

LIXIN KUAJI CONGSHU

# 审计案例

● 张振席主编 朱玉山 耿建新 钱国伟副主编

立信会计丛书

立信会计图书用品社

# 审 计 学

● 张振席主编 朱玉山 耿建新 钱国伟副主编

---

(沪)新登字 304 号

责任编辑: 王 征

封面设计: 范一辛

立信会计丛书

**审 计 案 例**

主 编 张振席

副主编 朱玉山 耿建新 钱国伟

立信会计图书用品社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 14.125 插页 2 字数 350,000

1992 年 5 月第 1 版 1992 年 5 月第 1 次印刷

印数 1—10,000

ISBN 7-5429-0110-9/F·0108

定价: 8.00 元

# 序

在审计教学中，采用案例教学法，是培养审计人才的一种好的形式。通过案例教学，可以增强学生对审计实务的了解，进而更好地理解审计有关理论知识。但编写一本好的《审计案例》并非易事。这就要求作者必须占有大量的实际资料，并在审计理论指导下对大量资料进行去粗取精、去伪存真，然后加工改制成符合教学要求的案例教学用书。

《审计案例》一书的作者中，既有长期居于会计、审计岗位的实际工作者，又有多年从事会计、审计教学的教育工作者。他们有着丰富的实践经验和理论知识。作者们通过不懈的努力，在作了很多调查研究的基础上，从大量的资料中精选出包括各种审计形式在内的19个审计案例，并且经过分析、加工，编成了这本书。该书紧紧抓住了现实经济生活中有典型性、倾向性的问题，具有内容新颖、全面、真实等特点。因而，我愿向广大审计人员推荐此书。

我国审计工作已经开展8年了。8年来，无论在审计实务还是审计理论方面，我们都取得了令人瞩目的成就。但是审计这门学科还很年青，一些理论问题还要通过实践不断再认识。因此，该书的出版，可以引导大家共同探讨，不断研究，以完善我国的审计学科体系。

周生筠

1991年11月

# 前 言

经济改革的发展，需要审计监督；而审计监督，则离不开具备熟练审计业务能力的合格人才。培养审计人才不仅需要审计理论教学，还要让学员通过实习，增强感性认识。审计案例教学就是采用现实中的审计工作事例，配合审计理论教学，以培养审计人才的一种较好形式。审计案例主要是展示审什么、怎样审的具体要求、步骤和方法。它能从不同的侧面，有针对性地展示会计实务和审计实务。读者通过案例学习，既能深化会计、审计理论知识，也能锻炼实际工作能力，迅速提高审计实务水平。为了这一目的，我们编纂了这本《审计案例》。

审计案例来源于审计实务，而审计实务又是千差万别的。因而，审计案例的模式和内容当然也不尽相同。但审计工作的基本思想、基本概念则是共同的。在保持这一前提条件下，本书收集的案例尽可能地反映各种不同的模式和内容，以便读者领略和掌握审计工作文件的各种表述形式。

本书由总论和不同审计目的、不同审计客体的共十九个审计案例组成，归纳为八章。如：按照审计的目的分类，有财政、财务收支审计，财经法纪审计，经济效益审计等；同时，也有按其他标准分类的形式，如专项审计，经济责任审计，审计调查等。在审计客体的行业结构上，以工业审计案例为主，兼收商业审计案例、建筑企业审计案例、财政审计案例和行政事业单位审计案例等。各案例在审计程序、方法、步骤及内容的阐述上均各有侧重，并附有案例分析。

参与本书编写的人员有(按姓氏笔划为序)：丁志兰、马连沁、

门增耀、冯建平、冯恩泽、朱玉山、李立、刘其祥、周向东、张炜、张士民、张金胜、张桂春、张振席、范贵生、郝书志、侯智艺、赵学志、高增荣、钱国伟、耿建新、贾桂君、梁磊秀、黄瑞章。

张振席(高级审计师)担任主编;朱玉山、耿建新、钱国伟担任副主编并总纂;耿建新、钱国伟着重对有关内容进行修改、补充;并经中国建筑材料会计学会基本建设分会理事、立信会计师事务所高级会计师冯刚审定。本书编写过程中,承范淑芬、孙扬等同志提供素材和给予其他方面的大力协助,附此致谢。

由于受编写时间和编写人员水平所限,难免存在不足甚至错误之处,恳请专家、同行和广大读者批评、指正。

编 者

1991年9月

# 目 录

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| <b>第一章 总 论 .....</b>                 | <b>1</b>   |
| <b>第二章 财政收支审计案例 .....</b>            | <b>16</b>  |
| 案例一 甲市财政收支审计案例 .....                 | 19         |
| 案例二 民政事业费及扶贫资金审计案例 .....             | 50         |
| <b>第三章 企业财务收支审计案例(一) .....</b>       | <b>71</b>  |
| 案例三 新华钟表厂财务收支审计案例 .....              | 73         |
| 案例四 北方机械厂财务收支审计案例 .....              | 101        |
| <b>第四章 企业财务收支审计案例(二) .....</b>       | <b>146</b> |
| 案例五 新星五金交电公司财务收支审计案例 .....           | 147        |
| 案例六 宏燕建筑公司财务收支审计案例 .....             | 168        |
| 案例七 新丰县地方铁路处财务收支审计案例 .....           | 191        |
| 案例八 海盛县棉麻公司财务收支审计案例 .....            | 217        |
| <b>第五章 经济责任审计案例 .....</b>            | <b>224</b> |
| 案例九 第一造纸厂承包经营公证审计案例 .....            | 227        |
| 案例十 大力机械制造厂承包经营合同执行情况的审<br>计案例 ..... | 267        |
| <b>第六章 经济效益审计案例 .....</b>            | <b>291</b> |
| 案例十一 大华造纸厂经济效益审计案例 .....             | 294        |

|            |                                  |            |
|------------|----------------------------------|------------|
| 案例十二       | 保山建筑公司经济效益审计案例 .....             | 313        |
| 案例十三       | 长东县粮食系统经济效益审计案例 .....            | 334        |
| <b>第七章</b> | <b>专项审计案例 .....</b>              | <b>363</b> |
| 案例十四       | 山北钢铁公司违反财经法纪专项审计案例 .....         | 365        |
| 案例十五       | 冀中农药厂固定资产审计案例 .....              | 387        |
| 案例十六       | 汉光变压器厂专项工程支出审计案例 .....           | 403        |
| 案例十七       | 华兴机械厂工资及福利费审计案例 .....            | 418        |
| <b>第八章</b> | <b>审计调查与调查审计案例 .....</b>         | <b>423</b> |
| 案例十八       | “礼品券”调查审计案例 .....                | 427        |
| 案例十九       | 某市纺织系统利税大户承包经营情况审计<br>调查案例 ..... | 440        |

# 第一章 总 论

审计是在社会经济发展到一定阶段时产生的。我国经济建设的实践证明，经济越是发展，越是需要强化经济制衡机制。我国正处在经济体制改革进程中，国家管理经济的方式，由直接控制为主逐步转向间接控制。审计监督作为国家管理经济的间接控制手段，其重要性已越来越充分地显示出来。

我国的宪法和《中华人民共和国审计条例》赋予了审计在国民经济监督体系中的较高层次的地位。审计这一较高层次的监督地位，要求配备具有较高水平的审计人员，以充分履行其职能。因此，完善审计教学，培养高质量的审计人才，是审计教学战线的一项极为重要的任务。实践证明，开展审计案例教学，对提高审计教学质量具有重要作用。

审计案例所收集的各种审计工作实例，均在一定的深度和广度上体现了审计的基本理论知识。因此，对初学者来说，它实际上是一种理论与实践融为一体的“教科书”。通过案例的学习，可使学员系统地理解审计工作实践：熟悉和掌握如何确定审计方案，怎样遵循审计程序，用什么样的审计方法发现疑点，如何追踪审计，如何取证，如何作出结论及处理问题等一系列的审计步骤。从而，在理性认识的基础上，增加对审计工作的感性认识。对于审计工作者来说，案例也是可供借鉴和启发的一种形式。通过对各类案例的了解，可以起到对比区别、取长补短、寻找规律的作用，并为同行们探索进一步搞好审计工作、提高审计质量，提供实践资料。

在学习和研究案例之前，首先要从理论上对审计案例有一个

概括的认识。所以,本章将简要地介绍一下关于审计案例的概念和作用,审计案例的内容和分类;审计案例编写的依据、一般方法和要求,以及如何进行案例分析等问题。

## 一、审计案例的概念和作用

审计案例来源于实际中对审计项目所进行的审计过程的文件汇总。它是审计人员根据审计方案,按照审计程序,采用科学的审计方法,以国家财经法规为依据,对客观实际发生的审计事项进行调查、取证,作出评价和结论的审计全过程的描述。

用于审计教学目的的审计案例,则是从大量的实际审计案例中,选出具有典型性和系统性的事例,进行适当的整理、归纳、总结、提炼而形成。它要求每个具体的案例能从不同的审计目的反映审计业务的操作过程,揭示审计中可能普遍存在的问题,以及运用的审计理论、原则和方法。

根据以上表述,为教学目的而编选的审计案例,具有如下主要特征:

### (一) 审计案例体现了理论知识的具体运用

这里的“理论”是从广义的角度而谈的,它包括了审计原理、专业审计理论,以至相关学科的理论。为了达到既定的审计目的,在特定的审计对象中,必须拟定合理的审计方案,采用相适应的审计程序和科学的审计方法。因此,在一定意义上说,审计案例旨在说明:在进行特定的审计实务中,如何组织审计人员,如何制订审计方案和具体的实施步骤,采用哪些适宜而有效的审计方法来实现审计目的,并作出理论概括。

### (二) 审计案例是实际发生过的审计事项全过程的归纳和总结

审计案例是对审计过程结束后的实例进行筛选、加工后的产物。它不是主观杜撰的。即使某些情节是“移植”过来的,也仍是来源于实践。只有根据实际发生的事例编写的审计案例,才会

生动，才有深度和广度，才能反映一定历史条件下所具有的特点。因此，审计案例应具备客观真实性。

### （三）审计案例是一项有具体目的的创作

编选审计案例，有的是以案例形式总结审计工作经验，有的是出于教学需要，有的侧重传授技能和经验，有的以案例形式向上级审计机关作信息反馈，有的是对某一审计事项进行深入研究，等等。由于编选目的不同，案例的体例、结构、侧重点也不尽相同。因而，有一个明确的编选目的，审计案例才能取得针对性的效果。这是审计案例编选的出发点。

### （四）审计案例是经过选择后的典型事例

审计监督工作中所涉及的经济活动是错综复杂的，其错误和弊病的表现形式，有的是惯用手法，有的却带有倾向性。就审计对象的范围来说，有的是宏观的，有的是微观的；就行业来说，工业、商业、事业、基建等等，各具行业特点。因而，各自的经济活动所产生的结果当然各不相同。但不论为了哪种目的编选案例，一般都应选择具有典型意义或带有某种倾向性的实例，如此，对工作才有指导意义，才能更好地体现编选的目的。也就是说，审计案例须具备典型性或倾向性。

### （五）审计案例是—定历史条件下经济事件的反映

我们知道，随着经济建设的不断发展，国家政策和财经法规也随着情况的变化而作相应的调整。因而，不同发展阶段发生的经济事件，各带有不同的特点。如1984年以前，企业发放奖金比较混乱，其后又转向乱发实物，待政策进一步控制时，乱发实物形式又演变为社会性的工业和商业以及事业单位联合发放“礼品券”的形式。当新的形式出现后，原来的手法相对地变得陈旧而失去典型意义。所以，审计案例应该及时地反映已经变化了的形势和新的动向，才能更好地发挥审计案例的积极作用。

### （六）审计案例是审计实务的升华

审计案例不是对整个审计过程机械地反映、再现审计实务，而是一个整理、归纳和提炼的再加工过程。它可用以探索审计程序、方法、错弊形态的内在的规律性，从中找出被审计对象的经济活动的普遍性和特殊性，完善审计理论。因此，审计案例具有一定的科学性。

根据以上特征，审计案例的作用可归纳为以下几个方面：

(一) 为总结审计监督提供经验，指导审计实践，提高审计工作质量

审计案例，如前所述，是在众多的实例中，对具有指导意义的审计事项所进行的回顾、分析。所以，对审计资料选取、整理、归纳、加工的编写过程，也必然是对已经发生过的审计事项进行认真总结的过程。通过案例的编写，使我们既能看到审计过程中的成功经验，又能发现工作中的不足之处，从而深化了对已经结束了的审计事项的认识，使审计人员和读者受到启迪。这对于总结经验，借鉴未来，指导审计业务实践，提高审计工作质量，起到了积极的作用。

(二) 揭示我国审计工作规律

审计工作也和其他工作一样，有其自身的规律。而由于审计性质、种类、目的的不同，又各自存在着其特殊规律。所以，审计的效率及其效应同样受到审计工作规律的制约。我国开展审计工作的时间不长，为使审计工作能有效地开展，广大审计工作者在实践中正不断摸索审计工作的客观规律。编选审计案例，能对诸如审计目标的确定；审计方案符合实际情况的程度；审计标准及审计方法的采用及其适宜性；审计证据的搜集及其证明力；审计结论、审计决定的正确性及其是否经得起时间的检验等整个审计过程的各个步骤，进行科学的总结。这对于实现审计工作程序化、规范化、制度化，和探求审计工作的规律性，有莫大的帮助。

(三) 为审计科学研究提供事实依据，促进审计理论体系的

完善

理论来源于实践，并在实践中不断地充实和完善，进而反过来指导实践。因此，源于实践，又指导实践，是理论研究的宗旨。审计科研如果没有大量的、充分反映审计业务的素材为基础，则会使审计科研处于无源之水的境地。而审计案例是从大量审计资料中筛选、加工、整理后的审计实践素材，这是进行审计科研所必须具备的完整而真实的基础资料。它使审计科研在进行归纳、推导时，能够得到充分的论据。从而促进了审计理论体系的完善。

## 二、审计案例的内容和分类

### （一）审计案例的内容

审计案例与审计工作属于同一范畴，前者只是以书面总结的形式来表达审计的实际过程。因此，审计案例应充分反映审计工作的全部内容。也可以说，审计案例的内容应服从于审计工作的内容，受着审计工作内容的制约。但是，案例要充分反映审计工作的内容，就必须选用适宜的表达体例。通常，审计案例的内容应按照审计程序的步骤详细展开，因此，审计过程每一阶段的情况，就构成了审计案例的基本内容。

具体地说，一个完整的审计案例应包括如下几方面的内容：

1. 案例标题 案例标题应该表明，对什么样的行业、企业，进行何种内容和目的的审计。如“某某化工厂财务收支审计案例”，“某市自筹基建资金的专项调查审计案例”等。这样做，可使读者对某一案例所述内容有一个初始的最基本的印象。

2. 审计立案依据和被审单位概况 内容一般包括：

（1）被审单位的历史发展及近况：着重说明被审单位的历史沿革和现在所处的经济环境；

（2）被审单位的行业和隶属关系，明确被审单位的地位和在其管理体系中所处条条、块块的关系，这一点在行业及中观经济领

域审计案例方面显得尤为重要；

(3) 被审计单位的规模和资金状况：这是因为对不同规模的企业有着不同的审计方式和方法；而对资金状况及资金的结构、比例等的说明，可为实施审计提供最基础的数据；

(4) 被审计单位的经济效益水平：主要是反映国家颁布的考核经济效益的经济指标，但也应包括承包企业的承包指标及其完成情况；

(5) 主要问题的简述和评价：这是对被审计单位存在的主要问题作出简要的说明。它又往往是进行审计、尤其是实施专项审计或调查审计的直接原因。

上述内容在案例编写中切忌面面俱到，而应与本案例内容有直接或间接联系的一些主要情况有选择、有针对性地予以介绍。其目的是为了说明问题，突出重点，使读者能够很快地把握住本案例所阐述的内容，对审计对象、所审事项事先有一个概括的认识，并提供分析问题的良好思路。

3. 审计过程的各种文字资料 审计案例中的各种文字资料，是指以审计人员为主体，主动编制、收集的各类书面文件和记录、附件等。这是审计案例的主要内容。它包括：

(1) 审计通知书，审计方案；

(2) 原始审计记录，最基础的审计证据，以及为说明问题所需的各种附件、资料；

(3) 经过整理的审计记录及附有基础证据的审计工作底稿。

上述三项内容的展开叙述，应明确反映出审查了哪些资料，怎样发现问题，用什么方法追踪审查、取得证据，进行审计判断所依据的标准，以及审计事项的基本认定过程。

应当指出的是，审计机构对审计过程中的各种文件的表述形式尚未完全统一，有的即便形式一致，又会因被审计单位的行业、规模、所审事项的具体内容及情节等不一致而有着不同的表述方

法。因此，本书各案例只能抓住基本内容，在不违背法规精神的前提下保留各自的特点。

4. 审计报告和审计决定      审计报告和审计决定是审计案例中最核心的文件资料。它们虽都是审计活动的成果，但是编写的目的及用途各不相同。审计报告是由审计人员编写的，是向本级审计机构(局)报告审计结果的书面文件；而审计决定则是审计机构(局)根据审计报告所述内容，经过对审计报告的审定后，对被审单位作出的处理决定。两者既是审计程序的两个重要步骤，又体现了审计机关内部管理过程中的不同层次。在文字表达上、格式体裁上，两者也有所不同。

在审计教学和审计工作交流中，有时人们以稍加删改的审计报告作为案例来介绍，这显然是不全面的。因为，相对于审计案例来说，审计报告所表述的只是，审计人员按照审计标准对审计事项作出判断的一种审计专用的书面文件，它一般不展示审计过程。而审计案例则是按照一定的编写目的，对实际过程所形成的一切审计资料，进行合理的取舍、归纳和加工而形成的一种审计应用文体，必要时且应详细展示审计步骤和过程。其内容比审计报告要丰富得多。因此，以审计报告代替审计案例，不能使读者迅速、系统、熟练地掌握审计工作方法。

## (二) 审计案例的分类

审计案例既然是审计工作的反映，那么，审计案例的分类，从业务上说，一般也就与审计的分类相同。目前，人们普遍认为审计最基本分类，仍是按审计的内容、目的分类，以及按审计实施的主体分类。前者将审计分为财政、财务收支审计，经济效益审计和财经法纪审计；后者将审计分为国家审计，内部审计和社会审计。

在实际工作中，随着经济体制改革和经济形势的发展，上述分类虽然仍属合理，但又产生了一些原有分类难以概括的内容。

比如，对承包、租赁企业的经济责任审计、调查审计等，虽其审计实施主体易于区分，但其内容、目的方面已明显地具有综合性，若将其勉强划归于财务、效益、法纪等审计，就不能确切地反映其实际意义。还有，财政收支审计和财务收支审计，由于其审计对象的不同，或者说由于被审单位所处的地位不同，所审内容方面也有区别，很难将两者合为一体。如行政事业单位的财务收支审计与企业的财务收支审计之间，无论其实施过程、方法，还是审查的内容和判别标准，都有着很大的差别。因此，我们认为在审计案例的分类中不一定强求统一，而可以根据审计实际，结合编写目的进行分类。

据上所述，在本书中我们主要按审计的内容，并参照审计实际，具体分为：财政收支审计案例，企业财务收支审计案例，经济责任审计案例，经济效益审计案例，专项审计案例，审计调查与调查审计案例共六个类别。在每个类别中所设置的案例，又各按目的、用途的不同，在体例、结构和内容上有所侧重。

### 三、审计案例编写的依据和一般要求

#### （一）编写审计案例的依据

1. 事实依据 审计案例的事实依据，从广义上说，包括所有审计对象已经发生过的审计事实；从狭义上说，仅指某个被审单位所发生的事实。根据编写目的，可以是全部的事实，也可以是部分的事实。

2. 法律依据 这既是审计工作中判断是非的标准，同样也是编写审计案例的标准。法律依据包括国家颁布的各项财经法规、条例、制度、规定、开支标准、定额等等。因此，审计案例的法律依据具有广泛性。

3. 理论依据 审计实务是审计理论的运用，所以，编写审计案例必须以正确的理论为指导。如审计的程序、审计原则、审

计方法以及如何配备审计人员等等。以使读者了解如何将审计的理论应用于实践和指导实践的。

## **(二) 编写审计案例的一般要求**

1. 有明确的编写目的 编写目的明确,也就是在编写审计案例时,首先要明确编写的出发点是什么,要达到什么样的目的。审计案例的编写目的主要有以下几点:

(1) 总结审计工作经验。在完成审计任务,实现审计目的后,对特定的审计对象,从审计程序、审计方法等诸方面的经验体会,通过案例进行总结,从微观上的个性问题找出宏观上的共性特征,借以探求规律性的结论。如某一时期不少单位分别出现的滥发奖金、实物,倒卖生产资料和紧俏物资,国营向集体让利等等违纪现象,往往具有一个共同特征,即利用国营办集体的手段来实现的。

(2) 信息反馈。在完成审计任务后,对于带有苗子性质的问题或倾向性问题,需要以案例形式向上级审计机关和政府汇报。如曾风靡一时的礼品券问题,是一种扩大消费基金,坑国家肥自己的不良形式。其特点是:第一,这种礼品券的发行,代行了货币的职能,在市场上流通,助长了社会上的不正之风;第二,违纪现象的形成已越过单一企业,工商企业互相串通,共同弄虚作假,欺骗国家。通过审计案例形式,更能详尽地揭示这种不良倾向,从而使政府有关部门及时掌握这一动态,便于制定对策,及时采取适宜措施,控制形势。

(3) 用于进行科学研究。以科研为目的的审计案例,主要是针对经济形势中出现的新问题,以及审计工作中需要进一步解决和探索的课题而编写的。从范围上说,既有微观的,也有宏观的问题。由于经济体制改革的发展,直接控制减少了,间接控制必须完善和加强。如:基建投资规模控制的问题,审计应如何发挥监督作用,特别是自筹资金应如何控制。有些审计机关做了尝