

《政府审计》 学习指导

■董大胜 主编



中国审计出版社

《政府审计》学习指导

董大胜 主编

中国审计出版社

《政府审计》学习指导

董大胜 主编

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开本 4 印张 95 千字

1996 年 4 月北京第 1 版 1996 年 4 月北京第 1 次印刷

印数：1—5000 册 定价：7.50 元

ISBN 7-80064-439-1/F·288

图书在版编目 (CIP) 数据

《政府审计》学习指导/董大胜主编.-北京:中国审计出版社,1996.2

ISBN 7-80064-439-1

I. 政… II. 董… III. 政府审计-学习参考资料 IV. F239.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 22582 号

前 言

为帮助广大学生更好地理解、掌握《政府审计》教材的内容，我们根据《政府审计》课程的教学要求，组织编写了这本《〈政府审计〉学习指导》。

本书各章与《政府审计》教材相对应。每章第一部分强调了本章学习目的与要求；第二部分简明扼要地讲述了本章重点内容；第三部分以名词解释、填空、单项选择、多项选择、判断正误并改错、简答、案例分析等列举了习题。最后附有习题参考答案。

第九章现代外国政府审计不作教学要求，仅供学习参考。

本书由董大胜同志主编。参加编写的有：姚世忠、张素苹、田翠萍、李章、高雅青、王德元、李树廷、王本强、王永庆。

由于本书编写时间仓促，编者水平有限，书中还存在一些不完善甚至错误之处，欢迎读者批评指正。

编 者

一九九六年三月

目 录

第一章 绪论	1
一、学习目的与要求.....	1
二、学习内容提要.....	1
三、习题.....	4
第二章 审计机关与审计工作	7
一、学习目的与要求.....	7
二、学习内容提要.....	7
三、习题	10
第三章 财政审计	13
一、学习目的与要求	13
二、学习内容提要	13
三、习题	20
第四章 金融审计	25
一、学习目的与审计	25
二、学习内容提要	25
三、习题	35
第五章 固定资产投资审计	43
一、学习目的与要求	43

二、学习内容提要	43
三、习题	47
第六章 行政事业审计	54
一、学习目的与要求	54
二、学习内容提要	54
三、习题	58
第七章 农业资金审计	63
一、学习目的与要求	63
二、学习内容提要	63
三、习题	68
第八章 外资审计	72
一、学习目的与要求	72
二、学习内容提要	72
三、习题	77
习题参考答案	84

第一章 绪 论

一、学习目的与要求

本章从政府审计的概念、起源、演变、特点等方面阐述了政府审计的涵义，从国家政治经济生活、审计体系两个方面阐述了政府审计的地位，是全书总括的理论说明。通过本章的学习，要求对政府审计的基本理论有一个概括的了解。重点要掌握政府审计的概念、政府审计的特点和政府审计的地位，并对政府审计的起源及演变有一个基本的了解。

二、学习内容提要

（一）政府审计的概念

简单地说，政府审计是指政府审计机关独立检查会计帐目，监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为，其实质是对受托经济责任履行结果进行独立的监督。为了较好地把握政府审计的概念，应从受托经济责任，财政、财务收支，会计帐目，经济监督及审计几个层次来理解。审计是产生于财产所有权与经营管理权的分离而形成的受托经济责任关系，审计的主体必须是独立的，审计的客体（对象）是财政、财务收支，审计的基本方式是检查会

计帐目，审计的目标是保证财政、财务收支的真实性、合法性和效益性，监督受托经济责任的严格履行。

（二）政府审计的起源

应从政府审计产生的经济因素和政治因素、直接监督机制和间接监督机制、报告制度及对报告内容真实性的监督等方面，来认识政府审计的起源。

（三）政府审计的演变

对中国政府审计的演变、国外政府审计的演变、新中国政府审计的演变有一个基本的了解。

（四）政府审计的特点

政府审计的特点体现在：

1. 审计监督的强制性

政府审计制度是由国家法律规定的，政府审计工作是由国家审计机关实施的，政府审计客体承担着管理好和经营好国家资财的责任。因此，只要涉及国家资财的管理和经营，就必须接受政府审计。政府审计的强制性还体现在审计报告（处理）具有法律效力。

2. 审计机关设置的系统性

审计机关构成完整系统的方式分为垂直与非垂直两种。我国政府审计机关采用介于垂直与非垂直体制之间的双重领导体制。

3. 审计工作的独立性

政府审计除具备一般审计的独立性外，还表现在：

（1）审计机关具有必要的独立性，政府审计机关的负责人必须经法律程序才能任免。

（2）审计机关经费一般由国家预算保证。

(3) 审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，包括自行安排审计工作计划，自行安排审计人员，依法独立对审计事项作出评价，以审计机关的名义出具审计意见，对查出的违反国家规定的财政收支、财务收支行为，依照法律、法规的规定，在法定职权范围内，依法自行作出处理、处罚的决定。

4. 审计内容的广泛性

概括说，涉及公共资金活动的财政财务收支，都是政府审计的客体。我国现行主要包括财政审计、金融审计、固定资产投资审计、行政事业审计、农业资金审计、外资审计等。

(五) 政府审计的地位

1. 政府审计在国家政治经济生活中的地位

总的来说，政府审计是完善国家政治体制、强化国家经济管理的一个重要组成部分。

(1) 政府审计是完善国家政治体制的一个重要组成部分。在立法型或独立型政府审计模式的国家，政府审计被作为国家权力制衡的重要工具。在行政型政府审计模式的国家，政府审计除服务于改善国家行政管理外，已开始向国家权力机关提供服务。

(2) 政府审计是完善国家经济管理的一个重要组成部分。在严格预算执行中，通过审计，揭露、制止并纠正在国家预算执行中违反国家法律、行政法规的问题，维护国家的政令统一和财政经济秩序，加强财政管理，强化预算约束，提高财政资金使用效果。在强化国家宏观调控中，通过审计，一是监督宏观财政政策、宏观货币政策等的贯彻实施，二是揭示贯彻实施宏观调控政策、措施中存在的问题，以进一步完善并促进宏观调控。在国有企业中，通过政府审计，监督企业财务收支的真实、合法和效益，为国家宏观管理及企业参与市场运行提供可靠的财务信息，维护市场经济的正常运行。

2. 政府审计在审计体系中的地位

从政府审计的目标及我国审计工作的现状来看，政府审计在整个审计体系中居于主要地位。

(1) 政府审计的目标侧重于维护国家财政经济秩序，促进廉政建设，促进政府改进行政管理；社会（民间）审计的目标侧重于提高保证市场经济的正常运转所需的财务信息的可靠性，维护市场经济运行秩序；内部审计的目标侧重于加强内部管理，提高经济效益。

(2) 法律规定，政府审计机关要对各部门、国有的金融机构和企业事业组织的内部审计，进行业务指导和监督；对依法独立进行社会审计的机构，进行指导、监督和管理。

(3) 构成我国审计业务主要内容是国家预算执行和其他财政收支的审计，中央银行的财务收支审计和国有金融机构的资产、负债、损益审计，国家事业组织的财务收支审计，国有企业的资产、负债、损益审计，国家建设项目预算的执行情况和决算审计，国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支审计等，都由政府审计机关承担，事实上也使得政府审计在审计体系中居于主要地位。

三、习 题

(一) 名词解释

1. 政府审计

(二) 填空

1. 审计产生于 _____ 的分离而形成的 _____。

2. 政府审计模式分为_____型、_____型、_____型和_____型。

3. 政府审计机关对依法独立进行社会审计的机构，进行_____、_____和_____。

(三) 单项选择

1. 政府审计的职能是_____。

- A. 监督
- B. 公证
- C. 评价
- D. 管理

2. 我国历史上第一个审计机构是_____。

- A. 宰夫
- B. 御史上夫
- C. 比部
- D. 审计院

3. 审计的对象是_____。

- A. 被审计单位
- B. 财政财务收支
- C. 会计帐目
- D. 受托经济责任

(四) 判断正误并改错

1. 审计是检查会计帐目，监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。

2. 直接监督制度是建立审计制度的必要条件。

3. 在政府审计模式中，立法型绝对好于司法型、行政型和独立型。

(五) 简答

1. 政府审计的特点。
2. 政府审计的地位。

第二章 审计机关与审计工作

一、学习目的与要求

本章概括介绍了审计机关设置及其职责、审计机关权限以及审计工作的组织实施。通过本章的学习，要求较好地掌握审计机关的设置、领导关系及其职责，审计机关的权限，审计项目计划及其管理，审计结果报告和审计工作报告等内容。

二、学习内容提要

(一) 审计机关设置及其职责

1. 审计机关设置及其领导关系

审计机关是指政府审计权力的承担者、政府审计监督活动的实施者。

我国对地方各级审计机关实行双重领导体制。地方各级审计机关对本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作，审计业务以上级审计机关领导为主。

2. 审计机关职责

审计机关职责是指国家法律、行政法规规定的审计机关应当完成的任务和承担的责任。

根据《审计法》的规定，我国实行审计监督制度，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，国有的金融机构和企事业组织的财务收支，以及其他应当接受审计的财政收支、财务收支，依法接受审计监督；审计机关对上述财政收支、财务收支的真实、合法和效益，依法进行审计监督。概括地说，审计机关的职责是：

- (1) 财政审计；
- (2) 金融审计；
- (3) 事业审计；
- (4) 企业审计；
- (5) 国家建设项目审计；
- (6) 社会保障基金、社会捐赠资金审计；
- (7) 外资运用审计；
- (8) 专项审计调查；
- (9) 指导、监督内部审计；
- (10) 指导、监督、管理社会审计。

(二) 审计机关权限

1. 审计机关权限

审计机关权限是国家赋予审计机关在履行职责过程中享有的资格和权能。包括审查权和处理权。我国审计机关权限具有权威性、强制性、专属性、广泛性等特征。

2. 审查权

审查权是指为取得足够的形成并支持审计意见的审计证据而在审计过程中所必须拥有的权力。包括：

- (1) 要求报送资料权；
- (2) 审计审查权；
- (3) 审计调查取证权；

3. 处理权

处理权是指审计机关在审计过程中或审计工作完成后针对审计中发现的问题拥有的处理权力。包括：

- (1) 采取行政强制措施权；
- (2) 建议纠正违法规定权；
- (3) 对违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为的处理权；
- (4) 对违反国家规定的财务收支行为的处理、处罚权；
- (5) 建议行政处分权；
- (6) 依法通报或向社会公布审计结果权。

(三) 审计项目计划与管理

1. 审计项目计划。

审计项目计划是审计机关制定的一定时期内需要实施的审计项目数量、审计项目内容、审计调查项目和授权审计项目的计划。审计项目计划以年度计划为主。计划由文字说明和表格两部分组成。

我国审计工作计划实行统一领导、分级负责制。

2. 审计项目管理

审计署统一安排的审计项目仅涉及到一个执行单位的，由该执行单位具体组织实施，并将审计项目执行情况和结果按时报告审计署；审计署统一安排的审计项目涉及到多个执行单位或属全国性或属行业性的，则由署有关业务司统一组织。

3. 审计报告

(1) 审计结果报告。指审计机关对本级预算执行情况进行审计监督后向本级人民政府和上一级审计机关提出的审计结果报告。它对本级预算执行情况作出实事求是的评价，同时指出存在的问题，并对这些问题提出处理意见和建议。主要内容包括四个

部分：

- ①审计工作情况；
- ②对预算执行情况的结果评价；
- ③审计查出的在预算执行中存在的问题；
- ④政策建议。

(2) 审计工作报告。指政府向本级人大常委会提出的审计机关对预算执行和其他财政收支的审计工作报告。它除客观地评价财政预算执行情况以外，还反映政府通过审计监督发现的问题，采取的措施，及取得的主要成效。主要包括：

- ①政府关于预算执行和其他财政收支审计工作的指导思想、工作要点、工作要求等；
- ②审计机关对预算执行和其他财政收支进行审计工作的情况；
- ③审计机关对预算执行和其他财政收支审计后的评价。
- ④审计机关对预算执行和其他财政收支审计查出的主要问题及处理情况、采取的改进措施及效果；
- ⑤政府对今后开展审计工作的安排、打算。

三、习 题

(一) 名词解释

- 1. 审计机关权限
- 2. 审计项目计划
- 3. 审计工作报告

(二) 填空

- 1. 我国对地方各级审计机关实行_____体制。