

怎样与 审计部门 打交道

主 编 张玉琦
副主编 元毓祥 沈志昌

天 津 人 民 出 版 社

怎样与审计部门打交道

主 编 张玉琦

副主编 元毓祥 沈志昌

天 津 人 民 出 版 社

(津)新登字001号

怎样与审计部门打交道

主 编 张玉琦

副主编 元毓祥 沈志昌

天津人民出版社出版、发行

(天津市赤峰道139号)

河北省滦县印刷厂印刷 新华书店天津发行所发行

787×1092毫米 32开本 9.125印张 173千字

1992年8月第1版 1992年8月第1次印刷

印数:1—11,000

ISBN 7—201—01106—5/F·83

定 价: 4.70元

本书编著人员

主 审	靳祥麟
主 编	张玉琦
副主编	元毓祥 沈志昌
撰稿人	(按姓氏笔画为序)
	元毓祥 仲崇岩
	沈志昌 项文卫

序

现代审计是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的。在我国是从党的十一届三中全会以后，实行改革开放政策，发展社会主义商品经济，才确立了审计制度，并于1983年建立了审计机关。内部审计机构和社会审计组织也相继建立，形成了较为完整的审计组织体系。随着改革的深入和经济的发展，审计工作日益显示出它的重要作用，同时，也逐渐为更多的人所了解、接受和重视。

在微观搞活的同时，必须加强宏观调控。审计机关代表国家进行综合性经济监督，是宏观调控体系的重要组成部分。审计机关的基本职能是监督，但监督只是手段，不是目的。审计的目的是改进经营管理，提高经济效益，促进经济建设事业的发展。社会审计组织属于第三产业，主要是接受委托进行审计查证，提供审计公证和咨询服务，发展前景十分广阔。内部审计做为部门、单位内部控制机制的一部分，是现代化管理的手段，起着外部审计所无法替代的重要作用。

几年来，审计部门认真贯彻“一审、二帮、三促进”的原则，坚持服从于、服务于经济建设这个中心，逐步打开了

工作局面。在审计工作中严格执法，实事求是，客观公正，广大审计干部廉洁自律，树立了良好的职业形象。

按照“审计条例”的规定，一切有国家资金的部门和单位，都要接受审计监督。审计是一项经常性的工作，审计的结果，可能审计出一些问题，也可能证明没有问题，或者值得表扬。各单位要树立自觉接受审计的观念。编写“怎样与审计部门打交道”这本书，也正是为了较通俗地介绍有关这方面的常识，使更多的人了解审计，了解审计部门和审计工作，以便在同审计部门打交道的时候，更好地协作、支持审计工作。我相信这本书能够起到这个作用。

靳祥麟

1992年5月15日

编 写 说 明

审计是国家对财政经济实行监督的一个重要手段，是经济监督中的一项重要制度。凡是涉及国家财政经济的地方，就应该有审计工作。随着审计工作的领域不断扩大，越来越多的部门，企、事业单位和财会人员都要接触审计工作，为了帮助大家了解、熟悉审计工作，我们根据《审计条例》和有关财经法规，结合几年来实际工作中遇到的一些问题，以问题解答的形式，编写了《怎样与审计部门打交道》一书。

本书共分250余题，其中除审计基础知识外，主要介绍了怎样与国家审计机关打交道，怎样与内部审计打交道，怎样与社会审计打交道等内容，还介绍了常见违纪违规行为的表现，处理依据等。可以说这是一本审计理论与实践相结合，以审计实践为主要内容的工作手册，有较强的实用性，可以成为各部门和企、事业单位的领导、财会人员和审计实际工作者的助手。

由于经济体制改革不断发展，审计内容、经验不断丰富，有些法规也会有变化，加上编写人员的水平有限，本书难免有不妥之处，希望读者多提宝贵意见。

编 者

一九九一年十月

目 录

基 础 知 识

1. 什么是审计?	1
2. 什么是审计的独立性?	1
3. 什么是审计对象?	2
4. 什么是审计职能?	2
5. 社会主义审计有哪些职能?	2
6. 审计的范围包括哪些?	4
7. 什么是审计任务?	4
8. 我国社会主义审计的主要任务是什么?	5
9. 什么是审计作用?	5
10. 我国社会主义审计有哪些作用?	5
11. 我国社会主义的审计原则是什么?	7
12. 我国为什么要建立审计制度?	9
13. 我国审计组织体系由哪些审计组织构成?	10
14. 审计法规包括哪些内容?	10
15. 《审计条例》的性质是什么?	10

16. 什么是内部控制制度?	11
17. 内部控制制度有哪些作用?	11
18. 内部控制制度评审的目的是什么?	12
19. 什么是财产控制?	13
20. 什么是会计控制?	14
21. 什么是生产经营业务控制?	15
22. 什么是审计监督?	16
23. 什么是会计监督?	17
24. 什么是财政监督?	17
25. 什么是税务监督?	18
26. 什么是银行监督?	18
27. 什么是物价监督?	19
28. 什么是工商行政监督?	19
29. 审计监督与其他经济监督有什么区别?	20
30. 审计有哪些种类?	21
31. 什么是财政财务审计?	21
32. 什么是财经法纪审计?	22
33. 什么是经济效益审计?	23
34. 什么是外部审计?	23
35. 什么是内部审计?	23
36. 什么是事前审计?	23
37. 什么是事后审计?	24
38. 什么是行业审计?	24
39. 什么是经济责任?	25
40. 什么是经济责任审计?	25

41. 经济责任审计包括哪些内容?	25
42. 什么是厂长(经理)离任经济责任审计?	25
43. 什么是承包经营责任审计?	26
44. 什么是租赁经营责任审计?	27
45. 什么是股份制经营审计?	27
46. 股份制经营审计包括哪些内容?	27
47. 什么是联合经营企业审计?	28
48. 联合经营企业审计包括哪些内容?	28
49. 什么是企业破产审计?	29
50. 企业破产审计包括哪些内容?	30
51. 什么是企业兼并审计?	31
52. 企业兼并审计主要包括哪些内容?	31
53. 什么是审计方法?	31
54. 我国常用的审计方法主要有哪几种?	32
55. 什么是审计证据?	33
56. 审计证据应具备哪些要素?	33
57. 什么是审计工作底稿?	34
58. 什么是审计报告?	35
59. 审计报告包括哪些内容?	35
60. 什么是审计结论和处理决定? 有什么要求?	35
61. 怎样理解“一审二帮三促进”的审计工作指导 方针?	36
62. 什么是“审、帮、促”?	36
63. 公证与鉴证有什么区别?	37
64. 复审的原因是什么?	39

65. 什么是审计申诉?	39
66. 为什么要实行审计申诉?	40
67. 审计申诉包括哪些内容?	40
68. 什么是审计档案?	41

国 家 审 计

69. 接受审计的单位应怎样认识审计监督?	42
70. 我国审计监督有哪些特点?	43
71. 什么是国家审计机关?	44
72. 国家审计的组织机构是怎样设置的? 其领导体制是怎样的?	44
73. 国家审计机关有哪些主要任务?	45
74. 审计机关有哪些主要职权?	47
75. 国家审计机关的审计范围如何划分?	49
76. 国家审计机关进行审计监督的依据是什么?	50
77. 当前审计监督已经形成规范的有哪几种审计方式?	51
78. 为什么实施审计时必须遵守法定的审计程序?	52
79. 审计程序主要包括哪些内容?	52
80. 什么是审计文书? 一般格式有哪些?	53
81. 审计工作程序有什么作用?	55
82. 什么是抗拒审计监督的行为? 对其如何处分?	56
83. 什么是审计法律责任?	57

84. 谁是审计法律的承担者? 57
85. 谁是审计法律责任的执行者? 57
86. 对被审计单位和有关负责人追究审计法律责任的
处理形式有几种? 58
87. 被审计单位申请复审需具备哪些条件? 不能及
时进行复审的怎么办? 59
88. 被审计单位和个人在什么情况下可以向人民法
院提出行政诉讼? 59
89. 违反财政法规的行为有哪些? 《处罚规定》适
用哪些范围? 60
90. 《处罚规定》与其他法规的关系是怎样的? 61
91. 《处罚规定》所称全民所有制企业是否包括供
销合作社和主管部门兴办的企业? 62
92. 《处罚规定》和《施行细则》所称的有关财政
法规, 具体包括哪些法规? 62
93. 《施行细则》中所指的省、自治区、直辖市人
民政府发布的财政法规, 是否包括其财 政 厅
(局) 发布的财政法规? 63
94. 为什么要对违反财政法规行为的单位和责任人
员进行处罚? 有哪些具体规定? 63
95. 对违反财政法规行为的处罚由什么机关来执行?
怎样执行? 64
96. 被审计单位收到《审计缴款通知书》后, 如何
办理其手续? 64
97. 有关单位和部门收到审计机关的《审计扣款通

知书》后，如何办理其手续？	65
98. 有关单位和部门收到审计机关的《审计扣减、 停止财政拨款通知书》后，如何办理其手续？	66
99. 有关单位和部门收到审计机关的《审计停止、 收回银行贷款通知书》后，如何办理其手续？	67
100. 有关单位和部门收到审计机关的《审计冻结银 行存款、封存帐册资财通知书》后，如何处理 其手续？	68
101. 接受审计单位收到《审计通知书》后，应作哪 些准备工作？	69
102. 审计机关委派审计组进驻时，接受审计单位的 领导人员要向审计组介绍哪些情况？	70
103. 被审计单位应怎样对待审计组所提出的征求意 见的审计报告？	71
104. 被审计单位应怎样对待审计机关的《审计结论 和决定》？	71
105. 有关单位和部门应当怎样协助被审计单位执行 审计机关的《审计结论和处理决定》？	72
106. 上一级审计机关或审计署的复审结论和决定为 终审结论和决定，审计机关是否就不涉 诉？	73
107. 对违反财政法规行为的处罚原则是什么？	74
108. 审计机关接受行政诉讼的具体范围有哪些？	74

109. 审计机关接受行政诉讼有哪些依据?76
110. 审计机关在行政诉讼中有哪些权利和义务?77
111. 对被审计单位依法应予没收的其他非法所得,
具体指哪些?79
112. 被审计单位违反财政法规事项依照什么规定处
罚?80
113. 审计署对审计机关在执法中作了哪些具体规定?
.....80
114. 审计机关在执法中, 如何处理与有关财经管理
部门的关系?81
115. 财政审计的对象是什么? 审 计 通 知 书、审 计
结论和决定应该主送政府还是 财 税 部 门 ?
.....82
116. 在财政实行包干体制以后, 财政审计查出的问
题如何处理?83
117. 目前的财政审计主要采取哪一种方式?84
118. 财政审计的主要内容有哪些?85
119. 对国家金融机构的审计范围有哪些?85
120. 对国家金融机构审计的内容有哪些?86
121. 对基本建设项目审计审计署和地方审计部门如
何分工?86
122. 对基本建设项目开工前审计的处理原则有哪些?
.....87
123. 基本建设项目开工前应办理哪些审批手续?88
124. 基本建设项目开工前审计的主要内容有哪些?

.....	88
125. 有哪些资金不得用作自筹基本建设投资?	88
126. 建设单位自筹基本建设投资时, 应遵守哪些原则?	89
127. 对楼堂馆所建设项目开工前的审计内容有哪些?	90
128. 对停缓建项目跟踪审计的重点是什么?	90
129. 新开工和停缓建的项目如何向审计机关办理申请手续?	91
130. 新开工建设项目审计的重点是什么?	91
131. 施工企业各类资金审计的重点是什么?	92
132. 施工企业工程成本审计的重点有哪些?	93
133. 施工企业利润和分配的审计包括哪些内容?	94
134. 承包经营审计的主要内容有哪些? 各阶段的审计重点是什么?	95
135. 企业接受审计机关进行承包经营换届审计有哪些作用?	96
136. 承包经营中违纪行为的具体表现形式有哪些?	97
137. 商业企业任期经济责任审计的内容有哪些?	98
138. 商业企业任期经济责任审计有哪些程序?	99
139. 什么是行政事业单位的定期审计?	100
140. 行政事业单位定期审计的范围包括哪些?	100
141. 行政事业单位定期审计的时间如何确定?	100
142. 行政事业单位定期审计的方式如何?	100

143.行政事业单位定期审计的内容和重点是什么?	101
144.什么是分级分工审计?	101
145.支农专项资金审计的范围有哪些?	101
146.对支农专项资金使用不当如何处理?	101
147.外资审计包括哪些范围?	102
148.目前我国外资审计有哪几种?	102
149.对外资项目执行单位财务收支的审计主要有哪 些?	102
150.对外资项目执行单位项目部分财务审计有哪些 要点?	103

内 部 审 计

151.实行内部审计监督有什么意义?	106
152.什么是内部审计?	107
153.内部审计有哪些特点?	108
154.内部审计的任务是什么?	110
155.什么是部门内部审计?	110
156.什么是单位内部审计?	111
157.部门内部审计的经常性任务是什么?	111
158.单位内部审计的经常性任务是什么?	111
159.部门内部审计的范围和内容是什么?	112
160.单位内部审计的范围和内容是什么?	113
161.乡镇企业内部审计的范围和内容是什么?	114
162.设置内部审计机构应遵循的原则是什么?	115

163.我国内部审计机构是如何设置和管理的？	115
164.内部审计人员应具备哪些条件？	116
165.内部审计机构有哪些职权？	117
166.内部审计程序有哪些？	118
167.内部审计的常规审计活动有哪些？	120
168.内部审计机构与国家审计机关是什么关系？	121
169.部门、单位领导如何重视、支持和发挥内部审计的作用？	123
170.内部审计机构应正确处理哪些方面的关系？	124
171.内部审计机构争取领导重视和支持应当做哪些工作？	125
172.部门、单位内部审计机构查出的问题，其手续如何办理？	126
173.我国内部审计近期发展目标是什么？	127

社 会 审 计

174.社会审计在我国产生和发展的原因是什么？	129
175.什么是社会审计？	130
176.社会审计的性质是什么？	131
177.社会审计有哪些特点？	131
178.社会审计的职能是什么？	132
179.社会审计在我国审计体系中的地位怎样？	133
180.社会审计的作用有哪些？	133
181.社会审计组织的管理和归属关系如何？	134
182.审计事务所成立时，为什么要向所在地工商行	