

领导干部 经济责任审计 实务全书

主编 杨海波



学苑出版社

领导干部 经济责任审计实务全书

(上 Ⅱ 卷)

杨海波 主编

学苑出版社

领导干部 经济责任审计实务全书

杨海波 主编

下 卷

学苑出版社

图书在版编目(CIP)数据

领导干部经济责任审计实务全书/杨海波主编. —北京:学苑出版社, 2000. 12

ISBN 7-5077-1679-1

I. 领... II. 杨... III. 经济责任审计—基本知识
IV. F239.47

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 81885 号

学苑出版社出版发行

北京市万寿路西街 11 号 100036

铁道部第十六工程局印刷厂印刷 新华书店经销

787×1092mm 开本 16 印张 88.75 千字 2000

2001 年 1 月北京第 1 版 2001 年 1 月北京第 1 次印刷

印数:1-1000 册 定价:580.00 元

《领导干部经济责任审计实务全书》

编 委 会

主 编:杨海波

编 委:

杨久保	魏 虹	魏向源
薛 清	凌子西	谭笑一
史建军	王六铮	王国栋
王宝惠	田史辉	张信聪
张 军	李 文	李光明

前 言

经济责任审计是国家为加强对领导干部的科学考核、管理与监督,从源头上防治和惩治腐败所采取的一个重要举措。由中纪委、中组部、审计署、监察部、人事部联合召开的全国经济责任审计工作会议日前在京圆满结束,大会通过了《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定实施细则》、《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计暂行规定实施细则》和《五部委关于进一步做好经济责任审计工作的意见》几个重要文件。监察部长何勇、审计署长李金华特别强调了该项工作的重要性与紧迫性。

本书就是紧密结合这次会议精神,经由专家、学者精心编撰而成,对配合五部委在全国开展的领导干部经济责任审计工作具有重要的指导意义,对领导干部做好自身的经济责任审计工作、彻底与违法犯罪行为“划清界限”具有特别的使用价值。

开展领导干部经济责任审计,是我国审计工作的一个创造,没有既定的模式、理论和经验可资借鉴,因而在实行过程中,广大审计人员、纪检监察部门急需一部理论与实践相结合的工具书。

本书在介绍了审计基础知识之后,紧接着对领导干部经济责任审计进行了高屋建瓴的理论概括,提出、回答了实际工作过程中急需解决的诸如领导干部经济责任审计对象、内容、方法、评价等方面的问题,并对领导干部经济责任审计质量与纪律专门进行了论述,以确保该项审计的严肃性和公正性,避免出现诸如走过场、表而化等流于形式的一系列弊病的发生。与此同时,又对实际操作做了深入细致的阐述,尤其是把政府部门、行政事业单位和国有企业及国有控股企业的领导干部经济责任审计单独立章,尽可能比较详尽地做出可操作的叙述。在此基础上,介绍了法人经济犯罪和侵犯财产罪、贪污贿赂罪的认定及其法律处理,以为随具体审计行为之后而来的分析、评价工作提供参考。这样,就把领导干部经济责任审计工作放在一个前

后衔接密切、内容完整系统的整体中。因此,本书具有较高的理论价值与应用价值。

本书具有如下特点:

针对性——各级领导干部直接掌管本部门的经济大权,如何“常在河边走”而“不湿鞋”,是他们特别关注的问题。而本书通过对领导干部经济责任审计工作的条分缕析,将为他们预防和防治身边的经济违法与犯罪行为提供受益匪浅的借鉴与帮助。

指导性——经济责任审计工作只在我国开展,并没有现成的模式、理论和经验可资借鉴,因而在实行过程中,广大审计、纪检、监察、组织、人事部门的领导与实际工作者急需一部理论与实践相结合的参考书。本书就可以很好地满足这一需求。

实用性——本书不仅有专业知识的理论概括与总结,更有应用技巧的详细叙述与剖析,因而对各级领导干部认识、指导并做好自身的经济责任审计工作、彻底与违法犯罪行为“划清界限”具有独到的功能与价值。

《领导干部经济责任审计实务全书》是我国第一部关于领导干部经济责任审计方面的大型工具书。相信该书的出版,对我国现在开展的领导干部经济责任审计工作具有较好的推动作用和指导作用,从而为预防和惩治腐败做出贡献;同时希望能对各级审计部门、纪检监察部门、组织人事部门的业务领导、管理人员,以及各行各业的领导干部顺利开展业务工作、确保廉洁自律起到积极的促进作用;也希望对从事经济责任审计领域的广大科研人员、实际工作者继续探索这方面的理论和方法,以进一步完善我国的经济责任审计理论体系和方法体系,从而更好地指导和推动这项工作的开展起到抛砖引玉的作用。

本书编委会

2000年12月

目 录

上 卷

第一篇 审计基础

第一章 审计概要

引言:利用审计知识	(3)
第一节 领导干部学习审计知识的必要性和重要性	(4)
一、综合性财经监督机关	(4)
二、依法治国的重要方面	(6)
三、强化管理与自我约束的必要手段	(6)
第二节 审计的性质及其表现形式	(7)
一、审计是一种经济监督	(7)
二、审计是独立性的经济监督	(9)
三、审计的权威性和公正性特征	(11)
第三节 审计的含义及其监督机制	(12)
一、审计的含义	(12)
二、建立中国特色审计监督制度的意义	(14)
三、中国特色审计监督制度的建立和发展	(17)
第四节 审计的职能、地位与任务	(21)
一、审计的职能	(21)
二、审计的地位	(24)
三、审计的任务	(25)
四、审计的作用	(27)
第五节 审计的种类、方法与程序	(30)
一、审计的种类	(30)
二、审计的方法	(34)
三、统计抽样在审计中的应用	(40)
四、审计程序	(55)

第六节 审计的主、客体及相关法律关系	(58)
一、审计的客体	(58)
二、审计主客体的分类	(67)
三、审计法律关系	(73)
第二章 审计组织的设置与组成	
引言“不近人情”的职业道德规范	(83)
第一节 国家审计机关	(84)
一、中央审计机关	(84)
二、地方审计机关	(87)
三、审计机关的派出机构	(88)
四、审计机关的职责和审计管辖	(89)
五、审计机关的权限	(93)
六、法律责任	(114)
第二节 其他审计机构	(118)
一、内部审计机构	(118)
二、社会审计组织	(122)
第三节 审计人员队伍建设	(127)
一、审计人员基本要求	(127)
二、审计人员基本规范	(128)
三、审计人员资格认定	(130)
第四节 审计人员职业道德规范	(134)
一、制定审计人员职业道德规范的必要性	(134)
二、现代审计人员职业道德规范的基本构成	(136)
三、现代审计人员职业道德规范的内容	(138)
第五节 政府审计职权	(147)
一、审计机关事权	(147)
二、审计机关审计权力	(151)
第三章 审计依据、审计证据和审计记录	
第一节 审计依据	(161)
一、审计依据的涵义	(161)
二、审计依据的分类	(161)
三、审计依据的特征	(162)
四、运用审计依据的原则	(164)
第二节 审计证据	(165)
一、审计证据的分类	(165)
二、审计证据的质量特征	(168)

三、审计证据的收集与整理	(169)
第三节 审计记录	(177)
一、审计记录的意义	(177)
二、审计记录的类型	(177)
三、审计工作底稿	(179)
第四章 审计准则	
第一节 审计准则的涵义和作用	(206)
一、审计准则的涵义	(206)
二、审计准则的特性	(207)
三、审计准则体系的结构	(208)
四、审计准则的作用	(209)
第二节 审计准则的产生与发展	(210)
一、背景	(210)
二、演进过程	(210)
三、新的发展	(213)
第三节 政府审计准则	(213)
一、国际组织审计准则	(213)
二、我国政府审计准则与审计规范	(216)
三、我国政府审计准则体系	(217)
四、美国政府审计准则	(218)
第四节 社会审计准则	(220)
一、国际审计准则	(220)
二、我国独立审计准则	(221)
三、我国注册会计师独立审计准则	(223)
四、美国社会审计准则	(225)
第五节 内部审计准则	(226)
一、国际内部审计师协会内部审计准则	(226)
二、我国内部审计准则	(227)
第五章 审计程序	
第一节 审计程序概述	(228)
一、审计程序的概念	(228)
二、审计程序的意义和作用	(228)
第二节 国家审计程序	(229)
一、审计的准备阶段	(229)
二、审计的实施阶段	(233)
三、审计的终结报告阶段	(234)

第三节 社会审计程序	(237)
一、准备阶段	(237)
二、实施阶段	(239)
三、终结阶段	(240)
第四节 内部审计程序的特点	(241)
一、准备阶段的特点	(241)
二、实施阶段的特点	(241)
三、报告阶段的特点	(242)
第六章 审计方法	
第一节 审计取证方法	(243)
一、审计取证入手	(243)
二、审计取证顺序	(248)
三、审计取证数量	(249)
四、审计取证手段	(260)
第二节 帐户入手审计方法	(262)
一、地位	(262)
二、操作方法	(263)
第三节 常用审计方法	(263)
一、一般方法	(263)
二、具体方法	(264)
第四节 专门技术方法	(266)
一、内部控制测评方法	(266)
二、抽样审计方法	(268)
三、计算机审计方法	(268)
第七章 审计项目质量	
第一节 审计项目质量控制	(270)
一、选派合格的审计人员组成审计组	(270)
二、培训项目审计人员的业务技能	(270)
三、落实项目审计质量分级负责制	(270)
四、严格执行各项审批、复核制度	(270)
五、听取被审计单位的意见	(272)
第二节 审计项目质量检查	(272)
一、组织形式	(272)
二、程序	(272)
三、内容	(273)
四、方式	(273)

第八章 审计报告

引言:××省审计厅审计报告	(275)
第一节 审计报告的作用与种类	(277)
一、审计报告的作用	(277)
二、审计报告的种类	(278)
第二节 审计报告的内容和格式	(279)
一、审计报告的基本结构和内容	(279)
二、简式审计报告的内容和格式	(280)
三、详式审计报告的内容和格式	(284)
四、审计报告的体裁	(286)
第三节 审计报告的编写	(286)
一、审计报告的措词	(286)
二、编写审计报告的要求	(288)
三、审计报告的编写步骤和方法	(290)
第四节 审计报告的审定	(292)
一、审定审计报告	(292)
二、出具审计意见和做出审计决定	(294)
三、提出审计结果报告或提出审计工作报告	(297)

第九章 审计电算化

第一节 电算化系统	(298)
一、概述	(298)
二、特点	(300)
第二节 电算化系统的内部控制	(302)
一、类型	(302)
二、实施	(303)
第三节 电算化系统审计的内容	(307)
一、电算化会计系统开发审计	(307)
二、对被审计单位电算化系统的调查和了解	(308)
三、电算化系统审计测试技术	(308)
四、计算机舞弊的审计	(310)
第四节 电算化系统审计的基本特征	(310)
一、审计线索	(311)
二、审计内容	(312)
三、审计方法与技术	(312)
四、审计人员	(312)
第五节 电算化系统审计的基本方法	(313)

一、绕过计算机审计法	(313)
二、通过计算机审计法	(314)
三、计算机辅助审计	(315)
第十章 常用审计应用文写作	
第一节 审计应用文写作基础	(317)
一、写作常识	(317)
二、写作要求	(322)
第二节 函	(328)
一、文体特点	(328)
二、写作要求	(328)
三、例文	(329)
第三节 请示	(329)
一、文体特点	(329)
二、写作要求	(332)
三、例文	(333)
第四节 签报	(334)
一、文体特点	(334)
二、例文	(334)
第五节 批复	(334)
一、文体特点	(334)
二、写作要求	(336)
三、例文	(336)
第六节 审计机关行政性通知	(337)
一、文体特点	(337)
二、写作要求	(340)
三、例文	(340)
第七节 通报	(341)
一、文体特点	(341)
二、写作要求	(343)
三、例文	(343)
第八节 会议纪要	(344)
一、文体特点	(344)
二、写作要求	(346)
三、例文	(346)
第九节 审计报告	(348)
一、资产负债表审计报告	(348)
二、资产评估(损益)报告	(354)

三、验资、查证审计报告·····	(358)
------------------	-------

第二篇 经济责任审计基础

第一章 概述

第一节 领导干部经济责任审计与一般审计的区别和联系·····	(365)
一、领导干部经济责任审计的主要特点·····	(365)
二、领导干部经济责任审计与财务收支审计、经营管理审计、经济效益审计等的 主要联系·····	(366)
第二节 经济责任审计指标·····	(368)
一、审计指标与计算方法·····	(368)
二、行政事业单位审计指标·····	(370)
三、企业及经济组织指标·····	(376)
四、有关企业审计指标评价的说明·····	(385)
五、乡镇审计指标·····	(388)
第三节 经济责任审计统计·····	(389)
一、统计特点·····	(389)
二、客观要求·····	(390)
三、设置统计报表·····	(390)
四、统计分析与报送·····	(394)

第二章 经济责任审计内容

第一节 审计对象·····	(397)
一、概念·····	(397)
二、范围·····	(397)
三、与其他类型审计对象的联系与区别·····	(398)
第二节 审计对象分类·····	(398)
第三节 审计内容·····	(399)
一、审计资产的真实性和保值增值·····	(399)
二、审计经营管理的合法性·····	(400)
三、审计主要经济和业务指标完成情况·····	(400)
四、审计重大经营决策·····	(401)
五、审计管理状况·····	(401)
第四节 审计内容分类·····	(402)
一、党政机关、事业单位领导干部经济责任审计·····	(402)
二、乡镇领导干部经济责任审计·····	(403)
三、企业干部经济责任审计·····	(404)

第三章 经济责任审计方法

第一节 审计对象的经济活动	(406)
一、共同特点	(406)
二、不同点	(407)
第二节 审计方法体系	(408)
一、原则方法	(408)
二、技术方法	(409)
第三节 审计方法的划分	(416)
一、行政事业单位领导	(416)
二、乡镇领导干部	(417)
三、企业领导人员	(418)
四、多方面结合	(419)

第四章 经济责任审计纪律

引言:淡化审计纪律与质量控制的恶果	(420)
第一节 经济责任审计纪律概述	(428)
一、纪律	(428)
二、审计纪律的涵义及特点	(428)
三、审计纪律的实施意义	(429)
第二节 审计人员的纪律与法律责任	(430)
一、审计人员纪律	(430)
二、审计人员的法律责任	(435)
第三节 单位及责任人的法律责任	(436)
一、拒绝提供资料或拒绝检查	(436)
二、转移、隐匿、篡改、毁弃资料	(437)
三、转移、隐匿违法取得资产	(438)
四、违反预算或财政收支规定	(438)
五、违反财务收支	(438)
六、责任人的法律责任	(439)
七、违法行为构成犯罪	(439)
八、打击报复审计人员	(439)
第四节 审计人员的行为规范	(440)
一、法制观念	(440)
二、廉政纪律意识	(440)
三、审计人员的素质	(441)
四、审计人员的执法责任	(441)

第五章 经济责任审计质量

第一节 审计质量控制与风险防范	(443)
一、审计质量控制	(443)
二、审计风险防范	(444)
第二节 审计质量评价标准	(447)
一、法律性标准	(448)
二、规范性标准	(449)
三、指令或委托要求标准	(449)
第三节 审计质量控制的内容及目标	(449)
一、微观质量控制及目标	(449)
二、宏观质量控制及目标	(452)
第四节 审计质量控制体系	(453)
一、素质教育	(453)
二、制度约束	(454)

第六章 经济责任审计评价

引言:某研究总院所属新技术公司某经理任期业绩审计报告	(457)
第一节 原则	(461)
一、经济责任为主	(461)
二、政绩量化	(462)
三、区分现任责任与历史责任	(462)
四、区分主管责任与直接责任	(462)
五、区分主观责任与客观因素影响	(463)
六、使用规范评价用语	(464)
第二节 审计评价行政事业单位领导人员	(464)
一、评价遵守国家财经法规情况	(464)
二、评价财政、财务收支情况	(464)
三、评价国有资产管理、使用及保值增值情况	(465)
四、评价财务管理及内控制度	(465)
五、评价其它审计事项	(465)
第三节 审计评价企业领导人员	(466)
一、评价遵守财经法规情况	(466)
二、评价资产、负债、损益真实性	(466)
三、评价国有资产保值增值情况	(467)
四、评价财务和经济指标的完成或实现情况	(467)
五、评价重大投资决策管理效益情况	(468)
六、评价财务管理和内部控制制度	(468)

七、评价其他审计事项	(468)
第四节 审计评价乡镇领导干部	(468)
一、评价乡镇财政财务收支的真实、合法、效益情况	(469)
二、评价乡镇办企业税收、利润和基建技改投入及效益	(469)
三、评价乡镇资产、负债真实性及向社会投入情况	(469)
四、评价农民负担情况	(470)
五、评价执行国家财经法纪, 遵守廉政规定情况	(470)
六、评价其它审计事项	(470)
第五节 评价其它经济问题	(470)

第三篇 领导干部经济责任审计实务

第一章 专项审计调查

第一节 专项审计调查概述	(475)
一、专项审计调查的涵义	(475)
二、专项审计调查制度的基本内容	(475)
第二节 专项审计调查程序	(476)
一、准备	(476)
二、组织实施	(477)
三、专项审计调查报告的撰写和提交	(479)
四、专项审计调查的处理	(480)

第二章 政府部门领导干部经济责任审计

第一节 政府部门领导干部任内的财政收支审计内容	(481)
一、财政收支审计的总体内容	(481)
二、财政收支审计的具体内容	(485)
第二节 政府部门领导干部任内的财政收支审计要点	(488)
一、财政收支审计方式的确定	(488)
二、本级预算执行情况审计要点	(488)
三、下级政府预算执行情况和决算审计要点	(492)
四、其他财政收支审计要点	(494)

第三章 行政事业单位领导干部经济责任审计概要

第一节 行政单位领导干部经济责任审计要点	(497)
一、领拨方式	(498)
二、主要审计内容	(498)
第二节 事业单位领导干部经济责任审计要点	(501)
一、事业经费收入审计要点	(501)