

第六章 国有企业审计

本章主要内容：

第一节 国有企业审计概述

第二节 财务收支审计

第三节 国有企业领导干部
经济责任审计



本章学习目标

1

了解国有企业审计范围和目标

2

熟悉国有企业领导人经济责任审计的程序，各业务循环内部控制及控制测试

3

掌握国有企业财务审计的程序和方法，各业务循环中主要账户的实质性测试，国有企业领导人经济责任审计的内容和评价指标。

4

学时：3



第一节 国有企业审计概述

本节主要内容：

- 一、国有企业审计的范围
- 二、国有企业审计的目标
- 三、国有企业审计的程序
- 四、国有企业审计的方法



第一节 国有企业审计概述

一、国有企业审计的范围

1. 财务收支审计

一是对企业财务收支（资产、负债、损益等）的真实性、合法性和效益性审计。

2. 任期经济责任审计

对国有企业及国有控股企业领导人的任期经济责任审计。



第一节 国有企业审计概述

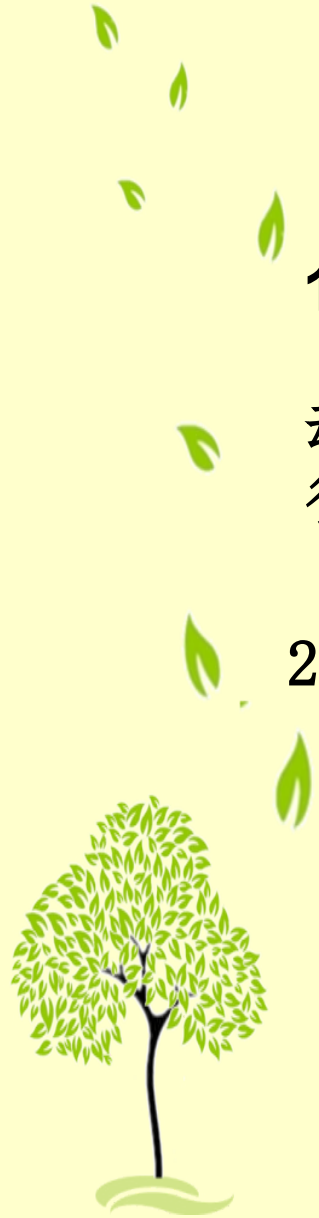
二、国有企业审计的目标

1. 财务收支审计的目标

对国有企业会计信息特别是损益的真实性、收支活动的合法性实施监督，对国有企业经营活动的效益性进行评价，对国有企业经营活动的合规性进行审计。

2. 任期经济责任审计的目标

- ① 强化企业领导人员的责任意识，防止并惩治腐败
- ② 为主管部门考核和奖惩企业领导人员提供参考
- ③ 保障国有资产的保值增值



第一节 国有企业审计概述

三、国有企业审计的程序

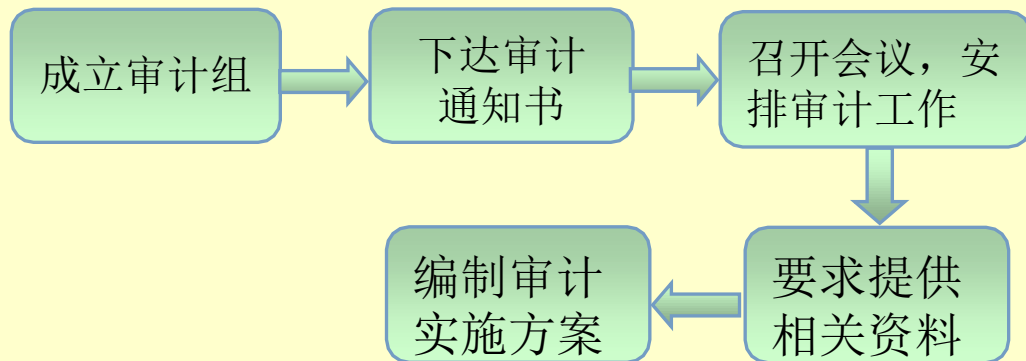
1. 财务收支审计的程序

核心程序：了解内部控制、内部控制测试、实质性测试、审计评价

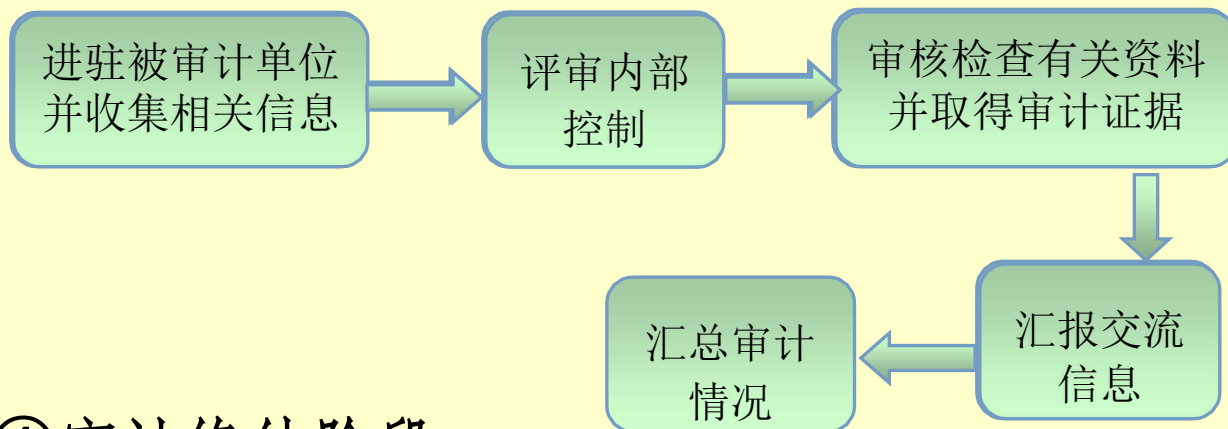
2. 任期经济责任审计的程序

① 经济责任审计项目的确定

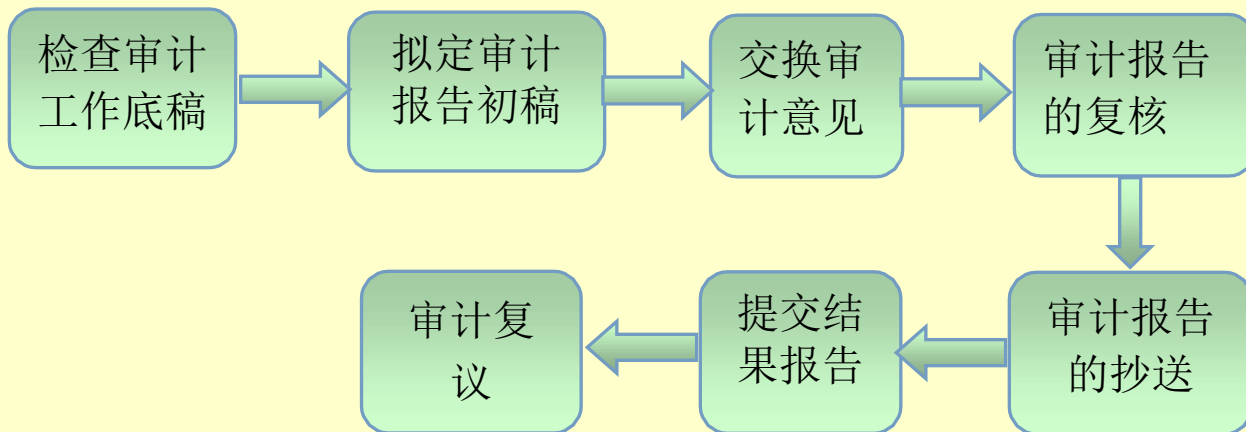
② 计划与审计前准备阶段



③ 审计的实施阶段



④ 审计终结阶段



第一节 国有企业审计概述

四、国有企业审计的方法

1. 财务收支审计方法

①了解被审计单位及其环境的方法，包括调查询问、分析性程序、观察和检查。

②进行内部控制测试的方法，包括询问、观察、检查、重新执行。

③进行实质性测试所采用的方法，包括检查记录与文件、检查有形资产、观察法、询问法、函证法、计算法和分析性程序。

2. 任期经济责任审计方法

除上述方法外，还要根据审计内容采用的其他审计方法。



第二节 财务收支审计

本节主要内容：

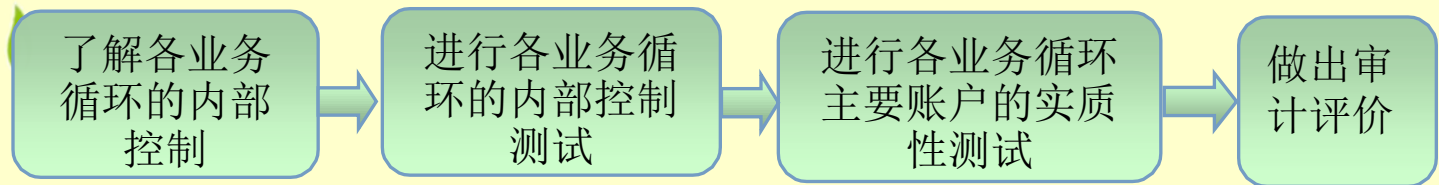
- 一、销售与收款循环审计
- 二、采购与付款循环审计
- 三、生产与存货循环审计
- 四、薪酬业务循环审计
- 五、筹资与投资循环审计
- 六、货币资金循环审计



第二节 财务收支审计

对国有企业财务收支的审计，需要按照业务循环开展审计。

审计流程：



第二节 财务收支审计

一、销售与收款循环审计

1.销售与收款循环审计的目标

- ①检查营业收入与应收款项的真实、准确与完整性
- ②销售折扣、折让和退回的合规性、合法性及记录的准确性
- ③坏账计算、核销及登记的正确性



第二节 财务收支审计

一、销售与收款循环审计

2.销售与收款循环内部控制

- ①适当的授权审批
- ②适当的职责分离
- ③凭证的预先编号
- ④实物控制
- ⑤定期核对并向客户寄出对账单
- ⑥现金的盘点制度
- ⑦银行存款的核对制度



第二节 财务收支审计

一、销售与收款循环审计

3. 销售与收款循环内部控制测试

- (1) 了解并描述该循环的内部控制。
- (2) 检查不相容职责的划分。
- (3) 测试制度执行情况。
- (4) 审查销售合同。
- (5) 观察对账单是否按期寄出。
- (6) 审查有关凭证上内部核查的标记。
- (7) 抽查账龄分析表。
- (8) 审查销货折扣与收款的合理性。
- (9) 审核坏账损失的账簿记录及相应的手续。



第二节 财务收支审计

一、销售与收款循环审计

4.相关账户的实质性测试

- ①应收账款和其他应收款审计
- ②主营业务收入审计
- ③应交税费审计
- ④所得税费用审计
- ⑤期间费用审计



第二节 财务收支审计

二、采购与付款循环审计

1. 采购与付款循环审计的目标

证实商品采购中应付款项和预付款项的总体合理性、采购业务形成的负债的真实性和完整性、采购与付款入账时间的准确性。



第二节 财务收支审计

二、采购与付款循环审计

2. 采购与付款循环内部控制

- ① 采购与付款业务需要进行职务分离
- ② 货物或劳务的请购
- ③ 订货控制
- ④ 购入货物或劳务的验收
- ⑤ 应付账款的控制
- ⑥ 付款控制



第二节 财务收支审计

二、采购与付款循环审计

3. 采购与付款循环内部控制测试

- ①关于请购商品或劳务内部控制的测试
- ②关于订购商品或劳务内部控制的测试
- ③关于货物验收内部控制的测试
- ④关于应付账款内部控制的测试
- ⑤关于付款业务内部控制的测试
- ⑥固定资产、在建工程的内部控制测试



第二节 财务收支审计

二、采购与付款循环审计

4.相关账户的实质性测试

①应付账款和其他应付款审计

②固定资产及折旧审计



第二节 财务收支审计

三、生产与存货循环审计

1.生产与存货循环审计的目标

证实自己生产的存货成本构成的真实性、成本计算的合理性、成本会计处理的合规性，购入存货成本记录的准确性、完整性以及销售业务的合法性。



第二节 财务收支审计

三、生产与存货循环审计

2.生产与存货循环内部控制

- ①根据计划采购原材料
- ②领料需要编制领料单
- ③产成品入库
- ④核算产成品成本
- ⑤产成品销售出库
- ⑥存货的报废核算



第二节 财务收支审计

三、生产与存货循环审计

3.生产与存货循环内部控制测试

- ①关注存货的安全
- ②关注存货记录的完整性、准确和有效性
- ③关注存货计价



第二节 财务收支审计

三、生产与存货循环审计

4.相关账户的实质性测试

①存货审计

②生产成本、制造成本审计



第二节 财务收支审计

四、薪酬业务循环审计

1.薪酬业务循环审计的目标

证实薪酬业务的真实性、完整性、合法性，
工资结算的完整性，工资分配的正确性。



第二节 财务收支审计

四、薪酬业务循环审计

2.薪酬业务循环内部控制

3.薪酬业务循环内部控制测试

①抽查职工花名册，核对工资单中人员名单与人事档案中的花名册是否一致，以确定领工资人员是否为本单位职工。

②检查各项工资、奖金和津贴的发放有无依据和内部核准程序，检查各项代扣代缴款项的计算是否正确。

③检查相关的工时记录是否经批准。

4.相关账户的实质性测试

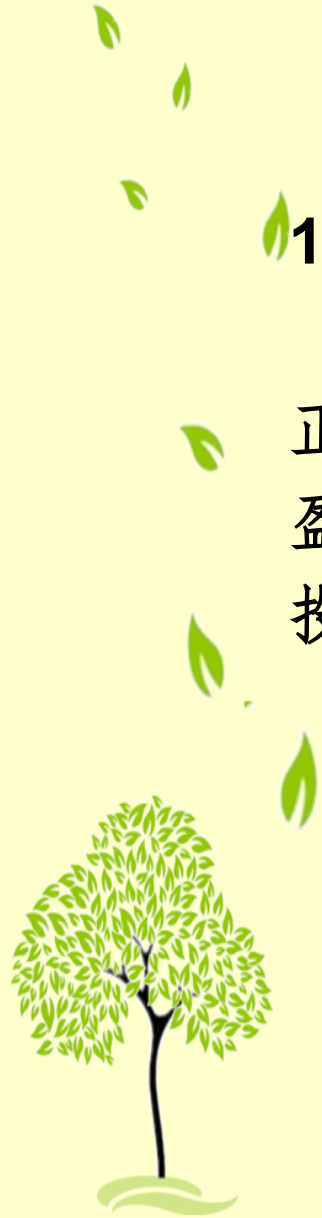


第二节 财务收支审计

五、筹资与投资循环审计

1. 筹资与投资循环的审计目标

证实投入资本的真实性、完整性、合法性，核算的正确性；举债资金的真实性、完整性，计算的准确性；盈余公积的完整性、真实性、合法性及计价的准确性；投资及投资收益的真实性、合法性、完整性与所有权。



第二节 财务收支审计

五、筹资与投资循环审计

2. 筹资与投资循环内部控制

吸收投资时的资本计价、举借债务、借款费用、盈余公积、对外投资及取得投资收益的核算。

3. 筹资与投资循环内部控制测试

- ① 关注审批环节
- ② 关注记录环节



第二节 财务收支审计

五、筹资与投资循环审计

4. 相关账户的实质性测试

- ① 实收资本审计
- ② 资本公积审计
- ③ 盈余公积审计
- ④ 未分配利润审计
- ⑤ 长期股权投资审计
- ⑥ 交易性金融资产、持有至到期投资及其投资收益审计
- ⑦ 本年利润审计
- ⑧ 营业外收入和营业外支出审计



第二节 财务收支审计

六、货币资金循环审计

1. 货币资金循环审计的目标

证实货币资金余额的真实性、所有权、完整性及货币资金收付业务的合法性，外币计价的准确性。



第二节 财务收支审计

六、货币资金循环审计

2. 货币资金循环的内部控制测试

- ①关注货币资金安全
- ②关注付款控制环节
- ③关注对账



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/146000225123010210>