

中國審計規程

ZHONG GUO SHEN J I GUI CHENG

刘 哲 主 编



工商出版社

中国审计规程

刘 哲 主编

CD361/02

工 商 出 版 社

京新登字 069 号

中国审计规程

刘哲 主编

工商出版社出版

(北京市丰台区花乡纪家庙)

北京市新丰印刷厂印刷

北京市新华书店发行

787×1092 毫米 1/32 19.75 印张 440 千字

1992 年 9 月第一版 1992 年 9 月第一次印刷

印数 1——5000 册

ISBN 7-80012 -105-4/F 定价 9 元

序

自审计机关创建以来,审计战线上的广大审计工作者,经过长期艰苦的努力和积极的探索,在实际审计工作中总结和积累了很多的实践经验,使审计监督工作得以顺利进行,审计事业蓬勃发展。为进一步科学的提高审计工作质量和效率,规范审计人员的审计行为,我们认真的将这些积累的宝贵经验进行了很好的总结、提炼,更好的用以指导广大审计人员进行审计实践。使审计监督工作尽快的实现规范化。

《中国审计规程》一书的出版,将有益于指导广大审计人员的工作,对促进审计事业的进一步发展有着积极的意义。

王宸生

一九九二年八月

前 言

自审计机关创建以来,广大审计工作者经过长期努力实践和积极探索,在实际审计工作中积累了许多宝贵经验。但长期以来,全面、系统的总结介绍审计实务和各项专业审计规程的综合书籍比较缺乏,不能满足审计工作发展的需要。为逐步实现审计工作规范化,应各级审计机关和广大基层审计干部、会计工作人员的迫切要求,我们组织编辑出版了《中国审计规程》。

《中国审计规程》注重审计实务、实际操作程序。目的是规范审计人员的审计行为,使审计人员按照审计规程的要求,更加科学、有效的组织审计工作,把各项专业审计工作规范化。

《中国审计规程》分专业审计规程、案例选编、常用有关法规、常用审计名词解释四个部分。内容充实,指导性、实用性强,案例生动,节录当前最新颁布的各项财务、会计制度、财政税收等管理制度,是审计人员掌握实际专业操作技能所必备的专业书籍。希望这本书的出版,能够给读者有益的帮助。

本书由审计署刘哲同志负责组织编写和总纂。参加编写工作的有:李云龙、李小刚、高雅青、刘学敬、朱松鹤、李兴、汤景、张立宪、刘其良、恩艳霞、钟风云等,

贾德凡、胡昶、李树庭、杨海琴对书中部分内容提出了删改的意见；陈明希同志对本书结构、编辑体例提出了调整的意见。由于时间原因，在编写的过程中难免有遗漏的地方，请批评指正。

在编写本书的过程中，受到审计署各审计专业部门的领导和同志们的大力支持和指导帮助，金银康、张清山、易仁萍、李军生、刘忠孚等领导同志还给予了具体指导。在此表示衷心的感谢。

编者

1992.9

目 录

第一编 审计专业规程

第一章 财政审计规程

- 一、财政审计的对象和范围 (2)
- 二、财政审计的目的和作用 (4)
- 三、财政审计的内容及重点 (6)
- 四、财政效益性审计的内容和重点 (12)
- 五、财政审计项目的确定 (14)
- 六、财政审计程序 (16)
- 七、财政审计表格介绍 (24)

第二章 金融审计规程

- 一、金融审计的对象 (26)
- 二、金融审计的任务和作用 (27)
- 三、金融审计内容及要点 (28)
- 四、金融审计项目的确定 (34)
- 五、金融审计程序 (36)
- 六、金融审计表格介绍 (40)

第三章 工交企业审计规程

- 一、工交企业审计概述 (42)
- 二、工交企业内部控制制度审计规程 (52)
- 三、工交企业财务收支审计规程 (60)

第四章 基本建设审计规程

- 一、基本建设审计综述 (126)
- 二、基本建设投资管理审计的要点 (129)

三、基本建设财务收支审计	(144)
四、施工企业审计	(152)
五、基本建设审计程序	(154)
第五章 商贸审计规程	
一、商贸审计的对象和范围	(158)
二、商贸审计的目的和作用	(158)
三、商贸管理审计的内容及要点	(161)
四、商贸财务审计的内容及要点	(162)
五、商贸审计项目的确定	(172)
六、商贸审计程序	(173)
第六章 外资审计规程	
一、外资审计的目的作用	(189)
二、外资审计的对象和范围	(190)
三、外资审计的内容和要点	(191)
四、外资审计程序	(200)
五、外资审计公证报告介绍	(205)
第七章 行政事业审计规程	
一、行政事业审计的对象和范围	(213)
二、行政事业审计的目的、作用 and 任务	(214)
三、行政事业审计的方式和定期审计	(216)
四、行政事业审计的内容和要点	(218)
五、行政事业审计项目的确定	(232)
六、行政事业审计程序	(233)
第八章 农业资金审计规程	
一、农业资金审计对象和范围	(249)
二、农业资金审计的目的和作用	(250)
三、农业资金审计的内容和重点	(251)

四、农业资金审计项目的确定	(277)
五、农业资金审计程序	(279)
六、农业资金审计报表	(281)

第九章 审计工作成果的统计

一、审计统计的任务和作用	(283)
二、审计统计报表制度	(287)
三、现行审计统计报表指标解释和填报要求	(287)

第二编 案例选编

一、汽车运输企业财务收支审计案例	(310)
二、卷烟生产企业财务收支审计案例	(324)
三、金融信贷审计案例	(343)
四、对银行财务收支审计案例	(349)
五、棉花行业审计案例	(351)
六、基建工程竣工决算审计案例	(379)

第三编 常用有关法规选编

一、审计类

中华人民共和国宪法(节录)	(384)
中华人民共和国审计条例	(386)
中华人民共和国审计条例施行细则	(395)
审计署关于社会审计工作的规定	(403)
审计署关于下发试行《社会审计工作规程》的通知	(408)
审计署关于内部审计工作的规定	(419)
关于认真贯彻《全民所有制工业企业转换经营机制条例》 的通知	(423)
执业审计师制度(试行)	(425)

审计署关于贯彻执行《执业审计师制度(试行)若干问题的通告	(428)
关于印发《关于审计查处违纪违规金额统计口径的意见》的通知	(430)

二、财务类

中华人民共和国会计法	(433)
国家预算管理案例	(438)
中华人民共和国注册会计师条例	(451)
财政部关于印发《中华人民共和国外商投资企业会计制度》的通知	(456)
全国发票管理暂行办法	(483)
现金管理暂行条例	(488)

三、财政、税收类

国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定	(493)
财政部颁发违反财政法规处罚的暂行规定施行细则	(497)
中华人民共和国税收征收管理法	(508)
中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)	(521)
财政部颁发中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)实施细则	(525)
中华人民共和国集体企业所得税条例及实施细则	(537)
中华人民共和国产品税条例及实施细则(草案)	(549)
中华人民共和国增值税条例及实施细则(草案)	(559)
中华人民共和国营业税条例及实施细则(草案)	

..... (569)

财政部、国家体改委关于国营企业实行税利分流的试点
方案 (579)

中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例 ...
..... (581)

第四编 常用审计名词解释

第一编

审计专业规程

第一章 财政审计规程

一、财政审计的对象和范围

审计对象指的是审计行为的客体,即审计实体或内容。财政审计对象,根据《宪法》第 91 条“审计机关对国务院各部门和地方各级政府的财政收支……进行审计监督”和《审计条例》第 2 条“审计机关对本级人民政府各部门、下级人民政府……的财政、财务收支的真实、合法、效益,进行审计监督”的规定,就是地方各级人民政府的财政收支。因此,不能简单的把财政审计看作是对地方政府或者是对地方各级财政、税务部门的审计,而是对地方各级人民政府的财政收支活动所进行的审计监督。地方各级政府财政,按照我国目前财政管理体制是指省和省以下的各级财政,由省(直辖市、自治区、计划单列市)、市(地区、州)、县(县级市、自治县)、乡(镇)四级组成,地方财政是国家财政的重要组成部分。地方各级人民政府按照中央统一的财政计划,编制财政预算,组织完成国家财政收入,安排使用地方财政支出过程构成财政收支活动的基本内容,也是财政审计对象的具体化。

审计范围和审计对象是相一致的,明确了审计对象,也就明确了财政审计的基本范围,即地方各级政府的财政收支活动。由于财政收支活动范围的广泛性,要保证审计工作的圆满完成,提高审计工作效率,组织实施好整个审计工作过程,有必要进一步明确财政审计的具体范围,从不同角度划分,有不同的表述。

(一)按审计的时间限度划定的审计范围

财政审计必须要有一个明确的时间范围,一次审计不可能把过去所有时期的财政收支活动都审计到,应根据工作需要,确定对某一段时期内的财政收支活动进行审计。根据我国预算年度有效起迄期限通常为一年的特点,财政审计的时间范围,最常见的是对某一预算年度或曰财政年度的财政收支活动进行审计,也有对某两年或两年以上财政年度的财政收支进行审计,审计财政收支的时间范围必须在给被审计单位的审计通知书中注明。

(二)按审计的预算级次划定的范围

我国各级地方预算是由本级预算和下一级总预算汇总而成。对一级政府财政收支进行审计,必然要涉及本级和下级财政,按照目前我国审计机构设置情况一般只是对被审计单位的本级政府的财政收支进行审计,对下级财政只能根据工作需要,有目的进行少量延伸性审计,下级财政通常由下级审计机关负责进行审计。

(三)按财政审计内容涉及的直接责任者划定的范围

由于地方各级预算收支是由本级人民政府组织实施,具体工作则由财政、税务部门负责,这就决定了被审计单位是地方各级人民政府,而地方各级财政部门 and 税务部门则是接受财政审计的具体业务部门。因此,对涉及到本级政府和财税部门为直接责任人的内容,均属财政审计的范围,对属于其他各部门、各单位和企业责任的内容,均不易纳入财政审计的范围。

(四)按审计类型规定的范围

根据财政审计对象和财政收支活动的具体表现形式,财政审计可划分为预算审计、预算执行审计、决算审计、财政预

算外收支审计、专项审计或专项审计调查等类型。各类型审计间都有必然联系,如预算执行审计、决算审计必然会涉及到预算,并反映出预算中存在的问题,预算审计必然会联系到上年预算执行和决算中的情况、问题,审计中必须注意正确区分主辅,做到各有侧重。

二、财政审计的目的和作用

财政审计是国家审计机关依照国家现行财经法律、法规及财经方针政策,对地方各级政府的财政收支的真实性、合法性和效益性进行的审计,审计的目的,是通过对财政收支活动的审计监督,促进财政在国民经济中的职能和作用得以正确、充分、有效地发挥,严肃财经纪律,维护国家政令的统一,加强财政管理,提高经济效益,为宏观经济管理,发展国民经济和深化体制改革服务。

财政是国民经济宏观管理和控制的重要组成部分,是国家为了实现其职能,以国家为主体对社会产品进行的一种分配和再分配,它体现着国家与社会再生产各个方面,国民经济各部门、社会各阶层之间的分配关系,它是社会产品分配中的一个特殊组成部分。财政地位的特殊性,决定着财政审计的重要性和其特有的作用。

(一)能进一步促进帮助发挥财政在国民经济宏观调控中作用,保证国民经济稳定持续协调发展,保护改革的顺利进行。

审计机关依据国家方针、政策、法律、法规对地方各级政府的财政收支活动进行审计监督,能促使地方各级政府和财税部门进一步正确贯彻执行国家的大众方针政策,改革不适

应经济发展的财政规章制度和管理办法,更好的正确协调社会各方分配关系,减少财政分配和管理上的失误,支持和推动经济体制改革进一步深化,保障各项改革的顺利进行。

(二)促使地方政府及所属财政、税务等职能部门带头遵纪守法,严肃财经纪律,促进增收节支,提高财政资金使用效益。

通过财政审计能及时检查监督地方各级人民政府执行国家财经法规、政策情况,及时发现问题并加以纠正,或采取其他解决措施,最大限度减少国家资财的损失,保证国家财政资金按正常渠道运行,促进地方政府更加重视和加强财政管理工作,财政收支平衡工作,保证财政收支任务的顺利、及时完成。

(三)帮助地方政府及所属财政、税务等职能部门进一步完善健全地方性财经法规制度,健全内部控制机制,正确处理局部与全局的关系,维护国家政令的统一。

新中国成立以来,我国财政法规建设有了很大发展,已经初步形成一套指导和规范财政工作正常进行的法律、法规和规章制度,但是,随着经济的发展,随着各项改革的进一步深化,财政法律、法规和规章制度建设还需要进一步完善、建立、健全,一些不适应社会生产力发展的规章制度应该予以修改或删除。财政审计通过对地方自定的各项财经政策法规的检查监督,能及时发现存在的问题,进一步帮助修改完善,以适应经济形势的发展和各项改革工作的需要,另一方面还能有效制止有法不依,执法不严,甚至执法违法的问题,保证国家政令的统一,保证国家制定的各项财经法律、法规和规章制度得到正确贯彻执行,帮助地方政府和财税部门正确处理好中央与地方,全局与局部的利益关系,使社会主义建设事业能健

康顺利向前发展。

三、财政审计的内容及重点

(一)财政审计的内容

对地方政府财政收支审计工作,在我国基本已全面铺开,并逐渐走上经常化、制度化、规范化轨道。财政审计工作层次较高,和其他审计相比更具有综合性、政策性和复杂性特点。财政审计的内容有财政收入、财政支出、财政管理、财政综合平衡、财政预算编制、预算执行、财政决算等方面。具体来说有:

1、审计财政收支活动中,对党和国家的方针政策以及重大经济措施的贯彻、执行和落实情况

财政收支是实现国家方针政策的主要财力保证,国家确定的各项方针、政策和财经法规既是财政收支活动中必须遵循的依据,也是进行财政审计中所运用的审计依据。要检查地方各级政府在组织财政收支活动中,是否正确贯彻执行国家方针政策和重大经济措施,是否严格按照国家制定的财经法规去正确组织和安排各项财政收支,在组织财政收支过程中是否按照国家统一的财经法规去制定具体的地方性财经法规政策。国家为确保财政收支任务的完成,不但有大的方针政策和经济措施来保障,而且还制定了大量具体政策和规章制度如:税收的征管和减免政策、以税还贷政策、影响企业成本政策、企业留利政策、基建规模控制政策、工资政策、收入分配政策、经济体制改革政策等等。检查地方政府以及所属的财政、税务部门如何贯彻执行这些具体政策,是审计财政收支活动中,贯彻执行落实党和国家的各项方针政策及重大经济措施