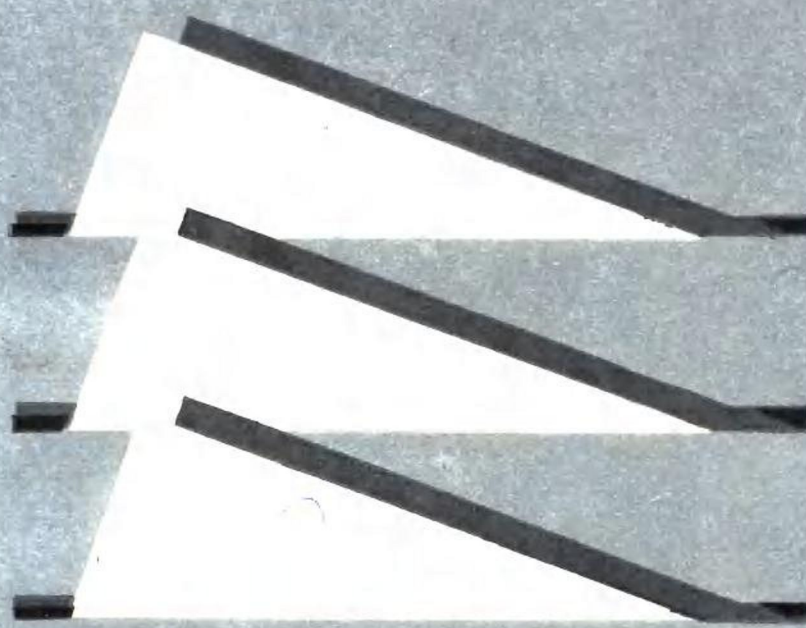




企业审计案例

孙寿荣 陈维忠 主编

中国金融出版社

企业审计案例

孙寿荣 陈维忠 主编

C1D360/26

中国金融出版社

(京) 新登字 142 号

责任编辑: 黄和平

企业审计案例

孙寿荣 陈维忠 主编

•

中国金融出版社 出版
新华书店北京发行所发行
广益印刷厂印刷

•

787×1092 毫米 1/32 9.125 印张 199 千字

1992 年 6 月第一版 1992 年 6 月第一次印刷

印数: 1—5000

ISBN 7-5049-0903-3/F·521

定价: 5.85 元

编者说明

《企业审计案例》是从近几年石油系统完成的审计项目中精选并对审计资料重新整理而编写的。为了体现内审以财务收支审计为基础，以效益审计为重点的指导思想，本书案例对于效益审计的篇目有所侧重。为了便于审计人员了解审计过程，本书案例从审计通知、审计工作方案、审计报告、审计决定、审计决定执行情况到审计工作底稿，力求完备。但为了减少篇幅，对某些形式相同的审计通知、工作方案、审计工作底稿作了删减或从略处理。

参加本案例编辑的人员有：

第一例：孙寿荣；第二例：陈维忠；第三、九例：茆长华；审稿：袁国华；第四、八、十六例：宋福群；审稿：邵焕章、曲秀元；第五、十四例：蔡桂兰、郑咏、阎树军；审稿：张国兴；第六、十三、十五例：王爱敏；审稿：赖永凡；第七、十、十一、十二例：白明、张国恩、徐国禄；审稿：佟维礼。

由陈维忠统改、孙寿荣审定全稿。

个别案例在处理的适用政策上可能有不确当之处，因此，本案例不作为审计处理的依据。

由于编者水平所限，本案例在编写上可能有错漏之处，请读者批评指正。

编者

1991年12月6日

目 录

一、关于××运输公司财务收支审计.....	(1)
二、关于××油田钻井成本效益审计调查.....	(15)
三、关于风城稠油热采试验工程施工方案和费用 预算审计.....	(39)
四、关于对××处多种经营公司倒卖黄金首饰的 审计.....	(57)
五、关于 340 #放水转油站工程项目管理的审计	(72)
六、关于××气田勘探开发项目审计.....	(87)
七、关于对测井公司机动车辆运行计程管理情况 的审计.....	(106)
八、关于对××炼油厂划小核算单位实行情况的 审计.....	(122)
九、关于《电石厂改建为硅铁厂的可行性研究报告》 鉴证审计.....	(139)
十、关于×厂通讯安装公司财务收支审计.....	(161)
十一、关于对×厂有关违反财经纪律的专项审计.....	(179)
十二、关于对×××采油厂建筑安装公司财务收 支审计.....	(205)
十三、关于对×××矿区承包经营责任审计.....	(226)
十四、关于××开关厂厂长离任经济责任审计.....	(238)

十五、关于油建公司预制厂擅自处理废钢材私设	
“小金库”的审计	(262)»
十六、关于×××中心撤销前财务收支审计	(269)»

一、关于××运输公司 财务收支审计

- (一) 审计通知 (略)
- (二) 审计工作方案 (略)
- (三) 审计报告

关于××运输公司财务收支的审计报告

根据总公司领导对××运输公司财务收支进行审计的指示，总公司审计局组织6人审计小组于1989年5月2日至5月6日，对××运输公司成立两年多来的财务收支进行了审计。

审计小组到达××运输公司后，公司领导极为重视，主要领导亲自主持并向审计小组汇报了情况，对小组工作给予了积极的支持，××局审计处和××运输公司财务经营办公室的同志主动配合，为我们开展审计工作提供了方便，创造了条件。

××运输公司从1986年10月正式成立以来，广大职工远离生活基地，不辞千辛万苦，克服了战线长、路况差、气候恶劣等困难，完成了钻井设备和物资运输1091车次，标

准吨位 15 839 吨，基本保证了钻井队的顺利钻进，为××地区找油、找气做出了贡献。两年多来，××运输公司取得的成绩是显著的。但是，在财务收支方面的确存在一些问题，有些还是十分严重的。

1. 审计出的主要问题

(1) 合同取费项目多，价格高

1988 年 12 月，总公司审计局对××地区石油探井投资成本进行调查过程中，发现××运输服务合同中，乙方不仅收取甲方的吨公里运费，而且收取了附加费。通过我们这次审计，进一步证实××石油勘探公司同××运输公司签订的服务合同确实存在取费过高、项目过多的不合理问题。如 1988 年合同规定收取每吨公里 2.44 元外，还要收取劳务费、管理费、利润费、车辆保险费、外雇车费、养路费、货管费、能源税、新征费用、临时工费及购车费等十一项。每吨公里取费标准 2.44 元，也无可靠依据。从乙方两年多来的收支情况看，盈余水平竟高达 60% 以上。1986 年 10 月至 1988 年 12 月底，累计收入 2 305.6 万元，累计支出 918.7 万元，累计盈余 1 386.9 万元。其中，1988 年收入 1 487 万元，支出 496.4 万元，盈余为 990.6 万元。这实际上加大了钻井成本，多花了勘探投资。造成这种结局，甲乙双方都负有一定的责任。

(2) 乱挤成本，严重违反财经纪律

通过这次审计，我们发现××运输公司在挤占成本、截留收入方面问题是比较严重的，主要有以下几个方面：

① 作假传票，虚进成本 2 206 411.14 元。1988 年 12 月 30 日作假传票，以调整科目的方式，虚列生活周转金应付

款等，分别塞进“车间经费”材料项目 1 844 152.28 元，“企业管理费”材料项目 362 258.86 元。

② 有意将专项开支挤入成本 830 774 元。××石油勘探公司已按合同规定将专项款拨给××运输公司，当年发生的实际费用本应列入专项款支出，该公司却有意将实际发生的保险费 212 175.42 元、养路费 62 242 元、外雇运输费 84 815.15 元、部队劳务费 91 541.98 元和上级管理费 38 万元挤进了成本。

③ 无根据预提抬高成本 327 350 元。1986 年 12 月 24 日通过转帐凭证，无根据预提 247 350 元（包括公杂费 11 510 元，劳动保护费 28 800 元，修理费 4 000 元，低值易耗品 51 840 元，车间经费 151 200 元）。1988 年 12 月，以同样的方法，为某后勤和某点预提费用 8 万元。

④ 报假成本套取资金 90 万元。××运输公司主管部门运输处 1988 年以假发票、假单据，从××运输公司成本中的材料费、修理费、水、电、暖气费项目中共套取资金 90 万元。

以上均属截留性质，问题是严重的。另外还有控购商品四项未办审批手续，也是错误的。

（3）财务基础工作差

① 白条子付家属劳务费 10 860 元，只有经办人签字，无发放的花名册。

② 1988 年 4 月、10 月先后购 BJ 121 卡车两辆，价值 59 672.72 元，一张是正式发票 29 836.36 元，另一张无发票，竟按前一张的发票复印后作为报销单据。

③ ××运输公司成立以来的会计凭证没有按规定进行

复核，传票附件粘贴比较乱，会计凭证装订后封面要求填写的项目不齐全，不符合财务档案管理的要求。

(4) 设备管理不善

汽车是××运输公司的主要劳动手段，就其设备技术状况来看问题是比较严重的，如39台苯茨沙漠车，其中：4050 50 T 2台完好，一台发动机已损坏，4050 30 T 6台中4台完好，一台发动机拉缸，一台变速器漏油。3236平板车20台中损坏4台，带病坚持工作13台，仅有3台完好设备。3236卡车10台全是带病运转，而且60%的沙漠车无备用轮胎。

2. 处理意见

产生以上问题的原因主要是：指导思想不端正，组织领导不力，管理工作松弛，人员素质不高，尤其是法制观念不强。同时也由于地处边远地区，在沙漠腹地工作，条件恶劣，工作难度大，项目管理又是一项新的管理形式。鉴于这些情况，特提出以下处理意见：

(1) 合同款问题

××石油勘探公司（甲方）和××运输公司（乙方）在1988年签定的沙漠运输服务合同，虽然取费项目和收费标准不切合实际，但甲乙双方已按合同规定执行了的就不再追究。乙方应收甲方合同款592.4万元，扣除应付甲方材料款71万元，其余521.4万元，不再向甲方收取，并冲销有关帐目。甲方也应作相应的帐务处理。

(2) 违纪处理问题

这次审计出的问题有些与运输处有关，责成××局审计处对运输处进行一次全面的审计，连同××运输公司的违纪

处理，一并上报总公司。违纪金额由××局负责处理。

(3) 财务基础工作问题

财务基础工作是考核企业财务工作的重要条件之一。在财务成本管理方面要认真执行国家颁发的《会计法》和《成本管理条理》；建立健全原始记录，按照会计程序办事，严格财经制度，加强审计监督，保证会计资料真实可靠，齐全准确。

(4) 设备管理问题

设备管理工作的好坏直接影响生产任务的完成。从目前××运输公司的汽车状况来看，损坏比较严重，各级领导必须引起高度重视。特别是狠抓设备的管理，建立健全责任制度，实行专车专人，定期检验车辆，强制进行设备维修保养，搞好车辆技术档案管理，以完好的设备运行，保证勘探开发任务的完成。

此外，我们在审查合同中，发现原××石油勘探公司与××局勘探开发研究院双方议定在“1987年至1991年期间，甲方希望乙方以单井评价为中心，全面承担××地区地质研究工作，甲方愿每年向乙方资助100万元的研究费”。这种资助合同是不合理的，应停止执行。今后相互服务应按实际服务量和规定价格进行结算。据查，乙方已评价了两口井，甲方向乙方已支付了65万元，按每口井结算价20万元计算，多付25万元，多付款项不再追回。

中国石油天然气总公司审计局审计组

1989年5月7日

(四) 审计决定

××石油管理局：

根据总公司领导对××运输公司财务收支进行审计的指示，总公司审计局派出审计组对你单位运输处××运输公司进行了审计，并写出审计报告。经研究，同意审计报告，决定对所查实的××运输公司挤占成本等违纪金额4264535元的问题由你局按照规定进行处理。同时，由你局审计处对其上级运输处的财务收支进行一次全面审计，审计处理结果连同××运输公司违纪处理结果一并上报总公司。

中国石油天然气总公司审计局

1989年×月×日

(五) 审计决定执行情况

关于审计决定执行情况的报告

总公司审计局：

收到审计局审计决定后，局务会议进行了研究，由审计处对运输处进行全面审计，并写出了审计报告，对运输处及××运输公司违纪问题已按审计决定的要求进行了纠正，对有关责任人已由局下文给予了纪律处分。

××石油管理局

1989年×月×日

- 附：1. 运输处财务收支和××运输公司违纪问题审计报告。**
- 2. ××石油管理局对×××同志给予纪律处分的决定（略）。**
- 3. 整改凭证（略）。**

附：运输处财务收支和××运输公司违纪问题审计报告

根据审计局关于“责成××局审计处对运输处进行一次全面的审计，连同××运输公司的违纪处理一并上报总公司”的要求和局领导指示，我们组织了10人审计组，于1989年5月25日至6月5日对运输处1988年财务收支情况进行了审计，并且对××运输公司违纪问题的发生过程进行了查实。在审计期间，运输处领导态度比较端正，业务部门配合积极，为在短时间内查清问题，落实责任提供了方便条件。现将情况报告如下：

一、××运输公司违反财经纪律的主要过程：

（一）经审计局查实，××运输公司发生乱挤成本违反财经纪律金额为4264535元，我们调查经过如下：

1. ××运输公司主管单位运输处处长于1988年12月19日、1989年2月3日、2月9日三次召集有××运输公司主任经济师及其他有关人员参加的会议，由该处长提议：××运输公司汇运输处的借款75万元和汇江苏南通购冷藏设备的15万元由运输处财务科作传票，转××运输公司列成本支出。会议通过了这个决定。××运输公司据此在编制财务决算时列入成本90万元。

这笔资金的具体去向是：

(1) 15万元用于购买红砖，用于运输处的“菜篮子”工程。

(2) 15万元购买了冷冻机，装备了运输处冷库。

(3) 30万元已转给运输处生活公司，处财务科对生活公司挂往来帐。

(4) 30万元作材料采购周转金使用。

2. 在2月3日的会议上，还研究了财务年度决算报表的处理原则。决定尽量减少××运输公司的节余额，减少往来帐的数字，以免上级发现收走。

3. 根据会议的决定和安排，2月5日××同志、×××同志召集××运输公司有关人员开会，决定：

(1) 1986年第四季度的24.7万元的预提费用继续挂帐(247 350元)。

(2) 1988年的不可预见费和安全系数费按规定提取(516 310.67元)。

(3) 将生活周转金1 062 258.86元转作费用支出。

(4) 考虑到××运输公司建点部分费用没有报销，预提8万元列入成本。

以上四笔共使成本虚增1 905 919.53元。

4. ××运输公司会计鉴于执行上级决定的考虑和业务素质不高的原因，作了一系列错误的帐务处理：

(1) 管理局决定不收取×中1井修路和建点的款项228.7万元后，认为收入减少成本中也应相应减少相同的数字，作假传票虚减成本2 287 688.66元。

(2) 后来，又觉得虚减成本太多，于是无依据地作假传

票增加费用 1 407 030 元。

5. 1988 年底××勘探经理部以“沙漠车配件材料均应转给××运输公司”为理由，在双方结算时一笔将 2 158 505.13 元转给××运输公司。当时正值年终，××运输公司无力将这笔材料分清哪些已耗和在储，就全数进了成本。直到 1989 年 3 月才搞清实耗 709 678.13 元，于是又向经理部倒提帐单 1 448 827.00 元，这就造成 1988 年虚进成本 1 448 827.00 元。

6. 由于××运输公司会计人员业务素质差和对工作的不负责任，在年报决算时，没有将平时列入成本到年底应转专项拨款开支的 830 774.54 元转出，造成挤入成本的后果。

由于工作不负责任，将应由节余款开支的两辆 BJ 121 车 59 672 元也由成本开支了。

以上合计虚进成本金额 4 264 535 元的过程全部查清。

(二) 1989 年 5 月 11 日至 14 日，×××同志组织了运输处审计小组，对××运输公司的奖金发放和资金管理情况进行了审计并将情况及时报告了审计处。

1. 1988 年 12 月 27 日，主任经济师通知××运输公司副经理，把以家属工结余劳务费名义从经理部要来的款用于部分人员的奖励。过了两天，主任经济师对该公司副经理提出的分配名单及额度审查改动后授意用书面通知财务室，提取了现金 10 860 元。发放方案中各有关领导得 5 020 元（实际领了 1 050 元），其中主任经济师 350 元。

2. 1989 年 2 月，经几位有关领导互相磋商后，将××运输公司后勤售食品节余款 3 555.36 元发给部分人。

3. 1988 年 12 月，几位领导人研究并形成书面决定：

××运输公司驻××后勤人员的奖金，××运输公司行政上不再支付，由他们在生活节余款中解决。他们两次从生活节余款中提取1000元发给了后勤人员。

4. 查出××运输公司不请示主管部门向外单位借款107万元，其中65万元被借款人用于做生意。

二、对运输处的审计情况

1989年，运输处根据企业法和“三个条例”，认真实行了经理负责制，按照管理局的要求，圆满地完成了东部油田开发会战，抢险救灾，大件物资运输和×××勘探所需的修路，沙漠运输任务。全年完成货物周转量2.4亿吨公里，客运周转量1.58亿人公里，分别比上年增长2.04%和22.5%，实际收入4722万元，比上年减少138万元。实际成本4338.8万元，比上年增加0.4万元。说明该处在完成任务，控制费用支出方面的措施是得当的。分析周转量增加而收入减少的主要原因是原油罐车增加，运货卡车减少致使销售吨公里减少。去年，仅因×炼厂外运货物减少使运费收入减少195.9万元。由于收入锐减，使该处只完成原利润承包指标的58.8%，为383万元。后经有关部门裁定以实际完成数为承包指标。说明该处没有完成指标具有客观原因，今后应认真研究运输处的承包办法和指标。

（一）运输处的自查情况

审计组进点后，×××同志主动汇报了前几天财务收支的自查自检情况，将查出的问题和整改后的凭证交出查验，并表示虚心接受审计。

1. 1989年2月将生产资金借给处劳动服务公司30万元，扶持他们去搞联营项目。

2. 1989年1月将应收处劳动服务公司汽车租赁费等203 820元作为职工福利费补助给处生活公司。

3. 1988年将以前年度轿车收入25万元付给处劳动服务公司作楼房租赁费。

4. 1988年将局批该处锅炉房配备装载机一台改为客货车一部，汇款购买形成帐面资产14.8万元。

5. 将废旧料收入和病退工人工资2.7万元纳入奖金总额。

6. 应收处劳动服务公司款12万元财务科未挂帐。

7. 1988年决算时食宿站收入4.1万元挂帐未处理。

(二) 审计组查出问题

1. 1988年底“科技费”挂帐55 314元。

2. 重复计提外雇工劳务费90 607元，年底挂帐未冲成本。

3. 应由大修理基金开支的两台发动机117 429.50元的50%由生产成本开支，挤占成本58 714.75元。

4. 暂扣劳务合同工工资款88 678.50元年底仍挂帐。经查为部分应发职工的奖金和应增加的福利费。

三、处理意见

(一) 资金处理

1. ××运输公司的资金处理

(1) 审计局的报告确定××运输公司节余额13 869 143.55元，经我们复核，应再加重复报销的BJ 121车款29 836.26元，总计为13 898 979.81元，将其已上交的已退合同款和应核销设备款扣除后，确定××运输公司应上交局资金3 795 986.41元，鉴于××运输公司急需生产、