

过剑飞 主编

画

说

审

计

■ 上海文化出版社

F239.0

G779

画

说

审

计

总 顾 问：戴海波、尚玉英

主 编：过剑飞

副 主 编：吕尚清、谢毓敏

编 委：（以姓氏笔划为序）

冯济时、过剑飞、吕尚清、孙国栋、朱长勇、刘薄厚、吴惠平、
陈 军、沈乃恩、张永清、林忠华、孟榴棣、姜 鸣、焦亚蛟、
谢毓敏、傅红岩、潘卡佳

■上海文化出版社
736071

0125/01

图书在版编目(CIP)数据

画说审计/过剑飞主编. — 上海:上海文化出版社,2004

ISBN 7 - 80646 - 622 - 3

I.画… II.过… III.审计学—图解 IV.F239.0 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 032003 号

责任编辑:何智明

策 划:上海潘微文化发展公司

绘 画:言·瑟工作室

装帧设计:陆冬梅 南 忆

画说审计

过剑飞 主编

上海文化出版社出版、发行

上海绍兴路 74 号

电子信箱:cskcm@public1.sta.net.cn

网址:www.sclcm.com

经 销 上海精英彩色印务有限公司印刷

开本 787×1092 1/16 印张 6.25 插页 4 图文 100 面

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

印数:1—6,100 册

ISBN 7 - 80646 - 622 - 3/F·36

定价:35.00 元

告读者 如发现本书有质量问题请与印刷厂质量科联系

T:021 - 56941616

序言

FOREWORD

岁月如流，光阴荏苒，新中国的审计事业从初创到现在已经走过了21个春秋。21年来，审计工作在党和政府高度重视和社会各界的大力支持下，不断发展壮大，特别是在改革开放的今天，审计监督在社会和经济发展中正发挥着越来越大的作用。作为审计战线的一名老兵，我为此感到十分骄傲和欣慰。

审计是一项政策性和专业性都非常强的工作，对于什么是审计、审计监督是怎样开展的，以及审计的重要性等诸如此类的常识性问题，一般社会人士往往知之甚少，这对审计工作而言，不能不说有着些许缺憾。上海市浦东新区审计局此次编写《画说审计》，在如何宣传审计政策、健全审计法规，使审计走近普通大众方面，无疑是一个有益的尝试。

《画说审计》图文并茂，以“画”见长，以“文”点睛，通过新颖活泼、通俗易懂的版面形式，简明扼要地介绍了审计的法律地位、组织体系、领导体制，以及审计的职责、程序和方法等相关知识，并以大量查错纠弊的实例，宣传了审计监督在规范市场经济秩序、维护财经纪律、促进廉政建设等方面的重要作用。该书形象生动，简洁明快，亦庄亦谐，寓庄于谐，实用性、趣味性、可读性很强，不失为一本面向大众的普及性知识读物。同时，我认为，此书对于审计人员和财会人员来说也是一本很好的专业学习参考书。

当前，随着社会主义市场经济体制的不断完善，我国的审计事业方兴未艾，任重而道远。加强审计工作，不仅是落实宪法、审计法的要求，也是加强社会主义法制建设和党风廉政建设的需要。我们一定要以“三个代表”重要思想为指导，一手抓审计监督，一手抓审计宣传，既要以实际的审计成果取信于民，又要以积极的宣传扩大审计影响，使审计工作在全社会的理解和支持下不断取得新的发展。

葛展玲

目录CONTENTS

序 言	葛爱玲		
知 识 篇		实 例 篇	
审计的定义	006	上下勾结，私分国有资产	028
审计的法律地位	007	移花接木，骗取资金	029
审计机关的建立	008	挂靠实体，中饱私囊	030
审计的模式	009	白条抵账，贪污公款	031
审计的类别	010	暗箱操作，设账外资金	032
审计机关职责	012	10元引出大贪污案	033
审计规范	015	收储不入账，出借资金渔利	034
审计机关权限	017	瞒天过海，账外有账	035
审计程序	020	涂改票据，贪污公款	036
审计的主要文书	023	截留收入，大肆挥霍	037
审计处理与处罚	024	私设名目，胡乱收费	038
审计纪律	025	挪用资金，尽情享受	039
		管理混乱，票据混用	040
		固定资产不入账，无人监管	041

目录

CONTENTS

实 例 篇

独断专行，滥用资金	042
公款私存，私设“小金库”	043
讨债无门，私划财政拨款	044
“关心”职工，违规用款	045
从事公务，侵吞国资	046
账面清楚，账外有账	047
一份复印件引出一个大案	048
偷梁换柱，占为己有	049
管理混乱，浑水摸鱼	050
一个五假的“优质工程”	051
有恃无恐，贪污货物	052
奖品汽车，逍遥账外	053
用“小金库”买卖汽车	054
还债留下的“尾巴”	055

实 例 篇

缺少制约，伸出“黑手”	056
走私货物，偷逃国税	057
竣工验收，马马虎虎	058
“先斩后奏”，擅超预算	059
管理费中有“实惠”	060
“拼盘”里翻花样	061
虚报资产，追加投资	062
虚报业绩，报“优质项目”	063
巧立名目，收取回扣	064
胆大妄为，用企业资金炒股	065
“找”发票，发奖金	066
不务正业，陷入困境	067
虚报冒领，公款私用	068
设计费的“妙用”	069

目录

实 例 篇

街道账户“五花八门”	070
一辆汽车的“大支出”	071
“寅吃卯粮”的保险公司	072
电脑查出大问题	073
“三不符”的单位问题多	074
暂定价不等于结算价	075
高估冒算的大理石	076
化整为零避招标	077
不肯见光的“猫头鹰”	078
“老路翻挖”，无中生有	079
竣工图上缺机房	080
一年挖两次“拉链”道路	081
动迁费中有水份	082
吃里扒外，自作自受	083

实 例 篇

投桃报李，假公徇私	084
谋私利，移用财政专项款	085
巧设账户炒股票	086
暗渡陈仓的新大楼	087
“胡子工程”的内幕	088
一辆“奔驰”车带出案中案	089
穷庙出了“富方丈”	090
以少报多，账实不符	091
盗窃犯偷出贪污犯	092
“空壳”公司骗贷2亿元	093
一句话引出的案子	094
有四个疑点的走私案	095
做假账，偷逃税款	096
相差2000万元的评估报告	097

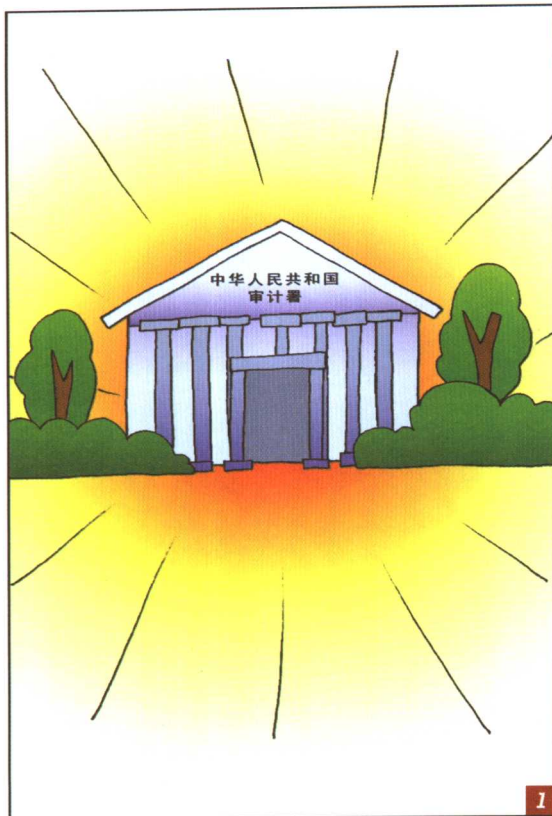
后 记

知识篇



审计的定义

审计是由专门机构或专职人员，通过检查会计账目，依法独立监督被审计单位财政、财务收支真实、合法、效益的活动；具有经济监督、经济鉴证和经济评价的职能。



1



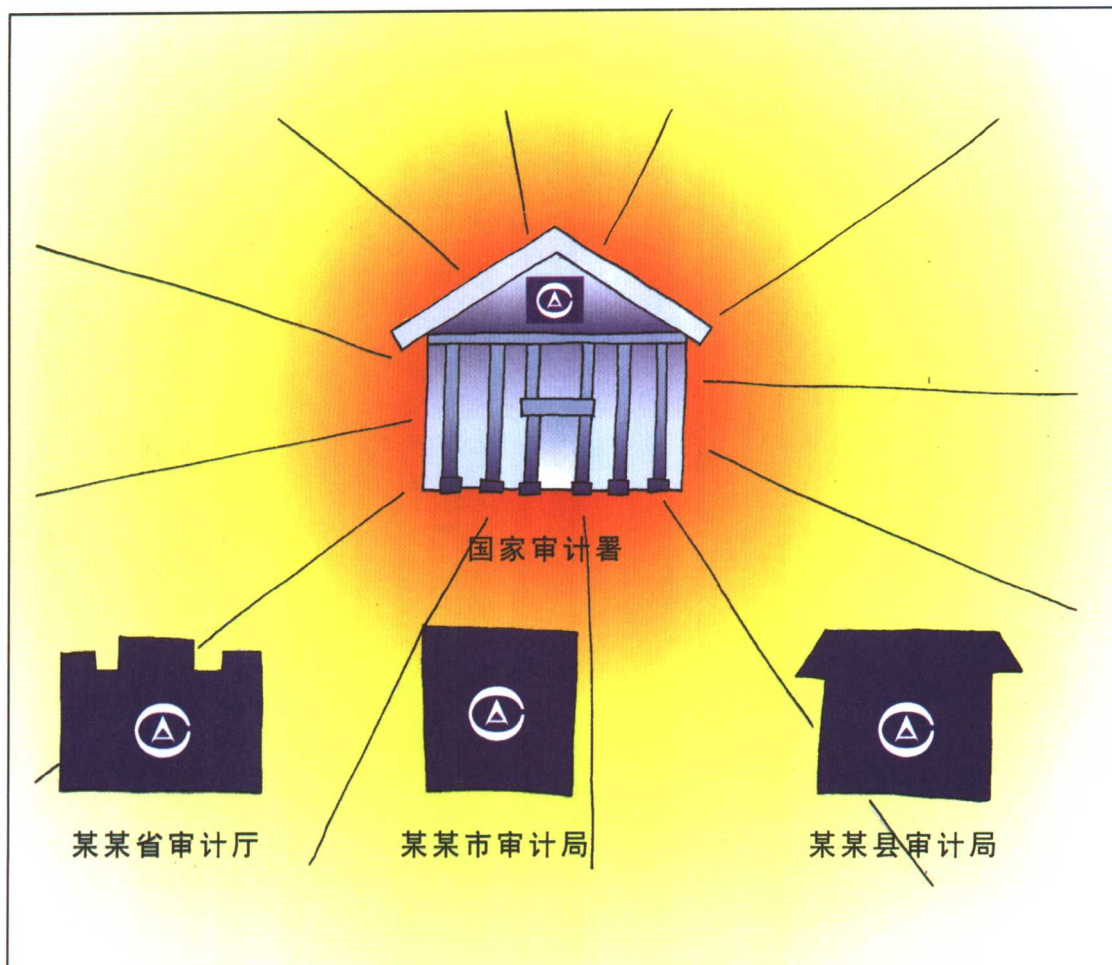
2

画 中 义

审计的法律地位

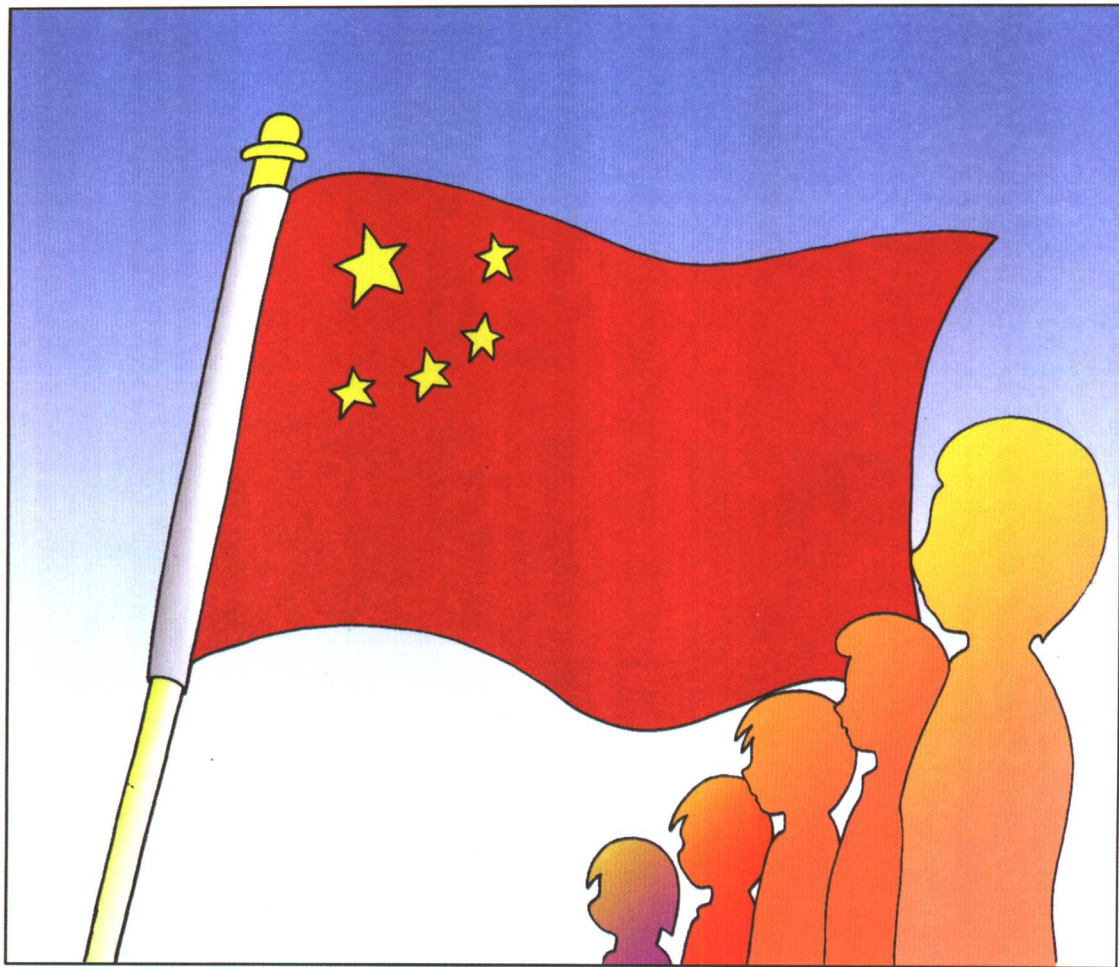
《宪法》第91条规定：“国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家财政金融机构和企业事业组织的财务收支，进行审计监督。审计机关在国务院总理领导下，依照法律规定独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。”

《宪法》第109条规定：“县级以上的地方各级人民政府设立审计机关。地方各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，对本级人民政府和上一级审计机关负责。”



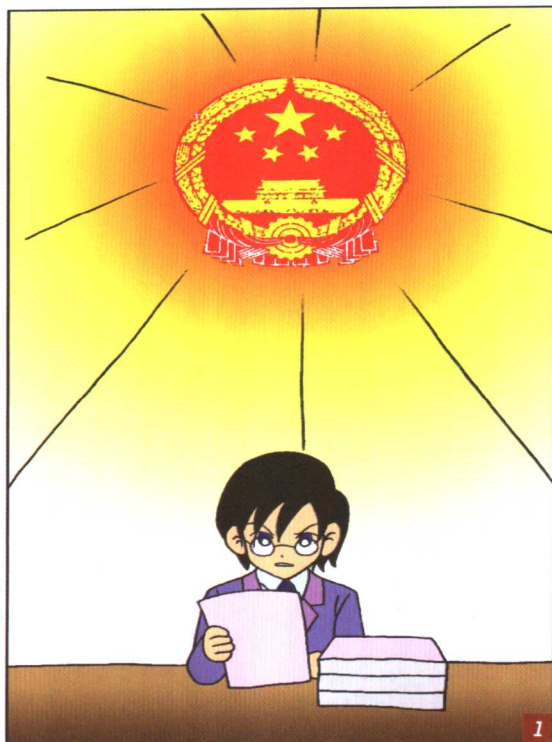
审计机关的建立

1983年9月15日，国务院正式设立审计署，地方县级以上政府也相继建立审计机关，构建了我国国家审计机关组织体系。



审计的模式

我国实行行政审计模式。国家审计署在国务院总理领导下，主管全国的审计工作。地方各级审计机关在本级人民政府行政首长领导下，负责本行政区域内的审计工作。地方各级审计机关对本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作，审计业务以上级审计机关领导为主。



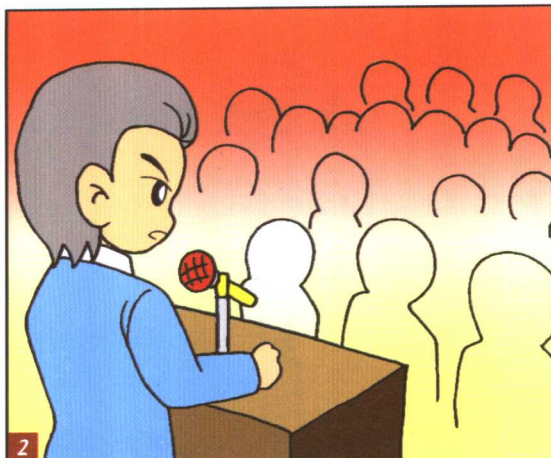
审计的类别（一）

审计类型：

(1) 国家审计。国家审计是指由国家审计机关实施的法定审计。对此类审计，被审计单位不得拒绝；对审计机关作出的审计决定，被审计单位和有关人员必须执行。

(2) 内部审计。内部审计是指由部门、单位内部设置的审计机构和专职人员对本部门本单位及下属单位进行的审计。内部审计对本部门、本单位主要负责人或权力机构负责。

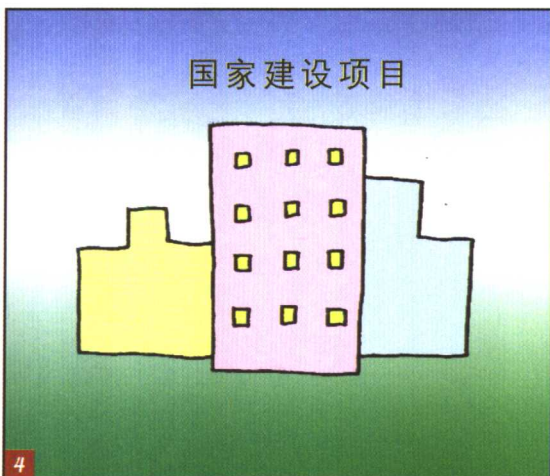
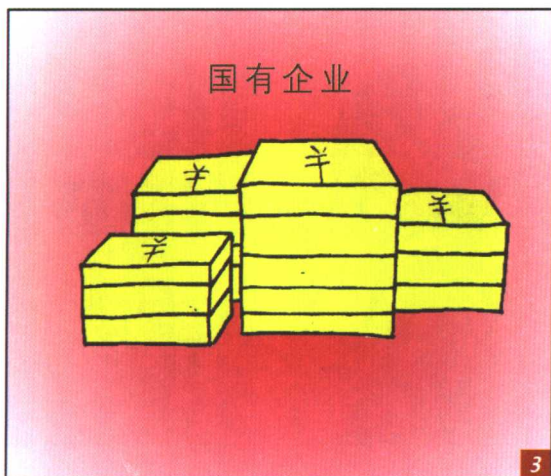
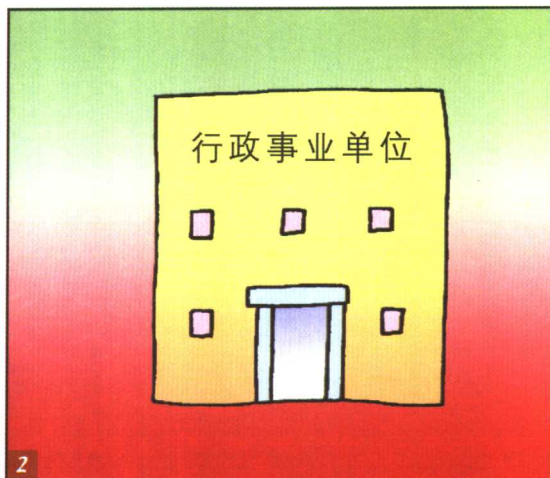
(3) 社会审计。社会审计是指会计师事务所的注册会计师依法接受委托，对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并表达审计意见的活动。



审计的类别（二）

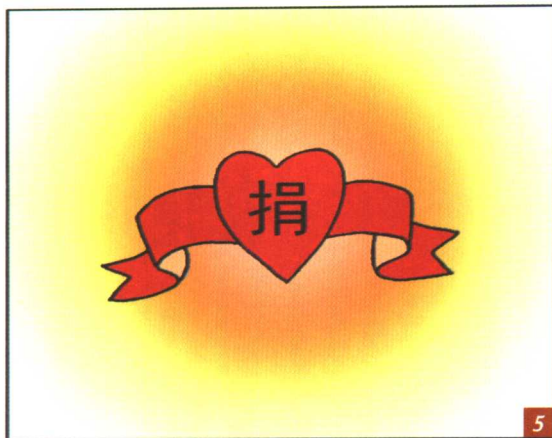
审计目标:

- (1) 国家审计的目标侧重于维护国家经济秩序、促进廉政建设、改进政府行政管理。
- (2) 内部审计的目标侧重于促进加强内部管理, 提高经济效益。
- (3) 社会审计的目标侧重于提高财务信息的可靠性, 维护市场经济秩序。

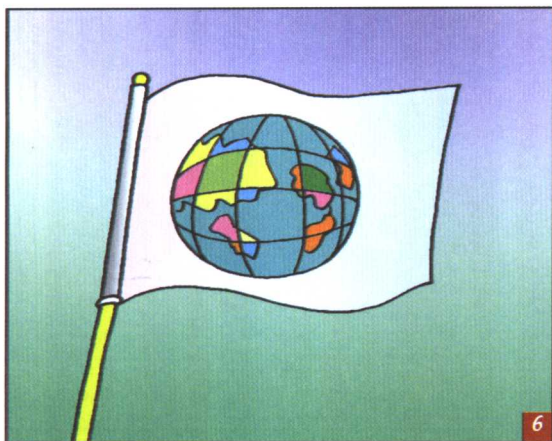


审计机关职责（一）

- (1) 对本级各部门和下级政府预算执行情况和决算，以及预算外资金的管理和使用情况，进行审计监督。
- (2) 对国家行政事业单位的财务收支，进行审计监督。
- (3) 对国有企业的资产、负债、损益，进行审计监督。
- (4) 对国家建设项目预算的执行情况和决算，进行审计监督。



5



6



7

画
中
义

审计机关职责（二）

(5) 对政府部门管理的和社会团体受政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠基金以及其他有关基金、资金的财务收支，进行审计监督。

(6) 对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支，进行审计监督。

(7) 对国有金融机构的资产、负债、损益，进行审计监督。对中央银行财务收支的审计监督，由审计署组织实施。



审计机关职责（三）

审计署在国务院总理领导下，对中央预算执行情况进行审计监督，向国务院总理提出审计结果报告。

地方各级审计机关分别在各级政府和上一级审计机关的领导下，对本级预算执行情况进行审计监督，向本级人民政府和上一级审计机关提出审计结果报告。

审计机关受政府委托，应当每年向本级人民代表大会常务委员会提出本级预算执行和其他财政收支的审计工作报告。