

旅游企业审计案例

邱国军 李 立 编著

陕西旅游出版社

序

旅游是一项新的事业，我们应该对其进行认真的探索和研究；旅游审计更是一项新的工作，对其进行大胆的探讨更为必要。这不仅是研究旅游学科所要涉及的，而且对旅游事业的发展也具有十分重要的意义。

由邸国军和李立两位同志编著的《旅游企业审计案例》一书由陕西旅游出版社出版发行，这是一本专门介绍旅游审计实务的书，它不仅对旅游审计实践与理论进行了有益的探索，而且作为第一部介绍旅游审计实务的专业性书籍，也填补了我国旅游学科的一项空白，因此，很值得祝贺。

该书以大量的审计实务资料为基础，较为全面地介绍了旅游企业财务收支审计、经济效益审计和企业经理任期经济责任审计的基本程序和方法，并作了一定的分析。该书以现行法规政策和工作程序为依据，集理论与实践为一体，内容丰富翔实。它既可作为旅游财务、审计人员的工作参考书，又可成为旅游专业学生的实用性教材。

当然该书在编著的体系和内容上可能存在着诸多欠缺和不足，这有待于旅游界同志们去完善、发展和繁荣。在我高兴地向旅游界同志和广大旅游专业师生推荐这书本的同时，希望有更多、更好的旅游审计方面的书稿问世，以完善旅游科学，促进旅游事业的发展。

朱玉槐

1990年5月

编写说明

旅游业的发展，迫切需要加强宏观管理和监督，旅游企业审计则是经济监督的重要手段之一。在旅游审计工作起步较晚，机构不健全，人员素质急待提高的情况下，总结工作经验和提高审计人员素质和业务水平是当务之急。我们按照现行的审计法规和工作程序，结合工作和教学的实际情况，编写了这本《旅游企业审计案例》。它可做为审计人员和旅游从业人员的工作参考，同时也可做为旅游审计人员、旅游财会人员及旅游财务和审计专业学生的学习和培训教材。

本书编写了十个案例，分为三大类型。其一是旅游企业财务收支审计的案例，包括旅游饭店、旅行社、旅游汽车公司和服务公司等类型企业的财务收支审计实务，同时也将事业性质，实行企业化管理的出版社财务收支审计案例列入其中。其二是旅游企业经济效益审计的案例，主要包括旅游饭店、旅行社和旅游汽车公司等三大类型企业的经济效益审计实务。其三是企业经理任期经济责任审计案例，选择了一个饭店的实务做为典型。

企业年终财务决算审计也是重要的内容，但由于其性质和事例多与财务收支审计相似，为了避免重复和内容繁杂，没有将其编入本书。另外，中外合资合作经营旅游企业的审计也没有编入本书，这并非因为它不重要，而是因其管理体制、财务制度体系及审计体系与本书所选内容的体系相差甚

大所致，有待于单独编著。

总之，本书的编写过程是边工作、边学习、边总结的过程。由于我们水平所限，本书在体系和内容等方面不可避免地存在许多不足和缺点，恳切希望有关专家和同行们的指正批评。

本书在编写过程中得到中国旅游协会理事、西北大学经济管理学院副院长朱玉槐教授的热心指导，并为书作序；有关单位及同志给予我们很大帮助和支持，在此表示衷心感谢。

编 著 者

一九八九年十二月于西安

目 录

1. 旅游饭店财务收支审计案例·····	(1)
2. 旅行社财务收支审计案例·····	(19)
3. 旅游汽车公司财务收支审计案例·····	(35)
4. 旅游服务公司财务收支审计案例·····	(51)
5. 出版社财务收支审计案例·····	(68)
6. 旅游行政事业单位财务收支审计案例·····	(88)
7. 旅游饭店经济效益审计案例·····	(105)
8. 旅行社经济效益审计案例·····	(125)
9. 旅游汽车公司经济效益审计案例·····	(138)
10. 企业经理经济责任审计案例·····	(155)
附录:	
1. 中华人民共和国审计条例·····	(169)
2. 中华人民共和国审计条例施行细则·····	(178)
3. 国营旅游企业财务管理若干问题的暂行规定 ·····	(187)
4. 国营旅游企业成本管理实施细则·····	(201)
5. 国家审计作业规范(试行)·····	(215)
6. 审计工作试行程序(国家审计署)·····	(240)

旅游饭店财务收支审计案例

【提示】

旅游饭店是旅游业的重要组成部分，是旅游者进行游览观光活动的生活基地。旅游饭店的发展水平标志着该国或地区旅游业发展水平。因此，旅游饭店的经济活动在旅游业中起着极其重要的作用。对于饭店的财务收支活动的审计无疑是旅游审计中比较重要的内容之一。

本案例就是对一个中型旅游饭店的财务收支进行审计的实务。通过本案例，我们可以进一步了解对旅游饭店进行财务收支审计的重点内容、基本方法和程序。同时，有助于提高分析、处理该类问题的能力。

一、审计通知书

关于对黄河饭店财务收支情况进行

审计的通知

旅审字（86）××号

黄河饭店：

按局今年审计工作计划的安排，经局领导批准，审计组将于一九八九年三月十日起至四月十五日止对你店一九八八年的财务收支情况进行就地审计。现将有关事宜通知如下：

1. 请于三月十日前将一九八八年的财务收支报表、帐簿、凭证准备齐全，并请有关人员给予必要的协助。

2. 审计组由五人组成：主审邱建国（审计会计师），成员有王韦清、张素珍、韦伟、沈大千。

3. 审计期间不得调整帐务，有关人员不得出差、休假。并确定两名具体联系人。

4. 请于三月二十日前写出自查报告。自查问题处理从宽，被查问题处理从严。

5. 请提供必要的工作条件。

××旅游局（印）

一九八九年三月五日

二、审计工作方案

根据审计通知的精神和局领导的要求，特制定本次审计的工作方案如下：

（一）审计目的：通过对黄河饭店财务的审计，达到维护国家财经法纪，帮助被审单位查错防弊，加强财务管理，改善经营状况的目的。

（二）审计范围：一九八八年度饭店的财务收支情况，如遇重大问题可追溯到以前年度。

（三）审计重点内容：除对一般性的问题进行审计外，重点查明饭店有无隐瞒利润，截留收入；有无乱挤乱占成本；有无滥发奖金实物；有无高价买卖外汇违反外汇管理制度的行为，以及其它违纪问题。

在全面掌握企业财务核算情况的基础上，对“企业管理费”，“预提费用”，“待摊费用”，“其它应收款”，“其它应付款”等帐户和外汇问题进行审查。

（四）审计的步骤和方法：

1. 审计时间：一九八九年三月十日至四月十五日，共

三十五天。

2. 审计方法：根据业务采用逆查法，查询法和核对法等。

3. 审计组成员：主审为审计会计师邱建国同志，成员包括会计师王韦清，助理会计师张素珍、韦伟、沈大千等四名同志。

4. 审计步骤：进驻饭店后首先听取全面情况的介绍，并对财务方面的情况进行重点了解和调查。然后，从查帐入手进入实施阶段。于四月五日完成现场作业，四月十日完成查询、整理、核对工作，四月十五日写出审计报告。

(五) 应注意的问题：

1. 审计标准应以一九八八年的财务制度和有关政策文件为准。

2. 饭店业务复杂，审计中注意以事实为依据，以法律为准绳处理有关问题。

审计组制订

一九八九年三月五日

三、实施审计

(一) 收集有关资料，听取情况介绍。

1. 饭店财务会计核算制度。该饭店执行的是国家旅游局规定的“国营旅游企业财务制度”。

2. 饭店基本情况。黄河饭店开业于一九八六年三月，现有固定资产5,050万元，客房550间，床位1,008个，各种中西餐厅8个，酒吧1个，咖啡厅1个，另外设有商场部，综合娱乐服务部等。初步评定星级为三星级。

一九八八年接待国内外客人72,500人，创汇1,200万元

外汇人民币。是学“建国饭店”先进饭店之一。现有正副总经理4人，部门经理31人。财务部共49人，设正副经理3人。

3. 有关一九八八年财务决算的介绍及其它情况介绍。

(略)

(二) 进行检查帐册和凭证的详细审查。

审计工作记录1*

1. 审计项目：对资金管理，财务收支计划，成本核算和经济核算等管理制度进行审计。重点：①是否符合内部控制制度的基本要求，有无薄弱环节。②饭店会计核算制度是否符合《会计法》和国家旅游局的《国营旅游企业会计制度》等法规。

2. 审计记录：通过抽查，我们阅读了部分会计核算制度以及财务收支计划，未发现违反法规的地方，内部控制制度基本健全、有效，没有明显的薄弱环节和漏洞。

审计工作记录2*

1. 审计项目：进行帐表、帐帐相符的测试审查。重点：①会计报表和总帐数字是否相符。②总帐各项帐户的余额是否正确。③总帐与分类帐、明细帐是否相符。

2. 审计记录：将主要的报表和帐册进行了审查，基本上没有问题。但利润报表的利润数为2,227,310.65元，“利润”明细帐则为2,255,463.42元，两者相差28,152.23元。

经查证，相差的利润数为饭店洗衣房上交的店外人员洗衣利润，该款项未入利润帐。

3. 审计意见：可能为隐瞒利润行为，待后详查去向和用途。

审计工作记录3*

1. 审计项目：对企业管理费帐户进行审查。通过查阅有关凭证看其费用数字是否真实，支出是否符合成本开支范围和标准。

2. 审计记录：发现的问题如下：

①在福利费之外，一九八八年五月发放劳保用品27,007.00元，列入企业管理费开支。

②将废品回收提成款1,720.00元，没有列入奖励基金，摊入企业管理费开支。

③一九八八年三月，以春季运动会的名义购买各种奖品和运动服装，价值17,850.00元，全部列入企管费中。

④一九八八年十二月，应由专用基金开支的电话修理费10,000.00元，列入企管费。

3. 审计意见：发放劳保用品为名，实为滥发实物的27,007.00元和废品提成款1,720.00元均应由奖励基金中列支。运动会期间的奖品和服装费应在工会基金中列支。电话修理费由专用基金开支。饭店应冲减费用，调整帐目。

审计工作记录4*

1. 审计项目：对预付费用的审计。重点是审查有无任意预提虚列费用问题，有无以此挤占成本、隐瞒利润问题等。

2. 审计记录：国家规定，旅游饭店职工两年更换一次服装，以此计算饭店到一九八九年可发的服装费30余万元。但饭店以均衡摊销为理由提前一年从费用中预提一半，计150,000.00元整，在“应付款”下挂帐，减少了当年实现利润。

另外，我们还发现饭店历年的“大修理基金”提取率为1%，一九八八年政府有关部门规定为1.5%，饭店以历年少提“大修理基金”为理由，擅自将提取率提高到2%，因此，一九八八年多提“大修理基金”93,741.37元。

3. 审计意见：提早预提服装费，长期挂帐是错误的，但鉴于服装费问题迟早要发生，所以不再处理。可允许饭店调帐。但今后应杜绝此类问题发生。

对于多提的“大修理基金”应全部上交国家。

审计工作记录5*

1. 审计项目：待摊费用的审计。重点：待摊费用是否符合规定，其摊销是否符合实际情况。

2. 审计记录：饭店商场部在一九八八年结转商品进销差价时，未按月计算差价率，而采用固定比例，年终也不作调整。造成少摊进销差价110,520.75元，减少了当年利润。

另外，通过对其明细帐和有关凭证的审查，发现一九八八年十月发放奖金8,000.00元挤入待摊费用科目。

3. 审计意见：对少摊进销差价问题，可以允许饭店调整项目，增加当年利润，并补交各种应交税金。

对乱挤成本、滥发奖金的8,000.00元，应冲回，由奖励基金开支，补交奖金税。

审计工作记录6*

1. 审计项目：其它应收款的审计。重点：是否真实，有无错帐、漏帐、呆死帐等。

2. 审计记录：①没有发现错、漏、呆死帐等问题。②一九八八年十二月四日预提现金10万元记入该科目。③十一月通过应收款科目发放奖金52,500.00元，挤占了成本。

3. 审计意见：对挤占成本滥发的奖金应如数冲回，由奖励基金开支，依法补交奖金税。

对预提10万元现金挂帐问题应进一步审查现金帐，视其用途和去向再做处理。

审计工作记录7*

1. 审计项目：其它应付款审计。重点：应付款是否真实、合法，有无弄虚作假问题。

2. 审计记录：对应付款帐户借方进行审查发现，一九八八年十二月利用该科目发放奖金计98,013.46元。此款项目资金来源我们通过对其货方的审查，发现来源于洗衣房上交的利润等6个项目，均为截留收入，虚列成本的问题。

3. 审计意见：这是严重的截留收入，隐瞒利润，滥发奖金行为，应严肃处理。除让饭店做增加利润的调帐处理，并按规定上交各种税金外，不再进行利润分配，应考虑将截留的税后利润收缴国库，以严肃财经纪律。所发奖金由企业奖励基金列支，并补交奖金税。

审计工作记录8*

1. 审计项目：对现金进行审计。重点：库存现金是否真实，帐实是否相符，有无违反现金管理规定的问题。

2. 审计记录：现金问题的审计较杂乱，现归纳如下几点分别叙述。

①“现金”帐截止审计之日的金额为21,579.27元。

②已收款但尚未入帐的凭证金额5,088.18元。

③已付款但尚未入帐的凭证金额4,062.14元。

④白条抵库2,620.00元。

⑤库存实有现金19,985.31元。

⑥银行核算现金存量为15,000.00元整。

⑦十二月四日预提现金10万元没有私存，暂存入银行未动（此款可随时提现）。

3. 审计意见：对现金的审查没有发现重大问题，但现金收付入帐不及时应注意纠正。白条抵库是不允许的，饭店应立即改正。

审计工作记录9*

1. 审计项目：对外汇进行审计。重点：外汇的来源使用情况；是否有私自买卖或变相买卖外汇的问题；调剂外汇的手续齐全合规否，是否交纳了有关税金。

2. 审计记录：

①一九八八年一月，经外汇管理局批准，饭店调剂出外汇额度20万美元，获调剂收益为20万元人民币。但没有上交15%的交通能源建设基金。

②一九八八年五月，饭店以50万美元的额度同某贸易公司进行联营。又查银行存款帐，发现饭店于同年九月收到联营利润分成10万元人民币。

3. 审计意见：对国家允许的调剂外汇收入20万元，应补交15%的交通能源建设基金。

国家外汇管理局八四年的有关文件规定：允许本单位用自存的留成外汇额度购成现汇，同国内其它企事业单位联合经营生产，贸易，劳务或服务等业务。八六年初又规定：内联中的外汇投资方没有用本单位自有留成外汇额度购成现汇参与联营，而直接以外汇额度投资的，构成变相买卖外汇。根据上述规定的精神，饭店以50万美元外汇额度联营获得的收入10万元应视为非法所得，应全部收缴之。

审计工作记录10*

1. 审计项目：其它问题的审计。重点是对上述所查范围之外的有较大反映的问题进行审计。

2. 审计记录：通过审计发现下列问题。

①饭店于一九八八年二月同香港商人签订合资协议，在饭店成立一个小型书画店。协议规定合资公司每月向饭店交纳场租费2,400.00元。但该公司以资金紧张为由，一直未交。饭店也没有通过应收款帐目反映。截止审计之日，应收未收的场租费28,800.00元。

②一九八八年元月，饭店违反有关规定，以借给工会周转金为名，将店内福利基金10,000.00元拨给工会，购置了有奖集资证券。

③餐厅将汽水瓶、啤酒瓶变价收入57,034.00元，没有做为营业外收入，而直接给职工发放了奖金。但没有纳入奖金总额上交奖金税。

④对“小金库”问题进行了审查，财务部统管的“小金库”是以个人名义暂存银行的。金额总计27,802.57元。

3. 审计意见：对应收未收的场租费28,800.00元，应纳入利润总额，补交税金。

对拨给工会购有奖集资券的10,000.00元，应由财务部收回，待证券期满后冲回福利基金。

对废旧物资回收的57,034.00元收入，鉴于国家没有明文规定，此次不再追究，但以其发放奖金应补交奖金税。今后饭店应制定一个办法报上级审批后执行。

对“小金库”的27,802.57元，因系违纪的非法帐外存款，应全部收缴国库。

四、审计查询

为确保上述查出的问题与事实相符，数字无误，审计组以查询通知的方式进行了核实。现摘其重要部分介绍如下。

审计查询第1号

1. 查询事项：

你店“利润”报表和其明细帐的利润数字相差28,152.2³元，经查系以此款项发放奖金，截留了应上交利润。请核对以上事实和数字，书面答复审计组。

2. 答复意见：

此事实存在，数字无误。这笔收入系我店洗衣房对外营业以后，承接社会各界洗衣服务的劳动所得。我们认为它不应记入店内收入，而应做为职工奖励。因为，我店系对外宾服务为主的涉外饭店，洗衣房主要用于洗涤客房、餐厅等部门物品，以及为住店客人洗衣，没有对社会开放的任务。为了提高我店职工的福利水平，利用空闲时间为社会服务而获得的一些报酬，应该用于奖励职工。当然，直接将此款顶挂帐，然后发奖金的做法不甚妥当，我们应引以为戒。

3. 审计处理意见：

此笔款项是职工利用工作中的空闲时间，用店内洗衣设备而赚取的报酬，应做为店内收入统一入帐处理。故应全额收缴。今后饭店为了提高职工的劳动积极性，可以制定一个办法报上级审批后执行，以确定奖励分配比例。

建议执行审计工作记录7*的有关审计处理意见。

审计查询第2号

1. 查询事项：

你店本应一九八九年发放服装费30余万元。但你们以均

衡摊销为理由提前一年从费用中预提15万元，长期挂在“应付款”帐下。请就以上事实说明情况，答复我们。

2. 答复意见：

我们的想法是，在一年中发放30万元的服装费，对当年的经营情况影响较大，不如分两年均衡为好。所以，我们提前一年预提了15万元。当然，提前预提费用长期挂帐是错误的，影响了该年的利润。今后我们应严格执行国家的有关规定，不再发生类似问题。

3. 处理意见：

国家规定严格执行。此次不再追究，允许调帐。

审计查询第3号

1. 查询事项：

一九八八年十二月四日，预提现金10万元记入“应收款”帐目，后将其存入银行。请说明有关情况，答复审计组。

2. 答复意见：

八八年十二月四日，我们预提现金10万元记入“应收款”帐目的事实存在。情况是这样的。当时，我店某位负责人介绍来一位关系户，为了一笔生意正在筹措资金，想暂借我们10万元周转。借期三个月，付给五千元利息。鉴于领导介绍，我们同意借给，于是就提了10万元现金挂帐。但不知何故，借款者没有来提款，因此，我们将此款存入银行，以备取用，没有冲帐。

3. 处理意见：

私自提取现金暂借他人是违反财经纪律的行为，应严肃处理。但鉴于事情没有最后发生，故从轻处理。当事人和领

导应做认真、深刻的检查，保证今后不再发生类似问题。

审计查询第4号

1. 查询事项：

对你店现金的审查中发现，现金库存中的“白条抵库”现象比较严重。审计之日的白条金额为2,620.00元整。请核对事实，说明情况。

2. 答复意见：

“白条抵库”问题是长年存在的一个问题，虽然我们明知这不符合国家的规定，但也没有理想的制止办法。“白条”分为这样几类：其一为私人借款，这个问题比较普遍。我店平均每月的私人借款均在千元以上。其二是部分暂时无法做帐的。其三为公务活动中的暂借款，为了避免多次冲转帐的繁琐，故以白条先抵现金，待业务发生后一次做帐处理。等等。

我店财务部自行规定，“白条抵库”的最大限量为5,000.00元。我们没有突破这个限度，最多时为4,575.00元。

3. 处理意见：

虽然造成“白条抵库”的原因很多，但无论怎样也应严格控制。必要时采取强制手段。此次应口头通知饭店注意这个问题。

审计查询第5号

1. 查询事项：

一九八八年一月调剂外汇获收益20万元漏交能源交通建设基金。五月以外汇额度入股联营。请核对以上事实，书面答复我们。