

全国人大常委会法制工作委员会 审定



中 华 人 民 共 和 国

审计法律法规及相关规定 全 书

ZHONGHUA RENMIN GONGHEGUO
SHENJI FALUFAGUI JI
XIANGGUAN GUIDING QUANSHU



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

中华人民共和国

审计法律法规及相关规定全书

第三册



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

本 册 目 录

十二、内 部 审 计

国务院办公厅转发审计署关于加强内部审计工作报告的通知 (1987 年 7 月 16 日)	(967)
广播电影电视系统内部审计工作规定 (2004 年 12 月 9 日国家广播电影电视总局令第 46 号发布)	(969)
交通行业内部审计工作规定 (2004 年 11 月 19 日交通部令第 12 号发布)	(975)
中央企业内部审计管理暂行办法 (2004 年 8 月 23 日国务院国有资产监督管理委员会令第 8 号发布)	(982)
教育系统内部审计工作规定 (2004 年 4 月 13 日教育部令第 17 号发布)	(990)
内部审计基本准则 (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)	(996)
内部审计人员职业道德规范 (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)	(999)
内部审计具体准则第 1 号——审计计划 (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)	(1000)
内部审计具体准则第 2 号——审计通知书 (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)	(1003)
内部审计具体准则第 3 号——审计证据 (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)	(1005)
内部审计具体准则第 4 号——审计工作底稿	

- (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)…………… (1007)
- 内部审计具体准则第 5 号——内部控制审计
- (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)…………… (1010)
- 内部审计具体准则第 6 号——舞弊的预防、检查与报告
- (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)…………… (1014)
- 内部审计具体准则第 7 号——审计报告
- (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)…………… (1019)
- 内部审计具体准则第 8 号——后续审计
- (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)…………… (1022)
- 内部审计具体准则第 9 号——内部审计督导
- (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)…………… (1024)
- 内部审计具体准则第 10 号——内部审计与外部审计的协调
- (2003 年 4 月 12 日中国内部审计协会发布)…………… (1026)
- 审计署关于内部审计工作的规定
- (2003 年 3 月 4 日)…………… (1028)
- 中国注册会计师协会关于印发《内部控制审核指导意见》的通知
- (2002 年 2 月 9 日)…………… (1031)
- 中央纪委驻民政部纪检组、监察部驻民政部监察局关于开展内部
审计工作的通知
- (2000 年 5 月 16 日)…………… (1042)
- 中国人民保险公司关于印发《中国人民保险公司内部审计工作
规范的暂行规定》的通知
- (2000 年 2 月 16 日)…………… (1044)
- 审计署办公厅关于内部审计机构实施经济处罚问题的复函
- (1999 年 11 月 8 日)…………… (1054)
- 对外经济贸易内部审计工作检查考核暂行办法
- (1998 年 5 月 28 日对外经济贸易合作部发布)…………… (1055)
- 煤炭企业内部控制审计实施办法
- (1998 年 2 月 18 日煤炭工业部发布)…………… (1058)
- 煤炭内部审计机构计算机辅助审计办法
- (1998 年 2 月 13 日煤炭工业部发布)…………… (1065)
- 煤炭内部审计机构专项审计调查实施办法

(1998 年 2 月 13 日煤炭工业部发布)	(1068)
煤炭内部审计机构审计事项评价的规定	
(1998 年 2 月 10 日煤炭工业部发布)	(1071)
煤炭内部审计机构收集、使用审计证据的规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部发布)	(1074)
煤炭内部审计机构审计方案编制的规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部发布)	(1076)
煤炭内部审计机构审计工作底稿编制及管理的规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部发布)	(1078)
煤炭内部审计机构公文处理的规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部审计局发布)	(1080)
煤炭内部审计机构审计报告编审规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部审计局发布)	(1084)
煤炭内部审计机构审计信息工作的规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部审计局发布)	(1087)
煤炭内部审计机构审计项目计划管理的规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部审计局发布)	(1089)
煤炭内部审计机构审计档案工作的规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部审计局发布)	(1091)
煤炭内部审计统计工作的规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部发布)	(1094)
煤炭内部审计人员职业道德准则	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部发布)	(1097)
煤炭内部审计机构审计复核工作的规定	
(1998 年 1 月 21 日煤炭工业部审计局发布)	(1098)
教育系统内部审计准则	
(1997 年 12 月 31 日教育部发布)	(1101)
对外经济贸易内部审计工作规定	
(1997 年 4 月 22 日对外贸易经济合作部发布)	(1114)
卫生系统内部审计工作规定	
(1997 年 3 月 17 日卫生部令第 51 号发布)	(1122)
审计机关指导监督社会审计机构的规定	

(1996 年 12 月 17 日审计署发布)	(1126)
审计机关指导监督内部审计业务的规定	
(1996 年 12 月 17 日审计署发布)	(1128)
中国民用航空内部审计工作规定	
(1996 年 9 月 19 日民航总局令第 54 号发布)	(1130)
农业系统内部审计工作规定	
(1996 年 9 月 13 日农业部发布)	(1135)
电力部关于印发《电力企业内部控制制度审计试行办法》的通知	
(1996 年 7 月 18 日)	(1141)
化工内部审计工作规定	
(1996 年 6 月 25 日化工部发布)	(1143)
电力工业部利用外资项目内部审计办法	
(1996 年 4 月 29 日电力部发布)	(1147)
煤炭部关于发布《煤炭行业内部审计工作暂行规定》的通知	
(1996 年 2 月 9 日)	(1151)
机械工业内部审计工作实施办法	
(1995 年 11 月 29 日机械工业部发布)	(1159)
中国人民建设银行后续稽核审计暂行规定	
(1993 年 12 月 31 日)	(1163)
中国人民建设银行内部稽核审计工作报告制度	
(1993 年 5 月 27 日建设银行发布)	(1166)
中国人民建设银行关于印发《中国人民建设银行内部稽核审计 文件、资料管理暂行规定》的通知	
(1992 年 12 月 26 日)	(1168)
公安部关于印发《公安内部审计工作规定》的通知	
(1992 年 10 月 3 日)	(1170)
中国人民建设银行内部稽核审计工作规定	
(1992 年 9 月 26 日建设银行发布)	(1176)
农村合作经济内部审计暂行规定	
(1992 年 5 月 12 日农业部令第 11 号发布)	(1179)
民政部关于建立健全内审机构的通知	
(1990 年 12 月 8 日)	(1184)

国家建筑材料工业局直属企业事业单位内部审计办法

(1990 年 8 月 26 日国家建筑材料工业局发布) (1186)

建材工业系统内部审计工作规定

(1990 年 8 月 26 日国家建筑材料工业局发布) (1191)

文化系统内部审计工作规定

(1990 年 8 月 25 日文化部令第 3 号发布) (1196)

乡镇企业系统内部审计暂行规定

(1990 年 6 月 18 日农业部发布) (1201)

旅游行业内部审计工作暂行规定

(1990 年 2 月 7 日国家旅游局发布) (1205)

审计署关于署内审计事项的报告和审定的试行办法

(1989 年 6 月 21 日) (1209)

民政部关于加强民政部门内部审计工作的通知

(1987 年 10 月 16 日) (1211)

国家海洋局关于下发国家海洋局内部审计工作程序的通知

(1987 年 8 月 27 日) (1212)

国家海洋局关于颁发《国家海洋局内部审计工作暂行规定》的通知

(1987 年 1 月 21 日) (1216)

十三、社 会 审 计

中国注册会计师协会审计准则委员会暂行规则

(2004 年 2 月 16 日中国注册会计师协会发布) (1223)

财政部关于印发《港、澳、台地区会计师事务所来内地临时执行审计业务的暂行规定》的补充规定的通知

(2003 年 11 月 26 日) (1224)

中国注册会计师协会关于印发《中国注册会计师执业规范指南第 5 号——审计报告(试行)》的通知

(2003 年 5 月 13 日) (1226)

水利部关于印发《水利部委托社会审计业务管理办法》的通知

(2003 年 4 月 21 日) (1245)

独立审计具体准则第 7 号——审计报告

(2003 年 4 月 14 日财政部发布)	(1248)
独立审计具体准则第 17 号——持续经营	
(2003 年 4 月 14 日财政部发布)	(1252)
独立审计具体准则第 28 号——前后任注册会计师的沟通	
(2003 年 4 月 14 日财政部发布)	(1257)
中国注册会计师协会关于印发《审计技术提示第 2 号——会计报表 公布日后发现的事实》的通知	
(2002 年 9 月 23 日)	(1260)
中国注册会计师协会关于会计师事务所更正审计结论有关问题 的复函	
(2002 年 9 月 5 日)	(1262)
中国注册会计师协会关于印发《审计技术提示第 1 号——财务欺诈 风险》的通知	
(2002 年 7 月 31 日)	(1262)
中国注册会计师协会关于成立上市公司会计审计问题专家技术 援助小组的决定	
(2002 年 7 月 19 日)	(1266)
独立审计实务公告第 9 号——对财务信息执行商定程序	
(2002 年 3 月 5 日财政部发布)	(1267)
独立审计实务公告第 10 号——会计报表审阅	
(2002 年 3 月 5 日财政部发布)	(1270)
独立审计具体准则第 26 号——存货监盘	
(2002 年 3 月 5 日财政部发布)	(1275)
独立审计具体准则第 27 号——函证	
(2002 年 3 月 5 日财政部发布)	(1280)
审计署关于严禁通过社会审计组织获取非法收入的通知	
(2001 年 12 月 13 日)	(1285)
财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知	
(2001 年 7 月 2 日)	(1286)
独立审计实务公告第 8 号——银行间函证程序	
(2001 年 2 月 22 日财政部发布)	(1287)
独立审计实务公告第 1 号——验资	

(2001 年 1 月 21 日财政部发布)	(1290)
独立审计实务公告第 7 号——商业银行会计报表审计	
(2001 年 1 月 21 日财政部发布)	(1295)
独立审计具体准则第 25 号——会计估计	
(2001 年 1 月 21 日财政部发布)	(1307)
资产减值准备审计指导意见	
(2000 年 1 月 17 日中国注册会计师协会发布)	(1310)
审计署办公厅关于青海省审计厅实施《审计机关监督社会审计组织 审计业务质量的暂行规定》有关问题请示的批复	
(1999 年 8 月 18 日)	(1313)
财政部关于印发《对经社会审计机构审计的国有企业年度会计报表 进行核查的暂行规定》的通知	
(1999 年 7 月 24 日)	(1314)
审计署关于深圳市审计局实施《审计机关监督社会审计组织审计业务 质量的暂行规定》有关问题请示的批复	
(1999 年 5 月 27 日)	(1320)
财政部关于明确会计师(审计)事务所国有资产处置确认授权单位 的函	
(1999 年 5 月 11 日)	(1322)
审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定	
(1999 年 4 月 1 日审计署令第 1 号发布)	(1322)
财政部、国家工商行政管理局关于会计师事务所和审计事务所体制 改革中登记注册有关问题的通知	
(1999 年 3 月 8 日)	(1327)
财政部关于对社会审计机构审计中央国有企业年度会计报表质量进行 抽审的实施意见	
(1999 年 2 月 25 日)	(1328)
独立审计实务公告第 5 号——合并会计报表审计的特殊考虑	
(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1330)
独立审计实务公告第 6 号——特殊目的业务审计报告	
(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1335)
独立审计具体准则第 16 号——关联方及其交易	

(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1339)
独立审计具体准则第 18 号——违反法规行为	
(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1344)
独立审计具体准则第 19 号——与已审计会计报表一同披露的 其他信息	
(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1348)
独立审计具体准则第 20 号——计算机信息系统环境下的审计	
(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1352)
独立审计具体准则第 21 号——了解被审计单位情况	
(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1355)
独立审计具体准则第 22 号——考虑内部审计工作	
(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1359)
独立审计具体准则第 23 号——管理当局声明	
(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1362)
独立审计具体准则第 24 号——与管理当局的沟通	
(1999 年 2 月 4 日财政部发布)	(1365)
财政部关于印发《会计师(审计)事务所实行联合、组建集团所的 若干规定(试行)》的通知	
(1998 年 7 月 6 日)	(1369)
审计署办公厅关于审计机关对注册会计师协会财务收支进行审计 监督问题的批复	
(1998 年 6 月 25 日)	(1372)
财政部关于中央商品流通企业年度会计报表实行注册会计师审计试点 有关事项的补充通知	
(1998 年 3 月 10 日)	(1373)
商品流通企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法	
(1997 年 11 月 10 日财政部发布)	(1374)
委托社会审计机构参加税收财务大检查有关事项的暂行办法	
(1997 年 9 月 17 日财政部发布)	(1379)
独立审计实务公告第 2 号——管理建议书	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1382)
独立审计实务公告第 3 号——小规模企业审计的特殊考虑	

(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1385)
独立审计实务公告第 4 号——盈利预测审核	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1388)
独立审计具体准则第 8 号——错误与舞弊	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1393)
独立审计具体准则第 9 号——内部控制与审计风险	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1397)
独立审计具体准则第 10 号——审计重要性	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1404)
独立审计具体准则第 11 号——分析性复核	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1407)
独立审计具体准则第 12 号——利用专家的工作	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1411)
独立审计具体准则第 13 号——利用其他注册会计师的工作	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1415)
独立审计具体准则第 14 号——期初余额	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1419)
独立审计具体准则第 15 号——期后事项	
(1996 年 12 月 26 日中国注册会计师协会发布)	(1422)
独立审计具体准则第 1 号——会计报表审计	
(1995 年 12 月 25 日财政部发布)	(1426)
独立审计具体准则第 2 号——审计业务约定书	
(1995 年 12 月 25 日财政部发布)	(1429)
独立审计具体准则第 3 号——审计计划	
(1995 年 12 月 25 日财政部发布)	(1432)
独立审计具体准则第 4 号——审计抽样	
(1995 年 12 月 25 日财政部发布)	(1436)
独立审计具体准则第 5 号——审计证据	
(1995 年 12 月 25 日财政部发布)	(1441)
独立审计具体准则第 6 号——审计工作底稿	
(1995 年 12 月 25 日财政部发布)	(1445)
独立审计基本准则	

(1995 年 12 月 25 日财政部发布)·····	(1449)
财政部、中国证监会关于中外合作会计师事务所、境外会计师事务所 执行中国企业在境外上市审计业务若干问题的规定的通知 (1994 年 3 月 2 日)·····	(1452)

十二、内 部 审 计

国务院办公厅转发审计署 关于加强内部审计工作报告的通知

(1987 年 7 月 16 日)

国务院同意审计署《关于加强内部审计工作的报告》，现转发给你们，请研究执行。

加强内部审计监督，是促进增产节约，增收节支运动深入开展和实现审计工作经常化、制度化的一项重要措施，各地区、各部门应当引起足够重视，切实抓好这一工作。

审计署关于加强内部审计工作的报告

(1987 年 7 月 1 日)

从 1983 年国家实行审计监督制度以来，许多部门和企业、事业单位按国务院规定建立了内部审计机构，积极开展审计监督工作，取得了明显成绩。据不完全统计，1986 年全国内审机构共审计五万八千多个单位，查出乱挤乱摊成本、偷税漏税、滥发奖金实物等违反财经纪律的金额二十二亿八千多万元，万元以

上贪污案件三百六十三件;提出制止损失浪费和降低成本费用等意见,可以提高经济效益十五亿元以上;通过对中外合作开发项目和经济合同等的审计,保护了国家和企业的合法权益。各部门的内审机构还配合审计机关对一些行业和专项资金进行了审计。实践证明,实行内部审计制度,对维护财经纪律和提高经济效益,具有重要作用。

当前存在的主要问题是,一些部门和企业、事业单位的内部审计工作没有开展起来,有的按国务院规定应建立内审机构但尚未建立,有的在机构改革中将内审工作削弱或取消,这同国家要求加强审计监督的精神是不符的。

为进一步推动内部审计工作,促进增产节约、增收节支运动的开展,我署最近召开了内部审计工作会议,研究提出以下意见:

一、提高对内审工作的认识。内部审计是我国社会主义审计制度不可缺少的重要组成部分。内部审计人员熟悉本部门、本单位的生产、经营、财务等情况,在挖掘内部潜力,提高经济效益方面能够更好地发挥监督作用。特别是各部门的内审机构对所属单位进行审计监督,有利于扩大审计覆盖面。使审计工作迅速走上经常化、制度化的轨道。

二、明确内部审计工作的主要任务。内部审计机构要围绕增产节约、增收节支和深化改革、搞活企业、提高经济效益开展工作。当前工作的重点是:审计盈利下降和亏损的企业,分析原因,促进企业挖掘增产节约潜力;揭露和纠正铺张浪费、造成国家资财严重损失问题;制止向企业乱收费、乱摊派,保护企业的正当利益;查处弄虚作假,钻改革空子,损害国家利益等违反财经纪律问题。部门审计机构要对所属的二、三级行政事业单位实行定期审计,受审计机关的委托本部门主管的厂长(经理)实行离任前经济责任审计。

三、健全内部审计机构。按国务院规定建立内审机构的部门和企业、事业单位要结合自己的情况,设立内审机构。已经建立内审机构但力量薄弱的,要充实人员。建立内审机构和充实人员,应在部门、企业、事业单位的总编制内解决。

四、加强对内部审计工作的领导。各部门和企业、事业单位要把内审机构

置于主要负责同志的直接领导下,定期布置和检查工作,及时解决工作中遇到的问题,支持内审人员依法独立行使审计职权。各级审计机关要有负责同志分管内审工作,进行具体组织指导。

以上报告如无不妥,请批转各地区各部门执行。

广播电影电视系统内部审计工作规定

(2004年12月9日国家广播电影电视总局令第46号发布)

第一章 总 则

第一条 为了健全广播电影电视系统内部审计制度,强化内部审计工作,依据《中华人民共和国审计法》和《审计署关于内部审计工作的规定》等有关法律法规,制定本规定。

第二条 本规定适用于广播电影电视系统的内部审计工作。

第三条 本规定所称内部审计是指广播电影电视部门、单位(以下简称单位)内部审计机构独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为,以促进加强经济管理和实现经济目标。

第四条 广播电影电视单位应当依法建立健全内部审计制度,在主要负责人或者权力机构的领导下开展内部审计工作。

第五条 广播电影电视单位主要负责人或者权力机构负责定期研究布置、检查内部审计工作,授予内部审计机构履行职责所必须的权限。

内部审计人员依法履行职务受法律保护,任何组织和个人不得打击报复。

第六条 广播电影电视内部审计应当按照有关内部审计的法律、行政法规和规章,严格依法进行。

第七条 中国内部审计协会是内部审计行业的自律性组织,是社会团体法人。广播电影电视内部审计协会是中国内部审计协会的分支机构,在国家广播

电影电视总局和中国内部审计协会的领导下,依照法律、法规和章程履行职责,负责广播电影电视系统内部审计业务的指导、服务、培训、交流,规范内部审计行为,并接受审计机关的监督。

第二章 内部审计机构和人员

第八条 广播电影电视系统下列单位应当依据《中华人民共和国审计法》设立内部审计机构:

(一)国家广播电影电视总局、中国广播电影电视集团及其所属的财政、财务收支金额较大的事业组织、企业(包括上市公司和控股公司)和社会团体;

(二)县级以上地方人民政府广播电影电视行政部门、集团和总台及其所属的财政、财务收支金额较大的事业组织和企业(包括上市公司和控股公司)。

其他有内部审计工作需要但不具有独立内部审计机构条件的单位,应配备专职内部审计人员或授权内设机构履行内部审计职责。

第九条 设立内部审计机构的单位应配备专职内部审计人员;可以根据工作需要设置审计委员会,配备总审计师。

在设立内部审计机构和设置专职审计员的单位,根据工作需要,可设置处级、科级审计员。

第十条 内部审计机构履行职责的经费应当列入本单位财务预算,并予以保证。

第十一条 依据中国内部审计协会《内部审计人员岗位资格证书实施办法》和《内部审计人员后续教育实施办法》,内部审计人员实行岗位资格和后续教育制度。

内部审计人员应当具备与其从事的内部审计工作相适应的专业知识和业务能力。

内部审计人员应持有内部审计从业资格证书,具有审计或相关专业大专以上学历;内部审计机构负责人还应具备审计或相关专业中级以上职称。

内部审计人员每年应有不少于两周的脱产学习、培训或进修,本单位负责人或者权力机构应提供必要的时间和经费保证。

内部审计人员专业技术职务资格的考试、评审和聘任,按照国家有关规定执行。

第十二条 内部审计人员办理审计事项,应当遵守《内部审计人员职业道德规范》,忠于职守,做到独立、客观、公正、保密。

第十三条 内部审计人员与被审计单位或者审计事项有利害关系的,应当回避。

第三章 内部审计机构主要职责

第十四条 内部审计机构按照本单位主要负责人或者权力机构的要求,依法对本单位及其所属单位(含占控股地位或者主导地位的单位,下同)履行下列内部审计职责:

(一)财政收支、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性审计;

(二)预算内、预算外资金的管理和使用情况审计;

(三)经济管理和效益情况审计;

(四)固定资产投资项目审计;

(五)受人事或组织部门委托,对内设机构和所属单位领导人员进行任期经济责任审计。对离任的领导人员,要坚持先审计后离任;

(六)内部控制制度的健全性和有效性以及风险管理评审;

(七)重大经营决策的可行性、合理性、效益性评审;

(八)政府采购及招标投标情况审计;

(九)重大经济合同的签订及执行情况审计;

(十)广播电影电视产品成本核算与管理审计;

(十一)专项资金及外汇管理和使用情况审计;