

农业审计

高等财经院校试用教材

●柳杏初 潘志强 张鸿儒 郑邦杰 阎国良 编著



中国审计出版社

农业审计

柳杏初 潘志强 张鸿儒 郑邦杰 阎国良

C17360 / 09

中国审计出版社

(京) 新登字 043号

02050A

高等财经院校试用教材

农 业 审 计

柳杏初 潘志强 张鸿儒 郑邦杰 阎国良

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

850×1168毫米 32开 12印张 290千字

1991年9月第1版 1991年9月北京第1次印刷

印数: 1—8000 定价: 5.50元

ISBN 7—80064—111—2/F·62

编 审 说 明

《农业审计》一书是为高等财经院校与审计干部教育编写的教材，给我们审阅同意作为试用教材出版。

审计署教材编委会办公室

1991年4月10日

前 言

党的十三届五中全会，突出地强调了农业在国民经济中的基础地位。实现农业的稳定发展，关系着我国的政治稳定、经济稳定和社会稳定，关系着党和国家的安危，也是调整经济结构的关键所在。因此，全党全国要集中力量办好农业。

国家为了发展农业，不断增加对农业的投资和开发，要求农业内部继续深化改革，进一步改善经营管理，不断提高经济效益；要求各行各业都要支援农业，为农业发展，促进国民经济持续、稳定、协调发展作出努力。

随着经济的发展，改革的深入，对审计工作也提出了更高的要求。

审计机关对经济活动的监督是较高层次的监督，是宏观调控体系的一个重要组成部分。为了把农业审计工作在现有基础上提高到一个新的水平，我们受审计署的委托，在审计署直接领导和组织下编著了《农业审计》一书。

《农业审计》是依据我国《宪法》和《审计条例》的规定，按照大农业的观点来编著的，全书不仅包括农业，还包括与农业有直接关系，为农业生产服务的林业、水利、气象等农口系统四大管理部门和企业、事业单位的审计。全书在整体结构上以农业企业审计为主，结合论述了事业单位、农业三场、林场苗圃、水利工程管理单位以及农业专项资金的审计。内容比较广泛，使用范围比较宽阔。为了适应农业审计今后发展的需要，书中对农业经济效益审计、无形固定资产审计和承包经营责任审计等作了探讨和介绍。本书在编著过程中，坚持理论与实践并重的原则，既阐述了农业审计的基本理论，又反映了农业审计的实践经验。根据

审计的基本理论和几年来农业审计的实践经验，书中研究论述了农业审计的对象、特点和农业审计的组织工作等，试图总结出一条符合我国农业经济发展状况的具有中国特色的审计路子；在各项经济业务审计中，既注意论述理论、原则和基本方法，又比较详细地介绍了审计的内容。

《农业审计》可作为高等院校经济管理专业、审计专业、审计专业证书班的教材，同时可作为国家审计机关和农业内部审计培训审计干部的教材。

《农业审计》由审计署原农林文教司司长、高级审计师潘志强同志编写第三章；新疆八一农学院副教授柳杏初同志编写第七、十一、十二、十三、十四、廿章；新疆财经学院副教授张鸿儒同志编写第一、二、五、六、十七、廿一章；新疆生产建设兵团审计局副局长、高级会计师郑邦杰同志编写第四、八、九、十、十五、十六、十九章；审计署农林文教司副司长、高级审计师阎国良同志编写第十八章。全书由潘志强、柳杏初同志总纂。

《农业审计》在讨论大纲过程中，得到农业部审计局、湖北省审计局、安徽省审计局和黑龙江省审计局有关领导的大力支持。新疆自治区审计局、新疆生产建设兵团审计局、新疆八一农学院、新疆财经学院的领导对《农业审计》的编著，自始至终给予了高度重视、支持和帮助。在审稿过程中，有关专家、学者、教授又提出了很多宝贵意见，在此表示衷心感谢！

农业审计是一门比较新兴的学科，涉及范围广、部门多，内容复杂，国内外参考资料又比较短缺，加之编著者理论业务水平有限，时间仓促等，书中难免会有缺点和不妥之处，望广大读者及同行专家批评指正，我们衷心感谢！

编著者

1990年12月

目 录

第一章 农业审计概论	1
第一节 农业审计的概念和性质.....	1
第二节 农业审计的对象和特点.....	4
第三节 农业审计的意义、作用和任务.....	7
第四节 农业审计的原则.....	11
第二章 农业审计的种类、程序和方法	15
第一节 农业审计的种类.....	15
第二节 农业审计的程序.....	20
第三节 农业审计的方法.....	32
第三章 农业审计组织	39
第一节 农业审计组织的意义和原则.....	39
第二节 农业审计组织体系、机构.....	41
第三节 农业审计人员.....	44
第四章 农业企业基本建设和长期投资的审计	48
第一节 农业企业基本建设审计的任务和对象.....	48
第二节 农业企业基本建设的内控制度和错弊形态.....	51
第三节 农业企业基本建设资金来源的审计.....	55
第四节 农业企业基本建设投资的审计.....	60
第五节 农业企业长期投资的审计.....	63
第五章 农业企业固定资产的审计	69
第一节 农业企业固定资产审计的特点及目标.....	69
第二节 农业企业固定资产的内控制度和错弊形态.....	73
第三节 农业企业固定资产增加的审计.....	76

第四节	农业企业固定资产折旧和修理的审计·····	79
第五节	农业企业固定资产清理报废和转让出售的审计·····	83
第六节	农业企业固定资产结存和利用情况的审计·····	85
第七节	农业企业无形资产的审计·····	87
第六章	农业企业材料的审计·····	90
第一节	农业企业材料审计的意义和目标·····	90
第二节	农业企业材料内控制度和错弊形态·····	92
第三节	农业企业材料购进的审计·····	101
第四节	农业企业材料发出的审计·····	106
第五节	农业企业材料储存、材料成本差异和材料利用 情况的审计·····	107
第七章	农业企业劳动报酬的审计·····	117
第一节	农业企业劳动报酬审计的任务·····	117
第二节	农业企业劳动报酬的形式、内控 制度和错弊形态·····	119
第三节	农业企业劳动报酬计算和发放的审计·····	125
第四节	农业企业劳动报酬分配的审计·····	131
第八章	农业企业生产费用和产品成本的审计·····	136
第一节	农业企业生产费用和产品成本审计的特点和 方法·····	136
第二节	农业企业生产费用和产品成本的内控制度和 错弊形态·····	141
第三节	农林牧渔业生产费用和产品成本的审计·····	144
第四节	工副业生产费用和产品成本的审计·····	149
第五节	农业企业共同生产费和企业管理费的审计·····	152
第九章	农业企业产成品的审计·····	156
第一节	农业企业产成品审计的意义和方法·····	156
第二节	农业企业产成品的内控制度和错弊形态·····	158

第三节	农业企业产成品实物的审计·····	162
第四节	农业企业产成品帐目的审计·····	165
第五节	农业企业产成品入库和出库的审计·····	167
第十章	农业企业销售、利润和利润分配的审计·····	170
第一节	农业企业销售、利润和利润分配审计的内容和 方法·····	170
第二节	农业企业销售、利润和利润分配的内控制度和 错弊形态·····	176
第三节	农业企业销售业务的审计·····	180
第四节	农业企业利润的审计·····	182
第五节	农业企业利润分配的审计·····	186
第十一章	农业企业货币资金的审计·····	190
第一节	农业企业货币资金审计的目的和内容·····	190
第二节	农业企业货币资金的内控制度和错弊形态·····	191
第三节	农业企业库存现金的审计·····	192
第四节	农业企业银行存款的审计·····	197
第五节	农业企业其他货币资金的审计·····	201
第十二章	农业企业结算业务、借款的审计·····	203
第一节	农业企业结算业务、借款审计的任务和目的·····	204
第二节	农业企业结算业务的审计·····	205
第三节	农业企业借款的审计·····	215
第十三章	农业企业专用基金和专用拨款的审计·····	220
第一节	农业企业专用基金和专用拨款审计的目的·····	221
第二节	农业企业专用基金和专用拨款的内控制度和 错弊形态·····	222
第三节	农业企业专用拨款的审计·····	225
第四节	农业企业专用基金的审计·····	229
第十四章	农业事业费审计·····	235

第一节	农业事业费的概念和 特点	235
第二节	农业事业费审计的重点 和 方法	242
第十五章	农业三场的 审 计	248
第一节	农业三场 的 特点	248
第二节	农业三场产品生产成本 的 审计	250
第三节	农业三场销售收入和利 润 的审计	253
第十六章	国营林场、苗圃的 审 计	259
第一节	国营林场、苗圃生产经营的 特点	259
第二节	国营林场、苗圃产品生产成本 的 审 计	262
第三节	销售、利润及利润 分 配的审计	267
第四节	国家基金、专用基金和 专 用拨款的审计	271
第十七章	水利工程管理单位的 审 计	277
第一节	水利工程管理单位审计 的 任务	277
第二节	固定资产、流动资金和专项资金的 审 计	279
第三节	收入、成本和财务包 干 的审计	286
第十八章	支农专项资金的 审 计	297
第一节	支农专项资金审计的概念和 特 点	297
第二节	支农专项资金的 种 类	300
第三节	支农专项资金管理办法及使 用 原则	304
第四节	支农专项资金审计的内容和 方 法	306
第十九章	农业企 业 承包经营责任审计	312
第一节	农业企业承包经营责任审计的 概 念	312
第二节	农业企业承包经营责任审计的特点和 目 的	314
第三节	农业企业承包经营责任审计的对象、范围和 内 容	318
第四节	农业企业承包经营责任审计的 方 法	321
第五节	农业企业承包经营责任审计的评价 标 准	323
第二十章	农业企业经济效益 审 计	330
第一节	农业企业经济效益审计的 概 念	330

第二节	农业企业经济效益审计的目的、任务和特点.....	331
第三节	农业企业经济效益审计的评价标准.....	338
第四节	农业企业经济效益审计的评价方法和程序.....	348
第二十一章	审计报告.....	352
第一节	审计报告的概念.....	352
第二节	审计报告编写的程序和方法.....	355
第三节	审计报告的形式和内容.....	360
第四节	审计结论和决定以及审计档案.....	366

第一章 农业审计概论

农业是国民经济的基础，在发展国民经济中占有十分重要的地位。我们党和国家历来非常重视发展农业，特别是十一届三中全会以来，为发展农业制定了一系列的方针政策，不断增加农业投资，保证了农业持续稳定地发展，为城市人民提供了比较多的粮食，为工业生产提供了比较充足的原料，为外贸出口提供了大量的商品。由于农业生产的发展，广大农民的收入有了大幅度增加，生活也在不断得到改善。为我国实现政治安定，经济繁荣创造了有利条件。我国农业生产成绩是显著的，但由于经营管理和其它方面的原因。农业还存在着资金使用不当，损失浪费，经济效益差和违犯财经纪律的问题。因此，为了正确贯彻执行党和国家的方针政策、维护财经纪律，合理有效使用农业资金，挖掘农业内部生产潜力，达到少投入多产出，提高经济效益的目的，必须加强对农业的审计监督。

第一节 农业审计的概念和性质

一、农业审计的概念

审计按其监督的部门和行业经济活动、财务收支具体内容不同，可以分为工业审计、农业审计、商业审计等各部门审计。部门审计既专业审计，一方面，有其共有的规律，另一方面，由

于各部门审计监督的内容不同，也存在着各自的特性。

作为农业审计监督，必须有审计委托者，审计执行者和审计接受者三方参与组成。缺少任何一方都不可能成为农业审计监督。在社会主义国家，审计委托者一般指国家或国家有关部门；审计执行者为国家审计机关、内部审计机构和社会审计组织的审计人员；审计接受者即被审计的农业企业、事业单位和部门以及使用国家农业资金的集体经济和个体经济。在审计监督中，审计执行者要以第三者的身份，独立地行使审计职权，客观公正地对被审计者的经济活动、财务收支作出评价，向审计委托者提出审计报告，作出审计处理。

在农业审计监督中，审计执行者必须依法行使审计监督权。审计监督要有正确的依据，离开正确的依据，审计执行者就无法行使审计监督权。社会主义国家审计的依据，是国家的各项法令、制度（包括财经制度、财务制度、会计制度等）、规定计划和已经发生的客观的经济事实。

农业审计监督按照批判性与建设性相结合的原则，采用一整套完整的、科学的方法，揭露被审计者存在的弊端和问题，帮助被审单位改进和提高经济管理工作。在审计监督中，审计执行者运用特有的方法，对被审单位的财政经济活动，其中包括资金及其运动过程，财产物资增减变化及其结果，各项经济业务、财政预算、财务计划的执行过程及其结果等进行监督检查。被审单位的会计核算和会计工作是用来反映和管理财政经济活动、资金运动及财务收支情况的重要档案资料。因此审计监督要实现其监督任务，就必须审查其会计凭证、会计帐簿和会计报表以及会计工作。

农业审计的特点决定了农业审计具有其独立的、明确的目的。农业审计的目的可以概括为：查明被审单位在经济活动中有无错误和弊端（查错防弊）；查明其会计资料、财政、财务收支

是否真实正确，作出公正评价；查明其遵守执行国家财经法纪的情况，以维护财经法纪，保护国家利益；查明被审单位对人力、物力、财力使用的有效性和合理性，投入和产出的关系如何，评价其经济效益的高低。

综上所述，对农业审计的概念可以作如下的概括：农业审计是一种农业经济监督活动，它是由审计机关和审计人员以第三者的立场，以国家的法令、制度、计划规定农业和会计原则为依据，采用专门的科学方法，对农业部门和农业企、事业单位以及其他国家农业资金使用者的财政财务收支、经济活动的真实性、正确性、合规性、合法性以及人力、物力、财力使用的合理性和有效性实行审计监督，评价经济责任，提出改进工作的措施和办法，其目的是维护国家财经法纪，保护国家利益，加强国家对国民经济的宏观控制，帮助农业不断提高经济效益，促进农业经济的发展。

二、农业审计的性质

农业审计作为审计学的一个分支，是一门经济管理学科，属于上层建筑。审计在不同的社会制度下，它的目的、原则和作为审计依据的国家政策、法令制度，规定等都是不相同的，必须体现着各自统治阶级的意志和利益。在资本主义社会，由于生产资料归资本家占有，它的农业审计必须为农业资本家服务，它被作为强化剥削工人的手段，为农业资本家追求最大限度的剩余价值发挥着作用。在社会主义社会，建立了以工人阶级为领导，以工农联盟为基础的人民民主专政的国家，实现了生产资料的公有制。这就确定了社会主义农业审计必须体现工人阶级和最广大人民群众的利益，促进社会主义经济的发展，维护社会主义法纪，正确处理国家、集体和个人三者的经济利益关系。保护社会主义财产的安全等。社会主义农业审计必须以监督为手段，以服务为目的，贯彻执行国家各项农业的方针、政策、制度、规定，促进

社会主义农业的发展。因此，农业审计有着鲜明的阶级性。

农业审计作为实现经济监督的一种方法来说，从财务收支审计到经营管理审计，已经形成了一套完整的审计方法。审计通过自己特有的方法，揭示被审单位经济活动、财政、财务收支、资金运动的规律性，揭露矛盾，提出改善经营管理，加强宏观控制的措施，以达到合理有效地使用人力、物力、财力，增加收入，节约支出，提高经济效益的目的。

从以上论述，可以看出审计监督既和生产关系相关联，研究处理各种经济关系；又和生产力的发展相联系，研究如何不断地提高生产管理水平。因此，农业审计是具有阶级性的技术性学科。

第二节 农业审计的对象和特点

一、农业审计的对象

农业审计的对象，可以分为农业审计学研究的对象和农业审计的对象。农业审计学，作为一门独立的学科，其研究对象，应当是根据我国农业经济的特性和农业审计实践活动，总结社会主义农业审计的规律性，研究解决农业审计的基本理论、原则和技术方法以推动农业审计的发展。农业审计的对象，是指农业审计监督的具体内容和应该监督检查的部门、单位和企业，即监督检查的范围。中华人民共和国审计条例规定“审计机关对本级人民政府各部门、下级人民政府、国家金融机构、全民所有制企业事业单位以及其他有国家资产单位的财政、财务收支的真实、合法、效益进行审计监督”。审计条例的规定，明确指出了农业审计监督的内容和监督范围。农业审计监督的范围，应当建立在大农业思想基础上，大农业不仅包括农、林、牧、副、渔五业，还应包括为农业服务的农业科研、水利、气象等行政、事业单位。

具体讲农业审计的范围应当是国营农场、国营牧场、国营林场、国营水产养殖场等企业单位和为农业生产服务的科研、技术推广、水利、气象等行政、事业单位，除此以外，根据审计条例规定的精神，农业审计的范围还应当包括使用国家农业资金的集体农业组织和个体农业承包户。国家审计机关有权监督检查他们对国家农业资金使用的是否合理、节约，查明有无挪用和损失浪费国家支援农业资金的情况，查明对国家农业资金使用的有效性。

农业审计，按照其监督的范围对上述有关企业、事业单位和部门实行审计监督时，监督的具体内容应当包括：审查企业单位财务计划的执行和财务决算。各项经营收入，成本支出，收支相抵后的财务成果以及财务成果的分配处理情况；审查事业单位财务预算的执行和决算的情况，审查其各项业务收入是否全部入帐、支出是否真实、合理。预算管理的方式是全额预算管理、还是差额预算管理、或是自收自支预算管理。预算管理执行结果如何；审查各单位基本建设投资和固定资产更新改造的财务收支；审查各单位对国家资产的管理情况。查明损失浪费；审查各单位预算外资金收支的真实性和合法性；审查与财政、财务收支有关的各项经济活动及其经济效益的状况；审查有无贪污盗窃、行贿受贿等严重侵占国家资产，损害国家利益的行为；审查企业承包经营中存在的问题，等等。

会计资料，包括会计凭证、会计帐簿、会计报表，记录着被审计单位的一切经济活动、财务收支和资金运动过程的全貌，是经济活动和财务收支的实际载体。因而审计机关要审查被审计单位的经济活动和财务收支，就必须审查被审计单位的会计资料。审计人员只有通过对会计资料的审查，发现问题，判断分析，才能对被审计单位的经济活动、财务收支的真实性、正确性、合法性、有效性作出客观的、公正的评价。会计资料质量的高低是由会计机构组织，会计内部的协调分工，会计人员的素质所决定

的，评价会计核算资料的真实性、正确性，要和审查整个会计工作结合进行，才能深入发现问题，提出审计处理意见。由此可见，被审单位的会计资料和会计工作是审计监督的重要内容之一。

审计监督要全面评价被审单位的经济活动、经营管理及其资金运动效益性，提出切实可行的改进措施，除了审查会计资料和会计工作外，还要审查企业的内部控制制度（包括业务控制、财务控制、财产物资等控制制度）、生产经营管理资料以及计划、定额、目标管理等。然后通过深入实际调查研究，揭露会计资料不能反映的错误和弊端，将审计监督做到深入细致、扎扎实实，做到事后监督与事前监督相结合、批判性监督与建设性监督相结合，充分发挥审计监督的权威性。因此，被审单位的内部控制制度，生产经营管理资料等，也是审计监督的重要内容之一。

二、农业审计的特点

（一）农业审计监督的经济成分复杂。农业审计既监督全民所有制经济，又监督使用国家农业资金的集体经济和个体经济。因此，农业审计监督政策性特别强，审计机关要根据国家发展各种所有制经济的政策，对审查出来的各种错误和弊端，要分析情况，区别对待，切忌一刀切。

（二）农业审计监督的部门多。大农业包括农业、林业、水利、气象四大部门，农业部门本身又包括农、林、牧、副、渔五大生产部门。部门多必然带来经济活动、财务收支的多样化，要求审计人员知识面广，基础理论厚，才能适应工作的需要。

（三）农业审计监督的行业多，并且还分为企业和事业。行业多，每个行业都具有相当的规模，有不同的经营管理制度，而且相互差别很大。这就要求审计人员适应性强，不仅可以组织小型的审计监督活动，而且还要善于组织比较大型的审计监督系统工程。

（四）农业审计监督的企业结构复杂。象农垦企业、森工企业等，一个企业就是一个社会，工、农、兵、学、商俱全，是一