

# 审计经济法规选编

---

东南大学审计处 编

# 审计经济法规选编

东南大学审计处编

加強審計監督  
嚴肅財經紀律

陳篤信

一九九七年五月

陳篤信題詞

加強審計監督  
維護財經秩序

朱萬福一九九七年六月

## 前 言

党的十四大明确提出了我国经济体制改革的目标，是建立社会主义市场经济体制。社会主义市场经济体制的实施使中国的经济生活跨入了一个新的纪元。然而，不可忽视的是，市场自身所无法克服的弊端，市场主体的趋利性而导致的市场秩序的混乱，市场运行中所产生的各种利益冲突，必然要求对市场秩序予以规划，从而使其有序运行。党的十四大报告指出，我国建立社会主义市场经济体制，要在进一步改革财经管理体制的同时，强化审计和经济监督，健全科学的宏观管理体制和方法。无庸赘言，审计工作是对国民经济进行监管的重要一环，在社会主义市场经济体制下，它尤其显得重要。为了保证经济生活的正常开展，维护财经秩序，促进廉政建设，审计机关具有其它行政机关无法替代的职能。李鹏总理曾说过，就审计部门来说，它本身并不制订宏观调控措施，但国家制订的宏观调控措施能否落到实处，要靠各级监督部门特别是审计部门来加以监督。

为了使审计工作更加有力，同时也为了使宏观调控工作能够依法进行，第八届全国人民代表大会常务委员会于1994年8月审议通过了《中华人民共和国审计法》，并经第32号主席令公布，已于1995年1月1日起实施。《审计法》的颁布实施，是确立审计机关在经济生活中的地位和正常开展审计工作的法律依据，对于加强审计监督工作，维护财经秩序，

促进廉政建设，提高经济效益，完善市场经济法律体系具有重大意义。

我校自1986年开展审计工作，建立内部审计监督约束机制以来，在各届党政领导的关心支持下，在上级审计机关的指导监督下，坚持“边组建、边工作”和“打基础、抓重点、上水平”的审计方针，紧紧围绕促进教育事业发展为中心开展了很有成就的工作，教育审计的作用越来越受到各单位领导和教职工的重视。《审计法》实施以来，校领导加大了对审计工作领导的力度，并在各个方面予以保证。1996年9月25日经校十届四次党委常委会讨论通过的《关于进一步健全内部管理制度，强化监督制约机制的决议》中指出：通过审计完善有关部门的内部监控机制，促进深化改革、推动我校各项事业的发展。为了深入贯彻落实审计法，使我校的审计工作走上经常化、正规化、法治化的轨道，相继制订了《东南大学内部审计规定》等近十个文件，这对我校内部审计今后的发展将会起到很大的推动作用。

但法律、法规、制度要靠人来执行，各级领导和广大审计、财会人员只有认真学习，才能够正确贯彻执行。为了进一步推进审计经济法规、制度的深入实施，促使我校审计、会计、经济管理部门及人员更好地依法规范行为，做好审计、会计及经济管理工作，特编写《审计经济法规选编》，此选编将国家、学校审计法规、制度和审计中所涉及的相关经济法融为一体，便于工作中及时查阅和参考。同时，为了帮助大家更好地学习，对法规中有关名词进行了解释。

应该说这是一本审计、会计、经济管理部门人员十分实用，颇为理想的工具书，但由于时间仓促，水平有限，难免

存在不足和疏漏，欢迎批评指正。

审计处

支海坤 朱顺云 方 云

一九九七年三月二十八日

# 目 录

## 前言

### 第一部分 中央首长谈审计

1. 江泽民总书记对审计工作有关指示 ..... (1)
2. 李鹏总理接见全国审计工作会议代表时的讲话 (97. 1. 21)  
..... (2)
3. 李贵鲜国务委员在全国审计工作会议上的讲话 (97. 1. 23)  
..... (4)

### 第二部分 国家审计法规、制度选

1. 中华人民共和国审计法 ..... (13)
2. 中华人民共和国教育法 ..... (22)
3. 审计署关于内部审计工作的规定 ..... (37)
4. 教育系统内部审计工作规定 ..... (43)
5. 国家教委直属高等学校校办企业厂长、经理离任经济责任  
审计工作规定 ..... (54)
6. 中华人民共和国会计法 ..... (60)  
    附：1. 企业财务通则 ..... (67)  
        2. 企业会计准则 ..... (77)
7. 财政税收财务大检查工作规定 ..... (89)
8. 事业单位财务规则 ..... (95)

### 第三部分 东南大学审计法规、制度选

1. 东南大学党委关于印发《关于进一步健全内部管理制度，强化监督制约机制的决议》的通知 ..... (107)  
    附：关于进一步健全内部管理制度，强化监督制约机制的决议
2. 东南大学关于转发《会计基础工作规范》的通知  
    ..... (114)  
    附：会计基础工作规范
3. 东南大学处（系）级干部离任经济责任审计规定（试行）  
    ..... (140)
4. 东南大学校办企业厂长、经理离任经济责任审计办法  
    ..... (145)
5. 东南大学科研经费决算审签办法 ..... (149)
6. 东南大学实行内部定期审计暂行办法 ..... (153)
7. 东南大学内部审计工作规定 ..... (160)
8. 东南大学维修、装修工程及零星基建工程预决算审计办法（试行） ..... (168)
9. 东南大学下发《关于建立部门、单位内部审计机构及聘任兼职审计人员的报告》的通知 ..... (172)
10. 东南大学关于聘任李明先等同志为校兼职审计员的通知  
    ..... (177)
11. 审计人员守则 ..... (178)
12. 东南大学审计处关于廉洁奉公的若干规定 ..... (179)

#### 第四部分 名词解释

|                                              |       |
|----------------------------------------------|-------|
| [审计]、[审计监督]、[审计监督制度] .....                   | (181) |
| [依法进行审计监督]、[独立行使审计监督权] .....                 | (182) |
| [真实性的审计] .....                               | (183) |
| [合法性的审计] .....                               | (184) |
| [效益性的审计]、[审计职能] .....                        | (185) |
| [审计职权]、[审计处理] .....                          | (187) |
| [定期进行审计]、[社会审计] .....                        | (188) |
| [内部审计]、[审计机关权限] .....                        | (189) |
| [法定职权] .....                                 | (190) |
| [审计机关制止违法行为权]、[审计机关通知暂停拨付有关款项权]、[审计人员] ..... | (191) |
| [玩忽职守]、[徇私舞弊] .....                          | (193) |
| [财政预算执行审计] .....                             | (194) |
| [财政决算审计]、[审计管辖范围] .....                      | (195) |
| [审计通知书]、[审计事项评价]、[审计证明材料] .....              | (196) |
| [审计报告] .....                                 | (197) |
| [审计决定]、[法律责任] .....                          | (198) |
| [行政处分] .....                                 | (199) |
| [警告] .....                                   | (200) |
| [罚款]、[违法所得]、[刑事责任] .....                     | (201) |
| [犯罪] .....                                   | (202) |
| [构成犯罪] .....                                 | (203) |
| [审计处罚] .....                                 | (204) |

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| [报复陷害审计人员]、[保全措施]、[经济法] ..... | (205) |
| [清算费用]、[清算损益]、[清算净收益] .....   | (206) |
| [财务报告]、[资产负债表] .....          | (207) |
| [损益表] .....                   | (209) |
| [财务状况变动表] .....               | (211) |
| [现金流量表] .....                 | (212) |
| [财务情况说明书]、[财务指标] .....        | (213) |
| [流动比率]、[速动比率] .....           | (214) |
| [应收帐款周转率] .....               | (215) |
| [存货周转率]、[资产负债表] .....         | (216) |
| [资本金利润率]、[营业收入利税率] .....      | (217) |
| [成本费用利润率] .....               | (218) |

## 第五部分 我校审计年鉴 东达分所简介

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| 1. 东南大学 1985~1996 年审计年鉴和主要工作情况<br>..... | (219) |
| 2. 江苏省苏亚审计事务所东达分所简介 .....               | (226) |

## 江泽民总书记对审计工作有关指示

“在进一步改革财经管理体制的同时,强化审计和经济监督,健全科学的宏观管理体制与方法”——(十四大报告)

“加强审计监督,为社会主义现代化建设服务”——(审计法与审计实务全书)

## 李鹏总理 接见全国审计工作会议代表时的讲话

1997年1月21日

审计署和各级审计机关自建立以来，积极开展审计工作，为国家做出了很大贡献。特别是1996年，你们对中央及各级预算执行情况进行了审计，同时审计了预算外资金，为国家增收节支280多亿元，成绩很大。我看问题不仅在于增收多少钱，重要的是通过审计，发现了一些执行国家财经纪律好的企业、好的单位，查出了一些违纪违法案件，对整顿经济秩序，加强宏观调控，产生了一种威慑力量，做出了很大贡献。我向你们表示感谢。

我们国家总的来讲形势是好的，经济在发展，物价涨幅在降低。现在已经制定了“九五”计划和今后15年的规划，而且“九五”开局不错，大家充满了信心。对我们中国未来的发展，世界上也在看好。但是，由于我们现在正处在由计划经济向社会主义市场经济过渡时期，法制尚不健全，各种必要的规章制度也不尽完善，社会主义市场经济的秩序还没有完全建立起来。有一些人钻法律的空子，钻我们工作制度不健全的空子，出现了种种违法犯罪行为。因此，摆在我们审计部门和广大审计工作者面前的任务是艰巨的，你们要继续作出努力。审计的范围很广，所有的国有单位和国家所属的资产，包括经营性资产和非经营性资产，都在审计之列。审

计应该是一种经常的经济监督活动，既要审计那些奉公守法的，审计以后给予表扬；也要审计那些违法乱纪的，审计以后依法予以处罚。从而使审计成为我们国家机构中的一个重要组成部分。

我们广大的审计工作人员要完成这样艰巨的任务，我看有两条很重要，一条是要提高我们自己的政治素质，以对人民负责的满腔热情，来做这项工作，本身应该奉公守法；再一条，是要提高我们的业务素质，很重要的就是要增加审计的知识，学会运用审计的各种工具。因为现在各行各业都在不断地采用现代化手段，如果我们审计工作还以一种比较落后的方式去进行，那一定不能满足工作的需要。

除了国家的审计部门，我国还有会计师事务所、审计事务所。要充分发挥社会中介力量的作用，以配合我们做好审计工作。

春节即将来临，我愿借此机会向大家拜个早年！

# 李贵鲜国务委员 在全国审计工作会议上的讲话

(一九九七年一月廿三日)

同志们：

这次全国审计工作会议开得很好。郭振乾同志对1996年的审计工作进行了全面总结，结合贯彻党的十四届六中全会和中央经济工作会议精神，对今年的审计工作做了总体安排，我都同意。国务院对这次会议很重视，李鹏总理接见了会议代表并做了重要讲话，充分肯定了审计部门取得的成绩，指出了今后工作的方向，总理的指示非常重要，大家要深刻领会，结合本地实际情况认真贯彻落实，争取今年的审计工作有新的发展。下面，我就审计工作的有关问题讲几点意见。

## 一、正确认识形势，增强做好审计工作的信心

正确认识和把握形势，是统一思想、树立信心、明确方向、做好各项工作的基础。当前，国际形势继续趋向缓和，多极化趋势进一步发展。同时，动荡和不稳定因素也有所增加。强权政治和霸权主义遭到了越来越多国家的强烈抵制，西方国家之间在涉及自身利益问题上摩擦不断，难以协调。发展中国家虽然在经济上还存在一些困难，但总体实力和在国际、地区事务中的作用继续上升。近年来全球经济呈现好的发展

势头，今年预期继续趋好。这种世界政治、经济形势，对于我国在国际事务中发挥积极作用，更好地发展对外贸易与经济合作，推进经济建设和社会发展是有利的。国内形势总的看是好的。在以江泽民同志为核心的党中央领导下，全国人民同心同德，积极推进经济体制改革，努力扩大对外开放，我国经济持续、快速、健康发展，物价上涨得到有效控制。“九五”计划第一年开了一个好头。国内生产总值达 67800 亿元，比去年增长 9.7%；零售物价涨幅回落到 6%，比上年涨幅降低 8.8%；农业战胜了部分地区严重的自然灾害，获得较好收成，粮食总产量超过 9600 亿斤，比去年增产 200 多亿斤，创造了历史最高水平；固定资产投资完成 23800 亿元，比上一年增长 18.9%，国家重点建设和技术改造得到加强；国内市场繁荣，全社会消费品零售总额为 24600 亿元，比上年增长 19.4%；财政收入增长快于财政支出的增长，财政赤字有可能控制在计划目标之内；金融形势比较平稳，国家外汇储备额突破 1000 亿美元；社会各项事业全面进步，人民生活进一步改善。

我国目前经济生活中存在的主要问题是：经济结构性矛盾愈益突出，“大而全，小而全”低水平重复建设问题严重，中央财政赤字较大，银行不良贷款继续增多，农业基础脆弱的状况没有根本改变，部分国有企业生产经营比较困难，社会生活中还存在不少消极腐败现象，一些地方社会治安和社会风气不好。对这些问题，党中央和国务院正在采取措施，认真解决。我们相信，只要全党、全国上下共同努力，这些前进中的困难和问题，一定能够逐步得到解决，国民经济一定能够持续、快速、健康发展。

过去的一年里，审计工作有了较大的发展。各级审计机关和广大审计工作者，在党中央、国务院和各级党委、政府的领导下，深入贯彻落实《审计法》，积极开展本级财政预算执行情况的审计和其他各项审计工作，努力加强审计工作的规范化建设和审计队伍的精神文明建设，取得了良好成绩。全年共审计 17.8 万个单位，查出违纪金额 2038 亿元，为国家增收节支 286 亿元，比去年增加 40%。在促进经济体制和经济增长方式转变，维持财经法纪，整顿经济秩序，加强廉政建设等方面发挥了重要作用。

1996 年，审计机关做了三项开拓性工作。一是审计署和各地审计机关按照《审计法》的规定，首次开展了本级预算执行审计，收到良好效果。实践证明，建立本级预算执行审计制度十分必要。二是审计工作规范化建设有了突破性发展，出台了 38 项审计工作规范，加快了审计工作法制化、制度化、规范化建设的进程。三是积极探索了对预算单位银行帐户的审计方法，这对于深化本级预算执行审计，加强对财政性资金的审计监督，将起到重要的作用。社会审计工作得到进一步发展，会计师事务所、审计事务所逐步建立健全自律性规章制度，发挥了较好的社会监督作用。这些工作的开展并取得初步成功，对于完善我国审计监督制度和办法，提高审计工作质量与水平，推动我国审计事业的发展具有十分重要的意义。在这里，我代表国务院向辛勤工作在审计战线上的同志们表示亲切的慰问和衷心的感谢。