

审计署驻机电部审计局 编

内部审计工作 手册

NEIBU SHENJI
GONGZUO SHOUC

机械工业出版社

中财 B0016215

内部审计工作手册

审计署驻机电部审计局 编

10366/13

中央财经学院图书馆藏

总号 376094

书号 F231.6/13



机械工业出版社

内 容 简 介

本书是在总结机电行业内部审计工作实践经验的基础上编写的,着重明确从事各项内审工作的依据、指导思想、工作程序、工作方法、工作重点和工作实例。

全书共分四篇二十章,包括从事内审工作必须依据的主要法规;明确内审工作指导思想、职能作用和发展要求的内部审计概述;从事各项内审工作程序、方法、问题重点、处理原则的内部审计实务;可作内审工作参照的违纪处罚政策界限、审计案例和典型制度。

本书是供内审工作人员使用的实用工具书,也可供其他财会人员参考。

内部审计工作手册

审计署驻机电部审计局 编

责任编辑:李宣春

封面设计:郭景云

机械工业出版社出版(北京阜成门外百万庄南街一号)

(北京市书刊出版业营业登记证出字第117号)

北京市大兴兴达印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经售

开本787×1092¹/₃₂·印张14³/₄·字数307千字

1991年2月北京第一版·1991年2月北京第一次印刷

印数 00,001—18,000·定价:5.90元

ISBN 7-111-02759-0/F·382

本书编著人员

编辑委员会:

主 任: 钟复生

副主任: 安 毅、胡惠方

委 员: 董健生、李庚淼、王天成、
张年丰、王业贵、赵彤瑞

主 编: 董健生

副主编: 周子学

编 者: 张明科、马兆荣、王天翼、
聂凯丰

撰稿人: 钟复生、安 毅、胡惠方、李庚淼、
王天成、张年丰、周子学、张明科、
马兆荣、王天翼、龚显丰、聂凯丰、
邓玉民、李道继、林惠南、杨莉英、
王二龙、肖 凡、陈 征、蔡桂琴、
强 勇

前 言

为适应内部审计工作日益发展的要求，和内审工作逐步实现制度化、法制化、规范化的需要，由审计署驻机电部审计局组织编写了这本实用的工具书，作为从事内部审计工作的参照依据。

本书是在总结机电行业内部审计工作实践经验的基础上编写的，着重明确从事各项内审工作的依据、指导思想、工作程序、工作方法、工作重点和工作实例。

全书共分四篇二十章，包括从事内审工作必须依据的主要法规；明确内审工作指导思想、职能作用和发展要求的内部审计概述；从事各项内审工作程序、方法、问题重点、处理原则的内部审计实务；可作内审工作参照的违纪处罚政策界限、审计案例和典型制度。

本书编写过程中，上海机电局、电子仪表局审计室、第二汽车厂审计处、上海彭浦机器厂、江西富奇汽车厂蒋坤兴同志等，提供了素材，给予大力帮助，在此一并表示感谢！

本书由于编写时间仓促和水平所限，书中缺点和错误在所难免，欢迎广大读者提出宝贵意见，以便再版时修改。

编 者

1990年12月20日

目 录

前言

第一篇 主要经济法规

一、中华人民共和国审计条例	1
二、中华人民共和国审计条例施行细则	11
三、审计署关于内部审计工作的规定	20
四、中华人民共和国会计法	24
五、国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定	30
六、财政部、审计署关于违反财政法规处罚的暂行规定施行细则	38
七、国营企业成本管理条例	46
八、全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例	57
九、中国内部审计标准	65

第二要 内部审计概述

第一章 内部审计的指导思想与基本职责	71
第一节 内部审计工作的指导思想	72
一、围绕一个中心——经济效益	72
二、正确处理两个关系——监督与服务的关系；领导与被领导的关系	73
三、做到两手抓——财务审计与效益审计并举	75
第二节 内部审计的职能与作用	75
一、发挥两个作用——把关与保驾	75
二、履行三项职能——监督、咨询和鉴证	76
第三节 内部审计工作的范围和重点内容	77

一、内部审计的对象与范围	78
二、内部审计的重点内容	78
第四节 内部审计的发展	80
一、审计方式上的发展	81
二、审计内容上的发展	82
第五节 审计工作的行业作风	82
第二章 审计的程序和方法	84
第一节 审计的工作程序	84
一、审计工作的一般程序	84
二、内部审计的工作程序	85
第二节 审计的技术方法	86
一、审计中一般采用的方法	86
二、几种主要方法的具体应用	87
第三节 审计取证	90
一、审计证据应具备的条件	90
二、审计证据的种类	91
第四节 编制审计工作底稿	92
一、编制审计工作底稿的目的	92
二、编制审计工作底稿的要求	93
三、编制审计工作底稿的资料来源	94
第五节 写出审计报告	94
一、审计报告的作用	94
二、审计报告应包括的内容	95
三、编写审计报告应遵循的原则	96
四、审计报告的内容排列	96
五、对审计报告的文字要求	97
第六节 审计档案	98
一、审计档案的管理原则	98

二、审计档案的借阅手续和要求.....	98
三、审计档案的销毁.....	99

第三篇 内部审计实务

第一章 流动资金审计.....	101
第一节 储备资金审计.....	101
一、材料审计的要点.....	101
二、材料增加业务的审计.....	102
三、材料减少业务的审计.....	104
四、材料实物的审计.....	105
五、委托加工材料业务的审计.....	107
第二节 生产资金的审计.....	108
一、生产资金审计的要点.....	108
二、在产品期末库存量的审计.....	108
三、在产品计价的审计.....	109
四、待摊费用的审计.....	109
第三节 成品资金的审计.....	110
一、成品资金审计的内容.....	110
二、产成品实物的审计.....	110
三、产成品帐目收发凭证的审计.....	111
第四节 流动基金、银行借款和其他单位投入资 金的审计.....	113
一、流动基金的审计.....	113
二、流动资金借款的审计.....	114
第五节 发出商品、未交款项及预提费用的审计.....	117
一、发出商品的审计.....	117
二、未交款项的审计.....	117
三、预提费用的审计.....	117
第六节 货币资金的审计.....	118

一、货币资金审计的内容、要点和方法	118
二、库存现金的审计	118
三、银行存款的审计	122
第七节 应收应付款项的审计	124
一、应收销货款的审计	124
二、预收货款的审计	126
三、其他应收款的审计	126
四、应付款项的审计	127
第八节 流动资金利用效果的审计	129
一、定额流动资金周转率的审计	130
二、定额流动资金产值率的审计	131
三、定额流动资金利润率的审计	131
四、全部流动资金周转率、产值率和利润率的审计	132
第二章 固定资金审计	133
第一节 固定资产审计的内容和固定资产管理制度的 审计	133
一、固定资产审计的内容	133
二、固定资产管理制度的审计	134
第二节 固定资产增减变动情况的审计	134
一、固定资产增加的审计	134
二、固定资产减少的审计	136
三、固定资产投资和租赁的审计	138
四、固定资产清查盘点的审计	139
第三节 固定资产折旧和大修理的审计	140
一、固定资产折旧的审计	140
二、固定资产大修理的审计	142
第四节 固定资产利用效果的审计	142
一、固定资产完好状况和新旧程度的审计	143

二、固定资产利用情况及其经济效益的审计.....	143
第五节 长期投资和待核销基建支出的审计.....	144
一、长期投资的审计.....	144
二、待核销基建支出的审计.....	145
第六节 基建借款和其他单位投入资金的审计.....	146
一、基建借款的审计.....	146
二、其他单位投入资金的审计.....	146
第三章 生产费用和产品成本审计.....	148
第一节 生产费用和产品成本审计的内容.....	148
一、直接费用审计的内容.....	148
二、间接费用审计的内容.....	149
第二节 生产费用和产品成本审计的要点和方法.....	150
一、直接费用审计的要点和方法.....	150
二、间接费用审计的要点和方法.....	160
三、产品成本核算审计的要点和方法.....	163
第四章 销售和利润的审计.....	174
第一节 销售的审计.....	174
一、销售审计的内容.....	174
二、产品销售的审计.....	174
三、其他销售的审计.....	180
第二节 利润和利润分配的审计.....	181
一、利润总额的审计.....	181
二、利润分配的审计.....	184
第三节 利润计划完成情况和生产经营经济效益 的审计.....	189
一、利润计划完成情况的审计.....	189
二、生产经营经济效益的审计.....	190

第五章 专项资金审计.....	191
第一节 专项资产的审计.....	191
一、专项存款、专项物资、国库券、专项应收款及暂付款的审计.....	191
二、专项工程支出的审计.....	192
第二节 专用基金的审计.....	194
一、更新改造基金的审计.....	194
二、大修理基金的审计.....	196
三、生产发展基金的审计.....	197
四、新产品试制基金的审计.....	199
五、后备基金的审计.....	199
六、职工福利基金的审计.....	200
七、职工奖励基金的审计.....	202
第三节 专项拨款的审计.....	203
一、专项拨款审计的内容.....	203
二、专项拨款审计的要点.....	203
第四节 专用借款的审计.....	204
一、专用借款审计的内容.....	204
二、大修理借款审计应注意的问题.....	205
三、更新改造借款审计应注意的问题.....	205
四、出口专项借款审计应注意的问题.....	205
第五节 专项工程经济效益的审计.....	206
第六章 供销企业财务审计.....	207
第一节 商品购进业务的审计.....	207
一、商品购进计划的审计.....	207
二、商品购进的审计.....	207
三、商品购进核算的审计.....	208

四、购进在途商品的审计.....	208
五、商品购进验收入库的审计.....	208
第二节 商品销售业务的审计.....	208
一、商品销售计划的审计.....	209
二、商品销售核算的审计.....	209
三、商品销售出库、发运等业务的审计.....	209
第三节 商品储存业务的审计.....	209
一、库存商品计划或定额管理的审计.....	210
二、库存商品真实性的审计.....	210
三、库存商品保管情况的审计.....	211
四、库存商品结构的审计.....	212
第四节 银行借款的审计.....	212
一、银行借款额度的审计.....	212
二、银行借款使用的审计.....	212
第五节 结算资金的审计.....	213
一、委托银行收款审计.....	213
二、应收款的审计.....	213
三、应付款的审计.....	214
第六节 商品流通费的审计.....	214
一、审查商品流通费计划.....	214
二、审查商品流通费支出的真实性和正确性, 开支的 合规性和合理性.....	215
第七节 财务成果和经营效益的审计.....	216
一、审查财务计划的合理性、合法性和可行性.....	217
二、审查财务成果形成的真实性.....	217
第七章 科研教育单位财务审计.....	219
第一节 科研经费的审计.....	219

一、各类收入的审计	219
二、各类支出的审计	220
第二节 科研单位周转金的审计	221
一、储备资金的审计	224
二、生产资金的审计	224
三、成品资金的审计	224
第三节 科研课题成本核算的审计	225
一、科研课题直接费用的审计	225
二、科研课题间接费用的审计	225
第四节 自有资金的审计	226
一、自有资金审计的要点	226
二、事业发展基金的审计	227
三、集体福利基金的审计	227
四、奖励基金的审计	227
第五节 高等院校教育经费的审计	228
一、教育经费管理的审计	228
二、社会服务收入的审计	230
三、博士学科科研基金的审计	232
四、博士后经费管理使用的审计	232
第八章 外贸企业财务审计	234
第一节 财务收支审计	234
一、财务收入审计	234
二、财务支出审计	237
第二节 出口成本审计	238
一、出口成本三个构成因素	238
二、出口商品成本的审计	239
三、内销商品成本的审计	240
第三节 税务审计	242

一、关税的审计	241
二、对收取各项费用纳税的审计	241
第四节 外汇管理的审计	242
一、对外汇管理规定执行情况的审计	243
二、对外汇管理工作的审计	244
第五节 境外机构财务管理审计	245
一、对境外贸易机构的财务管理审计	245
二、对境外非贸易单位的财务管理审计	246
第六节 进出口企业的经济效益审计	247
一、进口经济效益的审计	247
二、出口经济效益的审计	247
第九章 企事业单位基本建设财务审计	249
第一节 基本建设预算审计	249
一、基本建设预算审计的原则	249
二、基本建设预算审计的程序	250
三、设计概算的审计	250
四、施工图预算的审计	252
第二节 基本建设资金来源审计	255
一、基本建设借款的审计	255
二、基本建设预算拨款的审计	258
三、基本建设自筹资金的审计	258
第三节 基本建设材料审计	260
一、购入材料的审计	260
二、发出材料的审计	261
第四节 基本建设投资审计	263
一、建筑安装工程投资审计	263
二、设备投资审计	264
三、待摊投资审计	266

第五节 基本建设成本审计.....	267
一、交付使用财产审计.....	268
二、转出投资审计.....	268
三、应核销投资审计.....	269
四、应核销其它支出审计.....	270
第六节 基本建设结算资金审计.....	270
一、工程价款往来结算的审计.....	271
二、其它结算资金的审计.....	271
第七节 基本建设竣工决算审计.....	272
一、竣工验收的审计.....	272
二、财产物资清理情况的审计.....	273
三、竣工决算报表的审计.....	273
第八节 基本建设经济效益审计.....	273
一、建设阶段经济效益审计.....	273
二、投产后经济效益审计.....	275
第十章 经济合同审计.....	277
第一节 经济合同审计的内容.....	277
一、事前阶段的审计.....	278
二、跟踪审计与结果审计.....	279
第二节 经济合同审计的方法.....	280
一、调查分析法.....	280
二、比较分析法.....	280
三、指标测算分析法.....	281
四、专家意见法.....	281
第三节 经济合同审计的程序和审计中应注意的问题.....	282
一、经济合同审计的程序.....	282
二、经济合同审计中应注意的问题.....	283

第十一章 企业承包经营责任审计.....	285
第一节 企业承包经营责任审计的依据和内容....	285
一、企业承包经营责任审计的主要依据.....	285
二、企业承包经营责任审计的主要内容.....	286
三、承包经营合同的审计.....	287
四、兑现承包合同的审计.....	288
五、技术改造任务和资产增值的审计.....	289
六、工资总额同经济效益挂钩比例的审计.....	290
七、承包经营者经济责任的审计.....	291
第二节 承包经营责任审计的程序.....	291
一、审计准备阶段.....	292
二、审计实施阶段.....	292
三、审计报告阶段.....	293
四、审计立卷归档阶段.....	293
第三节 承包经营责任审计的方法.....	294
一、承包经营责任审计的重点.....	294
二、承包经营责任审计的技术方法.....	294
三、承包经营责任审计的证据.....	295
四、承包经营责任审计的工作底稿.....	295
第四节 承包经营责任审计中需要注意的问题.....	295
第十二章 企事业单位行政领导任期届满经济责任 审计.....	298
第一节 任期经济责任审计的内容.....	298
一、企业厂长(经理)任期经济责任审计的内容.....	298
二、科研院(所)长任期经济责任审计的内容.....	301
三、高等院(校)长任期经济责任审计的内容.....	302
四、非生产性企业公司经理任期经济责任审计的内容.....	303
第二节 任期经济责任审计的条件和程序.....	304

一、任期经济责任审计的条件	304
二、任期经济责任审计的程序	305
第十三章 内部控制制度审计	309
第一节 内部控制制度审计所需的技能	310
第二节 内部控制制度的评价标准	310
第三节 主要经营业务内部控制要点	312
一、货币资金业务内部控制的要点	312
二、固定资产业务内部控制的要点	314
三、存货业务内部控制的要点	314
四、采购业务内部控制的要点	315
五、销售业务内部控制的要点	316
六、生产业务内部控制的要点	317
第四节 业务程序规范化和流程图	318
一、业务程序规范化	318
二、流程图	318
第五节 内部控制制度的评审步骤和方法	321
一、对内部控制制度的了解检查	321
二、对内部控制制度的初步评价	323
三、对内部控制制度的符合性测试	324
第六节 内部控制制度审计报告	327
第十四章 消费基金审计	329
第一节 消费基金审计的内容	329
一、工资总额部分	329
二、不包括在工资总额范围的部分	329
第二节 消费基金审计的重点和技术方法	330
一、工资总额的审计	330
二、不包括在工资总额范围项目的审计	334