帐作为审计的一种方法。

在我们社会主义中国，对审计概念的最新论述，是在1989年春中国审计学会召开的“社会主义审计基本理论问题研讨会”上，与会的审计工作者、审计学者、审计科研人员通过讨论而形成的，即：审计是由专职机构和人员，依法对被审单位的财政、财务收支及其有关的经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查，评价经济责任，用以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，促进宏观调控的独立经济监督活动。

## 第二节 我国审计发展梗概和审计体系

### 一、审计发展梗概

审计，是一种经济监督活动。有社会经济活动，就有一定意义上的审计监督。不同时期、不同社会，由于生产发展水平不同，社会经济管理方式不同，审计监督的广度、深度和形式也各不相同。总的来说，审计产生于会计，后独立于会计。从学科内容上讲，审计学源于会计学，后又分离于会计学，成为一门独立的学科。正是由于这种血缘关系，使它们至今还互相渗透，既不能互相代替，也不能截然分开。

传统的审计，就是查帐，即会计检查。查会计的帐，有无差错，有无舞弊。这种概念沿用到今天，是中外审计概念中内含的主干部分。以后随着社会经济的发展，历史的前进，审计的内容、范围和方



法都在不断变化,审计的概念也逐步丰富和扩大。

审计的发展,主要表现在两个方面,其一是政府审计的建立和发展;其二是民间审计的产生和发展。“政府审计”是指由国家专门机构、专职人员,对各级政府部门、企事业单位的财政、财务收支,依据法律规定进行的强制性审计。“民间审计”是指职业(注册)会计师受委托对民间企事业单位进行的公证性审计。从各国审计发展史来看,一般都是政府审计早于民间审计;从国外审计学的内容来看,则是民间审计比政府审计更为丰富;从建立具有中国特色的审计学理论和方法体系来看,则应该包括政府审计和民间审计在内,并使之融为一体,成为社会主义经济监督体系中的有机组成部分。

我国审计的产生和发展,大体可分为4个时期:萌芽时期、发展时期、中衰时期和近代审计演进时期。

有史料可查,中国审计萌芽于公元前700多年的西周。据《周礼》记载,周王朝的审计工作分成两个方面:会计部分的审计工作,由“司会”负责;独立于会计部门之外的审计工作,由“宰夫”负责,成为我国审计的雏形。

秦、汉、隋、唐、宋审计有了较大发展。秦设御史大夫,行使对国家政治经济的监察大权;三十六郡设监察御史,形成全国的监察网。汉承秦制,至曹魏以后,在尚书之下设“比部曹”,是一个兼负审计职责的部门。隋设“都官尚书”,辖比部;至炀帝,改属刑部。唐除仍设比部外,还将稽查职能划归御史台,使比部和最高监察机关配合。宋设“审计司(院)”,成为中国“审计”一词的最早来源。

元、明、清,审计有所衰退。元设“都察院”,将“比部”划归“户部”,清由“科道官”行使对财政的“监察”之权。这3个朝代,都没有专门的审计机构。至光绪末年,主张君主立宪,颁布了立宪法制,提出专设审计机构,但未及实现即夭折。

民国初年,北洋军阀的北京政府,在国务院下设了审计处,并在各省设审计分处。民国3年(1914年),改审计处为审计院,直属