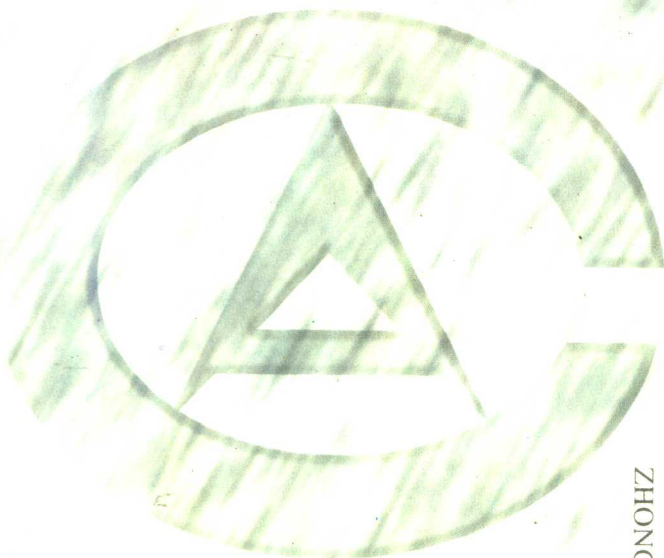


主编：鹿云飞 谷永优

中国国家审计准则释疑

ZHONGGUOGUOJIASHENJIZHUNZESHUYI



湖南人民出版社

中国国家审计准则释疑

主 编 鹿云飞 谷永优

撰稿人(姓名笔划为序)

王援助	尹摇山	谷永优	张建生
李 蕾	赵 梅	鹿云飞	彭健云
彭爱华	彭新林	董继红	

湖南人民出版社

责任编辑:杨 纯
装帧设计:陈 新

中国国家审计准则释疑

鹿云飞 谷永优 主编

*

湖南人民出版社出版、发行
(长沙市展览馆路66号 邮编:410005)

湖南蓝盾彩色印务有限公司印刷

2003年3月第1版第1次印刷

开本:850×1168 1/32 印张:15.25

字数:282 000 印数:1-3 000

ISBN 7-5438-3311-5

D·501 定价:30.00 元

前 言

1999年4月1日、2000年1月28日、2000年8月7日和2001年8月1日，国家审计署以审计署令的形式先后分4批颁布了16个审计准则。这些准则的颁布，对于规范各级审计机关和广大审计人员的审计行为、提高审计质量、防范审计风险，具有十分重要的作用和意义。

为了帮助广大审计人员深入学习理解、全面贯彻落实各项审计准则，我们组织有关人员编写了《中国国家审计准则释疑》一书。本书对审计准则155个疑难问题进行了深入浅出的解答，对各项准则的有关规定进行了较系统的归纳和阐述。根据审计准则的规定和审计工作的需要，书中提供了36种审计业务文书格式，并结合典型审计案例，提供了审计通知书、审计方案、审计报告、审计意见书、审计决定书、审计建议书、移送处理书等16种审计文书的写作实例。

本书由审计署法制司的有关人员及湖南省审计机关的有关人员编写。撰稿人分别是：鹿云飞：第1、2章（部分）、第13、15章；谷永优：第1、2章（部分）、第5、



6、7、8、9、10、11、17 章；赵梅：第 3 章（部分）；尹摇山：第 3 章（部分）；李蕾：第 4 章；彭新林：第 12 章；张建生：第 1 章（部分）、第 14 章；董继红：第 16 章；彭爱华、彭健云、王援助：第 18 章。本书编写过程中，得到了国家审计署法制司、湖南省审计厅和娄底市审计局领导的大力支持。此外，符放松、杨立群、伍奉荣、赵永俊等同志参与了审计案例的修改定稿工作，在此一并表示感谢。

本书是审计人员的良师益友，对国家审计人员依据审计准则开展审计业务具有一定的借鉴和参考作用。

由于编者水平有限，书中错误和不足在所难免，欢迎广大读者批评指正。

编 者

2003 年 3 月 5 日

目 录

前 言

第一章 国家审计基本准则 1

1. 什么是审计准则？其产生、发展情况如何？ 1
2. 我国国家审计准则体系是如何组成的？其法律效力和适用范围如何？ 3
3. 《国家审计基本准则》第 5 条规定：“审计机关实施审计后，应当以法律、法规和国家其他有关财政收支、财务收支的规定为审计评价和处理、处罚的依据，出具审计意见书、作出审计决定。”这里的法律、法规和国家其他有关财政收支、财务收支的规定包括哪些？如果法律、法规和其他有关财政收支、财务收支的规定明确了执法主体，审计机关能否将其作为评价和处理、处罚的依据？ 4
4. 什么叫审计质量控制制度？审计质量控制制度包括哪些内容？ 7
5. 什么叫执法过错责任追究制度？ 12
6. 什么是独立性？审计人员应当如何保持独立性？ ... 12
7. 什么是回避？审计人员办理审计事项时如何回避？ 16

8. 审计组组长和主审是什么关系？审计组组长或者主审负责制的主要内容是什么？ 17
9. 审计机关如何利用内部审计机构或者社会审计组织的审计结果？审计机关利用内部审计机构或者社会审计机构的审计结果做出了错误审计结论，应由谁承担责任？ 19
10. 审计机关的审计程序如何？ 20
11. 什么是审计通知书？审计通知书有哪些内容？如何编写？ 24
12. 审计机关应当在三日前向被审计单位送达审计通知书，三日如何计算？送达审计通知书的方式有哪些？ 26
13. 为什么要实行审计承诺制度？其法律依据是什么？ 26
14. 承诺书的要素和主要内容是什么？ 28
15. 做出承诺的方式有哪几种？ 29
16. 违反审计承诺制应当承担什么法律责任？ 31
17. 什么是内部控制制度？如何测评？ 32
18. 什么是审计人员的工作证件？什么是审计通知书副本？ 34
19. 审计组和审计人员在什么情况下可以聘请专门机构或有专门知识的人员参与某些特殊项目的审计？又如何对工作结果负责？ 35
20. 对一般审计事项的审计报告，可以由审计机关主管领

- 导审定；重大事项的审计报告，应当由审计机关审计业务会议审定。那么一般审计事项与重大审计事项的界限是什么？ 36
21. 何为审计组实施审计结束之日？如何界定审计机关收到审计报告的时间？ 37
22. 什么是审计评价？如何对审计事项做出评价？ 37
23. 《国家审计基本准则》第 42 条第 2 款规定：“审计决定自送达之日起生效，一般应于 90 日内执行完毕。特殊情况下，审计决定执行完毕的时间可以适当延长，但必须报经审计机关批准。”如何理解？ 39
24. 《国家审计基本准则》第 42 条第 3 款规定：“审计机关应当自审计意见书和审计决定书送达之日起 90 日内，了解审计意见书的采纳情况，监督检查审计决定的执行情况。”如何理解？ 41
25. 对被审计单位超过期限未执行审计决定的，审计机关可以在多长时间内向人民法院提出强制执行的申请？ 42
26. 什么叫本级预算执行情况和其他财政收支的审计报告？如何编写？ 44
27. 什么叫本级预算执行情况和其他财政收支的审计工作报告？如何编写？ 46
- 第二章 审计机关审计方案准则** 49

28. 什么是审计方案？为什么要编写审计方案？ 49
29. 什么是审计工作方案？主要内容是什么？ 50
30. 什么是审计实施方案？主要内容是什么？ 50
31. 编制审计实施方案应当注意哪些问题？ 51
32. 对经常审计的被审计单位有必要每次审计前都编制审计实施方案吗？ 53
33. 在编制审计实施方案时如何确定重要性水平？ 54
34. 在编制审计实施方案时如何评估审计风险？ 57
35. 什么是谨慎性原则？在编制审计实施方案时如何运用谨慎性原则？ 59
36. 审核、批准审计实施方案应当遵守哪些规定？ ... 60
37. 调整审计工作方案和审计实施方案应当遵守哪些规定？ 60
38. 检查、考核审计机关的审计质量时，如何检查审计方案的编制和执行情况？ 61
39. 审计工作方案和审计实施方案的归档有什么区别？ 63

第三章 审计机关审计证据准则 65

40. 什么是审计证据？其主要特征是什么？ 65
41. 如何理解审计证据的客观性、相关性、充分性和合法性？ 66
42. 使用审计证据为什么要考虑审计风险？应当从哪些方面考虑？ 68

43. 什么是监盘？如何运用监盘方法收集审计证据？	69
44. 什么是函证？审计人员对哪些事项应发函询证？当函证回收率较低时，如何通过替代程序获取审计证据？	70
45. 什么是分析性复核？如何运用分析性复核方法收集审计证据？	71
46. 证据提供者拒绝签名或者盖章怎么办？	74
47. 什么叫先行登记保存？操作中应当注意哪些问题？	74
48. 采用暂时封存账册资料措施应当注意哪些问题？	76
第四章 审计机关审计工作底稿准则（试行）	78
49. 什么是审计工作底稿？为什么要编写审计工作底稿？	78
50. 审计证据与审计工作底稿是什么关系？	80
51. 审计工作底稿的具体内容有哪些？	81
52. 什么叫索引号？怎样编制审计工作底稿的索引号？	82
53. 如何编写实施审计过程记录？	84
54. 编制审计工作底稿的基本要求是什么？	85
55. 如何逐事逐项编写审计工作底稿并做到一事一稿？	86

56. 如何按照审计项目的性质和内容对审计工作底稿进行分类、归集、排序和分析整理? 88
57. 为什么要对审计工作底稿进行复核? 复核时应注意什么问题? 90
58. 实行主审负责制的审计组由谁复核审计工作底稿? 审计组组长编制的审计工作底稿由谁复核? 92
59. 对同一事项另行编制审计工作底稿后, 原审计工作底稿是否保留? 92
60. 审计人员对审计工作底稿真实性负责的含义是什么? 93

第五章 审计机关审计报告编审准则 94

61. 什么是审计报告? 国家审计机关的审计报告与民间审计的审计报告的区别是什么? 94
62. 审计报告的基本要素有哪些? 96
63. 审计报告的主要内容有哪些? 98
64. 审计报告中为什么不能写定性、处理、处罚意见? 100
65. 审计报告为什么要征求被审计单位的意见? 101
66. 审计组实施审计后 60 日内, 应当向审计机关提出审计报告, 提出报告的具体程序如何? 征求被审计单位意见的时间是否包括在 60 日之内? 103
67. 审计组组长对审计报告真实性负责的含义是什么? 104

68. 审计组所在部门或审计机关负责人能否在审计报告征求被审计单位意见之前审核或审定审计报告？	105
---	-----

第六章 审计机关审计复核准则 107

69. 什么是审计复核？审计复核的作用是什么？	107
70. 审计组所在部门应当向复核机构提交哪些材料？	108
71. 复核机构或者专职复核人员应当对哪些内容进行复核？	109
72. 复核机构或者专职复核人员应当如何编写复核意见书？	110
73. 审计组所在部门对复核意见有异议怎么办？	111
74. 复核机构或者专职复核人员如何利用复核成果？	112

第七章 审计机关审计处理处罚的规定 113

75. 什么叫审计处理？审计处理的种类有哪些？	113
76. 什么是审计处罚？审计处罚的种类有哪些？	114
77. 审计处罚的原则有哪些？	115

78. 什么是授权？什么是委托？授权与委托的关系如何？
..... 120
79. 审计机关能否委托其他组织或者个人实施审计处理、
处罚？ 121
80. 什么是审计意见书？审计意见书包括哪些内容？
..... 123
81. 什么是审计决定书？审计决定书包括哪些内容？
..... 123
82. 什么是审计处罚决定书？它与审计决定书有何区别？
..... 124
83. 什么是审计建议书？审计建议书包括哪些内容？审计
建议书的适用范围如何？ 125
84. 什么是移送处理书？移送处理书包括哪些内容？移送
处理书的适用范围如何？ 127
85. 移送处理书和审计建议书有何区别？ 128
86. 什么是行政处罚时效？如何计算？ 128

第八章 审计机关审计听证的规定 130

87. 什么是听证？什么叫审计听证？审计听证的标准是什
么？ 130
88. 省、自治区和直辖市人民政府制定的听证标准与审计
署的规定不一致怎么办？ 131
89. 哪些人可以主持审计听证会？ 133
90. 当事人无正当理由不参加审计听证会怎么办？

.....	133
91. 被审计单位的法定代表人可否委托代理人参加听证？	134
92. 怎样进行审计听证？	134
93. 在审计听证中，审计准则对主持人和书记员回避的提出和裁定有些什么规定？	136
94. 怎样书写审计听证报告？	137
 第九章 审计机关审计复议的规定	 139
95. 什么叫审计复议？	139
96. 对哪些审计具体行政行为不服可以申请复议？申请的方式如何？	139
97. 个人可否提起审计复议？其他组织的范围是什么？	140
98. 《审计机关审计复议的规定》第 5 条第 1 款规定：“被审计单位可以自知道该审计具体行政行为之日起 60 日内提出审计复议申请”。如何确定被审计单位知道该具体行政行为的日期？	141
99. 审计行政复议的管辖是怎样划分的？	142
100. 对审计机关做出的具体行政行为不服，可以直接向人民法院起诉吗？	142
101. 怎样进行审计复议？	143
102. 审计复议决定的种类有哪些？	146
103. 审计机关在哪些情况下要对当事人进行行政赔偿？	

.....	147
104. 审计行政赔偿的程序怎样?	148
105. 申请人无故不履行审计复议决定怎么办?	148
106. 申请人可以要求撤回审计复议申请吗?	149
107. 审计复议期间, 审计具体行政行为是否需要停止执行?	149

第十章 审计机关审计项目质量检查暂行规定

108. 审计项目质量的含义是什么?	150
109. 审计项目质量检查应遵循的分工原则是什么?	151
110. 审计项目质量检查的内容有哪些?	152
111. 怎样实施审计项目质量检查?	152
112. 如何有效利用审计项目质量检查结果?	154

第十一章 审计机关监督社会审计组织审计业务质量的 暂行规定

113. 审计机关对社会审计组织业务质量检查的对象和内容有哪些?	155
114. 审计机关对社会审计组织业务质量监督的分工如何?	155
115. 审计机关怎样实施对社会审计组织的业务质量监督检查?	156
116. 在检查社会审计组织业务质量时, 如需延伸检查委	

托单位怎么办?	157
117. 对审计过程中发现社会审计组织的违规问题如何处 理?	158
118. 怎样编制审计业务质量检查通知书?	158
119. 怎样编制审计业务质量检查报告?	159
120. 审计机关对社会审计组织和注册会计师执业中存在 的违法行为怎样处理?	160
121. 通报和公布社会审计质量检查结果应注意哪些事项?	161
第十二章 审计机关专项审计调查准则	162
122. 什么是专项审计调查? 专项审计调查与审计有何区 别?	162
123. 审计机关开展专项审计调查受不受审计管辖范围的 限制?	164
124. 开展专项审计调查应遵循什么原则?	165
125. 审计机关可以对哪些事项进行专项审计调查?	167
126. 专项审计调查应当按照什么程序开展?	168
127. 专项审计调查方案包括哪些内容?	171
128. 专项审计调查通知书包括哪些内容?	172
129. 专项审计调查过程中的取证应当注意哪些问题?	172



130. 专项审计调查报告包括哪些内容？是否必须征求被调查单位的意见？ 173
131. 专项审计调查报告的编写有哪些要求？ 175
132. 专项审计调查结果应当向哪些单位报送？是否必须告知被调查单位？ 176
133. 在专项审计调查过程中发现被调查单位有违反国家规定的财政收支、财务收支行为时，应当如何处理？ 177

第十三章 审计机关公布审计结果准则 178

134. 什么叫审计结果？公布审计结果与通报审计结果有何区别？ 178
135. 审计机关可以公布哪些事项的审计结果？一般采取什么形式？ 179
136. 公布审计结果的条件是什么？应当注意哪些问题？ 180

第十四章 审计机关审计人员职业道德准则 182

137. 什么是国家审计人员职业道德？主要内容是什么？ 182
138. “客观公正”的基本要求是什么？ 184
139. “实事求是”的基本要求是什么？ 186
140. “合理谨慎”的基本原则是什么？ 187
141. “职业胜任”的基本要求是什么？ 188