

石油审计**优秀**论文集

武 君 杨少华 左建东 主编

2-53



石油工业出版社
PETROLEUM INDUSTRY PRESS

0578965

F239.62-53
001

石油审计优秀论文选

武君 杨少华 左建东 主编



石油大学 0536831

石油工业出版社

6388720

图书在版编目(CIP)数据

石油审计优秀论文集/武君等主编.
北京:石油工业出版社,2005.8

ISBN 7-5021-5163-X

- I. 石…
- II. 武…
- III. 石油工业-工业企业-审计-文集
- IV. F239.62-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 087042 号

出版发行:石油工业出版社

(北京安定门外安华里 2 区 1 号 100011)

网 址:www.petropub.cn

总 机:(010)64262233 发行部:(010)64210392

经 销:全国新华书店

排 版:北京乘设伟业科技排版中心

印 刷:北京晨旭印刷厂

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月第 1 次印刷

787×960 毫米 开本:1/16 印张:29.5

字数:731 千字 印数:1—1000 册

定价:70.00 元

(如出现印装质量问题,我社发行部负责调换)

版权所有,翻印必究

石油工业出版社

《石油审计优秀论文集》

编 委 会

主 任：孙先锋

副主任：陈桂儒 刘东徐 闫 光 卢 宏 刘 毅

主 编：武 君 杨少华 左建东

编 委：朱 龙 薛振祥 管少华 孙振英 佟维礼

张金山 梁学志 高忠民 帅高洪 白丽明

闫伟东 闫德山 杜士杰 张 有 周长江

武 君 饶伟民 徐宏起 樊玉英 文景富

杨少华 左建东 张爱军 张 焘 李玉贵

序

自从1998年第一次举办石油审计优秀论文评选以来,我们已经连续举办了六次论文评选,且规模不断扩大,探讨逐渐深入。值此石油审计20周年之际,我们挑选了几年来论文评选的一、二等奖作品共109篇,编成小册子献给大家,总结近年来理论研究的成果,给大家提供一份学习借鉴的材料,同时作为全体审计工作者向石油审计成立20周年的献礼。

今天,我们再回过头来仔细看看这些论文,颇有一番抚今追昔,岁月峥嵘的感慨。当年,大家关注的是审计的地位、作用和加大审计力度,一再强调“有为才能有位”;今天,大家关注的是服务、管理和增加企业价值,不断强调审计覆盖。当年,大家重视的是内部审计的独立性;今天,大家重视的是内部审计的适当参与。当年,讨论最多的是查错纠弊和维护财经纪律;今天,讨论最多的是内部控制和风险管理。这些巨大变化,不仅反映了石油审计的进步轨迹,也反映了广大石油审计工作者包括已经退休、离开审计岗位的前辈们,对石油审计的执著和追求,反映了审计已被广泛接受和审计环境的深刻变化。遥想当年,虽然没有金戈铁马,也没有电闪雷鸣,但广大石油审计工作者为了扩大审计影响,争取审计地位,树立审计权威,所付出的努力和智慧,仍然值得我们缅怀和景仰。

其实,1998年的优秀论文评选并不是石油审计理论研究的开始,它只是石油审计理论研究提高到一个新阶段的标志。从石油审计成立的那一天起,石油审计理论研究就已经启动,当时针对审计工作遇到的问题,每年都有一个研讨会,只是规模较小,影响不大。1995年石油审计学会成立,创办了《中国石油审计》期刊,为石油审计理论研究搭建了一个平台,使广大石油审计工作者有了了一个讨论、交流、学习的园地。1995年底举办的大型“财务收支审计研讨会”,1996、1997年讨论制定《石油审计规范》,把石油审计理论研讨推上了高潮。从此,石油审计理论研究才真正走上了正规化、经常化之路。当时,参与理论研讨的还是少数人,大多数审计人员对理论研究、总结经验不太重视。经过这几年的大力推动,认真学习新知识,及时总结实践经验并使之不断升华,积极参与理论研究,已蔚然成风。1998年的论文评选,积三年研究之成果,总共才收到110多篇论文,而如今,仅东北或西北一个片组就可收到100多篇论文。

翻开这些论文,虽然谈不上篇篇锦绣,字字珠玑,但作者对问题和对策的分析,对企业加强管理和提高经济效益的关切,对提高审计质量的急迫心情,都渗透在字里行间。指摘时弊,慷慨陈言,赤子之心跃然纸上;建言建策,知无不言,拳拳之意溢于言表。这些都是我们理论研究的结晶,是我们不断进步的阶梯,是我们登上更高巅峰的基石。

在过去的 20 年里,随着石油审计理论研究的不断深入,不仅总结交流了经验,探讨了审计技术与方法,研究了石油审计的发展方向,而且推动了审计水平的不断提高。当前,中国石油天然气集团公司建设跨国企业集团战略的实施,对审计工作提出了新的更高的要求,而我们坚持与时俱进,围绕企业的改革与发展深入研究石油审计理论,不断提高审计水平,为企业提供更好的服务也将永无终止。

路漫漫其修远兮,吾将上下而求索。

编者

2005 年 7 月

目 录

财 务 审 计

石油企业国有资产保值增值审计初探	江源(3)
关于市场经济条件下改进科研单位财务核算的探讨	尹平(8)
试论账外资产的成因及对策	杨培胜(13)
浅析目标成本的几种变异现象	杨培胜(18)
账外资金审计七法	秦建斌(23)
账实不符的成因与对策	沈渊 袁中文(26)
经营成果考核审计的重点方法及应注意的问题	杨茂胜 汪刚(30)
潜亏审计的难点与方法研究	郭永功(34)
对已核销资产的审计及对策	李娅(39)
会计集中核算对审计的影响及对策	冷翠娥(42)
“敏感问题分析法”在经营成果考核审计中的应用	刑晓兰(45)
会计集中核算后财务审计存在的问题及对策	兰文渊(48)
企业应收款项的内部审计侧重点分析	鲁伟氏(52)
集中核算后的审计思考	阳春珍(56)

研究 与 探 讨

关于实行内部审计收缴制度的探讨	尹平 姚红光(63)
现代企业制度中内部审计的地位、职能和作用	王祖建 牛自连(68)
浅议我国内审工作中应用审计抽样的途径	温赞亭(73)
审计权威与依法审计	刘东徐(77)
向管理延伸——内部审计发展的方向	杨少华(81)
关于学习贯彻石油工业审计规范有关问题的思考	段兴亮(85)
关于内部审计几个问题的思考	马振范(90)
关于内控制度弱化现象与内部审计的思考	刘东徐(93)
关于内部控制系统建立责任追究制度的探讨	徐庆红(96)
石油企业内部审计适应风险管理的探索	董亚军 李颖(100)
关于建立漏审责任追究制度的几点思考	王爱敏(105)
经营者设计利润的审计探讨	赵红霞(109)

关于企业内部审计创新的思考	陈聪(113)
企业内部审计服务功能的探索	何丽君(117)
上市公司内部审计特征与理念创新	赵静 梁学志 葛宪忠(121)
关于内部审计新定义的几点思考	管少华(126)
内部审计的发展趋势——增值型内部审计	姜小兵 邹向阳 术洪江 李红岩(130)
全面履行内审职责 降低审计不作为风险 ...	徐丹 佟牧 孙相伟 马洪涛(133)
海外勘探项目审计存在的问题及对策	何雪平(138)
浅谈正确处理基础审计与内部控制审计的关系	徐丹 孙相伟 佟牧 马洪涛(142)
浅论舞弊行为的内部审计	黄海(147)
推行审计日记制度之我见	赵小波(150)
浅议企业经营风险审计的内容程序和方法	何雪英(152)

工 作 研 究

试论建立内审审理制度的必要性	葛宪忠(161)
内部审计行为责任浅议	陆征(165)
提高审计工作质量浅谈	陈光普(170)
关于将 ISO 9000 质量认证应用于内审工作的探讨	郭伟昌 仪锤正(174)
如何当好主审	李钢(177)
石油审计风险现状与对策	郭家齐(180)
搞好审计审理应坚持六项原则	左建东(184)
撰写审计报告应注意的几个问题	左建东(187)
浅述内部审计风险及其控制	马生满(191)
浅谈审计质量及成本控制	薛凯文(195)
审计质量控制存在的问题及对策	任雪梅 赵国平(198)
试论如何提高内部审计质量	周瑛(202)

工 程 审 计

对油气田勘探开发建设工程项目管理审计的几点认识	章树新(209)
浅议工程施工招投标审计	赵新安(213)
浅谈基建工程项目施工招投标审计	王祖建 冉龙君 刘海云(216)
油气勘探开发建设工程竣工决算审计的内容与难点	姜兆培(219)
刍议项目管理的投资控制	朱军林(223)

基建工程结算中几个不易觉察的问题及对策	耿轶群(227)
浅析国企投资的造价管理	刘茂才(231)
浅谈基本建设控制投资审计	梁新莲 冯艳春(236)
关于基本建设项目审计与工程造价审核关系的探讨	梁伟(239)
过程审计——工程建设投资审计发展的方向	梁学志 韩秀坤(242)
建设项目费用性支出审计应注意的几个问题	王庆伟(246)
甲方供料方式在工程结算中存在的问题及建议	张萍 李金红(249)
工程预算定额执行审计应注意的几个问题	霍青平(253)
工程建设项目审计向管理审计延伸的途径	徐尚庭(256)
浅谈建设项目招投标审计的重点与方法	赵青峰 仲福英(259)
建筑装饰工程结算审计初探	王裕军(263)
建设项目施工过程跟踪审计方法探讨	王张炳(267)
关于建设项目竣工决算审计中几个问题的探讨	史新民(270)
如何提高工程建设期审计质量	李秀梅(274)
浅谈基建工程跟踪审计	孙莹(277)
全面审计是控制基建工程造价的重要途径	侯菊梅(281)
浅议建设项目全过程跟踪审计	郭世宏(284)

计算机与电算化

中油财务信息系统启动后对审计工作的影响

.....	徐龙飞 刘江录 王建平 张吉荣(293)
计算机辅助审计在基建审计中的应用	罗春才(297)
计算机审计方法浅谈	罗天贵 董五学 谢静(300)
关于油气田企业开展计算机辅助审计的探讨	佟维礼 姚红光 徐丹(303)
浅谈会计电算化对审计电算化的影响及对策	冯艳春 梁新莲(308)
计算机处理环境对审计的影响及建议	孙淑英(313)

内部控制审计

石油企业内部控制制度审计初探	陶正民(319)
内部控制审计在内部审计中的作用与运行分析	郭永功(323)
对开展内部控制审计的几点认识	姜小兵 梁学志 王凤(328)
内部控制测评在经营成果考核审计中的运用及探索	何雪平(333)
积极开展内部控制审计提升内部审计工作水平	韩宪伟(338)

浅谈企业控制环境对内部控制执行效果的影响

..... 宋益华 王艳丽 胡海燕 吴臣(343)

经济责任审计

经济责任的界定与评价 刘金凤(349)

经济责任审计中一个值得注意的问题 王爱敏(353)

对企业内部模拟资产经营责任审计的几点思考 孟军瑞(355)

国有企业领导干部经济责任审计评价初探 龚春银 阿孜古丽(361)

量化经济责任审计结果 提高审计评价的针对性 赵红霞(365)

浅议如何提高任期经济责任审计质量 吕佩柱 张燕(368)

浅谈企业经济责任审计 孙加峰(373)

合同与采购审计

加强经济合同审计 完善购销成本控制 张松山 刘晓红(381)

关于实行物资采购内部审计审签制度的探讨 佟维礼 姚红光 徐丹(384)

浅谈开展物资采购内部控制审计的必要性 姚红光 李春宇(389)

实行审签制度是物资采购合同内部控制审计的有效方式 徐丹(392)

石油企业物资采购招投标审计初探 姚红光 李春宇(395)

应用过程控制模型:经济合同审计方法探讨 郭永功 纪登程 刘传阁(400)

浅议经济合同签约前审计和执行情况审计评价 耿轶群 刘焱(405)

合同风险的审计识别方法及对策研究 于伯新 仲福英(410)

开展比质比价审计应注意的几个问题 夏青(415)

设备物资采购招投标审计浅议 朱军林 白荣丽(419)

管理审计

试论物业管理经济效益审计 单英俊(427)

环境审计与经营审计结合点初探 王张柄(431)

内部审计在舞弊审计中的优势及局限性 梁学志 葛宪忠 杨文杰(434)

关于企业改制前审计的探讨 李明(438)

管理审计的定义和方法研究 郭永功(442)

浅析石油销售效益审计重点 饶伟民(446)

开展管理审计的实践与探索 张万鹏(450)

石油企业管理审计初探 宋久文 孙霞(455)

浅谈内部审计如何参与企业风险管理 陈宏 薛峰 尚忠伟(459)

财 务 审 计

石油企业国有资产保值增值审计初探

江 源

加强国有企业的审计监督,促进国有资产保值增值,既是《审计法》赋予审计部门的职责,也是加强国有资产管理 and 监控的现实选择。国有资产保值增值审计的内容是什么、怎样审,到目前还没有一个定论和统一规定。根据近年来的工作实践,笔者分以下几个方面进行分析。

一、开展国有资产保值增值审计,应首先界定企业所有者的财产

要确定企业所有者的财产是否保值增值,必须先界定哪部分财产是企业所有者的财产。换句话说,即保值增值考核的对象是哪些?

在实际工作中,对确定考核保值增值的对象有几种不同的认识。有的把固定资产作为考核对象,有的把全部资产作为考核对象,还有的把“所有者权益”作为考核对象。毫无疑问,仅把固定资产作为考核保值增值的对象是不全面的,因为所有者的财产不只表现为固定资产,也表现为流动资产,这部分资产也应得到保值增值。把企业的全部资产作为考核保值增值的对象也有欠缺,因为企业的全部资产中有一部分是用借款或占用他人资金形成的。所以,全部资产应扣除借款和占用他人资金形成的资产,剩余的资产才是企业所有者的财产,这部分才是考核保值增值的对象。从会计学原理分析,借入资金和应付他人资金是企业的负债,企业的全部资产减去负债是所有者权益。也就是说,“所有者权益”是企业所有者的财产,保值增值考核的对象就是“所有者权益”。

那么,是不是资产负债表中的“所有者权益”所对应的资产数额就是保值增值考核的对象呢?不是的。在实际审计时还应对“所有者权益”做适当调整。

二、对资产负债表中所有者权益进行调整的原因

从会计学理论上讲,“所有者权益”是企业所有者财产的数额,但在实际审计时

不能以资产负债表中“所有者权益”所对应的全额作为企业所有者财产的实有数。因为,表中“所有者权益”所对应的全部资产中还包括未核销的费用和损失、资产盘盈盘亏和坏账损失、债权的坏账、企业所有者追加的投资,等等;而所对应的负债中,也可能存在着收入、坏账、节余资金等。这些内容的存在,使表中的“所有者权益”与所有者在企业的财产的实有数之间存在着一定的差额。因此,应对资产负债表中“所有者权益”进行调整,扣除以上内容后的“所有者权益”,才是所有者在企业的实际财产数额。

在进行调整时,可以用两种方法计算,一是先调整“负债”,得出调整后的“所有者权益”;另一种计算方法是调整“资产”和“负债”的内容直接对“所有者权益”进行调整,求出调整后的“所有者权益”。无论采用何种方法,都能达到目的。

三、对“所有者权益”调整的内容有哪些

1. 未核销的费用。指企业已经支出或发生但未在有关费用科目中核销的费用。这些费用已不是企业的资产,应该从“资产”中扣除。审计这类费用,首先应检查“待摊费用”和“递延资产”两个科目,这两个科目的余额是未核销的费用。但在“待摊费用”中挂账的待抵扣的期末库存物资的进项税,不能做未核销的费用处理,因为它可以在以后抵扣增值税等,属于资产的性质;其次,要检查往来账中是否有挂账的费用;再次,还应审查“在建工程”和“地质勘探支出”科目中的待核销费用,在调整时应做调减“所有者权益”处理。

2. 未处理的财产盘盈、盘亏和损失。这一类是指企业在清查财产过程中查明的各种财产物资的盘盈、盘亏和毁损转入“待处理财产损益”科目,等待处理的财产。审计时,应认真检查“待处理财产损益”科目,具体分析每项内容,把保险公司可能赔偿的部分从该科目的余额中扣去,最后如果是借方余额,应做调减“所有者权益”处理,反之则做调增“所有者权益”处理。

3. 库存物资、库存现金和固定资产的盘盈、盘亏、毁损。库存物资只有在账实相符,且全部物资在继续经营中能足额变现时,账面物资才能得到保值增值。但实际上库存物资可能存在账有实无,或实物虽存但已残损、滞销。对这部分审计内容(包含库存现金、固定资产的盘盈、盘亏、毁损)应进行实地盘点、清查,对查出属于保险公司赔偿范围内的损失,应扣除可能的赔偿金额后计算损失,对企业应负担的损失和资产盘亏,应做调减“所有者权益”处理,“资产”盘盈则做调增“所有者权益”处理。

4. 债权、债务中的坏账。这类账户是指长期挂账超过3年以上,并已构成坏账的那部分债权。如有些债务单位已经解散,但企业未取得法律证明,会计尚未作坏账处理。审计时应检查“应收账款”、“其他应收款”、“预付账款”、“应付账款”、“其他

应付款”、“预收账款”等科目的明细账。对超过期限的那部分债权、债务做调查分析,确定其中的坏账后,予以剔除,做调整处理。对于那些提了坏账准备金的企业,坏账损失总额与所提坏账准备金相抵后,如果大于坏账准备金,则大于部分做调减“所有者权益”处理,如果小于坏账准备金,则剩余部分做调增“所有者权益”处理。对于不提坏账准备金的企业,查出的坏账损失金额做调减“所有者权益”处理;查出的债务坏账,应做调增“所有者权益”处理。

5. 任期内所有者追加(撤出)的投资等。经营者任期内“所有者权益”增加(减少)的数额中,属于国家各种拨款、专款的增加部分(或资产调拨等形成的资本减少),以及其他所有者追加的投资,不是经营者的经营成果,考核时应把这部分财产扣除。审计时应检查“实收资本”、“资本公积金”等科目,属于上面几项内容的,应做调减“所有者权益”处理,只有这样才能真正体现所有者的财产是否保值增值。

6. “长期投资”中的账务损失。这类科目是指对外投资中的本金损失。审计时应应对“长期投资”明细账中所列对外投资逐项进行分析,确属投资损失,应做调减“所有者权益”处理。对长期投资中的债券投资,只要债券在未来仍具有法律效力,就应按账面值加保值增值考核期应计利息确认,增加利息部分应做调增“所有者权益”处理。对长期投资中的股票投资,则应以成本与市价孰低的原则进行确认,将账面值高于市价的部分作调减“所有者权益”处理。

7. “应付福利费”超支。审计时经常发现,一些单位的“应付福利费”余额出现红字,这部分超支实际上是企业的潜亏,所以应作调减“所有者权益”处理。

8. “应付工资”科目的调整。目前,石油行业实行的是工资总额与经济效益挂钩的办法,而以前在特定条件下执行的原油包干和天然气常数包干办法所形成的奖励基金的余额,1993年转轨时转入“应付工资”科目。对这个余额,在企业全部兑现了国家给职工的调资、补贴政策,不欠发职工工资的情况下,它实际上是企业盈利的一种形式,应归列到“所有者权益”中去。在审计时,应检查“应付工资”科目的期末余额,并检查企业是否有未兑现的国家调资、补贴政策,是否有未做应付工资的欠发工资。如果有上述情况,应计算出欠发职工工资和未兑现调资工资金额,将“应付工资”科目的期末余额扣除上两项欠发工资的数额,如果有结余额,应作调增“所有者权益”处理。如果为超支额,则属于潜亏,应做调减“所有者权益”处理。

9. 关于“勘探开发基金”余额。实行新会计制度后,石油行业仍保留“勘探开发基金”,这属于专用基金性质。根据有关规定,用勘探开发基金完成的工程,完工后在增加固定资产的同时,做减少“勘探开发基金”和增加“资本公积”的账务处理。因此,“勘探开发基金”科目的期末余额(贷方余额)属于所有者资产的一部分,应做调

增“所有者权益”处理。

10. 挂账的收入。挂账收入是指已经实现的收入但未进相应账目,而挂在往来账中的款项。这些收入有时挂在“其他应付款”账上,有时也可能挂在“其他应收款”的贷方。对挂账收入,应按收入的性质分别处理。属于应纳入盈亏的收入(未交纳应缴税费的要扣除应缴税费),做调增“所有者权益”处理;属于在经营者任职前国家所拨专款的余额,同样应做上述调整;属于经营者任职期间国家所拨专款的余额,不做调整,因为它是国家追加的投资,不能作为经营者的业绩;属于应做其他资金收入的,按前述各项资金余额的调整方法处理。

11. 库存产品的潜在盈亏。当前会计核算中,库存产成品是以成本计价的,而库存产品的市场价与成本价之间有一个差额,这个差额就体现了库存产品的潜亏和潜盈。无论潜亏还是潜盈,都是经营者任期内经营成果的一部分,都应计算到保值增值结果中去。在计算经营者任职期初和任职期末库存产品潜在盈亏时,应以任职期初和任职期末那个月会计报表的实际累计平均售价,计算出库存产品的预计销售收入,再减去成本和应缴纳的税费,就是库存产品的潜在盈亏。在做调整处理时,潜盈做调增“所有者权益”处理,潜亏做调减“所有者权益”处理。

12. 预提费用的调整。目前,各油田对油井大修均采用预提的方式,即按一定比例提出后,放在“预提费用”科目,遇有油井大修时先从中列支,到年底再一并进行核算,平常月份该科目有余额。按权责发生制的要求,在审计之前发生的油井大修费用,应纳入本期经营成果。所以,对“预提费用”的期末余额,贷方余额做调增“所有者权益”处理,借方余额做调减“所有者权益”处理。对于油井大修支出在其他科目核算,完工后才冲减预提大修理费的单位,期末“预提费用”科目的金额应抵扣油井大修工程支出的金额后,再做调整“所有者权益”处理。

13. 关于“账外资产”的调整。根据目前的核算办法,油田维护费形成的固定资产不转资,这部分固定资产的价值已经补偿,但实物仍可继续使用。审计时应将这些资产重新估价,并做调增“所有者权益”处理。

以上是在资产保值增值审计中常见的需要调整的内容,如果在审计中发现了其他必须调整的因素,也应按本文第二部分的资产负债表所有者权益的调整方法进行调整处理。

四、保值增值的考核

对经营者任职期末和任职期初的调整因素分别进行审计后,再对经营者任职期末和任职期初资产负债表的“所有者权益”进行调整,然后用调整后的期末“所有者权益”减去调整后的期初“所有者权益”,就得出企业资产是否保值增值的结果。

五、几个需要说明的问题

1. 对外投资损失和对外借款坏账损失,应查清属前任经营者的责任还是现任经营者的责任。属于以前各任经营者任期内投出或借出的款项,但在前一任经营者任期末尚未确定形成损失,而在本期经营者任期内确定为损失的,其责任应属以前各任经营者,须调整期末“所有者权益”,也要调整期初“所有者权益”。

2. 如果对前一任期或前一任经营者做过保值增值审计,那么经营者任职初期的“所有者权益”调整数,可依据前次审计的结果而确定,不必再重新进行审计,但经营者任职期初调整后的“所有者权益”数,应调增上期经营者任期内所有者追加的投资。这是因为经营者任职期初调整后的“所有者权益”数中已扣除了上期经营者任期内追加的投资,而这部分价值是本期经营者应该给予保值增值的,所以必须做调增处理。另外,对本期查出的应由前任经营者负责的投资损失和坏账损失,应做调减经营者任职期初调整后的“所有者权益”处理。

3. 在保值增值审计中,不仅应该对企业经营者是否完成保值增值的责任做出评价,对发现的违反国家财政法规的问题,也应提出纠正和处理意见。

本文是笔者在学习中的一点认识和体会,不足之处尚请大家指正。笔者愿与总公司和石油企事业单位的专家们一道,共同研究国有资产保值增值审计的特点、程序、内容、技术方法及考核评价指标等,以期逐步建立起规范的国有资产保值增值审计制度,促使国有资产运营效益的提高,不断壮大国有经济。

(1998年石油内审优秀论文一等奖)

作者单位:江苏石油勘探局