

审 计 法 答 疑

审计署法规司

中国审计出版社

计机关、广大审计工作者要认真学习、正确理解法律条文,在工作中正确应用,而且这部法律的贯彻实施,也离不开社会各界的支持和有关方面的配合。因此,广泛宣传学习审计法,让社会各方面都能够了解审计法的重要意义和基本内容,对贯彻实施审计法十分重要。可以相信,只要审计法被社会各界正确掌握,就能够有力地增强人民群众的审计监督法律意识,审计法的贯彻执行就有了坚实的社会基础,审计工作也就能够得到顺利开展。

为了满足社会各界学习、宣传审计法的工作需要,推动审计法的贯彻实施,审计法工作组的部分同志,根据参与审计法草拟、修改工作中的体会和学习理解,编写了《审计法答疑》一书,对审计法中的有关问题作了解答。全书用问答的形式,对审计法条文中涉及的财政、财务收支方面的有关问题、法律基本知识以及外国审计法律制度中的有关问题,都作了较为详细的阐述,希望本书能够在普及审计法律知识方面起到积极作用。

由于时间仓促,并限于编写者的水平,书中难免存在不足和疏漏,希望广大读者提出宝贵意见。

崔建民

一九九四年十月

(京)新登字 043 号

审计法答疑
审计署法规司

*

中国审计出版社出版
(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

一二〇一工厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 10.5 印张 259 千字
1994 年 11 月北京第 1 版 1994 年 11 月北京第 1 次印刷
印数:1—60000 册 定价:10.00 元
ISBN7—80064—317—4/D·97

审计法答疑

主 编 崔建民

副主编 魏礼江 董新钢

撰写人(按姓氏笔划为序)

王文博	王世成	王常松	刘绍统
尚昌顺	赵彦明	钱世昌	郭春双
崔建民	董开军	董新钢	魏礼江

前 言

《中华人民共和国审计法》(以下简称审计法)已经第八届全国人大常委会第九次会议审议通过,国家主席江泽民发布命令予以公布,自1995年1月1日起施行。这是审计工作中的一件大事,也是我国财政经济生活和民主法制建设中的一件大事。审计法总结了我国十一年来的审计工作经验,并借鉴了外国审计法律、制度中的有关内容,是一部具有中国特色的,适应建立社会主义市场经济体制要求的,强化国家审计监督的,并与国际审计惯例接轨的国家审计法律。它的颁布施行,对于加强审计监督工作,维护国家财政经济秩序,促进廉政建设,提高经济效益,保障国民经济健康发展,具有十分重要的意义。

党的十四大明确提出了我国经济体制改革的目标,是建立社会主义市场经济体制。为了健全与市场经济相适应的科学的宏观管理体制,需要强化和完善审计监督。审计机关是依法对国家财政、财务收支独立行使审计监督权的专门机关,在我国经济监督体系中处于十分重要的地位,起着其他行政机关不能替代的作用。审计法对审计机关在新的经济体制中的地位、职责、权限等加以具体规定,为审计机关正确地行使职权,更好地发挥审计监督作用提供了法律保证。同时,审计法对内部审计和社会审计也作了明确规定,用立法的形式规定了国家审计、内部审计和社会审计三者的关系,这对内部审计和社会审计今后的发展将会起到很大的推动作用。

但法律要靠人来执行。审计法颁布后,广大审计工作人员只有认真学好审计法,才能够正确贯彻执行审计法,不断提高依法审计的水平。审计法内容丰富,涉及财政经济领域的各个方面,不仅审

审计法答疑

1. 什么是审计？审计和会计的区别是什么？……………（1）
2. 什么是审计法和我国社会主义审计法制？……………（3）
3. 什么是审计法的渊源？我国审计法的渊源有哪些？……（4）
4. 什么是审计法律规范？审计法律规范效力等级划分情况如何？……………（7）
5. 审计法在我国法律体系中的地位如何？……………（8）
6. 我国审计立法的发展情况如何？……………（9）
7. 审计法的立法目的、立法依据和立法程序是什么？……（11）
8. 审计法的基本内容有哪些？……………（12）
9. 制定审计法的指导思想和重要意义是什么？……………（16）
10. 审计法律关系的内容和特征是什么？……………（18）
11. 什么是审计法律关系的主体和客体？……………（19）
12. 审计法律关系的产生、变更和消灭的条件及原因是什么？
……………（20）
13. 审计机关审计监督权力的法律特征如何？什么是授权
审计和委托审计？……………（21）
14. 什么是审计监督制度？审计监督的范围、内容和要求是
什么？审计监督范围与审计法调整范围的区别是什么？
……………（23）
15. 什么是国家财政收支？什么是国务院各部门和地方各
级人民政府及其各部门的财政收支？……………（24）
16. 什么是国有的金融机构和企业事业组织的财务收支？
……………（26）

17. 为什么要从真实、合法、效益三个方面对财政收支、财务收支进行审计监督? (28)

18. 什么是政府向本级人大常委会作审计工作报告的制度? 审计机关对预算执行和其他财政收支的审计工作报告包括哪些内容? (28)

19. 审计法确立政府向本级人大常委会作审计工作报告制度的重大意义是什么? (29)

20. 什么是经济政策? 经济政策与经济法律、法规的关系怎样? (32)

21. 如何理解依法审计的原则? 审计监督的法律依据有哪些? (34)

22. 如何理解独立审计的原则? 外国法律在这方面有何规定? (35)

23. 审计机关和审计人员办理审计事项,有哪些职业要求? 审计人员的职业道德要求有哪些? (37)

24. 地方审计机关实行双重领导体制的内容是什么? 我国地方审计机关为什么实行双重领导体制? 外国审计机关之间的领导体制情况如何? (38)

25. 法国、意大利、西班牙等国的审计法律制度情况如何? (40)

26. 英国、美国、加拿大等国的审计法律制度情况如何? (43)

27. 德国、日本等国的审计法律制度情况如何? (46)

28. 印度、马来西亚、巴基斯坦等国审计法律制度情况如何? (49)

29. 瑞典、泰国、沙特阿拉伯王国等国的审计法律制度如何? (51)

30. 中国审计制度的演变和发展概况如何? (53)

31. 审计法规范的内容与以往的一些规定有何不同?	(57)
32. 为什么审计法对内部审计、社会审计问题没有设专章表述?	(60)
33. 上级审计机关如何实现对下级审计机关在业务上的领导?	(63)
34. 中国人民解放军审计工作的规定,为什么由中央军事委员会根据审计法制定?	(65)
35. 我国审计机关的设置和管理体系如何? 这样设置有何意义?	(66)
36. 审计署的地位和职能如何?	(66)
37. 我国宪法、审计法对审计长的任免、法律地位和职责有何规定?	(67)
38. 外国对审计长的任免及其法律地位、职责和权限有何规定?	(67)
39. 美国、加拿大、英国等国审计机关设置情况如何?	(68)
40. 意大利、西班牙、法国等国审计机关设置情况如何?	(69)
41. 德国、日本等国审计机关的设置情况如何?	(70)
42. 印度、马来西亚、巴基斯坦等国审计机关的设置情况如何?	(70)
43. 瑞典、泰国、沙特阿拉伯王国等国审计机关的设置情况如何?	(71)
44. 我国审计法为什么要规定审计机关由政府行政首长领导?	(71)
45. 审计机关为什么要设立派出机构? 审计署的派出机构如何设置?	(71)
46. 为什么要对审计机关的经费作出规定?	(72)
47. 外国审计法对审计机关的经费是如何规定的?	(73)

48. 为什么要对审计人员的专业知识和业务能力作出规定?
审计人员应具备什么专业知识和业务能力? (74)
49. 国外审计组织对审计人员专业知识和业务能力有何规定和要求? (75)
50. 目前我国审计机关是采取哪些措施保证审计人员的专业知识和业务能力的不断提高的? (76)
51. 目前我国对审计专业技术资格的管理情况如何? (77)
52. 什么是公务员的回避? 审计人员办理审计事项时如何回避? (78)
53. 什么是国家秘密? (78)
54. 什么是商业秘密? (79)
55. 为什么要规定审计人员负有保密的义务? (79)
56. 何谓拒绝、阻碍审计人员依法执行职务? 如何追究拒绝、阻碍者的法律责任? (80)
57. 何谓打击报复审计人员? (80)
58. 审计机关负责人如何任免? (81)
59. 什么是审计机关职责? 审计机关有哪些基本职责?
..... (81)
60. 审计法第十六条所述“本级各部门(含直属单位)”的涵义是什么? (82)
61. 我国近期财税体制改革的重点是什么? (82)
62. 分税制改革的内容是什么? (84)
63. 税制改革的内容是什么? (85)
64. 国有企业利润分配制度改革的内容是什么? (85)
65. 什么是单式预算? (86)
66. 什么是复式预算? (86)
67. 什么是经常性预算? 其主要内容是什么? (87)
68. 什么是建设性预算? 它包括哪些内容? (88)

69. 为什么我国要实行复式预算? (88)
70. 什么是财政决算? (90)
71. 为什么审计法要作出“审计机关对本级各部门(含直属单位)和下级政府预算的执行情况和决算”进行审计监督的规定? (90)
72. 什么是预算外资金? (91)
73. 为什么审计法第十六条规定将预算外资金列入财政收支审计的内容? (91)
74. 审计法为什么规定审计机关对本级预算执行情况进行审计监督? (92)
75. 审计机关对本级预算执行情况的审计监督,审计结果的处理方式同其他财政收支审计有什么不同? (92)
76. 外国审计机关对国家财政收支审计监督的范围和内容如何? (93)
77. 外国对议会负责的审计机关审计国家财政收支情况的做法是怎样的? (94)
78. 外国对政府负责的审计机关审计国家财政收支情况的做法是怎样的? (95)
79. 外国审计机关对被审计单位违反预算法令的行为是如何处理的? (96)
80. 金融体制改革后我国金融体系的主要内容是什么?
..... (99)
81. 什么是资产、负债和损益? 它与企业的财务收支是何关系? (99)
82. 中央银行的性质和主要职能是什么? 在金融体制改革中,中央银行的体制有哪些主要变化? (100)
83. 国家为什么要建立政策性银行? 国家政策性银行有哪些? 国家对政策性银行实行怎样的经营管理原则? 各

政策性银行的主要任务是什么？	(101)
84. 我国的金融机构有哪些？	(101)
85. 审计机关对中央银行的审计同对国有金融机构的审计 有什么区别？	(102)
86. 国家审计机关对银行的审计与银行内部稽核有何不同？	(103)
87. 什么是保险？保险企业的职能和任务是什么？	(104)
88. 国家审计机关为什么要对保险机构进行审计？审计的 内容是什么？	(105)
89. 我国国有企业改革的方向及其基本特征是什么？ ...	(106)
90. 在建立社会主义市场经济体制过程中，国有企业的组 织形式和产权主体发生了什么变化？	(107)
91. 如何比较全面地理解审计法第二十一条规定中的“与 国计民生有重大关系的国有企业”？	(107)
92. 《审计法》第二十一条规定的审计机关应当有计划地进 行定期审计的国有企业中，为什么要包括国务院和本 级地方人民政府指定的其他国有企业？	(108)
93. 审计机关对非国有企业是否进行审计监督？	(109)
94. 审计法第二十二条中的“国有资产”的涵义是什么？	(109)
95. 为什么在国有企业之外，审计法还要把对国有资产占 控股地位或者主导地位的企业审计监督，也规定在 审计机关的职责范围之内？	(110)
96. 什么是国有资产占控股地位或者主导地位的企业？	(110)
97. 审计法为什么规定“对国有资产占控股地位或者主导 地位的企业审计监督，由国务院规定”？	(111)
98. 国外国营企业的概念是什么？	(112)

99. 国外审计机关对公营企业审计的一般做法是怎样的?
..... (112)
100. 最高审计机关国际组织对公营企业审计有什么要求?
..... (114)
101. 国外有关法律对企业审计是怎样规定的? (116)
102. 国家建设项目有哪几种类型? (117)
103. 为什么要对国家建设项目进行审计监督? (118)
104. 审计机关对国家建设项目预算的执行情况审计的
主要内容是什么? (118)
105. 竣工决算审计的主要内容是什么? (119)
106. 最高审计机关国际组织对公共工程审计有什么建议?
..... (120)
107. 国外审计机关对国家建设项目审计的内容是什么?
..... (121)
108. 什么是社会保障基金? (122)
109. 什么是社会捐赠资金? (123)
110. 审计法为什么将社会保障基金和社会捐赠资金等列
入审计机关审计监督的范围? (123)
111. 审计机关对外资运用审计监督的范围和内容是什么?
..... (123)
112. 什么是专项审计调查? 这种调查与一般意义上的审
计有何区别? 审计法为什么要对专项审计调查作出
规定? (125)
113. 什么是审计管辖范围? 审计机关确定审计管辖范围
的原则是什么? (126)
114. 我国为什么要以财政、财务隶属关系或者国有资产
监督管理关系确定审计管辖范围? (126)
115. 审计法为什么要作出“上级审计机关可以将其审计管

辖范围内的本法第十八条第二款至第二十五条规定的
审计事项,授权下级审计机关进行审计;上级审计机关
对下级审计机关审计管辖范围内的重大审计事项,可以
直接进行审计”的规定? (127)

116. 什么是内部审计制度? 审计法为什么要作出“国务院
各部门和地方人民政府各部门、国有的金融机构和企
业事业组织,应当按照国家有关规定建立健全内部审
计制度”的规定? (128)

117. 内部审计机构的主要任务有哪些? 如何正确理解审
计法作出的“各部门、国有的金融机构和企业事业组
织的内部审计,应当接受审计机关的业务指导和监督”
的规定? (129)

118. 我国内部审计制度和内部审计机构的发展状况如何?
内部审计在我国财政经济管理中发挥了哪些作用?
..... (130)

119. 最高审计机关国际组织对内部审计以及国家审计
与内部审计之间的关系有什么要求? (131)

120. 审计法为什么要对社会审计作出规定? (133)

121. 国家审计与社会审计有什么不同,审计机关为什么
要对从事社会审计的机构进行指导、监督和管理?
..... (134)

122. 国外对民间审计组织是如何管理的? (135)

123. 英国、法国、德国、泰国民间审计及其管理情况如何?
..... (136)

124. 外国审计机关是否监督民间审计组织? (138)

125. 什么是审计机关的权限? 审计机关权限的特征是什么?
..... (138)

126. 我国审计机关有哪些权限? (139)

127. 什么是审计机关的要求报送资料权？审计机关有权要求被审计单位报送哪些资料？ (141)
128. 什么是审计机关的检查权？审计机关可以检查被审计单位的哪些资料和资产？ (142)
129. 什么是审计机关的调查取证权？审计机关可以向哪些单位和个人进行调查和取证？ (143)
130. 什么是审计机关采取的行政强制措施？审计机关可以采取哪些行政强制措施？ (143)
131. 被审计单位拒不提供资料、拒不接受审计时，审计机关怎么办？ (145)
132. 什么是审计机关建议纠正处理权？审计机关有哪些建议纠正处理权？ (145)
133. 什么是审计机关的经济处理权？审计机关可以行使哪些经济处理权？ (148)
134. 什么是审计机关的行政处罚权？审计机关可以行使哪些行政处罚权？ (148)
135. 什么是审计机关通报或公布审计结果权？为什么要赋予审计机关这项权限？ (149)
136. 国外审计法中关于审计机关的要求报送资料权是怎样规定的？ (149)
137. 国外审计法中关于审计机关的检查权是怎样规定的？ (150)
138. 国外审计法中关于审计机关调查取证权是怎样规定的？ (150)
139. 国外审计法中关于审计机关采取强制措施是怎样规定的？ (151)
140. 国外审计法中关于审计机关的报告权是怎样规定的？ (152)

141. 国外审计法中关于审计机关的建议纠正权是怎样规定的? (152)
142. 国外审计法中关于审计机关的处理、处罚权是怎样规定的? (153)
143. 什么是审计程序? 我国审计程序包括哪些主要环节? (154)
144. 审计法规定的审计程序与《审计条例》有什么不同? 为什么要作这些改变? (155)
145. 美国、英国、加拿大等国审计程序有哪些主要环节? (156)
146. 意大利、法国等国的审计程序有哪些主要环节? (157)
147. 审计法规定审计程序的意义是什么? (157)
148. 什么是审计项目计划? 我国是怎样进行审计项目计划管理的? (158)
149. 什么是审计组? 审计组的主要职责是什么? (159)
150. 什么是审计方案? 如何制定审计方案? (160)
151. 审计法中为什么对审计通知书作出规定? 审计通知书的内容是什么? (161)
152. 什么是审计证明材料? 审计人员如何实施审计取得证明材料? (162)
153. 审计证明材料有哪些? 有什么要求? (163)
154. 什么是审计工作底稿? 审计人员如何编制审计工作底稿? 审计工作底稿与审计证明材料有何区别? (165)
155. 什么是审计报告? 审计报告的性质和内容是什么? (166)
156. 审计组怎样编写审计报告? 有什么要求? (167)

157. 审计报告为什么要征求被审计单位意见？怎样征求？
..... (168)

158. 我国的审计报告与外国的审计报告有什么不同？
..... (169)

159. 审计机关的审计报告与社会审计组织的审计报告有什么不同？ (170)

160. 审计机关怎样审定审计报告？ (170)

161. 什么是审计决定？什么是审计意见书？各包括哪些内容？ (171)

162. 对审计结果为什么要使用两种审计文书？ (172)

163. 审计决定和审计意见书的法律效力有何区别？审计决定在什么情况下生效？ (173)

164. 审计决定如何执行？ (173)

165. 美国、英国通过什么方式执行审计机关的审计结果？
..... (174)

166. 法国、意大利通过什么方式执行审计机关的审计结果？
..... (175)

167. 审计机关如何检查审计决定的执行情况？ (175)

168. 在审计工作中,不适用审计程序的情况有哪些？ ... (176)

169. 审计法为什么要规定“法律责任”？ (176)

170. 什么是法律责任？ (177)

171. 什么是民事法律责任？ (179)

172. 什么是行政法律责任？ (181)

173. 什么是刑事法律责任？ (182)

174. 什么是审计法律责任？ (183)

175. 被审计单位违反审计法的行为有哪些？ (185)

176. 对被审计单位违反审计法的行为如何追究法律责任？
..... (186)