



被审计单位 实用问答

□编著 刘万明
孔繁杰
王本强
王新强

企业管理出版社

前 言

《中华人民共和国审计法》(以下简称审计法)已于1995年1月1日起施行,这将推动我国审计工作进一步朝着规范化、法制化方向发展。审计法对审计机关在新经济体制中的地位、职责、权限等加以具体规定,为审计机关正确地行使职权,更好地发挥审计监督的作用提供了法律保障。然而,审计与被审计是审计活动的两个方面,从多年的审计工作实践来看,要做好审计工作,使审计工作高效率低成本,离不开被审计单位的支持与配合。正因为如此,审计法对被审计单位的权利、义务也作出了相应的规定,为被审计单位配合审计,并依法维护自身正当合法的经济权益提供了根据。

在过去出版的审计学论著中,基本上是介绍审计的理论和工作方法,是关于审计机关、审计人员应该怎样做好审计工作的,很少涉及审计的另一方——被审计单位应该怎样了解审计,适应和配合审计工作,这对于审计学科知识体系是不完整的。因此,本书试图填补这项空白,它面向被审计单位,以被审计单位领导、财会人员以及其他有关人员为读者对象,使其了解审计,适应配合审计,并依法维护自身正当合法的经济权益。同时,也是宣传审计,贯彻审计的公开性原则,使审计置于社会监督之下,提高审计工作水平的重要方面。

本书突出实用性,并注意知识的系统性、全面性,在有些方面还具有一定的理论性,目的是让被审计单位“知其然,知其所以然”。在写法上紧密结合当前形势,以问答形成,一题一议,对

国家审计、内部审计、社会审计的地位和工作性质、相互之间的关系，审计机关的职责、权限，审计的方式与方法，审计内容与重点，审计程序，审计定性与处理，审计主体心理与行为，审计管理，财政、基本建设、企业、农业、行政事业单位审计的实务等作了较为全面、系统和深入的介绍与论述，并着重对怎样正确处理审计与被审计的关系，如何相互配合，被审计单位如何依法履行义务、行使权利，以及如何进行审计行政复议、审计行政诉讼，维护自身正当合法的经济权益等方面问题，进行了深入阐述和解答。此书是被审计单位的实用指南，也可以作为审计人员、财经管理人员及财经院校师生的参考用书。

本书由多年从事审计工作和企业财务工作的同志合作编写，刘万明任主编。

1995 年 11 月

目 录

一、审计基础知识

1. 什么是审计? (1)
2. 审计是怎样产生和发展的? (1)
3. 现代审计有什么特点? (4)
4. 我国为什么要实行审计监督制度? (5)
5. 社会主义审计与资本主义审计的相同点和不同点是什么?
..... (6)
6. 审计的性质是什么? (7)
7. 审计的对象是什么? (8)
8. 审计的职能是什么? (9)
9. 审计的作用是什么? (11)
10. 审计监督与财政监督、税务监督、银行监督、物价监督
有什么区别与联系? (11)
11. 审计监督与财务大检查是什么关系? (12)
12. 审计如何分类? (13)
13. 什么是审计的方式? 审计的方式通常有哪几种? (15)
14. 审计的方法有哪几种? (16)
15. 什么是国家审计? (19)
16. 审计机关的主要任务是什么? (19)
17. 审计机关有哪些权限? (20)

18. 什么是审计机关的要求报送资料权? 审计机关有权要求被审计单位报送哪些资料? (22)
19. 什么是审计机关的检查权? 审计机关可以检查被审计单位的那些资料和资产? (23)
20. 什么是审计机关的调查取证权? 审计机关可以向哪些单位和个人进行调查和取证? (24)
21. 什么是审计机关采取的行政强制措施? 审计机关可以采取哪些行政强制措施? (24)
22. 什么是审计机关建议纠正处理权? 审计机关有哪些建议纠正处理权? (26)
23. 什么是审计机关的经济处理权? 审计机关可以行使哪些经济处理权? (28)
24. 什么是审计机关的行政处罚权? 审计机关可以行使哪些行政处罚权? (29)
25. 什么是审计机关的通报或公布审计结果权? 为什么要赋予审计机关这项权限? (29)
26. 被审计单位拒不提供资料, 拒不接受审计时, 审计机关怎么办? (30)
27. 何为拒绝、阻碍审计人员依法执行职务? 如何追究拒绝、阻碍者的法律责任? (31)
28. 如何理解依法审计的原则? 审计监督的法律依据有哪些? (31)
29. 《审计法》对审计机关和审计人员办理审计事项有哪些职业要求? (32)
30. 审计人员在审计工作中的纪律是什么? (33)
31. 审计署机关干部保持廉洁的八条规定是什么? (33)
32. 审计人员的基本要求是什么? (34)
33. 审计人员守则的基本内容是什么? (34)

34. 审计署的工作规则怎样? (35)
35. 什么是内部审计? 其特点是什么? (38)
36. 为什么《审计法》对内部审计问题没有专章表述? ... (39)
37. 哪些单位应当设立独立的内部审计机构? (41)
38. 内部审计的目的是什么? 内部审计机构的职责和主要任务是什么? (41)
39. 内部审计机构的主要权限有哪些? (42)
40. 内部审计机构与国家审计机关是什么关系? (43)
41. 什么是社会审计? (44)
42. 为什么《审计法》对社会审计问题没有专章表述? ... (45)
43. 社会审计与国家审计有什么区别? (46)
44. 被审计单位有哪些权利和义务? (47)
45. 什么是审计标准? 它是怎样产生和发展的? (48)
46. 什么是国际审计标准? (50)
47. 《利马宣言》包括哪些内容? (51)

二、审计程序

1. 什么是审计程序? 我国审计程序包括哪些主要环节?
..... (54)
2. 《审计法》规定的审计程序与《审计条例》有什么不同?
为什么要作这些改变? (55)
3. 为什么要依照审计程序进行审计? (56)
4. 被审计单位依照审计程序应当履行哪些义务? 行使哪些
权利? (56)
5. 审计部门是如何确定审计工作任务的? (57)
6. 什么是审计项目计划? 我国是怎样进行审计项目计划
管理的? (59)

7. 审计部门审计前要做好哪几项工作? (60)
8. 审计部门的审计工作方案是如何编制的? (61)
9. 审计通知书的内容是什么? 下达审计通知书有什么时间
要求? (61)
10. 审计通知书与授权审计通知书的区别是什么? (62)
11. 被审计单位收到审计通知书后应做些什么准备工作?
为什么? (63)
12. 被审计单位怎样做好自查工作? 怎样撰写自查报告?
..... (63)
13. 在审计实施阶段, 审计小组是怎样工作的? (64)
14. 什么叫取证? 审计人员是如何取证的? (65)
15. 被审计单位提供审计证据时应注意什么? (66)
16. 审计机关在什么情况下采用“暂停拨付款项通知书”?
在什么情况下采用“解除暂停拨付款项通知书”? (67)
17. 什么是审计工作底稿? 其作用如何? (68)
18. 在整个审计实施阶段被审计单位应做些什么工作? ... (70)
19. 在审计终结阶段审计部门是怎样工作的? (71)
20. 什么是审计报告? 审计报告有哪几种类型? (72)
21. 审计报告的作用是什么? (74)
22. 审计机关的审计报告与社会审计组织的审计报告
有什么不同? (75)
23. 审计报告为什么要征求被审计单位意见? 怎样征求?
..... (75)
24. 在审计交换意见时, 被审计单位应注意什么? (76)
25. 被审计单位撰写审计报告意见书时, 应注意什么问题?
..... (77)
26. 审计机关怎样审定审计报告? (78)

27. 什么是审计决定？什么是审计意见书？各包括哪些内容？
..... (79)
28. 对审计结果为什么要使用两种审计文书？ (80)
29. 审计决定和审计意见书的法律效力有何区别？ (86)
30. 审计决定如何执行？ (81)
31. 什么是审计建议书？审计建议书适用于哪些情形？ ... (81)
32. 审计机关如何检查审计决定的执行情况？ (82)
33. 什么是专项审计调查？这种调查与一般意义上的审计
有何区别？ (82)
34. 什么是审计行政复议？ (83)
35. 审计行政复议应遵循哪些原则？ (86)
36. 审计行政复议的范围是什么？对哪些问题不能申请审计
行政复议？ (89)
37. 什么是审计行政复议管辖？审计行政复议管辖是怎样
划分的？ (92)
38. 什么是审计行政复议机构？审计行政复议机构的职责
是什么？ (93)
39. 什么是审计行政复议参加人？审计行政复议参加人
包括哪些？各自的权利义务是什么？ (96)
40. 什么是审计行政复议的申请与受理？申请和受理审计行
政复议的条件是什么？ (99)
41. 审计行政复议申请人撤回复议申请应具备哪些条件？
产生什么法律后果？ (101)
42. 审计行政复议机关如何审理审计行政复议案件？ (103)
43. 什么是审计行政复议决定？它有哪几种？ (105)
44. 什么是审计行政复议决定书的送达？审计行政复议决定
书的送达有哪几种方式？ (108)
45. 什么是违反审计行政复议的行为？其行为人应承担何种

法律责任?	(110)
46. 什么是审计行政诉讼? 审计行政诉讼与审计行政复议有何不同?	(112)
47. 什么是审计行政诉讼当事人、诉讼参加人和诉讼参与人? 当事人中的被告享有哪些诉讼权利? 承担哪些诉讼义务?	(114)
48. 什么是审计行政诉讼证据? 有哪几种?	(116)
49. 什么是举证责任? 审计行政诉讼中谁承担举证责任?	(119)
50. 审计行政诉讼包括哪些具体审理程序?	(123)
51. 什么是审计行政应诉? 审计行政应诉活动分几个阶段? 各阶段的具体工作内容是什么?	(125)

三、审计定性与处理

1. 什么是审计定性?	(127)
2. 审计定性的内容是什么?	(128)
3. 审计定性有哪些特征?	(129)
4. 什么是审计处理? 审计处理有哪些特征?	(130)
5. 审计定性与处理的关系怎样?	(133)
6. 被审计单位为何要了解审计的定性和处理?	(134)
7. 什么是审计证据? 审计证据有什么质量特性?	(135)
8. 什么是审计证据的证据力? 怎样确定审计证据的证据力?	(136)
9. 什么是审计证据的证明力? 它是怎样形成的?	(137)
10. 什么是审计定性的依据?	(138)
11. 适用审计定性依据过程中要求注意什么问题?	(139)
12. 审计定性的基本原则是什么?	(140)

13. 审计工作中使用的“违法”、“违规”、“违纪”通常指的是什么？三者有何区别？ (142)
14. 怎样区分违法和违规？ (143)
15. 财经违法行为构成的要件是什么？ (144)
16. 审计定性需要考虑哪些因素？ (145)
17. 审计处理有哪几种类型？ (147)
18. 审计处理应遵循哪些原则？ (149)
19. 被审计单位违反国家的财政收支行为有哪些？如何对其进行处理？ (150)
20. 被审计单位违反国家规定的财务收支行为有哪些？如何对其处理、处罚？ (151)
21. 怎样追究对被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为负有直接责任的个人的法律责任？ (152)
22. 《国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定》适用范围怎样？ (153)
23. “处罚规定”所称的“财政法规”包括哪几方面内容？ (154)
24. 违反财政法规如何具体处理和处罚？ (155)
25. 什么是“隐瞒、截留应当上交国家的税金、利润或者其他财政收入”的行为？如何处理？ (156)
26. 什么是“虚报冒领，骗取国家拨款或者补贴”的行为？如何处罚？ (157)
27. 对“超越权限擅自减免税收、动用国库款项”的行为如何处罚？ (158)
28. 对挪用生产性资金用于非生产性支出如何处罚？ (159)
29. 对将国有的财产转让给集体，或者将预算内资金划转为预算外资金的行为如何处罚？ (160)
30. 什么是违反国家财务收支规定、挥霍浪费国家资财的行为？如

何处罚?	(161)
31. 对擅自提高补贴标准、侵占公物的行为如何处罚?	(162)
32. 罚款如何交纳? 对处罚决定不服怎么办?	(163)
33. 被审计单位违反审计法的行为有哪些?	(163)
34. 对被审计单位违反审计法的行为如何追究法律责任?	(164)
35. 怎样追究被审计单位违反审计法的行为负有直接责任的 个人的法律责任?	(166)

四、审计主体心理与行为

1. 什么是审计主体? 什么是审计主体心理与行为?	(167)
2. 为什么要了解审计主体的心理与行为?	(167)
3. 审计有什么主要职业特点?	(168)
4. 审计人员通常存在怎样的职业心理?	(170)
5. 怎样正确评价审计人员的职业心理?	(172)
6. 审计的职业心理是怎样形成的?	(173)
7. 审计职业心理的相关要素有哪些?	(175)
8. 审计人员存在哪些心理障碍?	(177)
9. 审计人员应具备的良好心理品德有哪些?	(178)
10. 审计人员和审计组织的尊重需要如何? 为什么?	(178)
11. 审计部门是怎样协调审计人员个人与组织的关系的?	(180)
12. 审计人员在取证过程中有什么样的心理?	(181)
13. 审计报告形成过程中的主体心理活动怎样?	(182)
14. 审计意见书和审计决定形成过程中的主体心理怎样?	(183)

15. 内审人员容易产生哪些不正确的心理? (185)

五、审计管理

1. 我国审计机关实行什么样的领导体制? (185)
2. 我国地方审计机关为什么要实行双重领导体制? (186)
3. 上级审计机关如何实现对下级审计机关在业务上的领导?
..... (187)
4. 审计署的地位和职能如何? (188)
5. 审计机关负责人如何任免? (189)
6. 什么是审计管辖范围? 审计机关确定审计管辖范围的
原则是什么? (189)
7. 我国为什么要以财政、财务隶属关系或者国有资产监
督管理关系确定审计管辖范围? (190)
8. 《审计法》为什么要作出上级审计机关可以将其审计管辖
范围内的一些审计事项授权下级审计机关进行审计; 上级
审计机关对下级审计机关审计管辖范围内的重大审计事
项可以直接进行审计的规定? (191)
9. 审计机关为什么要设立派出机构? 审计署设立了哪些派
出机构? (192)
10. 审计署驻地方派出机构是怎样设置的? 主要任务是什么?
..... (193)
11. 审计署驻地方派出机构的干部管理和工作关系是怎样的?
..... (193)
12. 审计署驻部门派出机构是怎样设置的? 主要任务是什么?
..... (194)
13. 审计署驻部门派出机构的干部管理和工作关系是怎样的?
..... (195)

14. 审计署各专业司和派出机构的审计范围如何划分？	(196)
15. 我国的审计计划管理体制如何？	(197)
16. 我国审计项目计划由哪些部分组成？	(198)
17. 审计计划编制的原则和依据是什么？	(199)
18. 年度审计项目计划编制的程序怎样？	(200)
19. 审计计划是如何协调的？	(201)
20. 审计项目计划在什么情况下进行调整？	(202)
21. 审计计划是如何落实执行的？	(202)
22. 怎样对审计计划执行情况进行检查？	(204)
23. 什么是授权审计？什么是委托审计？	(205)
24. 审计质量管理的制度有哪些？	(206)
25. 目前我国对审计专业技术资格的管理情况如何？	(207)

六、审计实务

(一) 财政审计

1. 财政审计的主要特点是什么？被审计单位如何理解财政审计的这些特点？	(208)
2. 现阶段，财政审计的主要任务是什么？被审计单位如何理解这些内容？	(210)
3. 财政审计的依据有哪些？审计人员是如何正确掌握和运用这些依据的？	(212)
4. 审计机关进行财政审计主要有哪些工作方式？	(214)
5. 财政审计过程中，不同于其它专业审计的特殊环节有哪些？被审计单位应当如何理解？	(215)
6. 什么是财政预算执行情况审计？	(217)
7. 现阶段，财政收入审计主要查出哪些类型的问题？审计	

- 人员是如何进行财政收入方面审计的? (218)
8. 现阶段, 财政支出审计主要查出哪些类型的问题? 审计机关是如何进行财政支出方面审计的? (223)
9. 目前, 财政审计过程中发现的违规退库的主要形式有哪些? 审计人员对此类问题常采取的工作方法是什么? (226)
10. 审计人员如何对财政往来款项进行审计? (227)
11. 审计人员如何对财税机关在银行开设的帐户进行审查? (229)
12. 审计人员如何对财政预算外资金进行审查? (230)
13. 审计机关如何对财税管理体制进行审查并提出审计意见? (231)
14. 审计人员如何对财税机关本身问题进行审查? (232)

(二) 基本建设审计

1. 现阶段基本建设审计的范围包括哪些? 其内容是什么? (233)
2. 基本建设审计的特点主要有哪些? (237)
3. 当前审计机关在进行基本建设审计时常采用的技术方法有哪些? (238)
4. 什么是基本建设决策审计? 审计机关是如何进行基本建设决策审计的? (239)
5. 什么是基本建设投资计划审计? 审计人员是如何进行基本建设投资计划审计的? (243)
6. 什么是基本建设工程勘察设计审计? 审计的重点内容是什么? (243)
7. 什么是基本建设项目投资包干责任制? 审计人员如何对基本建设投资包干责任制进行审计? (246)
8. 审计人员如何对基本建设投资包干结余进行审计? ... (248)

9. 审计人员对基本建设项目概、预算进行审计的要点是什么？
..... (249)
10. 审计人员如何对基本建设资金来源进行审计？ (252)
11. 审计人员如何对建设单位的银行存款进行审计？ (253)
12. 审计人员如何对项目建设过程中的设备购置、材料采购
进行审计？ (254)
13. 审计人员如何对基本建设支出进行审计？ (256)
14. 审计人员对基本建设竣工决算进行审计的要点是什么？
..... (257)
15. 审计人员如何对基本建设收入进行审计？ (259)
16. 现阶段审计人员进行基本建设投资效益审计的要点
是什么？ (259)
17. 现阶段审计机关对施工企业进行审计的要点是什么？
..... (261)
18. 审计人员对城市建设资金审计的要点是什么？ (262)

(三) 企业审计

1. 企业转换经营机制以后，引起企业审计的变化主要有哪
些？企业如何适应审计工作的这种变化？ (263)
2. 审计人员对货币资金审计的要点是什么？ (265)
3. 审计人员进行对外投资审计的要点是什么？审计过程中
常发现的弊端是什么？ (267)
4. 审计人员对应收及预付帐款审查的要点是什么？审计过
程中常发现的弊端是什么？ (270)
5. 审计人员对存货审查的要点是什么？审计过程中常发现
的弊端是什么？ (272)
6. 审计人员对固定资产审查的要点是什么？审计过程中常
发现的弊端是什么？ (276)
7. 审计人员对无形资产、递延资产和其他投资审查的要点

- 是什么？审计过程中常发现的弊端是什么？ (280)
8. 审计人员对负债审查的要点是什么？ (282)
9. 审计人员对所有者权益审查的要点是什么？审计过程中常发现的弊端是什么？ (285)
10. 审计人员对产品成本审查的要点是什么？ (287)
11. 审计人员进行企业期间费用审查的要点是什么？ (291)
12. 审计人员对营业收入审查的要点是什么？审计过程中常发现的弊端是什么？ (292)
13. 审计人员对利润及利润分配审查的要点是什么？审计过程中常发现的弊端是什么？ (295)
14. 审计人员对财务报表审查的要点是什么？ (297)
15. 审计人员进行企业国有资产保值增值审查的要点是什么？审计过程中常发现的弊端是什么？ (299)
16. 审计人员如何对国有企业产权变动时的资产评估及财产清算进行审计？ (303)
17. 审计人员如何对企业承包经营责任进行审计？ (305)
18. 审计人员对厂长（经理）离任经济责任审计的要点有哪些？ (307)

（四）农业审计

1. 农业审计的内容主要有哪些？ (309)
2. 农业审计的特点是什么？ (310)
3. 审计人员实施农业事业费审计的方式有哪些？ (311)
4. 审计人员对农业事业费支出审计的要点有哪些？ (312)
5. 审计人员对农业事业收入审计的要点有哪些？ (314)
6. 审计人员实施支农专项（专用）资金审计的方式有哪些？ (314)
7. 审计人员对支援农村生产专项（专用）资金审计的要点有哪些？ (316)

8. 审计人员对小型农田水利补助费使用环节审计的要点是什么? (320)
9. 审计人员对支援农村合作生产组织资金使用环节审计的要点是什么? (320)
10. 审计人员对农村农技推广和植保补助费使用环节审计的要点是什么? (321)
11. 审计人员对农村草场改良和畜禽保护补助费使用环节审计的要点是什么? (322)
12. 审计人员对农村水产养殖补助费使用环节审计的要点是什么? (322)
13. 审计人员对发展粮食生产专项资金使用环节审计的要点是什么? (323)
14. 审计人员对农业发展专项资金审计的重点是什么? (324)
15. 审计人员对支援不发达地区发展资金审计的要点是什么? (325)
16. 审计人员对水费和水资源费审计的要点有哪些? (326)
17. 审计人员对征地费和土地管理费审计的要点有哪些? (327)
18. 审计人员对新菜地开发建设基金审计的要点有哪些? (327)
19. 审计人员对育林基金审计的要点有哪些? (328)
20. 审计人员对财政支农周转金审计的要点有哪些? (328)

(五) 行政事业单位审计

1. 行政事业单位审计的主要特点是什么? (330)
2. 审计人员对行政事业单位行政事业经费审计的要点是什么? (331)
3. 审计人员对行政事业单位预算外资金审计的要点是什么?