

审计案例选编

向崇安 肖允岐 主编

中国审计出版社

审计案例选编

主 编 向崇安 肖允岐
编 委 (以姓氏笔划为序)
向崇安 肖允岐
陶广树 徐 辉

02860/07

中国审计出版社

(京)新登字 043 号

审计案例选编

向崇安 肖允岐 主编

*
中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

210000
工程兵印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 32 开 11.375 印张 230 千字

1993 年 2 月北京第 1 版 1993 年 2 月北京第 1 次印刷

印数:1-6000 册 定价:6.00 元

ISBN 7-80064-179-1/F·109

目 录

1、巨额发票的来龙去脉·····	(1)
2、弄虚作假手段巧 顺藤摸瓜把弊找·····	(5)
3、审计调研定重点 分类核算明真相·····	(8)
4、材料成本差异核算中错弊的揭示·····	(11)
5、辨疑点真相大白·····	(16)
6、运用追踪审计方法 查处保险企业的违纪行为·····	(18)
7、“协议”之谜·····	(22)
8、死证活用揭假象 内查外调见真情·····	(25)
9、“2. 6万元”的消失与追回·····	(31)
10、从一日之差查出假退款 5 万元·····	(37)
11、移花接木终露馅·····	(39)
12、一张转帐支票的秘密是怎样揭开的·····	(42)
13、“清水衙门”并不清·····	(44)
14、截留罚没收入现形记·····	(47)
15、200 公担蚕茧哪里去了·····	(50)
16、对一起严重违纪案的审计·····	(53)
17、金融资金岂能“融化”·····	(57)
18、库存现金超定额的内幕·····	(59)
19、弄虚作假终败露·····	(63)
20、小商店里的“大蛀虫”·····	(66)
21、发生在棉花收购中的故事·····	(69)
22、虚列加工费 大量套取现金·····	(72)
23、一笔汇款牵出三个“小金库”·····	(76)

- 24、我们是怎样对某仪表厂进行法纪审计的 (80)
- 25、“小金库”曝光记..... (87)
- 26、虚增库存物资 截留销售差价 (90)
- 27、奇怪的“10763. 28”元..... (95)
- 28、为了来年有余地 截留本年税和利 (97)
- 29、隐匿利润 245 万元被查清 (99)
- 30、一个承包企业搞的假决算..... (102)
- 31、从小疑点上打开突破口..... (105)
- 32、某工厂是怎样截留利润的..... (110)
- 33、小厂隐匿利润的专项调查审计..... (113)
- 34、7. 1 万元利润的秘密 (117)
- 35、一笔 600 万元应收款的来龙去脉..... (119)
- 36、帐外帐隐瞒利润查证记..... (124)
- 37、16. 6 万元虚假利润的来历 (127)
- 38、哪里来的 60 多万元利润 (130)
- 39、虚增销售 300 万元..... (133)
- 40、退还奖金税的一场骗局..... (136)
- 41、物资公司漏交所得税的审计..... (139)
- 42、任意调整换汇成本是如何查出的..... (143)
- 43、244 万元违纪金额大曝光 (146)
- 44、索道资金被挪用 严重违纪建住宅..... (153)
- 45、800 万元投资是怎样被分掉的 (157)
- 46、4 万元的秘密旅行 (162)
- 47、7. 88 万元造价是怎样省下来的 (167)
- 48、以物易物巧取利..... (173)
- 49、伪造凭证虚报冒领..... (176)

50、108 万元资金是怎样套取的	(180)
51、136. 69 万元是怎样“赚”的	(183)
52、一个“先进”企业两年违纪金额近 40 万元	(188)
53、舍本逐末 由盈变亏	(191)
54、从某联营厂亏损看可行性研究的重要	(195)
55、一个纸厂的经济效益审计	(199)
56、如此承包工程 岂能不出差错	(205)
57、一起虚列出口转内销亏损案件的查清	(210)
58、弄虚作假 管理松弛 步履艰难	(213)
59、对亏损企业经济效益审计重在查清根源	(216)
60、某农场严重损失浪费的启示	(221)
61、以购货联营为名 行贷款牟利之实	(225)
62、这伙人利用“承包经营”干了些什么	(229)
63、从一笔会计分录中查出巨款被骗	(232)
64、帐簿功过录	(234)
65、一个钻改革空子的“先进”厂长	(238)
66、对一家行政性公司的透视	(241)
67、利用职权贪污公款	(244)
68、偷梁换柱 中饱私囊	(247)
69、从对帐单串户冲正查出银行一起贪污案	(249)
70、一起盗卖国库粮食案	(252)
71、一件“倒爷”贪污案	(256)
72、这样的“蛀虫”要警惕	(258)
73、记帐凭证与原始凭证不符的内幕	(262)
74、“魔术师”现形记	(264)
75、35000 元“余款”追踪记	(268)

76、造假单贪污公款 揭真相法网难逃·····	(274)
77、一起万元贪污大案的查出·····	(277)
78、对一起万元贪污案的审计·····	(279)
79、粮油议购议销公司会计贪污 19000 多元案·····	(283)
80、弄虚作假贪污公款·····	(287)
81、精心查证假帐伪证 廿天查清贪污大案·····	(290)
82、在财务审计中发现的一起贪污案·····	(296)
83、抬高价格 中饱私囊·····	(303)
84、发人深省的两个“11年”·····	(308)
85、一桩会计出纳合伙贪污案的败露·····	(312)
86、厂长会计合伙贪污 罪责难逃·····	(316)
87、小卫生院审出大贪污案·····	(320)
88、作假帐虚列购货款 动真格厂长受处罚·····	(324)
89、清除腐败从审计突破入手·····	(327)
90、“电老虎”生吞 13 万元曝光记·····	(330)
91、某设计室滥收私分费用被查处·····	(334)
92、假串货提价私分 平转议农民受损·····	(336)
93、一张伪造银行凭证的发现·····	(339)
94、在平价供应和投资联营的背后·····	(341)
95、亡羊补牢犹未晚·····	(344)
96、两张发票的沉浮录·····	(351)
97、以贷谋私又一手法——“联营利润”·····	(356)

1. 巨额发票的来龙去脉

审查某县通用厂 1986 年会计决算时，发现该厂 1986 年 11 月 26 日，从厂区附近的一个供销社的门市部购买下列物品，并有盖着该门市部公章的发票，内容见下表：

××门市部发票

日期：1986 年 11 月 26 日 NO. 008092

品名	单位	数量	单价	金额	备注
无水乙二氧	公斤	654	27. 14	17749. 56	
二丁脂	公斤	1700	4. 34	7378. 00	
丙酮	公斤	1888. 2	8. 65	16333. 09	
合计				41460. 65	
大写	肆万壹仟肆佰陆拾元零陆角伍分				

开票：李××

同日，该厂以转帐支票支付，支票号：0023518。收款单位开户行：县农行××镇办。收款单位：××供销社。收款单位帐号：511—1。

该厂化工仓库验收单内容：

入库验收单

日期：1986年11月25日

品名	单位	数量	单价	金额	备注
无水乙二氧	公斤	654	27.14	17749.56	
二丁脂	公斤	1700	4.34	7378.00	
丙酮	公斤	1888.2	8.65	16333.09	

验收人：余×× 采购：朱××

上述经济事项转帐支付，而且仓库已经验收入库，手续齐全。厂财务部门会计处理：借：材料采购 41460.65 元；贷：银行存款 41460.65 元。

同时，借：辅助材料 41460.65 元；贷：材料采购 41460.65 元。

我们考虑，该厂生产的物资消耗主要是钢材和耐火材料，辅助材料主要是锌粉和油漆，而上列三种化工物资是一种溶剂，该厂用量极少，一年最多用量不过百余公斤，这样批量购入是不可理解的。这种化工原料是机电化工公司独家经营的易燃品，某门市部是一个乡供销社的分点，不具备经营这种化工原料的条件，除非是转手出售。

根据上述分析，我们首先查了该厂12月化工仓库报财务部门的“化工原料进销存报表”，发现全部耗用没有结存，证实该物资耗用反常。进一步到仓库查对保管帐，帐上没有此项进货记载。保管员承认：验收单是别人叫自己填的，确实没有见过如此大批量的二丁脂等物资，并拿出了少量瓶装和

盒装的试剂给我们看。进而追问是谁叫填验收单的，保管人员拒绝奉告。到某门市部查对，该门市部主任承认发票是他们的，而且找到了存根联，公章也不是假的。但门市部确未经营过此种物资，发票字迹也不是该门市部5名职工的字迹，在发票上具名开票的李××，确有其人，但赴外地结婚去了，一时无法查询。据此，我们肯定了此项经济业务必有弊端，决定立案追踪。

我们仔细地翻阅材料采购明细帐。一个刚参加审计工作的青年同志忽然奇迹般地发现：那发票上的字迹竟然与记这个帐的材料会计的字迹相同。于是我们决定第二天不露声色地到银行去追踪此笔资金的去向。

第二天，我们审计组一行首先到收款单位——某供销社财务室查对。谁知反复查了几个月的银行存款明细帐和银行对帐单，都无此笔帐务。转帐支票的收款单位明明白白写的该供销社，为什么查不到呢？紧接着又赶到收款单位的开户银行——县农行某镇办查对，看是否进了其他单位帐户。结果一样，在银行又查遍了近几个月的传票，也无此款下落。钱呢？最后我们不得不直接到该厂的开户银行——工商银行某镇办去查询。原来他们钻二联式套写转帐支票的空子，厂财务部门的存根联与银行支款联用二张支票分两次套写，各作废一联。厂部存根联填写与假供货单位近似的收款单位和开户行，逃避检查。支款联则填写真实的收款单位“广东某建筑队”，真实的开户行“工商银行某镇办”和真实的帐号“89—117”。由于真实的收款单位与该厂同在一个行开户，属同行划转，无怪乎在农行查不到呢？

回厂后，在事实面前，该厂不得不交代了此项经济活动

的真象：该厂某车队和某公寓的挡土墙工程，由广东省建筑队承建，决算工程款 41460.65 元。为了将此项工程款挤入成本，由厂财务科利用某门市部与该厂的购销关系，索取发票，由厂材料会计填写，并交仓库“假入库”，另一财务人员则分别套写支票。审计结束时，财务科长交出了另行保管的施工合同和结算清单。事后，有关部门对此案作了严肃处理。

（作者：付春林 单位：武昌县审计局 选自 1988 年《湖北审计》）

〔评析〕此案手法十分隐蔽，利用伪造发票、套改转帐支票、假入库等手段达到挤占成本 4 万余元的目的。此项审计给我们的启示是：此案从凭证，审批手续，入库验收，核销，银行承付，一应俱全，手续完备，表面上看符合财务制度。但由于审计人员对企业的生产经营及供销社经营状况了如指掌，发现其中有诈，决定立案追查。其审计方法，首先是核对库存物资，否定购进这批物资的可能；其次，对该厂转付供销社银行帐审查，进而审查该厂的开户银行，层层深入，查清挤占成本的真相。

2. 弄虚作假手段巧 顺藤摸瓜把弊找

我们对某粮油加工厂 1987 年财务收支进行审计时,发现该厂“原材料”帐户中生产配合饲料用的、价值较高的鱼骨粉、矿物质、菜枯三个品种,在同年 7 月以前的几个月中,数量、金额一直发生赤字,并逐月增大。在 7 月份的凭证中,有附近某市经济开发公司的一张正式发票,一次性购入上述三品种物资的金额为 16816.30 元,与原赤字数相等,且入库手续完备,印章齐全。记帐方法为:增:“原材料”(上述三品种),增:“进货应付款”(某市经济开发公司),使原先出现赤字的原材料数量、金额得以平衡;货款于 9 月份汇给了该公司,又平衡了进货应付款的同一明细帐户。这种情况的出现,引起了我们的怀疑:

1、三品种原料数量、金额出现赤字已数月之久,在正常情况下不会有这么大的溢余。

2、三品种原料耗用可能不实,有虚列产品成本因素,即将其他较廉价又易得的原料代替了上述三品种。为了应付饲料生产原料配方投入比例的检查,只好偷梁换柱,故产生了三品种原料逐月按一定比例增大赤字余额的现象。

3、购入三品种原材料凭证虽然完备,手续齐全,但数量、金额正好与帐面赤字相等,如此巧合,可能有诈。

为了查事实真相,我们随即找到有关人员询问,并审

核了有关证据，结果，证实了我们的判断是有根据的。

1、生产配合饲料有一定原料分配比例，而三品种原料又无库存，如不按配方比例投料则达不到饲料配方比例要求，经不起有关部门检查。因此，只得分月按比例虚列配方计入生产成本，致使三品种原材料逐月出现赤字。要平衡此赤字，如报溢余，数量、金额较大，不符合实际，只好另找巧妙方法处理。

2、该厂找到有经济业务往来的某市经济开发公司商议，由该公司按三品种原材料赤字开具正式发票，并办理入库手续，由负责人签字入帐，从而平衡了帐面赤字；“货款”汇给对方后，又平衡了进货应付款有关明细帐户余额。从现象看，双方购销业务已完成，真是“天衣无缝”，实际上形成了该厂在该公司的帐外资金。

3、为了进一步查清此款，我们又到销货公司查核，发现该厂已向该公司购入机器 8657 元，基建材料 4620.25 元，计 13277.25 元（发票未入帐而另行保存），尚有 3539.05 元存在对方。严格地说，这是以次充好克扣群众，以权谋私的行为。为了严肃财经纪律，发挥审计监督作用，根据有关规定，作出了如下处理：

1、所购机器用款 8657 元，重新列入帐册，做到帐物相符。

2、购基建材料 4620.25 元，鉴于是用于生产性辅助材料，免于追究。

3、尚存某市经济开发公司的 3539.05 元，上缴县粮食局，增加当年收入。

4、由该厂作出检讨，并在今后杜绝虚列成本的现象。

（作者：黄香华 邹国根 单位：临川县粮食局审计股
临川县审计局 选自 1989 年《江西审计》）

〔评析〕虚列成本多数是为了截留利润，而本案所揭示的问题，除截留利润外，还欲达到以劣充优、形成帐外资金，以备不法开支或支付难以开支的项目的目的。

粮油加工厂为了藏款于外单位，虚列鱼骨粉、矿物质、菜枯三品种成本，以致这三个品种材料库存出现红字。也正是抓住这一点，审计人员深查细究，查出了虚列成本，造成帐外资金 16816.30 元的问题，藏款于外单位，严重违背了财务制度中的一切收入均应列入财务会计核算的制度规定。应视其开支项目严肃处理，不法开支均应收缴入库。

3. 审计调研定重点 分类核算明真相

一、开展审计调查，确定审计重点

对某冶炼厂进行成本审计时，我们首先进行了审计调查。调查分两个方面：一是审查报表，发现该厂在结转销售成本方面有不实的现象；二是调查了解有关情况。据了解，市政府为扶持该企业发展生产，1985年度只下了3000吨钢材的计划指标，售价为806元/吨，同时，市财政还给予补贴100元/吨，其余均可随行就市。该厂1985年共生产钢材10216吨，销售10082吨，除计划指标3000吨外，其余钢材有的卖968元/吨，有的卖1380元/吨，有的卖到1750元/吨。钢材价格高，但该厂全年实现利润只有40.2万元。根据正常的利润率214.5元/吨计算，应有利润216.2万元。因此，我们估计有多转成本的可能。为此，我们确定以核实成本为这次审计的重点，安排两位同志承担这个任务，一个核实生产成本，一个核实销售成本。

二、审计过程及方法

1、了解该企业的成本核算方法。该厂成本核算采取逐步结转法，分车间归集生产费用，计算各车间产品的成本。三种自制半成品采用厂内计划价格考核各车间的效益，在财务上分品种设有自制半成品及差异科目；主要原材料采用实际价格进行核算，逐月加权平均结转原材料成本；销售成本的

结转也是采用逐月加权平均的方法。

2、根据以上核算方法，我们分三个方面逐一核实成本：

(1) 核实原材料、自制半成品成本。

首先，根据帐簿资料判断存在问题的可能性，主要是把年初结余、本年增加、本年消耗、年末结余四个数的单位成本进行比较，看是否相符。然后，分材料品种列表计算各月应计成本，并与已转成本数进行比较，查明：1985年度消耗材料应转成本 446.27 万元，实转成本 455.01 万元，多转成本 8.74 万元。

(2) 核实自制半成品成本差异。

首先，抽取 2 至 3 个月来计算应摊差异，与实摊差异比较，判断是否有利用差异来调节成本的现象。然后分品种列表计算。查明 1985 年度，该厂应摊自制半成品成本差异 57.34 万元，实摊 76.12 万元，多摊 18.78 万元。

(3) 核实销售成本。

首先，根据会计报表进行判断。从商品产品成本表上查得本年生产单位成本，从销售利润明细表上查得本年销售单位成本和年末结余产品单位成本，将三个数字进行对比，看有无出入。然后，根据帐簿资料，列表逐月计算。发现由于计算方法错误，1985 年度销售钢材应转成本 648.7 万元，实转成本 660.2 万元，多转销售工厂成本 11.5 万元。

三、处理意见

市审计局秉着既要维护财经纪律的严肃性，又照顾企业实际情况，扶持企业发展的原则，对该厂进行了处理：多摊原材料、自制半成品成本 8.74 万元和多摊自制半成品成本差异 18.78 万元，调增 1986 年度实现利润；多转产品销售

成本 11.5 万元，上缴财政。

（作者：朱良华 单位：邵阳市审计局 选自 1989 年《邵阳审计》）

〔评析〕多转、多摊成本在一个原材料繁多的大中型企业中，是难以审计的。

冶炼厂成本核算比较复杂，审计人员利用逆查兼分析的方法查出该厂多转、多摊成本 39.02 万元。他们从分析报表开始，发现有多转成本的嫌疑，便调查了解有关情况，计算出正常利润应为 216.2 万元，而报表中只实现 40.2 万元利润。第二步，审计人员便按该厂成本核算方法，重新分类核算其自制半成品成本、成本差异和销售成本，终于查出截留利润的真相。