

审 计 法

刘伦伟 黄祥明 编著

S H E N J I F A
S H I L I S H U O

实例说

法 律 法 规 实 例 说 丛 书

FALUFAGUISHILISHUOCONGSHU



湖 南 人 民 出 版 社

审 计 选





1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24

文明



TELEPHONE 381-1300



D922

L640

审 计 法

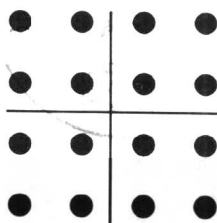
刘伦伟 黄祥明 编著

S H E N J I F A
S H I L I S H U O

实例说

法 律 法 规 实 例 说 从 书

F A L U F A G U I S H I L I S H U O C O N G S H U



湖南人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计法实例说/刘伦伟,黄祥明 编著. —长沙:
湖南人民出版社, 2003. 11

ISBN 7-5438-3491-X

I. 审... II. ①刘... ②黄... III. 审计法-案例-
分析-中国 IV. D922.275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 090362 号

责任编辑:戴 军
装帧设计:陈 新

审计法实例说

刘伦伟 黄祥明 编著

*

湖南人民出版社出版、发行

(长沙市展览馆路 66 号 邮编:410005)

湖南省新华书店经销 核工业二三〇印刷厂印刷

2003 年 11 月第 1 版第 1 次印刷

开本:850×1168 1/32 印张:12

字数:266,000 印张:1-5,000

ISBN7-5438-3491-X

D·556 定价:19.80 元

出版说明

《法律法规实例说丛书》是一套实用性很强的通俗法律读物，是列入国家“九五”出版规划的重点图书。我们的目的，是以生动活泼的形式去诠释法律、法理，更好地宣传社会主义民主和法制，提高广大公民的整体素质和法律意识。

丛书具有以下主要特点：

第一，选题的合理性。目前，我国颁布的法律法规有上百种，如果试图逐一进行解说，这在较短的时间内是难以做到的。因此，丛书的选题，主要选择那些影响大、覆盖面广，与广大公民生产、生活密切相关的部门法进行实例解说。

第二，体例的独创性。丛书不是法学理论著作，也不是案例的简单汇编，而是理论分析与实例的完美结合。丛书以各部

门法法律条文为基础，划分若干专题，每个专题分为三个层次，即法理、实例、评析，用实例说明理论，用理论剖析实例，三者有机统一，相得益彰。

第三，内容的可读性。作为通俗类读物，丛书具有文笔生动、明白通畅的特点，尤其是大量的实例，均具有典型性和代表性。作为法律读物，丛书的法理、评析具有较高的理论水准，概念表达准确，分析深入浅出。如此，读者可以在轻松的阅读过程中，逐步提高知法、用法水平。

《法律法规实例说丛书》的出版，是法律图书通俗化、专门学术大众化的一次尝试和探索。我们期待着这种尝试和探索能被广大的读者接受和认同。

**湖南人民出版社
法律读物编辑室**

目 录

一 审计法概述	/1
(一) 审计法的概念	/1
1. 审计的定义	/1
2. 审计的职能和作用	/2
3. 审计法的概念	/3
4. 审计法的特征	/4
(二) 审计法律关系及其特征	/4
1. 什么是法律关系	/4
2. 审计法律关系及其特征	/5
3. 审计法律关系的构成要素	/5
(三) 审计法的组成体系	/6
(四) 审计监督的原则	/8
1. 审计监督制度	/8
2. 审计监督的原则	/9
3. 审计监督的对象	/11
(五) 审计监督的方式	/11
1. 项目审计	/11
2. 联合审计	/16
3. 专项审计调查	/16
二 审计机关和审计人员	/17
(一) 审计机关的设立及其特点	/17
1. 审计机关的设置	/17
2. 我国审计机关设置的特点	/17
(二) 审计机关领导体制	/19
1. 行政首长领导下的审计体制模式	/19
2. 双重领导下的审计机关	/21

目 录

3. 审计机关领导体制的特征	/21
(三) 审计机关机构设置	/21
1. 中央审计机关机构设置	/21
2. 地方审计机关机构设置	/22
3. 审计机关的派出机构	/22
(四) 审计机关的经费	/23
(五) 审计机关审计管辖范围	/25
1. 审计管辖范围的概念	/25
2. 审计管辖范围的确认原则	/25
3. 审计管辖权的转移	/28
(六) 审计人员	/31
1. 中央审计机关负责人的任免	/31
2. 地方审计机关负责人的任免	/32
3. 审计特派员	/34
4. 一般审计人员	/34
5. 审计人员执行公务回避制度	/35
6. 审计人员执行公务保密制度	/36
7. 对审计人员的法律保护	/38
8. 审计人员审计廉政制度	/39
三 财政审计	/42
(一) 财政审计概述	/42
1. 财政审计的概念	/42
2. 财政审计的范围	/42
3. 财政审计的内容	/43
4. 财政审计的特点	/45
5. 财政审计的作用	/45

目
录

6. 财政审计监督的原则	/47
(二) 同级财政预算执行审计	/47
1. 同级财政预算执行审计的概念	/47
2. 审计目标	/48
3. 审计的对象和范围	/51
4. 审计的主要内容	/51
(三) 财政决算审计	/56
1. 财政决算审计概述	/56
2. 财政决算审计的主要内容	/58
(四) 审计结果报告	/63
1. 审计结果报告概述	/63
2. 审计结果报告的主要内容	/63
3. 审计结果报告的编写	/64
4. 审计结果报告的提交对象和时间	/65
(五) 审计工作报告	/66
1. 审计工作报告概述	/66
2. 审计工作报告的编写	/67
3. 审计工作报告的提交对象和时间	/71
四 审计机关的其他审计职责	/73
(一) 金融审计	/73
1. 金融审计概述	/73
2. 金融审计的法律规定	/74
3. 金融审计的对象	/74
4. 中央银行审计	/75
5. 国有金融机构的审计	/77
(二) 外资审计	/84

目

录

1. 外资审计概述	/84
2. 外资审计的主要范围	/85
3. 外资审计的主要内容	/85
(三) 行政事业审计	/88
1. 行政事业审计概述	/88
2. 行政事业审计的主要范围	/89
3. 行政单位的审计	/89
4. 事业单位的审计	/92
(四) 企业审计	/95
1. 企业审计概述	/95
2. 企业审计	/96
(五) 固定资产投资审计	/98
1. 固定资产投资审计概述	/98
2. 国家建设项目审计的范围	/99
3. 建设项目预算(概算)执行情况审计	/102
4. 建设项目竣工决算审计	/104
(六) 专项资金审计	/108
1. 专项资金审计概述	/108
2. 社会保障资金的审计	/110
(七) 任期经济责任审计	/114
1. 任期经济责任审计概述	/114
2. 党政领导干部任期经济责任审计	/117
3. 企业领导干部任期经济责任审计	/121
(八) 专项审计调查	/125
1. 专项审计调查概述	/125
2. 专项审计调查程序	/128
(九) 对内部审计的指导和监督	/136

目

录

1. 内部审计概述	/136
2. 审计机关指导和监督内部审计 的职责	/137
3. 内部审计的法律规定	/138
(十) 对社会审计业务质量的监督	/140
1. 社会审计业务质量监督概述	/140
2. 社会审计业务质量监督的程序	/144
3. 违反检查监督的行为	/148
五 审计机关权限	/149
(一) 审计机关权限概述	/149
1. 审计机关权限的概念	/149
2. 审计机关权限的特征	/150
(二) 要求报送资料权	/151
1. 要求报送资料权的概述	/151
2. 审计机关要求报送资料的内容	/153
(三) 审计检查权	/155
1. 审计检查权概述	/155
2. 审计检查资料和资产的主要范围	/157
(四) 审计调查取证权	/158
(五) 采取行政强制措施权	/161
1. 采取行政强制措施权概述	/161
2. 审计制止权	/161
3. 采取取证措施权	/163
4. 暂时封存账册资料权	/163
5. 通知暂停拨付款项权	/164
6. 责令暂停使用款项权	/165

目 录

(六) 查询被审计单位存款权	/166
(七) 申请权	/168
1. 申请法院采取保全措施权	/168
2. 申请法院强制执行权	/169
(八) 审计处理处罚权	/174
1. 审计处理处罚权概述	/174
2. 审计处理权	/177
3. 审计处罚权	/184
(九) 通报和公布审计结果权	/198
1. 通报和公布审计结果权概述	/198
2. 通报审计结果权	/200
3. 公布审计结果权	/201
(十) 审计建议权	/204
1. 审计建议权概述	/204
2. 建议给予处分权	/205
3. 建议纠正违法规定权	/207
六 审计程序	/209
(一) 审计程序概述	/209
1. 审计程序的主要内容	/209
2. 审计程序的意义和作用	/210
(二) 审计项目计划阶段	/212
1. 审计项目计划的管理和组成	/213
2. 审计项目计划的编制及调整	/217
3. 审计项目计划执行情况的报告、 检查和考核	/219
(三) 审计准备阶段	/220

目

录

1. 审计组的组成及主要职责	/220
2. 审前调查	/222
3. 编制审计实施方案	/224
4. 制发审计通知书	/227
5. 审计承诺制	/231
(四) 审计实施阶段	/234
1. 审计实施阶段概述	/234
2. 审计证据取证	/237
3. 审计工作底稿	/243
(五) 审计终结阶段	/244
1. 复核审计工作底稿	/245
2. 编制审计报告并征求被审计单位意见	/246
3. 审计报告复核	/249
4. 制发审计项目审计终结文书	/250
七 国家审计准则	/259
(一) 国家审计准则概述	/259
1. 国家审计准则的体系构成	/259
2. 国家审计基本准则	/261
3. 通用审计准则和专业审计准则	/266
4. 专业审计操作指南	/277
(二) 国家审计准则的地位和作用	/277
1. 国家审计准则的地位	/278
2. 国家审计准则的作用	/279
八 审计听证和审计复议	/282
(一) 审计听证	/282

目

录

1. 审计听证概述	/282
2. 审计听证的标准	/283
3. 审计听证的程序	/288
(二) 审计复议	/294
1. 审计复议概述	/294
2. 审计复议的范围	/295
3. 审计复议的原则	/297
4. 审计复议的程序	/298
九 法律责任	/302
(一) 审计法律责任概述	/302
1. 法律责任的概念	/302
2. 法律责任的特点及种类	/303
3. 审计法律责任	/303
(二) 审计人员违反审计法的法律责任	/304
1. 违反审计法的法律责任的概述	/304
2. 审计人员滥用职权的法律责任	/305
3. 审计人员徇私舞弊的法律责任	/307
4. 审计人员玩忽职守的法律责任	/308
5. 审计人员执法过错责任	/309
6. 审计人员违反审计法构成犯罪 的条件	/310
(三) 被审计单位违反审计法的法律 责任	/311
1. 违法责任概述	/311
2. 拒绝、拖延、阻碍审计的法律 责任	/311

目

录

3. 转移、隐匿、篡改、毁弃资料的 法律责任	/315
4. 转移、隐匿违法取得资产的法 律责任	/318
5. 报复陷害审计人员的法律责任	/320
(四) 被审计单位违反国家财政收 支的法律责任	/320
1. 违反国家财政收支的法律责任 的概述	/320
2. 违反国家财政收支的法律责任	/321
(五) 被审计单位违反国家财务收 支的法律责任	/322
1. 违反国家财务收支的法律责任 的概述	/322
2. 违反国家财务收支的法律责任	/324
附录一 中华人民共和国审计法	/325
附录二 中华人民共和国审计法 实施条例	/334
附录三 中华人民共和国国家审 计基本准则	/348
附录四 审计机关审计处理处罚 的规定	/357
后记	/363



审计法概述

(一) 审计法的概念

1. 审计的定义

审计是一种独立的经济监督活动，是社会经济发展到一定阶段的产物。一般认为，随着财产所有权与经营权分离，而产生了受托经营，审计以独立于受托责任关系双方当事人的身份对受托人履行责任情况进行客观公正的监督。从审计立法的目的看，审计的概念是：由独立于被审计单位以外的专职机构和专职人员，依法运用专门的方法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他与财政、财务收支有关的资料 and 资产，对其经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查，并根据审查结果提出审计报告，运用专门的方法评价经济责任，用以维护财经秩序，促进廉政建设，保障国民经济健康发展的独立性经济监督活动。

2. 审计的职能和作用

(1) 审计的职能。审计的职能是审计行为本身固有的、体现审计本质属性的内在功能，它是不以人的意志为转移的客观存在。一般而言，审计具有经济监督、经济鉴证和经济评价三种职能。经济监督职能是审计的基本职能。

(2) 审计的作用。审计的作用是指在审计工作中审计职能所产生的客观影响和实际效果。我国社会主义审计的主要作用是：一是防护性作用，主要是查错纠错、维护财经法纪、保护资产安全完整；二是建设性作用，主要是改善经营管理、提高经济效益、促进增产节约；三是证明作用，主要是鉴证经济资料、证明财务状态和经营业绩；四是参谋作用，主要是提供审计信息，为决策和宏观调控服务；五是廉政建设作用，主要是揭露贪污、侵占国有资产、铺张浪费、大肆挥霍国家钱财和行贿受贿搞权钱交易的行为。

实例 1：4600 多万元国有资产流到个人腰包被查处

2000 年审计署济南特派办对某出入境检验检疫局的财务收支情况进行了审计，审计查出原商检、动检和卫检三系统借合并组成新的出入境检验检疫局之际，在正常的工资福利外，巧立名目滥发钱物，导致 4600 多万元国有资产流失的严重问题。审计查明：原 ×× 卫检局凭虚假发票以购买材料、支付维修费、支付会议费和招待费等名义套取现金，集体私分国有资产 368 万元，以其他各种名目违规发放钱物 1336 万元；原 ×× 动检局以转移收入发放奖金 1250 万元，以编造假名私分现金 64 万元。审计结束后，该办以