

与执业 社会审计 审计师

ZHIYIE
SHENJISHI
YU
SHEHUI
SHENJI

39.43

执业审计师协会
省 审 计 局

编

辽宁大学出版社

前 言

这本关于执业审计师与社会审计工作专辑，收集了三部分材料：一是我省执业审计师协会有关情况；二是经验材料；三是有关社会审计工作的文件和领导讲话，它从几个方面反映了我省几年来的社会审计工作。

辽宁省执业审计师协会还刚刚成立，目标任务已经明确，百业待举，作为联系政府与广大社会审计工作者之间的桥梁与纽带，协会在服务社会审计工作，成为社会审计工作者之家的同时，需要更多的被了解，被支持。

经验部分有专题介绍，也有综合情况。是各事务所精心探索、反复实践的结晶的汇集，目的在于相互沟通、互相借鉴，起到彼此启发、取长补短的作用。

希望这本专辑能够在促进提高工作质量，发展社会审计事业上发挥一点作用。

一九九二年一月

目 录

前 言

第一部分 协 会

辽宁省社会团体注册登记批件（辽社批字（052）号）	1
傅万忠同志在辽宁省执业审计师协会成立大会上的 开幕词	2
梁恩奇同志在辽宁省执业审计师协会筹备工作报告 ..	4
省政府顾问王纪元同志在辽宁省执业审计师协会 成立大会上的讲话	8
省民政厅王浴曦副厅长的讲话	11
审计署驻沈阳特派员办事处副特派员徐良的讲话	12
省审计局傅万忠局长在协会成立大会结束时的 讲话	13
辽宁省执业审计师协会会长梁恩奇同志在协会成 立大会结束时的讲话	20
省顾委委员刘彬同志的讲话	26
审计署指导司社会审计处王智玉处长的讲话	34
辽宁省执业审计师协会章程	40
辽宁省执业审计师协会第一届理事会组成人员 名单	44
辽宁省执业审计师协会团体会员名单	48

审计署审计体系指导司的贺电.....	53
鞍山市审计局、鞍山市审计师事务所的贺词.....	54
抚顺地区各审计事务所的贺电.....	55
铁岭市审计局的贺信.....	56
北镇满族自治县审计师事务所的贺信.....	57
赠送锦旗、贺联、贺礼的单位.....	58

第二部分 经 验

专题经验

我们开展国有资产评估工作的做法	
.....辽宁审计师事务所	59
依法搞好企业注册资金验证.....凤城审计师事务所	62
谈谈我们是怎样开展验资工作的	
.....开原市审计事务所	66
严把“验资”关，为治理整顿经济环境服务	
.....本溪审计事务所	72
为司法部门服务，树立社会审计形象	
.....朝阳双塔区审计师事务所	78
经济案件鉴定初探.....鞍山审计师事务所 高廷枢	82
我们是怎样开展经济责任审计的	
.....丹东审计师事务所	88
充分发挥社会审计作用，认真搞好经济责任审计	
.....阜新海州区审计师事务所	92
拓宽社会审计营业领域 积极开展承包经营审计	
.....鞍山审计师事务所	97

试谈承包经营利润指标的审计查证	
.....	大连审计师事务所 104
浅谈常年审计点的审计工作	阜新审计师事务所 108
结合城区特点 开创定点服务	
.....	鞍山审计师事务所立山区分所 112
浅谈咨询服务工作中的几点体会	
.....	盘锦审计师事务所 庞长森 116
期中审计是承包租赁兑现审计的重要环节	
.....	辽阳县审计事务所 赵德沛 119
我们是怎样开展基建预、决算审计的	
.....	新金县审计师事务所 122
在开展社会审计实践中加强事务所自身建设	
.....	大连集体经济审计事务所 125
我们是怎样靠优质服务,开展社会审计工作的	
.....	大连市庄河县审计事务所 131
综合经验	
为改革开放服务 全心全意做好社会审计工作	
.....	沈阳市苏家屯区审计事务所 134
依靠有关部门发挥社会审计监督作用	
.....	新宾满族自治县审计事务所 140
注重优质服务 提高社会审计信誉	
.....	旅顺口区审计师事务所 144
积极参与清除腐败是社会审计应尽的责任	
.....	大连审计师事务所 146
发挥三个作用,为治理整顿深化改革服务	
.....	锦州铁路分局审计师事务所 150

适应社会经济发展 充分发挥社会审计作用	
..... 沈阳市和平区审计师事务所	154
我们是怎样开展社会审计业务的	
..... 鞍山审计师事务所海城市分所	162
积极探索, 不断开拓社会审计工作	
..... 瓦房店审计师事务所	167
勇于开创社会审计工作局面... 凌源县审计事务所	172
我们是如何做好社会审计工作的	
..... 大连市西岗区审计师事务所	175
面向社会办好审计事务所..... 盖县审计事务所	178
浅谈社会审计工作体会	
..... 营口市审计事务所 王振华	181

第三部分 文件、领导讲话

审计署文件

中华人民共和国审计署发布关于社会审计工作的 规定的令(二号令)	185
审计署关于认真贯彻执行《社会审计工作的规定》 的通知(审指字(1989)260号)	190
审计署关于对集体经济组织进行审计问题的通知 (审法字[1989]385号)	193
审计署关于重申审计事务所审批权限和程序的通 知(审指字[1989]424号)	194
审计署关于下发试行《社会审计工作规程》的通 知(审指发[1990]141号)	196

审计署关于对集体经济组织进行审计问题请示的 复函(审办法发[1990]148号)	206
审计署关于进一步做好社会审计工作意见的通知 (审指发[1990]194号)	207
审计署关于对《关于社会审计工作的规定》中“个 人委托”含义的复函(审办指发[1991]36号)	213
审计署关于对辽宁省试行执业审计师制度的批复 (审办指发[1991]73号)	215
审计署关于审计事务所能否承办基建工程预决算 验证业务的复函(审指发[1991]321号)	216
中华人民共和国审计署第59令	218
审计署关于贯彻执行《执业审计师制度(试行)》 若干问题的通知(审指发[1991]340号)	221
审计署关于审计事务所财务管理和人员待遇补充 规定的通知(审指发[1992]29号)	223
省审计局文件	
辽宁省审计局、辽宁省工商行政管理局关于严格 审计事务所批准权限的通知(辽审指字[1990] 第2号)	225
辽宁省审计局关于进一步加强全省审计事务所管 理工作的通知(辽审指字[1990]第14号)	226
辽宁省审计局印发《辽宁省社会审计工作规定》 的通知(辽审指字[1990]129号)	228
辽宁省审计局关于印发《辽宁省社会审计工作考 核评比试行办法》的通知(辽审指字[1991]第 153号)	236

辽宁省审计局关于转发审计署《执业审计师制度 (试行)》和印发《辽宁省执业审计师制度》的通知 (辽审指字〔1991〕第167号)	240
辽宁省执业审计师制度	242
辽宁省执业审计师协会关于印发《审计事务所常 年咨询顾问工作规则》的通知(辽执字〔1991〕 第1号)	245
辽宁省执业审计师协会关于印发《辽宁省执业审 计师协会会费缴纳办法》的通知(辽执字〔1991〕 第3号)	259
辽宁省执业审计师协会关于印发《审计事务所承 办注册资金验证工作规程》的通知(辽执字 〔1992〕第2号)	261
领导讲话	
吕培俭同志在全国审计工作会议上的讲话(摘要)	268
崔建民副审计长在第二次署管审计事务所汇报会 上的讲话(摘要)	269
审计署审计体系指导司王志钧司长在辽宁省社会 审计工作经验交流会上的讲话	285
梁恩奇同志在辽宁省社会审计工作经验交流会上 的讲话	290
附：辽宁省内各审计事务所一览表	301

第一部分 协 会

辽宁省社会团体注册登记批件

辽社批字（052）号

辽宁省执业审计师协会筹备组：

关于成立辽宁省执业审计师协会的报告收悉。经审核符合社会团体登记管理的有关规定，同意组建辽宁省执业审计师协会。该社团成立后，应遵守国家法律和有关方针政策，接受社团管理机关的监督和管理，重要活动要及时报告。

此批文

辽宁省民政厅（印章）

一九九一年八月二十八日

辽宁省执业审计师协会成立大会开幕词

辽宁省审计局局长 傅万忠

(一九九一年十月六日)

各位领导、各位来宾、同志们：

辽宁省执业审计师协会成立大会现在开幕了。辽宁省执业审计师协会的成立，凝聚着审计署、省政府领导的极大关怀和支持，凝聚着省民政厅领导及有关部门的大力关照，凝聚着广大社会审计工作者的辛勤劳动和奉献，凝聚着执业审计师的殷切期盼！出席这次会议的有省政府、审计署和省民政厅的领导同志。值此之际，我谨向对协会成立给予高度重视和悉心关切的各级领导致以崇高的敬意！向关心和支持我省社会审计事业发展、载情而来的各位嘉宾表示热烈的欢迎！向为推进社会审计工作发展、踏实工作的全省社会审计工作者、特别是离退休后兢兢业业致力于社会审计事业的老同志表示亲切的问候！

同志们，辽宁省执业审计师协会成立大会是在全省上下认真贯彻省委七届四次全会、争取辽宁财政经济好转的形势下召开的。这次协会成立大会也是全省社会审计工作者荟萃一堂、共同商讨社会审计工作如何服务于改革、在改革中不断得到发展的一次盛会。会上，我们将听取协会筹备工作报告；讨论通过《辽宁省执业审计师协会章程》；选举产生协会理事及领导成员；研究协会今后的任务；还将讨论修改《辽宁省执业审计师制度》（试行）、《辽宁省社会审计工作考核评比办法》、《审计事务所承办验资工作规则》和

《审计事务所常年咨询顾问工作规则》；到会的省政府领导同志将给我们做指示并提出要求和希望。

辽宁省执业审计师协会是适应社会审计事业发展的需要而筹建，是在省审计局的领导下着手筹备，并报经省民政厅批准成立的。协会的成立，将会使社会审计工作的职能作用得到更好的发挥，成为省内外社会审计组织及相关团体之间沟通信息和交流经验的使者，成为探讨社会审计理论的园地，为发挥社会审计组织的群体优势提供良好的环境。执业审计师协会是政府与社会审计组织、执业审计师之间的桥梁和纽带。它一方面加强行业管理，教育和监督执业审计师和社会审计组织遵守职业道德，提高服务质量，另一方面能够维护自身合法权益，反映会员的合理要求和建议。这样，有利于最大限度地调动工作的自觉性和积极性，有利于振奋精神、鼓舞意志、稳定士气、团结进取。

同志们，成立辽宁省执业审计师协会是我省审计体系的一件大事，全省审计机关和社会审计组织的人员必然对协会寄予殷切的期望。因此，希望协会能带领全省社会审计工作者团结奋进，开拓进取，使工作再展宏图，事业锦上添花。

预祝大会圆满成功！

辽宁省执业审计师协会筹备工作报告

辽宁省审计局副局长

梁恩奇

省执业审计师协会筹委会主任

(一九九一年十月六日)

同志们：

现在，我受辽宁省执业审计师协会筹备委员会的委托，向大会报告筹备工作的情况。

一、协会筹备工作的过程

一九九〇年五月，省审计局指导处根据局长傅万忠同志的意见，开始对成立协会的有关问题进行了解、调查和准备。

今年三月，省审计局局长办公会议听取了指导处关于成立协会的专题汇报。一致认为，我省社会审计工作发展很快，全省已建审计事务所一百二十个，社会审计组织遍布全省各地；已配备一千多人，拥有一支政治、业务素质比较好、适应社会审计工作的队伍；各审计事务所积极开展委托审计、查证、鉴定、验资和咨询等业务，取得了显著的成绩。为了加强行业管理，促进社会审计的健康发展，全省成立执业审计师协会十分必要。会议决定，全省试行执业审计师制度，采取一步到位的办法，成立执业审计师协会。(各省叫社会审计协会)，办公会议还确定了协会筹备委员会的人选，要求抓紧工作，年内将协会成立起来。筹委会成员由部分市审计局局

长、审计事务所所长，指导处（科）长十三人组成。筹委会办公室设在省局指导处。筹委会根据省局局长办公会的决定和要求积极开展了工作，五月二十四日向省民政厅提交了登记申请报告，八月二十八日批准成立辽宁省执业审计师协会，并颁发了《辽宁省社会团体法人登记证》。筹委会于今年四月、六月、九月召开了三次工作会议。经过全体委员的共同努力，成立协会的一切准备工作就绪，经省审计局领导审核批准，今天在这里召开辽宁省执业审计师协会成立大会。

在筹备过程中，做了以下几项工作：

（一）制定了《辽宁省执业审计师制度（试行）》，经审计署审办指发〔1991〕73号文件批准已于今年八月二日在全省正式施行。协会成立之前，省局批准注册了一批执业审计师。

（二）起草了《辽宁省执业审计师协会章程（草案）》，在广泛征求各方面意见的基础上，几经修改，形成了这个协会章程的草案，提交理事会讨论通过。

（三）进行了理事候选人的推荐和团体会员的登记工作。今年四月二十八日，省局向各市发出推荐协会理事的通知。根据各地推荐，经筹委会研究审定了七十名理事候选人，一百二十个团体会员。

（四）草拟了《辽宁省执业审计师协会会费缴纳办法》，提交大会审议，筹集了协会成立大会的经费。

此外，我们还起草了《辽宁省社会审计工作考核评比办法》、《审计事务所承办验资工作规则》和《审计事务所常年咨询顾问工作规则》三项制度，一并提交大会讨论修改后在全省施行。

在进行上述工作的过程中，我们得到了审计署的关怀和省民政厅的大力支持和协助。在此我代表省审计局和全省社

会审计工作者致以衷心的感谢。

二、关于协会组成方案的说明

我们组成协会理事会，安排理事、常务理事、会长、副会长的原则是：为了体现协会的行业特点，审计事务所所长占多数；同时，为了有利于审计机关对社会审计的管理，也安排了一定数量的审计机关的领导同志和指导处（科）长。

（一）理事候选人。协会是社会团体，领导机构是理事会。理事候选人由各市审计局推荐，协会筹委会审定，在这次大会上选举产生。根据当前社会审计组织的现状，第一届理事会理事候选人中，社会审计人员四十六名，占理事66%；审计机关人员二十四名，占理事34%。

（二）协会常务理事。理事会闭会期间，由常务理事会行使理事会职责。考虑到便于常务理事会研究工作，各市都应有常务理事。经筹委会研究，常务理事会拟由被推荐为理事的市审计局局长、部分审计事务所所长及协会的会长组成，常务理事拟定二十二人，其中审计事务所所长十三人，占59%；审计机关九人，占41%。常务理事由理事会选举通过。

（三）名誉会长的聘请。为了加强协会的领导，扩大协会的影响，更好地发挥协会的作用，协会筹委会讨论决定聘请省政府顾问、原副省长王纪元同志、省顾委委员、原省审计局局长刘彬同志、省审计局局长傅万忠同志担任第一届协会的名誉会长。

（四）关于会长、副会长、秘书长、副秘书长的设置。为了便于协会在省审计局的领导下开展工作，经省局局长办公会研究，向筹委会提出了会长、副会长的人选建议，设九名正副会长，其中五名审计事务所人员，占55%，四名审计机关人员，占45%。经筹委会讨论同意，提交理事会选举通

过。协会秘书处设在省局指导处，配备若干名专职人员，由秘书长负责处理协会日常工作，拟设秘书长一人，副秘书长四人，由会长提名，经理事会审议确定。

三、关于协会章程草案的说明

《章程》草案分为六章二十条。《章程》草案对协会的性质、任务、隶属关系、组织机构、会员的权利和义务、经费等都作了比较明确的规定。现将有关条款说明如下：

章程的总则部分，主要说明制定章程的依据、协会的性质和宗旨。

制定章程的法律依据是国务院《社会团体管理条例》和《审计署关于社会审计工作的规定》。

协会的性质是由全省审计事务所和执业审计师组成的行业性组织。协会的业务主管部门是辽宁省审计局。协会接受辽宁省民政厅的监督和管理。

协会的宗旨是坚持党的路线、方针和政策，完善审计体系，成为政府与社会审计组织、执业审计师之间的桥梁和纽带。

章程第二章规定了八条任务，主要是总结交流社会审计工作经验，教育并监督社会审计组织和执业审计师遵守职业道德，调查研究，向政府及其有关部门提出建议，维护会员的合法权益，研究社会审计理论等。

章程第三章是协会的组织机构。章程规定，协会的领导机构是理事会，理事会原则上每年召开一次全体会议，主要是考虑协会理事会是由各团体会员和审计机关推荐、经协商和选举产生的能够代表广大会员的意志，有利于及时地研究解决一些问题。

以上报告，请大会各位代表审议并提出意见。

省政府顾问王纪元同志在辽宁省执业审计师协会成立大会上的讲话

(一九九一年十月六日)

同志们：

辽宁省执业审计师协会今天成立了，我谨向大会表示诚挚的祝贺。现在我讲几点意见：

1. 建立执业审计师协会是非常必要的。大家都知道，我国审计体系是由政府审计、部门和单位的内部审计、社会审计即审计事务所三部分组成的。几年来，全省的各级审计机关、内部审计机构和审计事务所紧密围绕党和政府的中心工作，在为改革服务中发挥了重要作用。社会审计是在改革开放中发展起来的一项新事业，几年来发展很快。全省已经拥有120个审计事务所，1000多名社会审计人员。审计署在辽宁和部分省、市试行执业审计师制度以来，全省已经注册了400多名执业审计师，他们树立了为改革服务的思想，面向社会接受委托办理审计查证、咨询服务等业务、为深化企业改革，提高经济效益作出了贡献，树立了良好的社会信誉。随着这项事业的发展，需要有一个组织对审计事务所和执业审计师来进行行业管理，组织经验交流，开拓业务，维护他们的合法权益，监督检查他们的职业道德等。所以，协会的成立，不仅是全省完善审计体系的一件大事，对我省的改革开放和振兴辽宁经济也有一定的意义。

2. 要坚持为改革服务的宗旨。协会要坚持四项基本原则，坚持以社会主义公有制为主导，领导审计事务所和执业审计师紧密围绕经济工作的中心开展业务，坚持为改革服务。明确了这个指导思想，就能使新兴的社会审计事业和刚诞生不久的执业审计师取得各级领导的支持，得到社会的认识和信任，就能逐步扩大自己的影响，为改革做更多的贡献。

3. 要多方位开拓业务，为辽宁经济状况的好转做更多的工作。一方面，社会审计的发展和业务的拓宽，需要依靠改革的进一步深入和全社会审计意识的增强，就是说，要使审计成为一项制度，而不是有问题才需要审计。这样，社会审计业务的开展就会有一定的社会基础；另一方面，各级政府、部门和审计机关可以通过制定地方性的行政法规和发布指示等去使审计事务所发挥应有的作用。如审计事务所可以承办企业注册资金的验证和国有资产的评估等，这都是政府有关部门规定的。李鹏总理讲“集体经济组织也得有人管它，靠税务局、工商管理局、还有审计事务所。”“审计事务所是一个事业单位，经济上自立，受委托进行审计，比较超脱，有好处。”现在全省有许多市、县审计事务所根据当地政府的规定，开展了对集体企业的审计，都收到很好的效果，各地可继续推广总结这方面经验。协会可以在这些方面多发挥些桥梁和纽带作用。还有一个重要方面就是，执业审计师要树立信誉第一、质量第一、服务第一的观念，把政府及其有关部门规定的和审计机关委托的业务办好。

4. 要坚持理论联系实际。这是毛泽东等老一辈革命家一贯倡导的学风。审计工作在我国开展时间不长，而社会审计更短些，实践需要理论指导，协会要把在社会审计工作中