

◆AO应用实例丛书编写组/编

AO 企业审计 应用实例

本书编写组成员：杨亚坤 陈立民 吴先国 王智玉 杨蕴毅



中国时代经济出版社

China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

AO 企业审计应用实例 / 《AO 应用实例丛书》编写组编.

—北京: 中国时代经济出版社, 2013. 7

(AO 应用实例丛书)

ISBN 978-7-5119-1581-8

I. ①A… II. ①A… III. ①企业 - 计算机审计 - 中国

IV. ①F239.6 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 153572 号

书 名: AO 企业审计应用实例
作 者: 《AO 应用实例丛书》编写组

出版发行: 中国时代经济出版社
社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼
邮政编码: 100069
发行热线: (010) 68320825 88361317
传 真: (010) 68320634 68320697
网 址: www.cmepub.com.cn
电子邮箱: zgscjj@hotmail.com
经 销: 各地新华书店
印 刷: 北京市荣海印刷厂
开 本: 787 × 1092 1/16
字 数: 340 千字
印 张: 23.75
版 次: 2013 年 7 月第 1 版
印 次: 2013 年 7 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5119-1581-8
定 价: 71.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换
版权所有 侵权必究

内容简介

本书内容精选于2007—2012年审计署征集、评选的优秀AO应用实例，共有19篇；涉及中央、市、县三级18个审计机关。编著时对原实例涉及的被审计单位及金额进行了加工处理，但保留了原作者的审计思路和对AO功能点的应用技巧。在征集、评选企业审计AO应用实例过程中，得到了审计署企业审计司的专业指导和协助。本书对于开展信息化条件下的企业审计具有较强的借鉴作用。

目 录

实例一 AO 账表分析轻松揭露企业违规问题	1
一、项目背景	1
二、审计过程	1
三、点评	17
实例二 成本还原，揭开“潜伏”巨额利润；数据比对， 锁定骗取财政资金手段	18
一、项目背景	18
二、审计过程	18
三、点评	35
实例三 指标分析锁定企业审计重点	36
一、项目背景	36
二、审计过程	37
三、点评	56
实例四 巧用 AO 对开发区经济运行情况进行分析评价	58
一、项目背景	58
二、审计过程	59
三、点评	78
实例五 巧用 AO 挖掘盐业公司审计案件线索	79
一、项目背景	79
二、审计过程	79
三、点评	90

实例六 AO 变身守护神为民捍卫“天下粮仓”	
——粮食收储企业审计 AO 应用实例	91
一、项目背景	91
二、审计过程	92
三、点评	125
实例七 某保险公司资产负债损益审计实例	127
一、项目背景	127
二、审计过程	127
三、点评	140
实例八 非法吸收公众存款情况专项审计	141
一、项目背景	141
二、审计过程	141
三、点评	154
实例九 某原煤加工企业资产负债损益审计实例	155
一、项目背景	155
二、审计过程	156
三、点评	170
实例十 AO 在某污水处理项目绩效审计中的应用	171
一、项目背景	171
二、审计过程	171
三、点评	183
实例十一 巧用 AO 揭开热力公司供暖亏损的“面纱”	184
一、项目背景	184
二、审计过程	185
三、点评	213

实例十二 AO 首探公共自行车运营绩效	214
一、项目背景	214
二、审计过程	214
三、点评	239
实例十三 巧用 AO 解析国有资产运营管理绩效	240
一、项目背景	240
二、审计过程	241
三、点评	258
实例十四 运用 AO 揭开房地产开发企业违纪违法问题的神秘面纱	259
一、项目背景	259
二、审计过程	259
三、点评	276
实例十五 AO 在石油集团财务收支审计中的应用	277
一、项目背景	277
二、审计过程	277
三、点评	297
实例十六 AO 在某化工企业财务收支审计中的应用	298
一、项目背景	298
二、审计过程	298
三、点评	312
实例十七 某自来水公司资产负债损益审计 AO 应用实例	313
一、项目背景	313
二、审计过程	313
三、点评	326

实例十八 某自来水厂绩效审计 AO 应用实例	327
一、项目背景	327
二、审计过程	328
三、点评	355
实例十九 AO 轻松核定水利管理部门损益情况	356
一、项目背景	356
二、审计过程	356
三、点评	367
附 录	368



实例一

AO 账表分析轻松揭露企业违规问题

一、项目背景

“盐乃立国之本，民之赖之与谷同。”盐关系到人民群众的身体健康和生命安全，关系到经济健康发展和社会稳定，关系到政府和国家的形象。本实例审计背景是某盐业公司资产负债损益审计。

根据审计署《国有企业财务审计准则》，制订了具体实施方案，审计涉及六个重点内容：一是审查损益是否正确、真实，有无人为调节利润、虚假盈亏现象；二是确认各项收入是否及时足额入账，有无截留、转移或账外存放的问题；三是确认成本费用的形成是否正确、完整，是否符合规定；四是确认资产负债的真实、完整、安全性，关注在建工程增减变动的完整性、披露的恰当性，以及有无利用往来款项隐瞒债权债务、调节损益、损失浪费的问题；五是评价资产营运效益，揭露违规运营及效益低下、损失浪费等问题；六是查找和分析现行体制中存在的问题，提出改进和完善的建议。

二、审计过程

（一）资产的完整性审计——固定资产未入账

审计事项：企业审计/企业财务状况/资产情况

1. 审计思路

该单位按企业会计制度核算，不设置固定基金科目，各年度用于购置固定资产的支出，按规定直接列入固定资产科目，不计入当期损益，因此，各年度管理费用中不应有固定资产支出。通过审查固定资产明细账，检查各年度增加固定资产是否足额入账、账实相符。

2. 审计步骤

步骤一：利用 AO 的科目明细账审查功能，选择 551（2007 年）和 6602（2008 至 2009 年）管理费用，设置模糊查询条件，过滤凭证摘要中含“机”字的会计凭证，审查筛选结果中对应的凭证内容。

2007 年固定资产未入账查询结果如图 1-1 所示。



图 1-1

同上述步骤，得到 2008 年、2009 年固定资产未入账查询结果。

步骤二：打开科目余额表，查询 1601 固定资产 2009 年年末二级固定资产各项目余额情况；查询 171（2007 年）和 1601（2008 至 2009 年）固定资产各年发生额，对比是否一致，将不能对应的会计凭证列为疑点，并记录原始凭证中的金额。如图 1-2 所示。

查询结果表明，管理费用中查出购置的电视机、摄像机、手机等，未列入固定资产明细账。

3. 审计结果

查出 2007 至 2009 年购买电视机 1 台、摄像机 1 台，手机 7 部，合计 20707.00 元，应列未列固定资产，直接作为费用列支，存在人为调节利润行为。

4. 应用 AO 功能点

本事项使用了审计分析/账表分析/科目明细账审查等功能。

（二）成本费用的完整性审计——固定资产少提折旧

审计事项：企业审计/企业财务状况/资产情况

现场审计实施系统 - [审计过程 2010-03-24 09:01:30]

项目管理 采集转换 审计分析 审计抽样 审计底稿 辅助工具 系统管理 窗口 帮助 退出

账表分析 数据分析 审计方法 行业指标 疑点管理 系统维护

审计过程 SQL查询器 科目余额表

科目余额表

数值分析 保存自定义表 发送至其他电子数据 打开查询 保存查询

单位: 某盐业公司 货币单位: 元

科目编码	科目名称	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
171	固定资产	587,863.50	83,709.00	0.00	671,572.50
171001	江铃汽车	86,290.00	-86,290.00	0.00	0.00
171002	微机	10,978.64	0.00	0.00	10,978.64
171003	电视机	2,250.00	0.00	0.00	2,250.00
171004	空调	34,800.00	0.00	0.00	34,800.00
171005	红旗轿车	0.00	0.00	0.00	0.00
171006	江铃宝典	101,274.00	0.00	0.00	101,274.00
171007	雅阁HG7240	282,005.00	0.00	0.00	282,005.00
171008	金杯货车	47,218.00	0.00	0.00	47,218.00

审计项目: 某盐业 审计人: 电子数据: 2007 (企业) 单: 2010年03月24日

图 1-2

1. 审计思路

《企业会计制度》第三十三条规定：“所建造的固定资产已达到预定可使用状态，应当自达到预定可使用状态之日起，计提固定资产折旧。”该盐业公司会议纪要及相关文件显示，办公楼于2005年购入，2006年8月装修完毕入住使用，因此应于2006年9月提取折旧。

2. 审计步骤

步骤一：利用科目余额表查询2007年171固定资产二级科目期初余额，发现2007年办公楼未入账。如图1-3所示。

步骤二：继续审查，查询2008—2009年1601固定资产科目明细账，账表显示办公楼自2009年5月入账，由在建工程转入固定资产—办公楼科目，如图1-4所示。

同时，查询2009年160217累计折旧—办公楼明细账，显示该企业自2009年6月开始计提折旧，共少提33个月。在建工程转固定资产明细账和办公楼开始计提累计折旧明细账，如图1-5所示。

步骤三：利用审计方法中常用审计工具“固定资产折旧计算”模块，选择输入科目明细账160117，预计净残值率按实际情况设置为0%，预计使用年限20年，自动计算出每月少提折旧额14542.30元。按少计提的33个月，计算共少提折旧479895.90元。运用固定资产折旧计算模块结果如图1-6所示。

3. 审计结果

审计发现办公楼少提折旧33个月，少计提累计折旧479895.90元。



图 1-3



图 1-4



图 1-5



图 1-6

4. 应用 AO 功能点

本事项使用了审计分析/账表分析/科目明细账审查；审计分析/常用分析工具/固定资产折旧计算等功能。

（三）成本费用真实性审计——通过应付账款、其他应付款虚增费用

审计事项：企业审计/企业财务状况/损益情况

1. 审计思路

盐业公司卖出各类盐的收入，构成主营业务收入，同期支付的运杂费和装卸费列入销售费用，因此，按照配比原则，同一时期的主营业务收入应与销售费用变动趋势一致。

2. 审计步骤

步骤一：调取各年电子数据，利用【常用审计分析工具】|【多科目图形对比分析】模块，选择 501（2007 年）或 6001（2008—2009 年）主营业务收入贷方发生额以及 517（2007 年）或 6601（2008—2009 年）经营费用/销售费用借方发生额，分析区间为 1—12 月，进行图形分析，查看线形图是否变动趋势一致，2007 年趋势分析如图 1-7 所示。

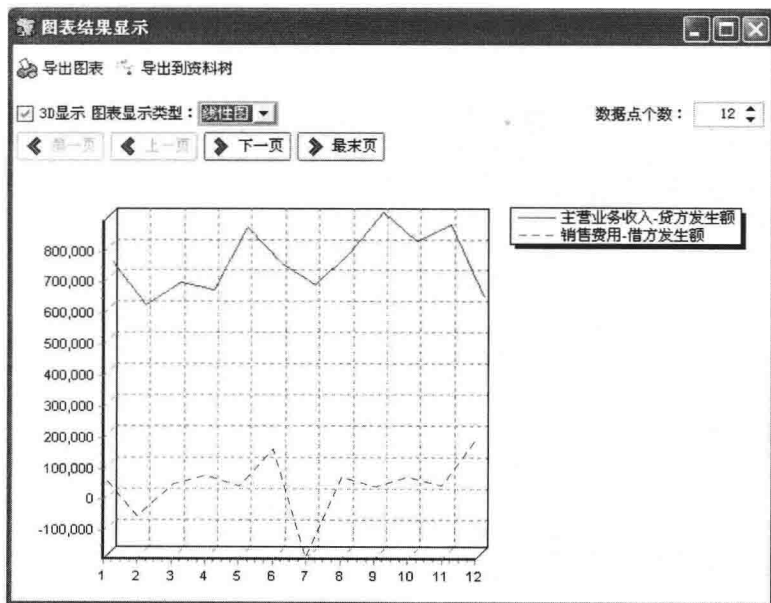


图 1-7

2008 年、2009 年趋势分析图同上。从三年图形对比中发现，每年的年末收入都存在不同程度的明显下滑，但同时期的经营/销售费用却大幅度上升，将各年年末销售费用的异常变动列为疑点。

步骤二：打开各年销售费用明细账，显示主要业务为支付装卸费、运杂费以及利润结转，对应科目主要为 101（2007 年）或 1001（2008—2009 年）库存现金和 321（2007 年）或 4103（2008—2009 年）本年利润。因此，取消明细账月计、累计，用分组表查看，自定义查询 517 经营费用（2007 年）或 6601（2008—2009 年）销售费用凭证中，对方科目编码“不包含 %101%”并且“不包含 %321%”，或者“不包含 %1001%”并且“不包含 %4103%”，同时，“借方金额 > 10000”的凭证，并重点关注发生在各年年末的交易。2007 年结果显示为 3 条记录，年底发生 1 笔，列为审计疑点，如图 1-8 所示。

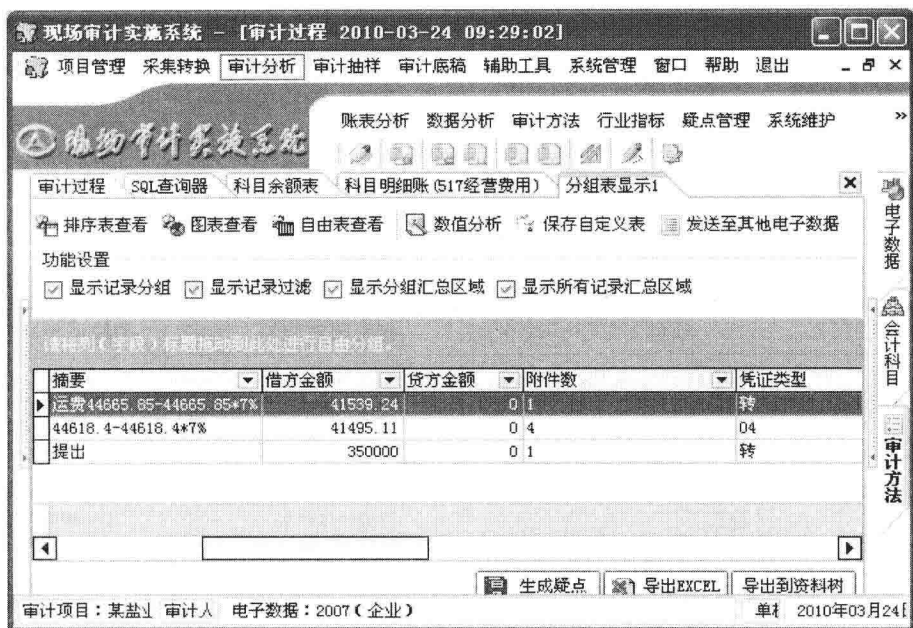


图 1-8

2008 年、2009 年操作同上，显示为每年年底各发生 1 条记录，列为疑点。

步骤三：查看各记录对应记账凭证，结果显示，2007 年显示 350000.00 元为应支付 4 家公司的运杂费，附单据 1 张；2008 年显示 300000.00 元为应支付 3 家公司运杂费，附单据 1 张；2009 年显示 124000.00 元为应支付给 3 家公司的运杂费，附单据 1 张。

步骤四：核对原始凭证，发现大部分列支销售费用的装卸费、运杂费使用的是自制原始凭证，通过对相关会计人员调查取证，证明存在年底虚增费用，人为调节利润的行为。

步骤五：汇总问题金额，涉及应付账款科目合计 311487.68 元，涉及其他应付款科目合计 1136778.78 元，取得审计证据，得出审计结论。

3. 审计结果

审计发现该公司 2007—2009 年通过自制收据，挂应付科目虚增费用、转移利润，

多计费用 1448266.46 元。

4. 应用 AO 功能点

本事项使用了审计分析/账表分析/科目明细账审查；审计分析/常用分析工具/多科目图形对比分析；审计分析/数据分析/排序分组表分析工具等功能。

(四) 所得税的完整性和合规性审计——少交企业所得税

审计事项：企业审计/企业财务状况/损益情况

1. 审计思路

固定资产未入账、办公楼少提折旧、通过应付账款、其他应付款虚增费用等问题都影响企业所得税的计算。

2. 审计步骤

步骤一：用 EXCEL 表格汇总纳税调整情况，计算结果显示，纳税调整增加额 1468973.46 元，纳税调整减少额为 479895.90 元，如表 1-1 所示。

表 1-1 纳税调整金额计算表

(单位：元)

序号	项目	纳税调整增加	纳税调整减少
1	固定资产未入账	20707.00	
2	办公楼少提折旧		479895.90
3	通过应付账款、其他应付款虚增费用	1448266.46	
	合计	1468973.46	479895.90

步骤二：利用【常用审计分析工具】|【企业所得税计算】模块，在配置信息里发现仍按老税法根据会计利润实行差别税率，因此按最新税法规定更新系统配置，如图 1-9 所示。



图 1-9

步骤三：输入纳税调整增加额和减少额，自动计算企业应交所得税，应补交 275028.08 元。如图 1-10 所示。



图 1-10

3. 审计结果

该公司 2007 至 2009 年，由于固定资产未入账、办公楼少提折旧、通过应付账款、其他应付款虚增费用的问题，应补交企业所得税 275028.08 元。

4. 应用 AO 功能点

本事项使用了审计分析/常用分析工具/企业所得税计算等功能。

(五) 成本费用的真实性审计——虚假票据套取小金库

审计事项：企业审计/企业财务状况/损益情况

1. 审计思路

通过找出大额现金支付月份，找到发生次数少但数额大的对应科目，逐笔核实资金支出是否真实、合规，查证有无套取现金现象。

2. 审计步骤

步骤一：利用科目余额表，查询 101（2007 年）或 1001（2008—2009 年）1—12 月各月现金支出情况，发现支出最大的月份为 11 月。利用图形分析，设置 X 轴为月份，Y 轴为贷方发生额，建立线形图，将 11 月的现金大额支出图表导出，11 月份现金支出最多，结果如图 1-11 所示。

步骤二：打开现金日记账，查询月份 11，凭证类型 2，设置贷方金额 > 10000 元，调出