

98
T239.221-44
1
2

中国审计规范答疑

审计署法规司 编写



3 0133 9561 5

中国审计出版社



C

455958

主 编 魏礼江

撰稿人(按撰写顺序排列):

魏礼江	王常松	鹿云飞
尚昌顺	常韵嫱	郭春双
史轶玮	董开军	周林霄
王世成	屠红梅	郭 薇
赵 梅	李东汉	

前 言

根据国务院领导关于要尽快实现审计工作法制化、制度化、规范化的指示,审计署组织各方面的力量经过1996年一年的努力,制定了38个审计工作规范。这些规范汇集成册出版发行后,引起了各级审计机关的高度重视,很快在审计系统掀起了一个学习、宣传、贯彻、落实审计规范的热潮。这些规范是《中华人民共和国审计法》(以下简称《审计法》)及其他有关法律、法规和方针、政策的具体化,是多年来我国审计工作成功经验的总结和概括,同时也吸收、借鉴了国外审计的一些有益做法。这些规范的贯彻执行,对于推进审计工作基础建设,规范审计机关及其工作人员的审计行为,保证审计工作质量,提高审计工作效率,将具有重要的现实意义。第一,这些审计规范的发布实施,标志着我国以《宪法》为根本依据,以《审计法》为核心,以不同层次的法规、规章为内容的审计法律规范体系已经基本形成。这是审计机关依法审计,把审计机关和审计人员的审计行为全面纳入法制化、制度化、规范化轨道的一个根本性前提条件。第二,制定和贯彻执行这些审计规范,既是审计机关加强精神文明建设的重要组成部分,也是审计机关落实“三五”普法规划方案,把审计行业普法工作引向深入的一项重要举措。第三,这些审计规范的发布实施,为促进审计工作依法、科学、有序地运行,提供了可供遵循的准则。第四,审计规范的发布实施,为审计机关和审计人员履行法定职责明确了具体的目标和方法,理顺了审计工作中的法律关系。

第五，审计规范的发布实施，为审计工作不断适应社会主义市场经济发展奠定了良好的审计法制基础。

审计工作规范化建设是一项复杂的系统工程。全面贯彻已经发布实施的38项审计规范，需要一个渐进的过程。同时，这些规范中的有些内容既是对过去审计工作经验的总结，也有不少是属于创新和对国外有益经验的借鉴。因此，需要对上述审计规范进行广泛宣传，使广大审计工作人员在工作实践中不断地学习、正确理解这些规范的内容，以便推动审计规范的贯彻执行。为了帮助大家的学习，我们根据规范草拟制定工作中的体会和学习、理解，编撰了《中国审计规范答疑》。我们希望通过这本书的出版，对于广大审计干部和群众学习《中国审计规范》，能够起到较好的参考作用。由于时间和水平所限，本书可能存在一些疏漏之处，欢迎大家提出宝贵意见。

编 者

1997年4月25日

目 录

第一章 审计准则规范

1. 什么是审计规范, 审计规范体系的结构是什么? (1)
2. 什么是审计规范化建设, 审计法制化、制度化和规范化
的关系如何? (2)
3. 为什么说全面制定审计规范的条件已经基本成熟, 制定
实施审计规范的意义是什么? (4)
4. 为什么要制定审计规范, 什么是审计行为? (8)
5. 审计规范的基本内容有哪些? (10)
6. 什么是国家审计准则, 我国为什么要制定国家审计准则?
..... (11)
7. 国家审计准则在审计法律规范体系中的地位是什么?
..... (13)
8. 国家审计准则的体系概念和基本内容是什么? (13)
9. 国家审计基本准则制定依据和指导思想是什么? 制定
过程如何? (15)
10. 最高审计机关国际组织审计准则的制定情况如何? ... (17)
11. 最高审计机关国际组织审计准则的基本框架和主要
内容如何? (18)
12. 美国注册会计师协会审计准则的制定情况和主要内容
是什么? (19)
13. 美国联邦审计署审计准则的制定情况和主要内容是

- 什么? (24)
14. 英国国家审计署审计准则的制定情况和主要内容是
什么? (28)
15. 加拿大审计署审计准则的制定情况和主要内容是
什么? (31)
16. 德国联邦审计院审计准则的制定情况和主要内容是
什么? (33)
17. 澳大利亚审计署审计准则的制定情况和主要内容是什么?
..... (36)
18. 中国注册会计师协会独立审计准则的制定情况和主要
内容是什么? (42)
19. 什么是国家审计基本准则? 国家审计基本准则的基本
框架是什么? (43)
20. 国家审计基本准则的制定目的、适用范围和适用原则
是什么? (44)
21. 什么是国家审计基本准则中的一般准则, 其基本内容
是什么? (45)
22. 什么是国家审计基本准则中的作业准则, 其基本内容
是什么? (51)
23. 什么是符合性测试? 什么是实质性测试? (55)
24. 什么是审计抽样? (55)
25. 什么是审计报告? 国家审计基本准则规定的审计报告
的适用范围如何? (56)
26. 什么是报告准则? 国家审计基本准则中的报告准则的
基本内容是什么? (57)
27. 什么是审计意见书? 什么是审计决定? 审计机关在什
么情况、如何使用这两种审计文书? (59)
28. 对审计结果为什么要使用两种审计文书? 其法律效力

目 录

有何区别?	(60)
29. 什么是审计处理? 什么是审计处罚?	(61)
30. 区分审计处理和审计处罚的法律背景和实际意义是什么?	(61)
31. 什么是处理、处罚准则? 国家审计基本准则中的处理、 处罚准则在哪几个环节作出了明确规定?	(63)
32. 什么是审计方案? 审计方案有何作用?	(65)
33. 审计方案编制准则的制定目的、依据和适用范围是什么?	(66)
34. 审计方案编制的过程和基本环节是什么?	(67)
35. 中国注册会计师独立审计具体准则第 3 号——审计计 划的基本框架和规范内容是什么?	(69)
36. 最高审计机关国际组织审计准则中关于审计计划的规 定的主要内容是什么?	(71)
37. 国际民间审计准则中有关审计计划的规定的 主要内容是什么?	(73)
38. 审计证据准则的制定目的、依据和现实意义是什么?	(78)
39. 什么是审计证据? 审计人员如何实施审计取得证据?	(80)
40. 审计人员收集审计证据应当遵守哪些要求?	(90)
41. 什么是审计证据的先行登记保存? 设定审计证据登记 保存的法律依据是什么?	(92)
42. 中国注册会计师独立审计具体准则第 5 号——审计证 据的基本框架和规范内容是什么?	(94)
43. 最高审计机关国际组织审计准则中有关审计证据的规 定的主要内容是什么?	(97)
44. 国际民间审计准则中有关审计证据的规定的 主要内容	

- 是什么? (98)
45. 什么是审计工作底稿? 其作用如何? (104)
46. 审计工作底稿准则的制定目的、依据和意义是什么?
..... (107)
47. 审计工作底稿准则在审计工作底稿的哪些方面作了明确
规定? (108)
48. 什么是分项目审计工作底稿? 什么是汇总审计工作底
稿? 两者之间有何关系? (110)
49. 中国注册会计师独立审计具体准则第6号——审计工
作底稿的框架和基本内容是什么? (111)
50. 美国国家审计准则中审计工作底稿的基本内容是什么?
..... (113)
51. 什么是审计事项评价? 审计事项评价准则制定的目的、
依据和意义是什么? (114)
52. 审计事项评价准则在哪几个方面明确规定了评价的原
则, 其基本内容是什么? (116)
53. 审计事项评价准则对哪些审计事项的内容明确规定了
应当重点评价? (118)
54. 审计事项评价准则对哪些事项明确规定了不作评价?
..... (119)
55. 最高审计机关国际组织审计准则中关于内部控制的研究
和评价规定的主要内容是什么? (120)
56. 美国民间审计准则中关于审计事项评价规定的主要内
容是什么? (121)
57. 中国注册会计师执业规范指南第1号——年度会计报表
审计中关于评估持续经营能力规定的主要内容是什么?
..... (122)
58. 审计报告编审准则的制定目的、依据和意义是什么?

目 录

.....	(123)
59. 审计报告编审准则在哪些审计工作环节上作出了明确规定?	(125)
60. 审计报告的编制基础是什么? 审计报告的用途、主送单位及审计报告的内容如何?	(126)
61. 审计报告为什么要按照规定及时征求被审计单位意见?	(128)
62. 为什么审计报告只能由审计机关审定? 审定的主要内容是什么?	(129)
63. 中国注册会计师独立审计具体准则第7号——审计报告的框架和基本内容是什么?	(130)
64. 美国民间审计准则中关于审计报告有何规定?	(133)
65. 德国国家审计准则中关于审计报告有何规定?	(138)
66. 什么是职业道德? 什么是审计人员职业道德? 有何本质特征?	(139)
67. 审计人员职业道德在我国社会主义精神文明建设中的地位 and 作用如何?	(142)
68. 我国审计人员职业道德的分类情况如何?	(146)
69. 审计人员职业道德与审计法律之间的关系如何?	(149)
70. 审计人员职业道德准则制定的目的、依据和意义是什么?	(152)
71. 审计人员职业道德准则在哪些方面作出了明确的规定, 其基本内容如何?	(154)
72. 最高审计机关国际组织审计准则对审计人员职业道德作了哪几个方面的规定, 其基本内容如何?	(156)
73. 美国民间审计准则中关于审计职业道德规定的主要内容是什么?	(158)
74. 加拿大审计长公署审计准则中关于审计职业道德规定	

- 的主要内容是什么? (161)
75. 澳大利亚审计署审计准则中关于审计职业道德规定的主要内容是什么? (163)

第二章 专业审计规范

76. 《中央预算执行情况审计监督暂行办法》的法律效力等级如何? 审计对象和审计程序规定的主要内容是什么? (165)
77. 对中央预算执行情况进行审计监督的主要内容是什么? (167)
78. 对中央级其他财政收支进行审计监督的主要内容是什么? (170)
79. 对中央银行财务收支进行审计的目的和意义是什么? (175)
80. 对中央银行财务收支进行审计的审计对象、分工和审计程序规定的主要内容是什么? (176)
81. 主要从哪几个方面对中央银行财务收支情况进行审计监督, 审计的主要内容是什么? (178)
82. 对国有金融机构财务收支进行审计的目的和意义是什么? (181)
83. 对国有金融机构财务收支进行审计的审计对象、分工和审计程序规定的主要内容是什么? (184)
84. 主要从哪几个方面对国有金融机构财务收支情况进行审计监督, 审计的主要内容是什么? (186)
85. 对国有保险机构资产、负债、损益情况进行审计监督的主要内容是什么? (188)
86. 对国有金融信托投资和证券机构资产、负债、损益情况进行审计监督的主要内容是什么? (192)

目 录

-
87. 对中央银行财务收支进行审计和对国有金融机构进行
 审计有何区别, 为什么? (194)
 88. 对国有工业企业财务收支进行审计监督的审计对象是什
 么? 主要从哪几个方面对国有工业企业财务收支进行审
 计? 审计程序如何? (196)
 89. 对国有工业企业会计凭证、会计帐簿、会计报表进行
 审计监督的主要内容是什么? (199)
 90. 对国有工业企业资产审计的主要内容是什么? (203)
 91. 对国有工业企业负债审计的主要内容是什么? (207)
 92. 对国有工业企业所有者权益审计的主要内容是什么?
 (210)
 93. 对国有工业企业损益审计的内容是什么? (214)
 94. 对国有商品流通行业财务收支进行审计的目的和意义
 是什么? (216)
 95. 对国有商品流通行业财务收支进行审计监督的对象及
 其审计分工如何? 从哪几个方面进行审计? 审计的程
 序是什么? (219)
 96. 对国有商品流通管理部门预算执行情况进行审计监督
 的依据和重点内容是什么? (222)
 97. 对国有商品流通企业资产、负债、损益进行审计监督
 的内容是什么? (223)
 98. 对商品流通行业与财政财务收支相关的政策性经营情
 况进行审计监督的主要内容是什么? (226)
 99. 对国有商品流通行业财务收支审计与对国有工业企业
 财务收支审计有何不同? (231)
 100. 审计机关对供销社系统审计监督的依据是什么? 审计
 监督的主要内容是什么? (233)
 101. 审计法对审计机关审计国家建设项目的规定有何特

中国审计规范答疑

- 点和意义? (235)
102. 国家建设项目预算(概算)执行情况审计的含义、对象、目的、分工和程序如何? (237)
103. 在国家建设项目预算(概算)执行阶段,应从哪几个方面审计建设单位与建设项目有关的财务收支情况? (239)
104. 对建设项目设计单位、建设项目工程监理单位进行审计监督的主要内容是什么? (241)
105. 对建设项目施工单位进行审计监督的主要内容是什么? (243)
106. 国家建设项目竣工决算审计的含义、目的、内容、分工和程序如何? (244)
107. 什么是农业专项资金审计? 农业专项资金审计的目的是什么? (247)
108. 对预算安排的农业专项支出进行审计监督的主要内容是什么? (248)
109. 对预算外农业专用资金进行审计监督的主要内容是什么? (249)
110. 对政策性农业专项贷款进行审计监督的主要内容是什么? (250)
111. 什么是国外贷援款项目审计? 国外贷援款项目审计的目的是什么? (250)
112. 从哪几个方面对国外贷援款项目进行审计? 审计的主要内容是什么? (253)
113. 如何确定对国外贷援款项目的审计分工? (256)
114. 如何编写国外贷援款项目的审计报告? (258)
115. 什么是事业经费审计? 事业经费审计的目的是什么? (261)

目 录

-
116. 从哪几个方面对事业经费进行审计监督? 审计的主要内容是什么? (262)
117. 什么是行政经费审计? 行政经费审计的目的是什么? (264)
118. 从哪几个方面对行政经费进行审计监督? 审计的主要内容是什么? (267)
119. 什么是社会保障基金审计? 社会保障基金审计的目的是什么? (270)
120. 从哪几个方面对社会保障基金进行审计监督? 审计的主要内容是什么? (271)
121. 什么是社会捐赠资金审计? 社会捐赠资金审计的目的是什么? (275)
122. 对社会捐赠资金进行审计监督的主要内容是什么? (277)
123. 什么是专项审计调查? 可以对哪些事项进行专项审计调查? (278)
124. 开展专项审计调查应当遵循哪些原则? (281)
125. 对专项审计调查的程序是如何规定的? (283)
126. 什么是专项审计调查报告? 对专项审计调查报告有哪些规定? (287)
127. 什么是计算机辅助审计? 它与计算机审计的区别是什么? (288)
128. 计算机辅助审计主要包括哪些内容? (290)
129. 实施计算机辅助审计时, 对审计机关、审计人员和被审计单位有何要求? (293)

第三章 审计工作管理规范

130. 审计机关办理的交办事项有哪些? 审计机关办理交办

- 事项的程序是什么? (295)
131. 审计机关如何承担办理交办事项的责任? (297)
132. 什么是审计管辖范围? 怎样确定审计机关之间的审计
管辖范围? (299)
133. 审计署专业审计司和派出机构的审计分工是如何确
定的? (303)
134. 审计处理的种类有哪些? 每类的含义是什么? (305)
135. 审计处罚的种类有哪些? 每类的含义是什么? (307)
136. 为什么只能由审计机关实施审计处理、处罚? 实施审
计处理、处罚的原则是什么? (313)
137. 什么是从重处罚? 审计机关在什么情形下实施从重处罚?
..... (314)
138. 什么是从轻、减轻或者免于处罚? 审计机关在什么情
形下可以实施从轻、减轻或者免于处罚? (315)
139. 作出审计处理、处罚应当遵守哪些程序性规定? ... (317)
140. 什么是审计处罚决定? 审计处罚决定与审计决定有
何不同? (319)
141. 什么是听证? 设定听证程序有何意义? 对哪些审计行
政处罚可以组织听证? (320)
142. 审计机关如何组织听证? (321)
143. 什么是审计结果? 什么是通报审计结果? 什么是公布
审计结果? (322)
144. 审计机关可以通报哪些审计事项的审计结果? 通报的
形式有哪些? (324)
145. 审计机关可以公布哪些审计事项的审计结果? 公布的
形式有哪些? (324)
146. 通报和公布审计结果的条件是什么? (325)
147. 什么是行政强制执行? 行政强制执行与其他强制措施

目 录

有何区别？	(326)
148. 什么是审计行政强制性措施？设定审计行政强制性措施的依据和意义如何？	(331)
149. 审计行政强制性措施有哪几种？	(333)
150. 审计机关在什么情况下可以对被审计单位及其工作人员作出限期改正、通报批评、警告、罚款的审计处罚？	(336)
151. 审计机关对被审计单位及其工作人员正在进行的违反《审计法》或者违反国家规定的财政收支、财务收支行为可以作出哪些处理？	(338)
152. 审计机关在什么情况下可以向人民法院申请财产保全措施？	(341)
153. 什么是登记保存？审计机关在什么情况下可以采取登记保存措施？如何实施？	(342)
154. 什么是暂时封存帐册？审计机关在什么情况下可以采取暂时封存帐册？如何实施？	(343)
155. 审计机关对被审计单位不执行审计决定的，如何处理？	(345)
156. 什么是审计署驻国务院部门派出机构？设立的依据是什么？其管理体制如何？	(345)
157. 驻国务院部门派出机构的职责主要有哪些？	(346)
158. 驻国务院部门派出机构的工作程序有何规定？	(348)
159. 对驻国务院部门派出机构干部的管理权限有何规定？如何办理干部的任免、考核、退（离）休工作？ ...	(349)
160. 什么是审计专业技术资格？为什么要实行审计人员审计专业技术资格制度？	(350)
161. 审计专业技术资格分哪几种？如何取得？	(351)
162. 什么是审计项目计划？审计项目计划的内容和包含的	

- 项目是什么? (352)
163. 什么是审计项目计划管理? 为什么要加强审计项目计划管理? (353)
164. 如何编制、审定、下达、调整审计项目计划? (354)
165. 什么是审计复核? 审计复核在审计工作中有何作用? (356)
166. 审计复核的范围是什么? (357)
167. 复核机构或者专职复核人员应当履行哪些职责? ... (358)
168. 审计复核的内容是什么? (359)
169. 审计复核的工作程序有哪些? (361)
170. 审计信息工作的主要任务是什么? (362)
171. 负责审计信息工作的机构主要应当履行哪些职责? (363)
172. 审计信息应当符合哪些要求? 开展审计信息工作应当符合哪些要求? (364)
173. 什么是审计机关公文? (366)
174. 什么是审计机关公文处理? 审计机关公文处理工作应当严格执行哪些原则? (367)
175. 审计机关公文主要有哪些? 通用公文和审计业务公文有何区别? (372)
176. 什么是审计档案? (374)
177. 什么是审计档案工作? 审计档案工作是如何管理的? (377)
178. 审计机关档案管理机构 and 档案人员的职责是什么? (380)
179. 什么是审计档案的文件材料? 哪些审计档案的文件材料应当归入审计档案? 哪些审计档案的文件材料不应归入审计档案? (383)

目 录

-
180. 什么是审计统计工作？审计统计工作是如何管理的？
..... (384)
181. 审计统计工作的基本任务是什么？ (386)
182. 什么是审计行政复议？为什么审计机关要实行审计行
政复议制度？ (388)
183. 制定审计行政复议规定的目的、依据和意义是什么？
..... (392)
184. 什么是审计行政复议机关？审计行政复议机关受理的
申请复议事项有哪些？不受理的申请复议事项有哪些？
..... (395)
185. 审计行政复议的基本程序是什么？ (397)
186. 如何确定审计机关对审计行政复议的管辖和分工？
..... (401)
187. 什么是审计行政复议机构？审计行政复议机构和复议
人员应当履行哪些职责？ (403)
188. 申请审计行政复议应当符合哪些条件？复议申请书应
当载明哪些内容？ (405)
189. 审计机关对提起行政复议的具体行政行为审理后，如
何作出复议决定？ (408)
190. 什么是审计行政应诉？ (409)
191. 制定审计行政应诉管理规定的目的、依据和意义是
什么？ (410)
192. 审计行政应诉分工的原则是什么？ (412)
193. 什么是审计行政应诉代理机构？审计行政应诉代理机
构的职责是什么？ (413)
194. 什么是审计行政诉讼代理人？审计行政诉讼代理人享
有哪些权利？应当履行哪些义务？ (415)
195. 什么是社会审计？什么是社会审计机构？ (417)