

审计案例

赵毓臣 主编

学苑出版社



中财 80016005

审 计 案 例

中央财政金融学院图书馆藏书章

总 号 360639

书 号 F221.0/97

学 苑 出 版 社

主 编 赵毓臣
副 主 编 蒋志方

编 委 吕国民 徐瑞康
 彭扣桃 魏礼江

000000 **审 计 案 例**

《审计案例》编写组

学苑出版社出版发行

外文印刷厂劳动服务公司印刷 新华书店经销

787×1092毫米 32开本 13⁵/₁₆印张 283600字

1990年2月第一版 1990年2月第一次印版

印数 1—3500册

ISBN 7-80060-932-4/F·89 定价: 5.90元

(内部发行)

前 言

随着国民经济和社会主义建设事业的蓬勃发展，审计工作发展很快，仅国家审计机关，不包括内部审计和社会审计，每年审计的项目已经达到十万个以上，1988年达到十九万个。审计项目数量猛增，对审计质量提出了更高的要求。而提高审计质量的关键，在于如何更好地依法审计。我国审计机关成立以来，审计工作的基本原则之一，就是依法审计。依法审计就是用现行有效的法规衡量被审单位的生产、经营管理，以及各项经济活动是否合规、合法，从而依法进行指导、纠正和处罚其错误或违法行为，保护个人、单位和国家的合法权益，防范可能发生的各种弊端，使各项经济活动沿着法规指引的道路健康发展。依法审计首先应有法可依。近几年，国家大力加强法制建设，为审计工作创造了有利的条件，但从审计工作来看，仍然感到有些法规不够完善，如已经制定的有些法规不够具体，不够明确，执行起来困难很多。为此，根据广大审计工作人员的要求，我们选编了这本《审计案例》。

审计案例有几种，有的供教学用，内容侧重于审计工作程序、方法、审计技巧，主要解决如何进行审计的问题；有的供处理审计工作实务用，内容既有工作方法、技术，也有对一般问题的处理结果。我们选编的这本《审计案例》，主要是为了解决一些法律、法规规定不够明确，在实践中又必须做出审计结论和决定的问题。通过这些案例，使今后类似这些问题的处理，能逐步达到定性正确，处理得当，解决无法可

依，或有法不明，或如何有效地把法规与审计实践相结合的问题。

本书在编辑过程中，有几个问题说明如下：

一、本案例汇编的是由各省、自治区、直辖市、计划单列市审计局、审计署各派驻机构提供的实际案例，共82篇。由于本书侧重的是在审计中发现的违纪问题的执法案例，同时又为了减少汇编的篇幅，所以对案例中关于审计工作的过程、方法等等的叙述，基本上予以删去，仅保留案例必需的核心部分。为了能取得更好的效果，审计单位一概删去。审单位的名字，一律用英文字母或其它符号代替。

二、本书汇编的案例具有较强的普遍性和实用性，可作为各级审计机关领导人员、审计人员，在实践中贯彻“有法可依，有法必依，执法必严，违法必究”的原则下，对审计出的各种经济问题，作出审计结论和决定时的参考材料；可作为经济科研人员，探索我国经济建设理论，研究经济管理科学的参考资料；是广大审计工作者、经济科研人员必备的参考书。

三、每篇案例涉及查出的问题都不止一个、几个，有的有十几个。由于问题的性质、情况不同，所触犯的法规条款、处理决定、处理的宽严程度也就不同。因此，我们对每篇案例都加了编者按。根据执法需要，通过按语，对每篇案例中一个或两个问题写出参考性的评语。

四、案例按部门分类汇编，查阅比较方便，而查找违纪问题的依法处理情况，则比较麻烦，要在众多案例中寻找，很费时间。为此，我们在书后又按违纪问题分类编排了一个目录索引，以便检索。

五、内部审计案例未单独列出，统一编入总目录有关分

类中。

六、本书案例的收集工作，得到各部、委、地方审计机关领导和广大审计人员的大力支持，谨此向他们表示衷心的感谢。

审计案例涉及面广，政策性强，运用法规情况复杂，编辑时间仓促，加上我们的水平有限，不妥之处在所难免，敬请批评指正。

编 者

1989年10月

目 录

一、工交审计

对S钢铁厂1987年度财务收支的审计	(1)
对某异型钢管厂1987年度财务决算的审计	(8)
对某钢铁厂1987年度财务收支的审计	(14)
对某国营工厂1986—1987年 3 月财务收支的审计	(20)
对L炭素厂违纪问题的审计	(27)
对Y高压阀门总厂财务收支的审计	(30)
对T加气混凝土制品厂1987年财务成果的审计	(37)
对某化肥厂财务收支的审计	(42)
对Y油毡厂财务收支的审计	(46)
对T化工厂财务收支的审计	(53)
对G电力局1987年度财务收支的审计	(57)
对某省电力行业财务收支的审计	(63)
对N铁路分局财务收支的审计	(67)
对某工务一段财经法纪的审计	(71)
对某磷矿1986—1988年 9 月财务收支的审计	(76)
对某煤矿虚报产量虚列成本的专项审计	(81)
对地质矿产部某地质大队违反财经纪律的审计	(84)
对某柴油机厂厂长任期经济责任的审计	(93)
对N肉联厂1987年度承包经营责任的期中审计	(98)
对B内燃机总厂原厂长L同志的离任经济责任的审	

计	(103)
对M工厂厂长×××同志离任经济责任的审计	(109)
对某工厂厂长×××同志任期业绩的期终审计	(116)
对某市煤炭工业公司五年承包的终结审计	(120)
对M汽车运输公司经理A同志的离任经济责任审 计	(126)
承包人K弄虚作假盲目投资导致企业严重亏损, 濒临 倒闭	(134)

二、商业审计

对T外贸公司高价销售扶持钢材和违反财政法规的审 计	(137)
对某市外贸进出口公司1985—1986年度财务收支的审 计	(141)
对某供销公司1986年度财务收支的审计	(146)
对N市纺织工业公司供销经理部1986年度财务收支的 审计	(152)
关于T供销公司财务收支的审计.....	(158)
对H化工供销公司及其所属H化工贸易中心财务收支 的审计	(162)
对Z金属材料公司财务收支的审计.....	(166)
对M公司尿素平议差价长期挂往来帐问题的查证和处 理	(171)
对某冶金开发公司财务收支的审计	(176)
对某总公司倒买倒卖牟取暴利的专项审计	(179)
对某外贸公司严重违纪的专项审计	(182)
对G食品公司违反补贴冻肉供应规定多领财政补	

贴的审计.....	(187)
对N企业开发股份公司弄虚作假、管理混乱、造成 严重经济损失的审计	(191)
对某糖烟酒公司财务收支的审计	(193)
对S公司漏交所得税的审计.....	(200)
对某生产资料公司1987年度财务收支的审计	(203)
对G市化肥的专项审计	(209)
对某市蔬菜行业多报蔬菜财政补贴和截留挪用蔬菜 批发市场建设专款的审计	(214)
治理假发票势在必行	(218)
一个“先进”企业两年违纪金额近40万元	(223)
对一起大发会议横财案件的审计	(226)
对S经济协作公司套用收据转移销售收入的专项审 计	(229)

三、农业审计

对某农场严重损失浪费的审计	(233)
对某县水利局水利经费的审计	(237)
对T县支农支发资金的审计	(240)
对某林业局1986年度财务收支的审计	(248)

四、基建审计

对N煤制气厂及输配工程竣工决算的审计	(253)
对J县水泥厂扩建工程的审计	(261)
对某“宿办楼”工程项目的审计	(267)

对某市广播电视中心工程基建资金使用效果的审计	(269)
对某部Y航局第二工程公司财务收支的审计	(273)
对一起非法转包工程造成重大质量事故和经济损失的审计	(276)
对中外合资S味素有限公司项目的事前审计	(280)

五、财政金融审计

对N市1987年度财政收支的审计	(285)
对某盟1988年度财政决算的审计	(289)
对N市C区1987年度财政收支的审计	(297)
对某工商银行××市分行财务收支的审计	(302)
对中国工商银行N市分行1987年度财务收支的审计	(307)
对C市工商银行1987年度财务收支的审计	(314)
Q市税务局违纪案	(318)

六、行政文教审计

对某市市委农工部财务收支的审计	(325)
对某区民政厅民政事业费的审计	(329)
对某县侨务办利用职权谋取小团体利益的审计	(333)
对H公路局养路费的审计	(336)
对某体委财务收支的审计	(347)
对某区电管局五个单位基建财务、材料供应和发放奖金中有关问题的专项审计	(350)
对S市广播电视局财务收支的审计	(355)

对T市广播电视服务部的违纪审计	(361)
对某部机关服务中心经营承包合同执行情况的审 计	(366)
一个县交通监理所三年违纪金额百余万元	(371)
三十万元的“小钱柜”	(374)
对H劳改局及部分所属单位财务收支的审计	(378)
对D区城市管理监察中队财务收支的审计	(381)
对G市环境保护办公室1987年财务收支的审计	(384)
关于医疗单位进购保健药品非治疗性商品的审 计 调 查	(388)
对某气功康复医院财务收支的审计	(392)
对H大学1987年度财务收支的审计	(395)
附：财经违纪问题索引目录	(400)

对 S 钢铁厂 1987 年度财务 收支的审计

编者按：对多提预提费用，挤占利润等处理，
值得研究。

G省审计局于1988年3月24日至4月28日对S钢铁厂1987年财务收支进行了就地审计，发现有以下一些问题：

一、基本情况

S钢铁厂是1966年动工兴建的省属中型钢铁联合企业。1987年全厂有职工18,933人，其中生产系统有16,957人。该厂有烧结、焦化、炼铁、炼钢、轧钢等11个基本生产车间，有15个辅助生产车间，还有19个职能处室，实行二级（厂部、车间）核算，三级管理（厂部、车间、班组）和内部银行结算制。1987年生产钢408,507吨，轧制钢材399,550吨，实现工业总产值23,709万元，销售收入40,512万元。利税总额达9,073万元，实现利润5,275.98万元，利润比上年实际增长15.89%，按承包基数上缴利润823万元。

二、审计中发现的主要问题

（一）生产成本方面的问题：

1. 未经上级批准，事先将库存机械备件、机电产品损失1,871,641.60元，列入1987年材料成本差异之中，加大了成本。

2. 1987年末预提费用帐面结余数为1,206,184.25元，其

中预提银行贷款利息296.750元。同时在预提费用中挤列了摊派集资款99,191.50元。根据冶金部钢铁企业统一成本核算规程规定：对预提费用大于实际发生额的部分，在年度的原预提项目中冲回。工厂未按规定办，将结余款挂在帐上，又挤列费用，使工厂成本虚大。

3.超摊“待摊费用”。1986年结转待摊费5,199.44元，1987年借方发生额188,051.61元，借方合计为193,251.50元。按规定不准超摊，可是该厂不仅将上年结转和本年发生数全部摊销完，并超摊了，致使帐面出现成本贷方余额11,601.42元，虚增了成本。

4.多提销售业务费用，扩大销售成本。按规定，工厂可在销售收入总额的1%范围内开支销售业务费。1987年销售总收入405,121,960元，可供支用控制数为405,121.96元，而工厂采用按控制数计提，并将联营销售点返还利润39,129,430元，也视同销售收入，共计提了销售业务费444,251.39元。年终帐面结余233,224.41元。为此，工厂成本多负担了销售业务费233,224.41元。

5.未按规定分配成本差异，多转差异，使产品成本开支人为增大。产品成本差异应由当期发生产品和库存产品共同负担，而该厂在分配差异时，让发出产品多负担，库存产品少负担或不负担，这样用分配办法来增大销售成本，经过复核，1986年多转销售成本2,064,489元，1987年多转产品销售成本2,166,000元。

（二）退税款帐务处理问题

该厂销售生产过程中回收的切头、切边、冷条，原税务部门按14%征收增值税，后改为3%的产品税，给工厂退回税款237,873.58元。按正常财会核算，退回税金，应如数冲

减应缴税金，调增销售利润。但工厂用红字借材料成本差异，贷记产成品。从而产成品成本升高，销售利润也就减少。

（三）其它收入挂帐问题

1. ××留守处出售材料等变价收入，未作收入入帐，至1986年末仍挂在其他应付款—××户上，结存444,528.46元。

2. 电炉、转炉两个车间在1983年试行厂内承包，结余款715,749.91元。1985年将款收归入厂，转挂在其他应付款—××办事处帐上。1987年从中拨付车间活动经费和厂临时性“奖励”，共支付172,225.52元，至年终帐面仍挂余543,523.58元，未入利润总额。

3. 1986年末，挂记应付钢铁研究所材料费用 112,684.88元，厂钢铁研究所所需费用在厂试验费用内开支，按实际数核销。项目完成后，费用全部转帐，即使原预算大，有结余也应随同项目完成冲减试验费用。工厂将项目结余材料费用挂在应付款项下，潜留收入。

4. 1986年7月省冶金工业总公司汇给S钢铁厂出口钢材创汇补贴450,000元，按规定应转入利润，但该厂挂记在其他应付款帐户上。

5. 1986年10月以补××分厂钢坯差价为由，借挂应付××厂切头款3,418,574.25元，经到××厂核对债权债务，并无此笔记载。

6. 逾期包装物押金未按规定转入收入。S钢铁厂历来将水泥袋逾期押金508,497.25元转作发出商品——水泥价差，用以调节、补贴协作单位倒挂差价款。1987年为××市工商银行补差10,050.02元，致使1986年逾期水泥袋包装押金减为498,447.23元。

7.将教育经费列入利润支出。1987年，在教育经费尚结余94,783.53元的情况下，将大学生培训费318,505元在利润中列支，不符合财政部的有关规定。

（四）将联营分利，转作福利基金。1986年3月××建材公司汇给S钢铁厂分成利润23,544.83元，不作利润，而转入福利基金。

（五）乱收费用，支付不当。S钢铁厂驻××办事处从1986年4月起销售每吨板材、线材、园钢分别加收25元、50元的管理费。收费不在销货发票上一起开列，而另用收据收款。1986年4月至1988年2月共收233,886.20元。收取费用未上交工厂，而留本办作支付业务往来费用和发放职工各种“津贴”、“加菜费”。如“端阳”、“冬至”、“六一”等节日加菜费，一年发放达24次，共计140,695元，人均1,082.27元。

三、处理意见

根据国家有关规定和工厂实际情况，遵照合情、合理、合法的处理原则，对S钢铁厂的问题提出如下处理意见：

（一）成本方面的问题

1.报废机械备件，机电产品净损的187,164.60元，鉴于省冶金工业总公司在1988年4月以粤冶字[1988]106批复同意报废，将损失列入材料成本。此批文已抄送省财政厅，我们又于5月11日上午与省财政厅工交处联系，他们无异议。因此，不再作违纪处理，不过象这样大的金额应报财政厅批。

2.多提预提费用中，同意工厂将少提银行贷款利息299,250元，也在多提费用中进行调整。预提费用在子科目调整后，总科目仍多提610,184.25元，按冶金部钢铁企业成本统一核算规定进行原项目冲回，并调增1987年利润。在预提费

挤列的摊派款9,919.50元,鉴于工厂不是主要责任者,不予追究。今后应严格按国务院“禁止向企业摊派暂行条例”办理,拒绝摊派。

3.超摊待摊费用11,601.42元,冲减成本,调增1987年利润。

4.业务费用由于当地财政部门同意提留,余额可结转下年度继续使用。这样有利于企业节约使用。因此,同意工厂将结余部分作专门管理,但多提的39,129.43元,应从年终结转数中转入1987年利润。

5.未按规定分配成本差异,多转销售成本2,166,000元,应冲转,调增1987年利润。1987年多转销售成本2,064,489元,但已在1987年转为销售利润,故不再处理。

(二)退回税款237,873.58元,原帐务处理不当,应更正,并按规定,将退税款冲减应付税金,增加1987年利润。

(三)对其他收入挂帐,根据资金来源,工厂挂留理由和今后使用的打算,根据国家规定,分别作如下处理。

1.××厂留守处挂留的444,528.46元,考虑到××厂是在工业布局调整中关停企业,S钢铁厂从调整布局的全局出发,接收了此项工作,在今年三季度才能完成清理移交工作,需要大笔经费。因此,将挂留的444,528.46元,全部留给S钢铁厂作继续清理费用,但必须设立专户核算。

2.挂留××办事处名下的车间承包结余款543,524.39元和厂钢铁研究所科研材料结余款112,684.88元。鉴于工厂技改任务重,二项共计656,209.27元,全转作更新改造基金,作100万吨钢技改项目专用款,不挪作它用。

3.省冶金工业总公司拨汇的创汇补贴款450,000元,按国家规定主要用于发展生产的精神,全转作100万吨钢技改

专用款项。

4. ××分厂切头款3,418,574.25元,属转挂收入,应全部转作1986年利润。

5.逾期水泥袋押金结余款498,447.23元,应按财政部(83)财工字33号精神,作营业外收入,调增1986年利润。

(四)教育经费挤列利润是不合规定的,应先将结余的教育经费94,783.53元转作1987年利润,以补挤占数。被挤占利润318,505元,除弥补外,尚挤占223,721.47元,应按财政部(86)财工字18号文办,用教育经费作为招聘大学生培训费,有利于工厂发展新技术、新产品,可直接进入成本。这样,成本增加,利润相应减少,多挤占部分属帐务处理不当,故不再作调整利润处理。

(五)××建材公司1986年汇来的分成利润23,544.83元,应由福利基金转出,调增1986年利润。

(六)厂驻××办事处自行加收费用,收入不上缴,自己留用失控。按国务院国发[1986]13号文规定,该办所收“管理费”233,886.20元,全额上交省财政,已被开支的业务费用和发给个人的140,695元,分别由厂结余的业务费和福利基金、奖励基金填补。至于供销部是集体企业的盈利,应按规定纠正。请厂自行清理,并报我局。

(七)计缴税金的问题。省政府[1987]年103号文规定:S钢铁厂年产钢超过30万吨(钢材24万吨)部分在建设和还贷期间免缴产品税(增值税)。S钢铁厂1987年产钢40.5万吨,轧材39.9万吨,计划外自销部分可享受省府的[103]号文优惠政策,同时又因S市年初一次补征收了1987年产品税(增值税)800万元,故不再追缴。关于能源交通重点建设基金,按省政府×办[1987]438号文规定,同意S钢铁厂以1986年实征能