

MODERN CHINESE AUDITING CHRONICLE DICTIONARY

现代中国审计事典

郭松青 编著

中国审计出版社



中财 80010421

现代中国审计事典

邢俊芳 编著

17352/64

中央财政金融学院图书馆藏书章

总 号



442052

西 藏

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

·现代中国审计事典/邢俊芳编著。-北京:中国审计出版社,
1995,6

ISBN 7-80064-370-0

I. 现… II. 邢… III. 审计-概况-中国 IV. F239.22-61

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 07719 号

现代中国审计事典

邢俊芳

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

工程兵印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 8.25 印张 185 千字

1995 年 6 月北京第 1 版 1995 年 6 月北京第 1 次印刷

印数:1—5000 册 定价:7.00 元

ISBN7-80064-370-0/F·239

序 言

展现在读者面前的这部《现代中国审计事典》，是我国出版的第一部审计事典。事典不同于词典。它不只是解释名词概念，而要着重说明事情的来龙去脉。在讲事情的时候，当然要把有关的定义和基本概念交代清楚，但不做过多的理论阐述，而是要把每件事情的历史、现状和趋势解释清楚。

《现代中国审计事典》主要论述了中华人民共和国审计署成立后中国审计的发展，以及审计工作的基本情况，并且按照审计活动的内在联系分条目，自成体系，成为一部系统介绍中国审计情况的著作。它所涉及的方面很多，既要阐明整个审计工作的发展状况，又要介绍农业、工业、商业、基本建设、交通运输业等主要行业审计的基本情况。总之，读者通过阅读这部事典，可以比较系统地了解我国审计发展的概貌。在一定意义上也可以说这是一本了解中国审计情况的“入门”书。

作为一部事典，论述的内容应当具有准确性、科学性和规范性。但由于编者水平所限，不足之处，希望读者批评指正。

邢俊芳

1995年4月

目 录

一、中国社会主义审计制度建立前的沿革	1
(1949 年~1981 年)	
二、改革开放中审计制度的建立	4
(1982 年~1984 年)	
全国审计机关的筹建和成立	4
《宪法》规定国务院设立审计机关,实行审计监督	
制度	5
六届人大一次会议决定国务院成立审计署	6
地方各级审计机关设置和人员编制	7
开展审计试点	9
对天津铁厂的试审	10
沈阳重型机器厂的内部审计	11
对沈阳啤酒厂的试审	12
对科技三项费用的试审	14
内蒙古物资局隐瞒截留巨额利润专案审计	15
基本建设项目的试审	15
对商业联营公司的试审	16
对北京染料厂的试审	17
太原市双塔菜站试审	18
对保定地区汽车制造厂的审计	18
对沅江造纸厂的试审	20
对四川泸州税务局执法违法问题的审计	21

试审和调查世界银行的贷款项目	22
对上海远洋运输公司经济效益的审计	23
对机电产品报废情况的审计调查	25
对鹰潭化工厂经济效益的审计调查	26
建立一个有权威的审计系统	26
加强审计监督,支持和促进经济体制改革	27
关于建立审计工作报告制度的通知	29
严禁滥发钱物联合紧急通知	29
对企业进行财务大检查的通知	29
审计六大城市发展奶类项目的通知	30
对金融保险机构进行审计的通知	31
对世界银行贷款项目进行审计的通知	32
 三、改革开放中审计制度的发展	 33
(1985 年~1988 年)	
我国近几年关于审计理论的讨论	33
建立审计管理新体制	41
审计机关领导体制和组织机构	43
审计署驻国务院各部门审计机构的设置	44
审计署驻地方特派员办事处机构的设置	45
地方审计机构的设置	46
地方审计工作概况	47
建立审计监督新体系	47
国家审计制度的建立和发展	58
内部审计制度的建立与发展	59
社会审计组织的建立和发展	60

社会审计的管理和指导	62
农业银行 1984 年度财务决策审计.....	63
关于水利资金审计	64
1984 年度公路养路费审计	66
教育经费审计	68
六城市城建资金审计	69
物资行业 1985 年财务收支审计.....	69
自筹基建资金审计	71
关于部分地方 1985 年财政决算审计.....	72
对中国工商银行 1985 年度财政决算审计.....	73
执法机关罚没收入审计	74
中央单位行政费审计	76
民政事业费审计	77
厂长(经理)离任经济责任审计	78
扶贫支农专项资金审计	79
中国人民解放军审计工作	80
建筑业百元产值工资含量包干审计调查	81
消费基金增长情况的审计调查	82
百万元以上技术改造项目的审计调查	83
对 15 个企业引进设备情况的审计调查.....	83
国务院发布《关于审计工作的暂行规定》	84
审计工作试行政序	84
审计署发出《关于内部审计工作的若干规定》	85
审计档案管理工作的暂行规定	85
行政事业单位定期审计制度(试行)	85
中国人民解放军审计工作条例(试行)	86

国务院发布《违反财政法规处罚的暂行规定》	86
审计工作考核试行办法	87
关于全民所有制工业企业承包经营责任审计的 若干规定	88
审计专业高级职务评审暂行办法	89
关于审计事项保密问题暂行规定	89
关于审计事务所财务管理和人员待遇的规定(试行)	90
复核审计报告和受理申诉事项的试行办法	90
关于审计范围划分原则的暂行规定	91
楼堂馆所建设项目开工前审计试行办法	91
中华人民共和国审计条例	91
 四、治理整顿、深化改革中的审计监督	93
(1989 年~1991 年)	
审计学的产生和发展	93
对地方财政管理审计	99
对停缓建项目的跟踪审计.....	101
建设项目开工前审计.....	102
山东石横电厂等八个国家级重点建设项目联合审计	104
82 个国家级重点建设项目审计	106
对五大公司的审计.....	108
国际金额组织贷款项目审计.....	111
关于新菜地开发建设基金审计.....	112
黑龙江省农业资金审计.....	114

1990 年度农业专项资金审计	114
企业承包经营责任审计	114
承包合同终结审计	115
行政事业单位定期审计	116
上海宝钢二期建设工程审计	117
对高等学校开展社会服务收支审计	119
对外债的审计	120
1990 年度国际金融组织贷款和国外援助项目审计	121
1990 年度内部审计	123
鞍山钢铁公司内部审计	123
吉林化学工业公司内部审计	124
北京第 11 届亚洲运动会组织委员会财务收支审计	125
供电工程贴费审计	127
80 个国家级重点建设项目审计	128
建设系统百户企业经济效益审计	131
山东铝厂氧化铝分厂经济效益审计	132
瓦房店纺织厂经济效益审计	133
交通行业经济效益审计	138
水城水泥厂经济效益审计	139
大理卷烟厂经济效益审计	143
救灾捐赠款物审计	146
深化企业审计	148
徐州电厂电煤供应问题的审计调查	149

对河北省冀县棉花经营中非法牟利问题的审计调查	150
对中原油田等八户企业审计调查	152
国营企业固定资产折旧的审计调查	154
承包经营责任审计调查	156
信贷资金审计调查	158
国家级重点建设项目信誉、投资环境的等级评价 ...	159
审计工作法制化、制度化、规范化	162
审计系统聘请特约审计员	163
中华人民共和国审计条例施行细则	164
审计署关于社会审计工作的规定	165
审计机关保持廉洁的若干规定	166
审计署关于内部审计工作的规定	166
审计署和国家计委《关于基本建设项目审计检查有 关共性问题的处理意见》	167
审计署关于加强审计执法的若干规定	167
关于审计机关办理行政诉讼的暂行规定	167
关于审计系统应用计算机技术成果鉴定的暂行规定	167
关于审计档案管理工作的规定	168
审计文件材料立卷归档工作程序	168
审计署关于农业资金审计的规定	168
五、审计制度发展的新阶段	170
(1992 年~1994 年)	
关于审计定义的讨论	170

对高层次的审计监督.....	173
1991 年度的政府审计	173
1991 年度的内部审计	174
1991 年度的社会审计	174
财经法纪审计.....	183
国家重点建设项目审计.....	183
1992 年度的政府审计	183
1992 年度的内部审计	183
1992 年度的社会审计	184
农业资金管理审计.....	184
信贷资金管理审计.....	185
职工养老和行业保险基金审计.....	186
宏观经济效益审计.....	187
利税目标审计.....	188
吉林省十县(市)农业资金审计.....	189
资产负债和损益真实性审计.....	190
1993 年度的政府审计	191
1993 年度的内部审计	191
1993 年度的社会审计	191
技改项目审计.....	191
13 个城市环保部门排污费收支审计	192
1994 年度的政府审计	193
1994 年度的内部审计	193
1994 年度的社会审计	194
技术监督系统财务审计.....	194
70 项重点技改引进项目审计调查	194

对部分钢铁企业成本管理的审计调查·····	198
对中国物资开发投资公司经济效益审计调查·····	200
合资企业审计调查·····	206
更新改造项目审计调查·····	206
对 250 户中央直属企业审计调查·····	207
251 户企业潜亏审计调查·····	208
流转税减免情况审计调查·····	209
国内氧化铝生产情况审计调查·····	210
上海商业设施建设的审计调查·····	212
财政信用资金管理情况审计调查·····	214
62 户股份制企业试点工作的审计调查·····	215
对农民负担情况审计调查·····	216
大中型企业国有资产流失情况审计调查·····	217
内部控制系统评价方法、试点·····	217
审计工作发展纲要·····	219
加快审计工作发展,适应改革开放新形势·····	223
国务院关于审计工作的意见·····	226
审计署关于强化审计监督的意见·····	226
建立审计工作巡视制度·····	227
审计工作年度计划管理办法·····	227
股份制试点企业审计暂行规定·····	228
审计署关于贯彻《全民所有制工业企业转换经营机制条例》的通知·····	228
中国注册会计师协会章程·····	230
中外合资合作经营企业审计办法·····	230

审计署关于进一步做好建设项目开工前审计的通知	231
审计署、中国证券监督管理委员会关于从事证券业 务的审计事务所资格确认有关问题的通知.....	231
全民所有制工业企业转换经营机制审计监督规定	232
审计署关于实施审计工作程序的若干规定.....	233
审计署、财政部关于做好国有土地使用权有偿使用 收入、耕地占用税审计工作的通知	234
审计署、国家计委、国家经贸委、建设部、人民银行关 于加强对新开工建设项目资金来源审计的通知.....	235
审计署关于社会审计组织办理国有企业审计查证若 干问题的通知.....	236
社会审计组织承办中央企业审计查证业务资格认定 办法.....	237
计算机审计的暂行规定.....	238
中华人民共和国审计法.....	238
附录:中华人民共和国审计法	239

一、中国社会主义审计制度建立前的沿革 (1949年~1981年)

新中国成立后，审计没有独立建制，审计监督寓于监察之中。1949年11月，在政务院设人民监察委员会。这是国家行政监察、经济监督和政党风纪为一体的监督机构。县以上地方各级人民政府设立相应的监察部门。地方各级监察机关受上级监察机关和所在人民政府的双重领导。

根据1950年10月颁发的《人民监察委员会试行组织条例》规定，人民监察委员会的主要任务：一是监察全国各级机关和各种公务人员是否违反国家政策、法律、法令或损害人民及国家利益，并纠举其中违法失职的机关和人员。二是指导全国各级监察机关的监察工作，颁发决议和命令，并审查其执行。三是接受及处理人民和人民团体对各级国家机关和各种公务员违法失职行为的控告。

人民监察委员会紧紧环绕着经济建设和中心工作，开展行政监察和经济监督活动。1951年4月召开了首次全国监察工作会议。会议指出，监察机关的职权是监督一切国家机关和公务人员认真执行政府的政策、法令、决议、计划，并纠举其中违法失职的机关和人员。1953年2月举行的第二次全国监察工作会议指出，自1951年4月首次监察会议以来，对土地改革、镇压反革命运动和健全财经制度、工矿企业管理、基本建设、安全卫生、防旱防汛、民政建设等工作，进行了408次巡视和检查，同时检查处理了事故案件28426件。人

民日报为此次会议发表了题为《发挥人民监察工作的威力，扫除国家建设道路上的障碍》的社论。社论要求人民监察机关对各级财政经济，对于财经部门违背国家计划、违背经济核算、违背财政制度与政策法规令现象，对于国家工作人员贪污浪费等现象，进行查处。

1954年4月，政务院人民监察委员会召开第三次全国监察工作会议。各级人民监察机关结合国家经济建设等各项中心工作，协同有关部门，对基本建设、生产管理、物资调运保管、农业生产互助合作、防汛救灾、护林防火、财政制度、税收政策、粮食购销储运、安全生产、保守国家机密、贯彻选举法、文教卫生等各方面工作，进行了6000多次重点检查，揭发与纠正了政府机关、企业部门的错误，对于工作人员违法失职进行了严肃斗争和必要惩罚，处理了大批检举控告案件。

1954年9月，第一届全国人民代表大会决定改人民监察委员会为监察部，隶属国务院。地方各级监察机关由地方委员会和监察部双重领导，负责对全国各级行政机关、国营企业、事业单位进行经济监督和检查。

1955年10月，国务院发出批准施行监察部《关于中央和地方财经部门国家监察机关组织设置及对现有监察室（局、司）进行调整的方案》，决定在国务院所属重工业部、煤炭工业部、电力工业部、石油工业部、一机部、二机部、纺织工业部、轻工业部、建筑工程部、铁道部、交通部、水利部、林业部设立监察局，从而，加强了对财政经济活动的监督。

1956年7月，监察部、粮食部发出《关于1956年下半年粮食监察工作的通知》指出，是年上半年，对粮食的保管、调

运、加工、供应等工作进行了重点检查。工作有不少改进，但依然存在许多严重问题。有些地区出虫粮和高水分粮所占比重仍然很大，许多上漏下湿、倾斜开裂的仓房尚未修补，有的大城市常有50%以上的粮食在露天存放，还有大量粮食受洪水威胁。

1956年12月召开了全国监察工作会议。会议认为，社会主义改造基本完成以后，我国进入了全面地建设社会主义时期，根据党的八大提出集中力量发展社会生产力的工作重心的要求，确定了监察机关工作重点：检查国家机关、事业和企业管理机关在执行增产节约政策中存在的问题；纠正各行政机关和事业单位机构大、层次重叠、人浮于事的现象等。在此后的十年建设时期，经济监督工作经历了曲折的发展过程。1959年第二届全国人民代表大会通过关于撤销监察部的决定。1966至1976年的十年动乱时期，经济监督部门大量撤并，经济监督活动中止。1978年党的十一届三中全会以后，随着经济生活的正常化和经济体制改革的发展，经济监督逐渐受到重视。1983年9月15日，中华人民共和国审计署成立，揭开了中国社会主义审计监督的新篇章。

二、改革开放中审计制度的建立 (1982 年~1984 年)

全国审计机关的筹建和成立 1982 年 4 月，全国人大常委会通过的《中华人民共和国宪法》修改草案决定在国务院设立审计机关，并对审计机关的性质、职权、任务、机构设置及审计长的任免等问题做了说明。国务院责成财政部负责筹备工作。

审计机关筹备组于 1982 年 6 月 4 日成立。6 月 17 日，财政部向国务院作了关于筹建审计机关的报告。报告就审计机关的职责、建制、权限及领导关系提出意见和建议。

1982 年 8 月 23 日，国务院《关于建立审计机关的通知》指出，国务院决定在全国建立审计机关，并已列入宪法修改草案。请各地将建立县以上审计机关加以安排。现有财政监察机构的专业人员，可转入审计机关。之后，撤销财政部监察司，将人员并入审计机关筹备组。

是年 12 月 4 日，第五届全国人民代表大会第五次全体会议正式通过了新宪法和国务院设立审计署的决定。1983 年 1 月，中共中央组织部开始从国务院有关部门及北京市等单位选调干部充实筹备组，到是年 6 月，有 90 名干部到筹备组工作。筹备组设有十个组（室）。

1983 年 6 月 21 日，第六届全国人民代表大会第一次会议通过任命于明涛为审计署审计长。经过一年多的筹备工作，