
审计知识100问

审计署审计科研所 / 编



 中国时代经济出版社



责任编辑：叶芝蕙
插图：周威
封面设计：张戈

ISBN 978-7-5119-2221-2

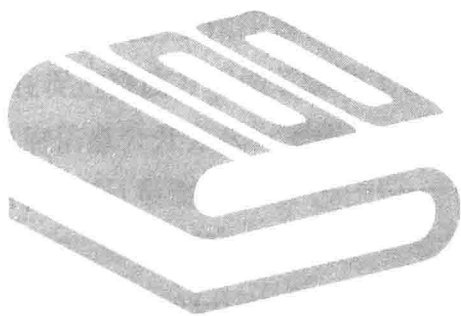


9 787511 922212 >

定价：16.00 元

审计知识100问

审计署审计研究所 / 编



◆ 中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计知识 100 问 / 审计署审计科研院所编. —北京:

中国时代经济出版社, 2014. 11

ISBN 978 - 7 - 5119 - 2221 - 2

I. ①审… II. ①审… III. ①审计—问题解答

IV. ①F239 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 266239 号

书 名: 审计知识 100 问

作 者: 审计署审计科研院所

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区右安门外玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010) 63508273 63508271

传 真: (010) 63508274 63508284

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgstdjj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京市荣海印刷厂

开 本: 880 × 1230 1/32

字 数: 88 千字

印 张: 5.25

版 次: 2014 年 11 月第 1 版

印 次: 2014 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5119 - 2221 - 2

定 价: 16.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

目 录

一、审计基本知识	(1)
1. 什么是审计?	(2)
2. 审计的对象主要有哪些?	(3)
3. 国家审计的主要功能有哪些?	(4)
4. 审计的基本方法主要有哪些?	(6)
5. 审计可分为哪几类?	(7)
6. 审计有哪些基本特征?	(9)
7. 怎样衡量审计机关的工作绩效?	(10)
8. 审计机关在促进整改方面做了哪些工作?	(12)
9. 审计署政府信息公开方式有哪些?	(12)
10. 什么是特约审计员制度?	(13)
二、审计法律制度	(15)
1. 审计机关的宪法地位是怎样的?	(16)
2. 我国现行的审计法律法规主要有哪些?	(16)
3. 我国审计机关的组织架构是怎样的?	(17)

2 审计知识 100 问

4. 审计机关有哪些基本职责? (17)
5. 审计机关有哪些基本权限? (19)
6. 审计管辖范围是如何划分的? (21)
7. 审计程序主要包括哪几个阶段? (22)
8. 审计机关有哪些审计成果利用制度? (23)
9. 被审计单位违反法律法规应承担哪些法律责任?
..... (25)
10. 被审计单位对审计决定不服怎么办? (27)
11. 谁来监督审计机关的职责履行? (27)

三、审计项目计划..... (29)

1. 审计机关是如何确定每年审谁不审谁的? (30)
2. 年度审计项目计划是依据什么来制定的? (30)
3. 年度审计项目计划具体是如何制定的? (32)
4. 哪些项目是每年必审的? (33)
5. 上级审计机关能否审计下级审计机关管辖范围内的事项? (34)
6. 下级审计机关能否审计上级审计机关管辖范围内的事项? (34)
7. 年度审计项目计划确定后能否调整? (35)
8. 经济责任审计项目计划是如何确定的? (36)

四、财政审计	(37)
1. 什么是财政审计?	(38)
2. 财政审计的对象主要有哪些?	(38)
3. 财政审计的内容主要有哪些?	(39)
4. 财政审计在国家审计中处于什么样的地位? ...	(40)
5. 什么是“同级审”和“上审下”?	(41)
6. 什么是税收征管审计?	(42)
7. 农业审计的主要目标和内容是什么?	(42)
8. 近年来, 财政审计有哪些新变化?	(43)
9. 近年来, 财政审计取得了哪些主要成效?	(44)
五、部门预算执行审计	(47)
1. 什么是部门预算执行审计?	(48)
2. 部门预算执行审计的对象主要有哪些?	(48)
3. 部门预算执行审计的内容主要有哪些?	(49)
4. “三公”经费审计主要审什么?	(50)
5. 会议费审计主要审什么?	(53)
6. 近年来, 中央部门预算执行审计有哪些新变化?	(54)
7. 近年来, 中央部门预算执行审计取得了哪些主要 成效?	(55)

4 审计知识 100 问

- 六、政府投资项目审计**…………… (57)
1. 什么是政府投资项目审计? …… (58)
 2. 政府投资项目审计的对象主要有哪些? …… (59)
 3. 政府投资项目审计的内容主要有哪些? …… (59)
 4. 政府投资项目跟踪审计的特点是什么? …… (61)
 5. 为什么要开展政府投资项目跟踪审计? …… (62)
 6. 政府投资项目跟踪审计有哪些主要组织方式?
…………… (63)
 7. 近年来, 审计署组织实施了哪些典型的政府投资跟踪审计项目? …… (63)
 8. 近年来, 审计署政府投资项目审计取得了哪些主要成效? …… (64)
- 七、社会保障审计**…………… (67)
1. 什么是社会保障审计? …… (68)
 2. 社会保障审计的对象主要有哪些? …… (68)
 3. 社会保障审计的内容主要有哪些? …… (69)
 4. 近年来, 审计署组织实施了哪些社会保障资金审计项目? …… (71)
 5. 近年来, 救灾资金物资审计是如何开展的? …… (72)
 6. 近年来, 保障性安居工程跟踪审计是如何开展的?
…………… (74)

7. 近年来, 社会保障审计取得了哪些主要成效?	(75)
八、金融审计	(77)
1. 什么是金融审计?	(78)
2. 金融审计的对象主要有哪些?	(78)
3. 金融审计的内容主要有哪些?	(79)
4. 金融审计与“一行三会”的监管主要区别在哪?	(81)
5. 近年来, 金融审计有哪些新变化?	(82)
6. 近年来, 金融审计在打击金融领域违法犯罪和惩治腐败方面取得了哪些成效?	(83)
九、国有企业审计	(87)
1. 什么是国有企业审计?	(88)
2. 国有企业审计的对象主要有哪些?	(88)
3. 国有企业审计的内容主要有哪些?	(89)
4. 国有企业财务收支审计与经济责任审计是什么关系?	(90)
5. 近年来, 审计署组织实施了哪些重大的国有企业审计项目?	(90)
6. 近年来, 国有企业审计取得了哪些主要成效? ...	(92)

6 审计知识 100 问

- 十、经济责任审计**…………… (95)
1. 什么是经济责任审计? …………… (96)
 2. 经济责任审计的对象主要有哪些? …………… (96)
 3. 经济责任审计的内容主要有哪些? …………… (97)
 4. 当前我国经济责任审计工作的组织管理机构是
什么样的? …………… (100)
 5. 经济责任审计主要有哪几种形式? …………… (101)
 6. 经济责任审计评价有哪些具体要求? …………… (102)
 7. 经济责任审计的评价依据主要有哪些? …………… (103)
 8. 如何界定领导干部的经济责任? …………… (104)
 9. 经济责任审计取得了哪些主要成效? …………… (106)
- 十一、资源环境审计**…………… (107)
1. 什么是资源环境审计? …………… (108)
 2. 资源环境审计的对象主要有哪些? …………… (108)
 3. 资源环境审计的内容主要有哪些? …………… (109)
 4. 资源环境审计的主要组织方式有哪些? …………… (111)
 5. 资源环境审计开展了哪些国际交流? …………… (112)
 6. 近年来, 资源环境审计取得了哪些主要成效?
…………… (113)

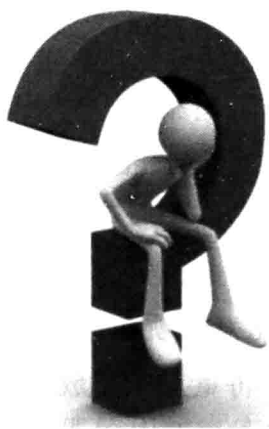
十二、涉外审计	(115)
1. 什么是外资审计?	(116)
2. 外资审计的对象主要有哪些?	(116)
3. 外资审计的内容主要有哪些?	(117)
4. 外资审计的主要组织方式有哪些?	(118)
5. 近年来, 外资审计取得了哪些主要成效?	(119)
6. 审计署如何参与联合国审计?	(120)
7. 审计署参与联合国审计取得了哪些成效?	(122)
十三、审计廉政与文化建设	(123)
1. 审计人员的核心价值观有哪些?	(124)
2. 审计人员的基本职业道德有哪些?	(125)
3. 文明审计对审计人员具体有哪些要求?	(126)
4. 审计署是怎样规范自身权力运行、防控廉政风 险的?	(127)
5. 审计署为什么要实施“八不准”审计纪律?	(128)
6. “八不准”审计纪律具体禁止什么?	(129)
7. 审计署如何确保“八不准”审计纪律的执行?	(130)
十四、审计信息化建设	(133)
1. 为什么要搞审计信息化?	(134)

8 审计知识 100 问

2. 审计信息化的核心目标是什么? (135)
3. 审计信息化建设的内容主要有哪些? (136)
4. 什么是“金审工程”? (136)
5. 为什么要制订会计核算软件数据接口标准?
..... (137)
6. 什么是计算机审计? (138)
7. 什么是数据式审计? (139)
8. 什么是信息系统审计? (140)
9. 什么是联网审计? (140)

- 十五、国外审计知识简介** (143)
 1. 国际上主要的审计监督制度模式有哪些? (144)
 2. 国外审计机关的主要权限有哪些? (145)
 3. 国外审计机关的总体工作目标是什么? (146)
 4. 国际上开展的政府审计业务的主要类型有哪些?
..... (147)
 5. 国际上政府审计公认的准则体系是什么? (149)
 6. 国际审计组织有哪些? (150)
 7. 什么是世界审计组织? (151)
 8. 什么是亚洲审计组织? (153)
 9. 我国审计机关在世界审计组织和亚洲审计组织中
发挥了什么作用? (154)

一、审计基本知识

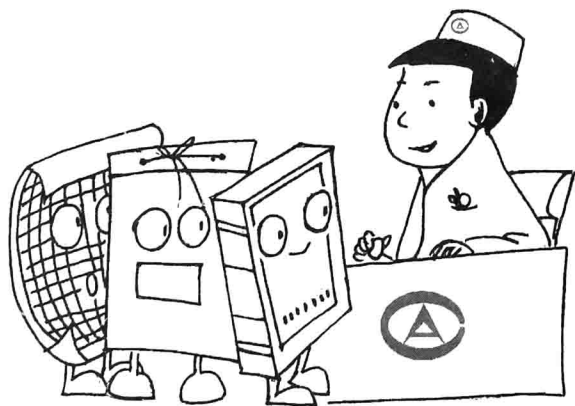


1. 什么是审计？

审计法第一条规定，为了维护国家财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进廉政建设，保障国民经济和社会健康发展，国家实行审计监督制度。依照审计法有关规定，审计可以理解为，是审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政财务收支有关的资料和资产，全面监督财政财务收支以及有关经济活动的真实、合法和效益的行为。

国家审计的本质是国家治理这个大系统中一个内生的具有预防、揭示和抵御功能的“免疫系统”，是国家政治制度的重要组成部分。随着经济社会发展环境和条件的变化，国家审计监督的视野早已超越传统财政财务收支范围，目前已经成为一项政策性、政治性、法治性、专业性较强的工作，将重点主要放在对国家经济社会运行状况进行独立的监督和评估上，放在公共机构行使权力的效率、效果和效益上，放在有关机构和个人法定职责的履行上，从而把促进执行法律法规、维护国家安全、加强反腐倡廉、提高政府绩效、推进生态环境保护、促进经济社会健康可持续发展作为审计监督的使命和责任。

李克强总理就多次要求，审计要当好国家利益的捍卫者、经济发展的“安全员”、公共资金的守护者、权力运行的“紧箍咒”、反腐败的利剑和深化改革的“催化剂”，为推动完善国家治理和实现可持续发展做出积极的贡献。



2. 审计的对象主要有哪些？

按照法律规定，审计机关应当对所有公共资金、国有资产、国有资源管理使用的真实、合法、效益情况，依法进行审计监督，实现审计监督全覆盖。具体来说，审计的对象主要有：

- 国务院各部门、地方人民政府及其各部门；
- 国有及国有资本占控股地位或主导地位的金融

4 审计知识 100 问

机构；

- 国有及国有资本占控股地位或主导地位的企业；
- 国家事业组织和使用的财政资金的其他事业组织；
- 政府投资和以政府投资为主的建设项目；
- 政府部门管理的和其他单位受政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金；
- 国际组织和外国政府援助、贷款项目；
- 其他取得财政资金的单位和项目（经本级人民政府批准）；
- 与国家财政收支有关的特定事项；
- 党政主要领导干部和国有企业领导人员；
- 依法属于审计对象的其他管理使用公共资金、国有资产、国有资源的单位等。

3. 国家审计的主要功能有哪些？

审计功能是指审计在经济社会运行中所表现出来的功效和能力。现实中，对审计的功能和职能常常不做严格的区分。国家审计的“免疫系统”功能，具体内涵包括：

- 预防功能。审计凭借其内生性的威慑作用及独

立性的优势，对危害国家、集体和人民群众利益的行为进行震慑，防止违法违规意念转化为违法违规行为；对发现的普遍性、倾向性和苗头性问题提前发出预警，防止苗头性问题转化为趋势性问题、局部性问题演变为全局性问题等。

——揭示功能。审计通过一定的方法和途径，反映被审计对象的真实情况，揭露其存在的问题。实现审计监督，就必须揭露违法违规、经济犯罪等行为；揭露体制障碍、制度缺陷、管理漏洞等问题；揭露损害人民群众利益、危害国家安全、破坏民主法治等现象。

——抵御功能。审计通过处理处罚、提出建议、督促整改等方式，促进健全制度、规范机制、完善体制，从而抑制经济社会运行中的各种“病害”。国家审计因其地位独特，涉及面广，可以为政府及其有关部门提供客观、可靠的经济社会运行信息。在获取信息的过程中，不仅要揭示问题，还要在此基础上，对产生问题的原因，进行从现象到本质、从个别到一般、从局部到全局、从苗头到趋势、从微观到宏观的深层次分析，提出改革体制、健全法制、完善制度、规范机制、强化管理、防范风险的建议，从而促进提高经济社会运行的质量，推动经济社会全面协调可持续发展。