

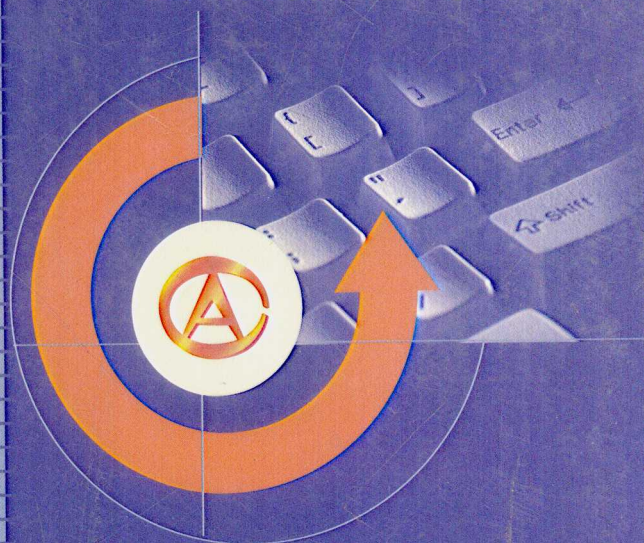
审计工作



实务指导

主编 / 庄 盛

SHENJI
GONGZUO
SHIWU
ZHIDAO



中国大地出版社

审计工作实务指导

(下 卷)

中国大地出版社

目 录

(下 卷)

第九章 建筑安装工程预(结)算及项目竣工决算审计	(955)
第一节 建筑安装工程预(结)算及项目竣工决算审计概述	(955)
一、建筑安装工程预(结)算审计	(955)
二、基本建设项目(工程)竣工决算审计	(956)
第二节 建筑安装工程预(结)算的编制与审计	(956)
一、建筑安装工程施工图预算的编制和审计	(956)
二、建筑安装工程竣工结算的编制与审计	(959)
第三节 基本建设项目竣工决算的编制与审计	(960)
一、建设项目竣工决算的编制	(960)
二、建设项目竣工决算的审计	(961)
第十章 资产评估	(964)
第一节 资产评估概述	(964)
一、资产评估的概念	(964)
二、资产评估的特点	(966)
三、资产评估的对象	(967)
四、资产评估标准	(969)
五、资产评估的假设	(970)
六、资产评估的原则	(971)
第二节 资产评估方法	(972)
一、资产评估现行市价法	(972)
二、资产评估重置成本法	(975)
三、资产评估收益现值法	(980)
四、资产评估清算价格法	(984)
第三节 机器设备重置成本评估	(987)
一、影响重置成本的因素	(987)
二、原始成本的构成及其物价变动分析	(988)
三、重置全价的测定	(988)
四、成新率的测定	(989)
五、功能性贬值的测定	(990)
六、功能成本系数的测定	(990)

七、经济性贬值的测定	(992)
八、机器设备重置成本评估重置净价的估算方法	(992)
九、机器设备现行市价及清算价格评估	(996)
第四节 土地使用权转让价格评估	(998)
一、土地使用权转让价格评估的依据	(999)
二、土地使用权转让价格评估的原则	(999)
三、土地使用权转让价格的评估方法	(1001)
第五节 房产价格评估	(1013)
一、房屋建筑物现场查勘	(1013)
二、房屋建筑物的完损等级评定	(1014)
三、影响房产价格的因素	(1014)
四、房产价格的评估方法	(1015)
第六节 流动资产评估	(1026)
一、储备资产评估	(1026)
二、在制品和自制半成品评估	(1027)
三、产成品评估	(1028)
四、应收项目评估	(1030)
五、发出商品评估	(1031)
六、预付费用评估	(1031)
七、短期投资评估	(1031)
第七节 无形资产评估	(1031)
一、无形资产评估内容	(1032)
二、无形资产贡献份额法	(1034)
三、成本——收益现值法	(1034)
四、费用现值法	(1035)
五、绝对值计价法	(1035)
六、相对值计价法	(1036)
七、混合计价法	(1036)
八、重置成本法	(1036)
九、利润系数估价法	(1037)
十、有效使用期内超额利润法	(1037)
第八节 整体资产评估	(1038)
一、企业整体资产评估	(1038)
二、企业整体资产评估基本参数及其测定	(1040)
三、企业整体资产评估案例及分析	(1042)
第九节 股份制改造企业资产评估	(1045)
一、土地使用权评估	(1045)
二、长期投资评估	(1046)

三、商誉评估	(1046)
四、全部改制净资产评估	(1046)
五、国有资产折价入股及转让	(1047)
六、非经常性资产处理	(1047)
七、资产评估结果调整入账	(1047)
第十节 资产评估报告	(1048)
一、资产评估报告概述	(1048)
二、资产评估报告制度	(1052)
三、资产评估报告的分析利用	(1054)
第十一章 完成审计工作	(1060)
第一节 完成审计外勤工作	(1060)
一、完成特殊项目的审计工作	(1060)
二、编制审计差异调整表和试算平衡表	(1083)
三、取得管理当局声明书	(1089)
四、取得律师声明书	(1091)
五、执行分析性复核程序	(1093)
六、撰写审计总结	(1093)
七、完成审计工作底稿的二级复核	(1094)
第二节 评价审计结果	(1094)
一、对重要性和审计风险进行最终的评价	(1095)
二、对已审计会计报表进行技术性复核	(1095)
三、对被审计单位已审计会计报表形成审计意见并草拟审计报告	(1096)
四、对审计工作底稿进行最终复核	(1097)
第三节 与被审计单位沟通	(1098)
一、沟通的目的与方式	(1098)
二、沟通的事项	(1099)
第四节 期后发现的事实	(1101)
一、期后发现审计报告日存在的事实	(1101)
二、在会计报表公布日后获知的重大不一致和重大错报	(1102)
第十二章 审计报告	(1104)
第一节 审计报告的意义、作用和类型	(1104)
一、审计报告的意义和作用	(1104)
二、审计报告的类型	(1105)
第二节 审计报告准则	(1112)
一、一般原则	(1112)
二、审计报告的内容与格式	(1113)

三、审计意见的类型与审计报告的编制	(1114)
第三节 审计报告的编制	(1115)
一、编制审计报告的步骤	(1115)
二、编制和使用审计报告的要求	(1116)
第十三章 货币资金和有价证券审计	(1118)
第一节 货币资金和有价证券审计的目标与范围	(1118)
一、货币资金和有价证券审计的目标	(1118)
二、货币资金和有价证券审计的范围	(1119)
第二节 货币资金的符合性与实质性测试	(1119)
一、货币资金内部控制制度	(1119)
二、货币资金的符合性测试	(1120)
三、货币资金的实质性测试	(1122)
第三节 有价证券的符合性与实质性测试	(1128)
一、有价证券的内部控制制度	(1128)
二、有价证券的符合性测试	(1128)
三、有价证券的实质性测试	(1129)
第十四章 上市公司审计	(1131)
第一节 上市公司审计概述	(1131)
一、上市公司审计特点与审计内容	(1131)
二、公司上市改组审计	(1132)
三、上市公司会计报表审计的基本程序	(1133)
四、上市公司的年度会计报表审计	(1134)
第二节 上市公司主要审计计划和审计程序	(1134)
一、审计计划	(1135)
二、审计程序	(1137)
第三节 上市公司审计报告	(1142)
第四节 上市公司盈利预测审计	(1150)
一、假设条件的审核	(1150)
二、会计政策的审核	(1150)
三、盈利预测各项数字的审核	(1151)

第五篇 审计执法

第一章 审计执法	(1155)
第一节 审计执法概述	(1155)
一、审计执法的概念	(1155)

二、审计执法的特征	(1155)
三、审计执法的地位	(1157)
第二节 审计法	(1158)
一、审计法的概念	(1158)
二、审计法律关系	(1158)
三、审计法的地位	(1159)
四、审计法律体系	(1160)
五、审计法的基本原则	(1160)
六、审计法的内容	(1163)
第三节 审计执法中的重大关系	(1165)
一、审计执法与经济建设	(1165)
二、执法与执行政策	(1166)
三、自由裁量与合理执法	(1167)
四、审计立法与审计执法	(1167)
五、审计执法与社会审计、内部审计	(1168)
第四节 审计执法原则	(1168)
一、独立行使职权原则	(1168)
二、依法审计原则	(1170)
三、民主原则	(1171)
四、程序原则	(1175)
五、执法监督原则	(1177)
六、违法责任原则	(1179)
第二章 审计行政复议	(1183)
第一节 审计行政复议概述	(1183)
一、审计行政复议的概念与特征	(1183)
二、审计行政复议的基本原则	(1183)
第二节 审计行政复议机构	(1190)
一、审计复议机构的概念和特征	(1190)
二、审计行政复议机构的职责	(1190)
第三节 审计行政复议管辖	(1192)
一、审计行政复议的一般管辖	(1193)
二、上一级行政机关管辖	(1193)
第四节 审计行政复议参加人	(1196)
一、审计行政复议申请人	(1196)
二、审计行政复议的被申请人	(1197)
三、审计行政复议的第三人	(1197)
四、审计行政复议的代理人	(1198)

第五节 审计行政复议的申请与受理	(1200)
一、申请	(1200)
二、受理	(1203)
第六节 审计行政复议的审理与决定	(1203)
一、审理的初期阶段	(1203)
二、审理内容和审理方式	(1204)
三、审理依据	(1205)
四、撤诉情况的发生及处理	(1206)
第七节 审计行政复议的期间与送达	(1208)
一、审计行政复议的期间	(1208)
二、审计行政复议的送达	(1209)
第八节 审计行政复议文书	(1211)
一、审计行政复议文书概述	(1211)
二、复议申请书	(1211)
三、复议答辩书	(1213)
四、复议受理通知书	(1214)
五、复议申请补正通知书	(1215)
六、不受理复议裁定书	(1216)
七、复议决定	(1217)
八、复议报告	(1221)
九、调查笔录	(1224)
第三章 审计行政诉讼	(1226)
第一节 审计行政诉讼概述	(1226)
一、审计行政诉讼的概念和特征	(1226)
二、审计行政诉讼与审计行政复议的关系	(1227)
三、审计行政诉讼的基本原则	(1228)
第二节 审计行政诉讼参加人	(1231)
一、审计行政诉讼的原告	(1231)
二、审计行政诉讼的被告	(1232)
三、审计行政诉讼的第三人	(1234)
四、共同诉讼人	(1235)
五、行政诉讼代理人	(1235)
第三节 审计行政诉讼的受案范围和管辖	(1236)
一、审计行政诉讼的受案范围	(1236)
二、审计行政诉讼的管辖	(1238)
第四节 审计行政诉讼证据	(1240)
一、证据的种类	(1240)

二、被告负有举证责任	(1242)
三、审计机关正确履行举证责任的意义	(1243)
四、人民法院对证据的收集、认定和保全	(1244)
第五节 审计行政诉讼的起诉和处理	(1244)
一、审计行政诉讼的起诉	(1244)
二、审计行政诉讼的管辖	(1247)
第六节 审计行政诉讼的审理和判决	(1247)
一、审计行政诉讼的审理	(1247)
二、审计行政诉讼的判决	(1250)
三、审计行政诉讼的二审审理与裁判	(1252)
第七节 审计行政诉讼执行	(1253)
一、审计行政诉讼执行概述	(1253)
二、审计行政诉讼执行措施	(1253)
第八节 审计应诉	(1254)
一、审计行政应诉的准备工作	(1254)
二、审计机关培养自己的诉讼代理人	(1255)
三、审计机关参加法庭辩论时应注意的问题	(1258)
四、审计行政应诉法律文书	(1260)
第四章 审计法律责任	(1266)
第一节 法律责任概述	(1266)
一、违法的概念	(1266)
二、法律责任与法律制裁	(1267)
三、行政责任	(1268)
四、刑事责任	(1272)
第二节 被审计单位及直接责任人的法律责任	(1275)
一、被审计单位及直接责任人的行政法律责任	(1275)
二、被审计单位及有关人员的刑事责任	(1281)
第三节 审计人员的刑事责任	(1297)
一、徇私舞弊罪	(1297)
二、玩忽职守罪	(1298)
三、滥用职权罪	(1300)
 第六篇 新时期审计工作经验集萃	
 第一章 以“三个代表”重要思想为指导,开创新时期审计工作新局面	(1305)
用“三个代表”思想分析审计工作面临的形势和任务	魏德卿(1305)

以五中全会精神为指针 认真做好“十五”时期的审计工作	高 林(1310)
解放思想、更新观念 为实施西部大开发战略服务	仁 松(1316)
加强审计监督 服务西部开发	李俊辉(1319)
振奋精神 开拓进取 在西部开发的热潮中全面推进审计工作	何莲香(1321)
积极发挥审计监督职能 努力开拓审计工作的新局面	王 军(1324)
重视审计是做好县委工作的现实需要	冯及时(1329)
抓住重点 强化监督 努力开拓新时期审计工作新局面	张成武(1334)
用“三个代表”重要思想统揽审计工作	

全局	广东省汕头市审计局党组学习中心组(1336)
坚持高标准 创造新业绩	张月英 黄景勋(1340)
深刻领会“三个代表”精神,切实搞好审计工作	陈邦仁(1343)
以优异成绩跨入 21 世纪	齐德本(1346)
贯彻“三个代表” 指导工作实践	黄陆儒(1350)
一个工作扎实、作风过硬的战斗集体——来自“全国审计机关先进集体”渠县	

审计局的报道	郭世全(1352)
扎实开展审计工作 积极服务经济建设	四川省南部县审计局(1355)
税收征管中存在的问题与对策	李建勋(1357)
抓精神文明建设 促审计工作发展	张文耀(1359)
扎实审计 突出重点 全方位提高审计执法水平	李 钰(1362)
坚持“六个抓好” 连上三个台阶	程书进(1364)
强化审计监督 积极为西部大开发做贡献	贵州省黄平县审计局(1367)

第二章 强化财政预算审计,有效规范政府行为

本级预算执行情况审计之我见	姜希明(1369)
认真总结 不断创新 深化本级预算执行情况审计工作	冯声康(1373)
积极探索新思路 不断深化预算执行审计	梁伯毅 王永哲(1381)
从审计银行账户入手 加大对预算单位的监督力度	夏才清(1383)
喀什地区开展农业资金审计的做法及	

体会	新疆维吾尔自治区喀什地区审计局(1385)
预算外资金管理与审计监督	李连清 方玉芬 任宏伟 刘 文(1387)
发挥财政审计职能作用 推进预算执行审计工作不断发展	杨俊树 史殿臣(1390)
乡镇财务管理存在的问题及对策	谢光天(1393)
预算执行审计的做法和体会	于宝军(1395)
深化行政事业审计的思考	任维富(1397)
乡镇财政财务管理存在问题的原因及对策	唐久毅 张凤敏 刘振芳(1400)
对移民资金审计的思考	李晓军(1402)
预算外资金管理存在问题及改进思路	王家鸿 张永胜(1403)
对县本级预算执行审计风险的几点思考	邓国拯(1405)

本级预算执行情况审计的做法和体会	吉林省抚松县审计局(1407)
预算外资金管理与收支两条线谏议	石品昌(1409)
深化同级财政审计 促进西部大开发战略顺利实施	王宝凤(1411)

第三章 深化经济责任审计,增强经济监督效力

(1415)

经济责任审计的几个理论问题	鄢培录(1415)
适应干部经济监督需要 实行全程经济责任审计	黄殿利(1419)
任期经济责任审计中存在的问题及对策	周生西 乔桂林 魏玉金(1425)
加强领导 合力推进 扎实有效地抓好经济责任 审计	中共黑龙江省牡丹江市委、市人民政府(1428)
任期经济责任审计存在的问题及对策	李东水 廖金水(1432)
对深化完善经济责任审计 推进干部管理和党风廉政建设的几点 认识	霍保银 张宝印 晁秀喜(1435)
强化领导 突出重点 深入开展经济责任审计 工作	黑龙江省齐齐哈尔市审计局(1440)
浅谈党政领导干部经济责任审计程序	梁金佩 黄晓阳(1444)
浅议党政干部经济责任审计	陶旺民(1452)
关于加强党政领导干部任期经济责任审计的思考	陈建平(1455)
认真开展干部任期经济责任审计 努力创新干部监督管理任用 机制	中共山西省大同县委、县人民政府(1458)
领导干部任期经济责任审计的实践与思考	王梅凌(1462)
我们是如何开展县委书记、县(区)长任期经济责任审计的	李文化(1466)
积极探索 不断推进 领导干部经济责任审计深入开展 ...	李运泽 钟晓华(1468)
浅议经济责任审计存在的难点和对策	孙 珍(1472)
浅谈领导干部任期经济责任审计的必要性	朱永恒(1475)
党政领导干部任期经济责任审计存在问题与对策初探	黄家健(1477)
深入开展经济责任审计 强化对干部的管理和监督	初宝江(1480)
提高领导干部任期经济责任审计质量的实践与思考	温国华 麻滋俭(1483)
开展经济责任审计的主要做法与体会	张樵太 刘淑芬(1485)
努力探索干部离任审计的有效方法	程 伟(1487)
干部任期经济责任审计的实践与思考	王孝碧(1492)
对乡镇领导干部进行经济责任审计的几点体会	马丽波(1494)
强化经济责任审计应把握的关键问题	苏 毅(1496)
深入开展经济责任审计是加强干部监督管理的有效途径	王家鹏(1499)
加强领导 精心实施 注重效果 扎实做好领导干部经济责任审计 工作	宗锦川(1504)
积极开展经济责任审计 促进党风廉政建设	任孔洲(1507)

第四章 认真开展金融和投资项目审计,切实提高资金使用

效能 (1511)

- 促进证券市场健康发展 强化信息公开披露制度 章为纲(1511)
- 地方商业银行资产质量问题的因应策略 贝万新(1513)
- 严审细查挖金库 穷追不舍揪贪犯——潞城市信用合作社 1999 年资产负债及损益情况
审计纪实 黑月水 张志萍 韩 谢(1515)
- 发挥审计监督职能 服务地方经济发展——威远县党政领导高度重视投资审计
工作 四川省威远县审计局(1519)
- 审计为国家节约大量公路建设资金——福建省龙岩市审计局开展公路“先行工程”竣工
决算审计的做法 邓干华 陈仁忠(1520)
- 浅谈固定资产投资项目工程决算审计 程士忠 马玉明 项永富(1524)
- 提高固定资产投资工程审计质量之我见 黄万富 李继忠(1525)

第五章 扎实进行内部审计和社会审计,有效维护财经秩序 (1528)

- 迎接挑战 再创辉煌 雷春杰(1528)
- 试论风险基础审计在我国审计实践中的应用 张立民(1530)
- 小型水电站整体资产评估宜采用收益现值法 詹 东(1534)
- 推广价格审计 促进内审发展 曹慧明(1536)
- 突出重点 再上台阶 促进内审工作蓬勃发展 陈天临 赵启文(1540)
- 浅析内部审计的外部化 童宏怀(1542)
- 冷静对待近几年验资业务中的是非问题 张克宏(1546)
- 企业真实性审计评价指标初探 尹种信 龚敏秋(1548)
- 确保审计业务质量要把好“五关” 傅 义(1550)

第六章 充分发挥审计监督职能,进一步加大审计执法力度 (1552)

- 审计监督中存在的几个问题及对策思考 吴业崇 郭长水(1552)
- 对我区国有企业审计的几点思考 仁 松(1556)
- 强化审计监督 促进反腐倡廉 邓光全 黄学荣(1558)
- 深化政务公开 确保审计执法公正 韩 力 康 健 姜淑萍(1560)
- 加强审计监督 服务西部开发 邹 瑾(1564)
- 大力推进依法审计 切实履行审计职责 山西省阳泉市审计局(1566)
- 围绕“三个一” 做好“四结合” 淮安市国有企业审计出实招 刘学庆(1571)
- 加强法制教育 坚持依法治理——哈密地区审计局“三五”普法依法治理工作的
做法 韩月珠 韩铁新(1574)
- 关于对国有企业公司制改造和审计有关问题的探讨 陈东放(1578)
- 利用职权 弄虚作假 购树苗款变成购房款 耿承志(1581)
- 强化审计监督 维护经济秩序 白 玛(1581)

改进审计方法 强化审计监督	马 辉(1585)
强化审计法制建设 加大审计执法力度	山东省滨州市审计局(1587)
强化审计监督 服务经济建设	张学山(1590)
应重视公检法机关账外资金管理	闵兴利(1592)
突出审计法制建设 依法强化审计监督	雷正秘 陈稀林 王政国(1594)
加强法制建设 提高工作质量	山西省孝义市审计局(1597)
精耕细作做好“审计法制”文章	张广明(1601)
提高审计质量之管见	冯 明(1603)
依法审计不怕难 巾帼丹心谱新篇——记壶关县“三八”女子审计 小组	许荷香 王绍卿(1606)
政府工作的坚强防线 经济发展的有力助手	陕西省绥德县审计局(1610)
追踪 1383 万元资金体外循环始末	苏 毅 董晓华(1614)
适应市场经济需要 强化审计监督职能	蒋传喜(1616)
强化审计廉政责任制 加大审计执法力度	哈比亚西(1618)
强化审计监督职能 促进经济健康发展——根河市曹晓斌市长支持审计工作 纪实	高铁成(1619)
浅谈县级审计如何为地方党委、政府宏观调控服务	庞正芳(1621)
充分发挥审计在反腐败中的作用	臧金仕(1623)
积极为经济发展保驾护航	内蒙古自治区林西县审计局(1625)

第七章 适应新形势要求,全面加强廉洁审计和干部队伍建设 (1627)

从审计发现问题 分析经济犯罪原因	魏德卿(1627)
加强班子党风廉政建设 推进审计事业健康发展	王宋畅(1635)
健全监督机制 强化规范管理——关于审计机关党风廉政建设的思考	张建华(1639)
认真贯彻《条例》·充分发挥中层干部骨干作用	葛南翔(1642)
抓廉政建设的几点做法	李占宏 杨学仁(1644)
加强党风廉政建设 全面履行审计监督职能	杨志成 刘昌练(1647)
从审计结果看干部的德能勤绩	陶建中(1652)
实施“四三二一”创建工程 走育人兴业创文明之路	翁仙王(1654)
完善公务员考核制度是加强审计队伍建设的基础	兰 宇(1658)
通过审计看政绩,依据政绩用干部——贯彻落实两个《暂行规定》的实践	韩 华(1661)
搞好自身建设 强化经济监督	郑清宏(1664)
浅谈新形势下的思想政治工作	丁友才 熊茶根(1668)
紧密结合机关业务 切实加强思想政治工作	韦红庆(1671)
严字当头 内强素质 外树形象 把党风廉政建设渗透到审计 工作中	杨胜军(1673)
实现档案工作目标管理的两次“飞跃”	陈殿文(1675)
依法行政严监督 狠抓责任促廉政	廉正根(1678)

思想政治工作常抓不懈、常抓常新	唐奉新(1680)
努力造就一支政治坚定、业务过硬、廉洁奉公、执法严明的县级 审计队伍	秦治彬 苟邦正(1682)
继往开来 不辱使命	袁学武(1684)
强化党风廉政建设 促进审计风清气正	林建仁(1686)
以人为本铸铁军	王乐勤 路秋葆(1689)
抓审计队伍建设 促审计质量提高	张明玖(1692)
坚持标本兼治 加强党风廉政建设	广西壮族自治区北流市审计局(1694)
强素质 树形象 上质量 充分发挥审计职能作用	任方科(1695)
加强审计监督 促进廉政建设	王少刚(1698)

第八章 围绕经济发展新要求,努力探索审计新途径 (1702)

西部大开发中的新疆审计监督	哈布勒(1702)
不断改进审计工作 为国有企业改革与发展服务	董自明 谢 健(1707)
审计要为西部大开发、青海大发展保驾护航	孙家南(1709)
实现审计观念的转变 努力为西安大发展作贡献	花建中(1710)
资产经营公司经理经济责任审计的难点与思考	张志忠 胡重辉(1715)
股份制企业关联交易的审计	沈小鹏(1718)
加强审计监督的几点建议	刘政良(1721)
对棉麻企业审计应注意的问题及审计的方法运用	肖建友 王 仑(1727)
对深入开展和全面推行领导干部任期经济责任审计的思考	杨植基(1731)
国家审计质量控制研究	于桂芝 黄恩国(1733)
非权力影响力——领导者的立身之基	李连霞(1738)
对工业企业物资采购业务实施专项审计监督的探索	刘崇奇 敬咸科(1740)
国家林区宏观经济产业政策调整对根河市财政经济的影响	曲东红(1743)
略论审计风险防范与控制	张汉清(1745)
为有“活”水源头来——运城市审计局改革发展纪实	杨来管(1750)
积极探索和推进注册会计师行业的审计技术创新和制度 创新	郭晋龙 邹招保(1754)
知识经济对审计工作的影响及对策	李重阳(1760)
浅谈如何提高审计机关的地位	徐富强(1764)
强化审计监督 服务经济中心	福建省漳浦县审计局(1766)
减轻农民负担审计调查工作刍议	彭纪芳 谭广鑫 刘初平(1769)
对加强农业综合开发资金管理的几点思考	王红艳(1772)
我们是怎样开展经济责任审计工作的	程龙兴 李昱坤(1773)
企业资产负债损益真实性审计的难点与对策	陈光辉(1776)
当前防范审计风险的对策	魏芝勇 徐世明(1779)
县内横向交叉 解除审计三难	张俊彦(1780)

积极探索改制企业审计的新路子	贺镇刚(1783)
----------------------	-----------

附 篇 审计法律法规

中华人民共和国审计法	(1787)
中华人民共和国审计法实施条例	(1791)
中华人民共和国国家审计基本准则	(1798)
审计署关于实施审计工作程序的若干规定	(1804)
审计署关于在全国实行统一审计文书格式的通知	(1807)
审计专业技术资格考试暂行规定	(1808)
《审计专业技术资格考试暂行规定》实施办法	(1809)
审计署关于内部审计工作的规定	(1811)
社会保险审计暂行规定	(1813)
审计机关审计方案编制准则	(1815)
审计机关审计证据准则	(1816)
审计机关审计工作底稿准则	(1818)
审计机关审计事项评价准则	(1819)
审计机关审计报告编审准则	(1821)
审计机关审计人员职业道德准则	(1822)
审计机关计算机辅助审计办法	(1823)
审计署关于中央银行财务审计实施办法	(1825)
审计署关于国有金融机构财务审计实施办法	(1826)
审计机关对国有工业企业财务审计实施办法	(1829)
审计机关对国有商品流通行业财务审计实施办法	(1832)
审计机关对国家建设项目预算(概算)执行情况审计实施办法	(1834)
审计机关对国家建设项目竣工决算审计实施办法	(1837)
审计机关对农业专项资金审计实施办法	(1838)
审计机关对国外贷援款项目审计实施办法	(1840)
审计机关对事业经费审计实施办法	(1844)
审计机关对行政经费审计实施办法	(1846)
审计机关对社会保障基金审计实施办法	(1847)
审计机关对社会捐赠资金审计实施办法	(1849)
审计机关专项审计调查实施办法	(1850)
审计署关于审计机关办理交办事项的暂行规定	(1852)
审计机关审计管辖范围划分的暂行规定	(1854)
审计机关审计处理处罚的规定	(1855)
审计机关通报和公布审计结果的规定	(1857)
审计机关审计行政强制性措施的规定	(1859)

审计署关于驻国务院部门派出机构管理的规定	(1861)
审计署关于审计专业技术资格管理的暂行规定	(1863)
审计机关审计项目计划管理的规定	(1865)
审计机关关于审计复核工作的规定	(1866)
审计机关审计信息工作的规定	(1868)
审计机关公文处理的规定	(1870)
审计机关审计档案工作的规定	(1873)
审计机关审计统计工作的规定	(1875)
审计机关审计行政复议的规定	(1877)
审计机关审计行政应诉管理的规定	(1880)
审计机关指导监督社会审计机构的规定	(1882)
审计机关指导监督内部审计业务的规定	(1883)
审计机关监督社会审计组织审计业务质量的暂行规定	(1884)
行政单位定期审计制度	(1887)
广播电影电视系统内部审计工作规定	(1888)
商品流通企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法	(1892)
中外合资合作经营企业审计办法	(1896)
世界银行贷款项目审计工作规范	(1897)
对外经济贸易内部审计工作规定	(1904)
对外经济贸易企业经理离任经济责任审计工作规定	(1908)

第九章 建筑安装工程预(结)算及 项目竣工决算审计

第一节 建筑安装工程预(结)算及 项目竣工决算审计概述

一、建筑安装工程预(结)算审计

(一)建筑安装工程预(结)算的概念

建筑安装工程预(结)算是对于基建工程中建筑安装工程预算和结算的统称。建筑安装工程预算(也称施工图预算),是根据施工图纸、施工组织设计、预算定额、工程量计算规则、地区材料预算价格、取费标准、计划利润率等计算每项建筑安装工程所需建设费用的文件,是编制工程招标标底和工程投标报价以及拨付工程进度款的基础。建筑安装工程结算(也称工程竣工结算),是指建筑安装工程竣工后,施工单位根据原工程预算,加上由于设计变更及施工过程中临时发生的小修小改而产生的补充调整预算,向建设单位办理竣工工程价款结算的文件。它是建设单位和施工企业办理竣工工程价款结算的主要依据。

工程预算是确定工程价款的基础,而工程结算是工程价款的最终表现,二者是一种相互依存的关系。

(二)建筑安装工程预(结)算审计的意义

建筑安装工程预(结)算审计是指通过对施工单位或有关部门编制的工程预(结)算的分项工程量、预算单价、材料消耗量、费用计取的合规、合法性的审计,以确定建筑安装工程预(结)算造价的合理性与真实性,为基建项目(工程)竣工决算提供真实可靠的基础资料的一种审计行为。随着建筑产品逐渐进入商品市场和多年来工程预(结)算中存在的争议及“高估冒算”的问题较多的事实,对工程预(结)算实施审计监督显得尤为必要。

1. 建筑安装工程预(结)算审计,是控制固定资产投资规模的一个重要环节。对工程预(结)算的审计,就是审查其所确定的单位工程所消耗的人工费、材料费、机械台班使用费以及其它相关费用的真实准确程度,使项目的投资预算落到实处,以避免工程投资出现预算超概算,结算超预算的问题,从而在宏观上达到控制固定资产投资规模的目的。

2. 建筑安装工程预(结)算审计,是维护建设单位和施工单位双方的合法权益,推动建设管理法制化的一项措施。工程预(结)算,是建设、施工单位进行竣工工程价款结算的依据。一方面,它决定着建设单位的投资耗费,另一方面,又决定着施工单位的结算收入。如果建设单位盲目压标压价,或者施工企业不按定额、标准计算工程造价,都会对建筑市