

如何与审计 部门打交道

——实用审计知识问答

董大胜 陈 青 杨 辉 马晓方 编著

法律出版社

PUBLISHING HOUSE OF LAW

如何与审计部门打交道

——实用审计知识问答

董大胜 陈 青 编著
杨 辉 马晓方

(P33.12)

法 律 出 版 社

(京)新登字 080 号

如何与审计部门打交道

——实用审计知识问答

董大胜 陈 青 杨 辉 马晓方 编著

法律出版社出版发行

(北京宣武区广内登莱胡同 17 号)

新华书店经销

中国人民解放军第一二〇二工厂印刷

850 × 1168 毫米 32 开本 13.25 印张 352,000 字

1993 年 5 月第一版 1993 年 5 月第一次印刷

印数 00,001—5,000

ISBN 7 5036 1303 3 D · 1057

定价 8.90 元

前 言

党的十四大确立了社会主义市场经济的改革取向。市场经济的发展和良性循环,客观上要求强化宏观调控体系。审计监督作为宏观调控体系的重要组成部分,将在市场经济中发挥着重要作用,也将越来越广泛地涉及到社会经济生活的许多方面。在过去出版的审计学论著中,人们着重从审计机关、审计人员如何开展审计工作的角度来分析和阐述有关的审计知识,而对于众多的被审计单位应该怎样适应经常化、制度化的审计监督,怎样和审计部门打交道,在接受审计过程中,有哪些权利和义务,缺乏专门的论述。本书力图解答这些问题,填补审计科学中的这一空白,因此,本书是被审计单位了解审计、配合审计、维护自身合法权利的指南,也可以作为审计人员、财经管理工作人员和研究人员以及财经院校师生的参考用书。

本书突出实用性,并注意知识上的系统性、全面性,在写法上结合当前形势,以问答形式,一题一议,对国家审计、内部审计、社会审计的工作性质,审计的方式与方法,审计程序,审计内容与重点,审计定性和处理等作了较为全面、系统和深入的介绍,并着重对审计部门与被审计单位的权利与义务,如何相互配合,以及被审计单位如何进行行政复议、复审、行政诉讼等方面问题,进行了详细解答。

本书的内容主要有:审计基础理论,审计程序,审计实务包括财政税务审计、金融审计、基本建设审计、工交审计、商贸审计、行政事业单位审计、外资审计,以及重要资料和法规。

参加本书编写工作的有:国家审计署董大胜、陈青、杨辉、马晓方,并由董大胜担任主编。

目 录

第一部分 审计基础知识

1. 什么是审计?	(3)
2. 审计的对象是什么?	(3)
3. 审计的职能是什么?	(3)
4. 审计的作用是什么?	(4)
5. 社会主义审计与资本主义审计的相同点和不同点是什么?	(5)
6. 审计监督与财政监督、银行监督、税务监督有什么区别和联系?	(6)
7. 审计如何分类?	(6)
8. 审计的方式有哪几种?	(9)
9. 审计方法有哪几种?	(9)
10. 审计机关运用审计的政策依据时应注意什么问题? ...	(11)
11. 什么是国家审计?	(12)
12. 审计机关的主要任务是什么?	(13)
13. 审计机关的主要职权是什么?	(13)
14. 被审计单位有哪些权利和义务?	(14)
15. 国家审计人员的任免程序是怎样的?	(15)
16. 审计人员在审计工作中的纪律是什么?	(16)
17. 审计署机关干部保持廉洁的八条规定是什么?	(16)
18. 审计人员的基本要求是什么?	(17)

19. 什么是绝密级、机密级和秘密级？	(17)
20. 审计专业高级职务如何评审？	(18)
21. 什么是特约审计员？其聘请程序和条件是什么？	(20)
22. 特约审计员有哪些权利？	(21)
23. 审计署驻地方特派员办事处是个什么样的机构？	(21)
24. 审计特派员的任务是什么？	(22)
25. 中央和地方审计机关的审计范围如何划分？	(23)
26. 审计署各专业司和派出机构的审计范围如何划分？ ...	(24)
27. 什么是内部审计？其特点是什么？	(24)
28. 内部审计的目的、范围和任务是什么？	(25)
29. 哪些部门需要设立内部审计机构？	(26)
30. 内部审计机构的主要职权是什么？	(26)
31. 内部审计工作的主要程序是什么？	(27)
32. 审计署在哪些部委设置了审计派出机构？其各方面 关系如何协调？	(28)
33. 驻部门审计机构在工作制度方面有什么规定？	(28)
34. 内部审计机构和社会审计咨询组织的专业职务是如 何评审的？	(30)
35. 内部审计取证和外部审计取证有什么相同点和不同 点？	(31)
36. 乡镇企业内部审计机构的审计职权有哪些？	(32)
37. 什么是社会审计？	(33)
38. 国家审计和社会审计的区别是什么？	(34)
39. 我国的社会审计组织是什么样的组织？	(34)
40. 在社会审计中，审计组的成员应具备什么条件？如何 分工？	(35)
41. 如何编制社会审计实施计划？	(36)
42. 对收集和鉴定审计证据的要求是什么？	(37)
43. 在社会审计中，审计工作底稿的内容和编制要求是	

什么？	(37)
44. 社会审计报告的类型有哪几种？	(38)
45. 在社会审计中,如何编写审计报告？	(39)
46. 社会审计中,对审计档案有什么要求？	(39)
47. 执业审计师的考核条件是什么？	(40)
48. 审计事务所和委托单位有哪些权限？	(41)
49. 委托审计事务所审计前,委托方应了解什么情况？	(42)
50. 审计系统以外设立审计事务所应注意什么问题？	(43)
51. 农村合作经济组织审计机构的审计职权和审计范围 是什么？	(44)
52. 在什么情况下,对社会审计工作人员和被审单位有 关人员给予处罚？	(45)
53. 什么是公认会计原则？	(46)
54. 什么是审计标准？它是怎样产生和发展的？	(47)
55. 什么是国际审计标准？	(48)
56.《利马宣言》包括哪些内容？	(49)
57.《违反财政法规处罚的暂行规定》适用范围怎样？	(51)
58. “处罚规定”所称“财政法规”包括哪几方面内容？	(52)
59. 违反财政法规如何处罚？	(53)
60. 什么是“隐瞒、截留应当上交国家的税金、利润或者 其他财政收入”的行为？如何处理？	(55)
61. 什么是虚报冒领、骗取国家拨款或者补贴的行为？如 何处罚？	(55)
62. 对超越权限擅自减免税收、动用国库款项的行为如 何处罚？	(56)
63. 对挪用生产性资金用于非生产性支出如何处罚？	(57)
64. 对将全民所有的财产转让给集体,或者将预算内资 金划转为预算外资金的行为如何处罚？	(58)
65. 什么是违反国家财务开支规定、挥霍浪费国家资财	

的行为? 如何处罚?	(59)
66. 对擅自提高补贴标准、侵占公物的行为如何处罚?	(59)
67. 缴纳罚款时,应注意什么问题?	(60)
68. 违纪款项和罚款如何缴库?	(61)
69. 地方查出中央企事业单位的违纪款如何分成?	(61)
70. 电子计算机的应用给审计工作带来了哪些影响? 如何克服?	(62)

~~第二~~部分 审 计 程 序

1. 什么是审计工作程序? 审计工作程序的基本内容是什么?	(67)
2. 为什么要按审计程序办事?	(68)
3. 为什么说审计工作程序和被审计单位密切相关?	(69)
4. 审计部门是怎样确定审计工作任务的?	(70)
5. 审计部门审计前要做好哪几项工作?	(71)
6. 怎样撰写自查报告?	(72)
7. 在审计实施阶段中,审计部门是怎样工作的?	(73)
8. 审计实施阶段被审计单位应做什么工作?	(73)
9. 在审计终结阶段,审计部门是怎样工作的?	(74)
10. 在审计终结阶段,被审单位应做好哪些工作?	(75)
11. 什么是审计通知书?	(75)
12. 审计通知书与授权审计通知书、委托审计通知书的区别是什么?	(76)
13. 撰写审计通知书时应注意什么?	(76)
14. 被审机关收到审计通知书后应做什么准备工作? 为什么?	(77)
15. 被审计单位怎样做好自查工作?	(77)
16. 什么叫取证? 为什么说审计取证工作很重要?	(78)

17. 如何取证?	(79)
18. 被审单位提供审计证据时应注意什么?	(80)
19. 什么是审计工作底稿? 怎样编写?	(80)
20. 审计工作底稿的作用是什么?	(83)
21. 什么是审计报告? 审计报告有哪几种类型?	(83)
22. 审计报告的作用是什么?	(84)
23. 撰写审计报告应注意什么问题?	(85)
24. 怎样撰写审计报告?	(86)
25. 被审计单位撰写审计报告意见书时,应注意什么问题?	(87)
26. 什么是审计结论和决定? 审计报告与审计结论和决定有什么区别和联系?	(88)
27. 谁撰写审计结论和决定?	(89)
28. 撰写审计结论和决定时,应注意什么?	(89)
29. 审计结论和决定的作用是什么?	(90)
30. 什么是复审? 什么是行政复议? 其相同点和不同点是什么?	(91)
31. 什么是复审申请书? 撰写复审申请书时应注意什么?	(92)
32. 办理复审、复议的方式有哪几种?	(92)
33. 被审计单位申请复审后,需了解哪些情况?	(93)
34. 申请复议的条件是什么?	(93)
35. 什么是复议决定书?	(95)
36. 对复审结论和决定在内容和程序上有哪些要求?	(96)
37. 对申请复议人逾期不起诉,又不履行复议决定的,怎样处理?	(96)
38. 什么是申诉? 终审机关对审计单位提出的申诉是怎样受理的?	(97)
39. 什么是行政诉讼? 其特点是什么?	(98)

40. 什么是行政诉讼的被告? 审计机关具体应诉人是谁?	(99)
41. 审计机关在什么条件下参加诉讼?	(99)
42. 行政诉讼与行政复议的相同点和不同点是什么?	(100)
43. 审计机关接到人民法院的起诉状后,是怎样做准备工作的?	(101)
44. 审计机关在行政诉讼中的权利和义务是什么?	(101)
45. 什么是行政诉讼的原告? 被审单位在行政诉讼中的权利和义务是什么?	(103)
46. 什么是诉讼代理人? 其特点和种类是什么?	(104)
47. 审计机关的诉讼代理人是怎样撰写授权委托书的?	(105)
48. 审计机关的诉讼代理人是怎样撰写代理词的?	(106)
49. 当事人不履行人民法院判决、裁定怎么办?	(107)
50. 人民法院审理行政案件的依据是什么?	(107)
51. 审计机关是怎样撰写答辩状的?	(108)
52. 什么是审计档案? 建立审计档案的要求是什么?	(109)
53. 审计档案的排列顺序是怎样的?	(110)
54. 怎样按项目立卷?	(111)
55. 审计档案的收集范围包括哪些内容?	(111)
56. 怎样立卷编目?	(113)
57. 怎样装订案卷?	(114)

第三部分 审 计 实 务

一、财政审计

1. 什么是财政审计? 财政审计对象是什么?	(117)
2. 财政审计需要被审单位提供哪些基本资料?	(117)
3. 财政审计的基本方法有哪些?	(118)

4. 财政决算审计的主要内容是什么? (119)

5. 什么是预算执行审计,它与决算审计的区别与联系?
..... (121)

6. 什么是预算审计,审计的依据有哪些? (122)

7. 财政审计的主要问题包括哪些? (123)

8. 什么是预算收入,审计的主要内容是什么? (125)

9. 财政其他收入审计的主要内容是什么? (128)

10. 财政专款收入审计的主要内容是什么? (129)

11. 什么是财政收入退库,审计的主要内容是什么? (130)

12. 纳入国家预算的罚没收入有几种,审计的主要内容
是什么? (131)

13. 财政支出审计的主要内容是什么? (132)

14. 什么是预算外资金? 审计的主要内容是什么? (134)

15. 国家规定哪些预算外收入应缴纳能交基金、预算调
节基金,哪些预算外收入可免交能交基金,预算调节
基金,审计的主要内容是什么? (135)

16. 乡财政管理体制的特点是什么? 审计要点有哪些?
..... (138)

17. 什么是国有土地使用权有偿出让收入? 其审计要点
有哪些? (139)

18. 税收审计的主要内容是哪些? (141)

19. 对政策性开口子减免税主要审计哪些内容? (141)

20. 对税务部门单项批准的减免税主要审计什么内容?
..... (142)

21. 对以税还贷审计的主要内容是什么? (143)

22. 税收会计报表有多少种,审计的主要内容是什么? ... (145)

23. 对国营企业所得税承包主要审计什么内容? (146)

24. 耕地占用税的审计方法和审计要点有哪些? (147)

25. 对耕地占用税进行审计的政策依据有哪些? (148)

26. 税务机关在什么情况下办理退税, 审计的主要内容是什么? (149)
27. 对出口产品退税怎样进行审计? (150)
28. 集贸市场税收审计的主要内容和方法是什么? (151)
29. 税务部门提取的各种代征代扣手续费有哪些种类, 审计的主要内容是什么? (153)
30. 什么是摊派, 审计的主要规定有哪些? (154)

二、金融审计

1. 什么是金融审计? (156)
2. 我国现行金融审计怎样分工? (156)
3. 现行做法中, 金融审计包括哪些内容? (156)
4. 目前, 信贷审计怎样抓重点? (157)
5. 对信贷计划主要审计哪些内容? (157)
6. 评价银行贷款的经济效益主要从哪几方面进行? (159)
7. 对流动资金贷款主要审计哪些内容? (159)
8. 对农业贷款主要审计哪些内容? (160)
9. 对基本建设贷款主要审计哪些内容? (161)
10. 对技术改造贷款主要审计哪些内容? (162)
11. 对技术改造贷款延伸审计的内容是什么? (163)
12. 国家对技术改造贷款的使用有哪些具体规定? (164)
13. 对外汇贷款主要审计哪些内容? (164)
14. 对外汇贷款延伸审计的内容是什么? (165)
15. 对金融信托业务主要审计哪些内容? (165)
16. 对货币发行主要审计哪些内容? (166)
17. 对现金管理主要审计什么内容? (167)
18. 对外汇管理主要审计哪些内容? (167)
19. 对银行结算业务主要审计哪些内容? (167)
20. 对保险业务主要审计哪些内容? (169)
21. 对保险基金主要审计什么内容? (170)

22. 对银行贷款呆帐准备金的审计主要注意哪些问题?	(171)
23. 对信贷基金的审计主要注意哪些问题?	(171)
24. 对金融机构经常性财务收支审计的内容是哪些?	(172)
25. 对银行利息收支审计的要点是什么?	(174)
26. 对储蓄业务审计主要注意哪些问题?	(174)
27. 对银行代办国库业务审计的内容主要是哪些?	(175)
28. 列入经常性财务收支审计范围的国家金融机构是哪些? 审计机关怎样分工?	(175)
29. 对金融机构的经常性财务收支审计一般怎样进行?	(176)
30. 对金融机构财务收支审计的政策依据有哪些?	(176)
31. 对金融机构的财务收支审计,在处理上怎样体现自 查与被查的区别?	(177)
32. 地方审计机关审计出金融企业的违纪资金怎样缴库?	(177)

三、基本建设审计

1. 什么叫基本建设审计?	(177)
2. 目前,我国基本建设审计有哪几种形式?	(178)
3. 基本建设项目审计的范围是哪些?	(178)
4. 基本建设项目审计分为几个阶段?为什么要分阶段审 计?	(178)
5. 基本建设项目审计是怎样组织分工的?	(179)
6. 基本建设项目开工前审计的内容有哪些?	(179)
7. 建设单位向审计机关申请项目开工前审计应提供哪 些资料?	(180)
8. 基本建设项目开工前审计怎样分工?	(181)
9. 基本建设项目开工前审计的处理原则怎样?	(181)
10. 对建设项目概算主要审计哪些内容?	(182)

11. 对建筑安装工程费主要审计哪些内容?	(183)
12. 基本建设在建项目审计的主要内容是哪些?	(183)
13. 对基本建设预算内拨款主要审计哪些内容?	(184)
14. 对基本建设“拨款改贷款”资金主要审计哪些内容?	(185)
15. 对基本建设贷款主要审计哪些内容?	(186)
16. 对基本建设自筹资金主要审计哪些内容?	(186)
17. 对基本建设国内储备借款主要审计什么内容?	(187)
18. 对临时周转借款主要审计什么内容?	(187)
19. 对建设单位银行存款主要审计什么内容?	(188)
20. 对工程进度款结算主要审计什么内容?	(189)
21. 对建设单位器材采购业务主要审计哪些内容?	(190)
22. 对建设单位储备资金主要审计哪些内容?	(190)
23. 对建设单位设备材料的使用主要审计哪些内容?	(191)
24. 对基本建设投资支出主要审计哪些内容?	(191)
25. 对建设单位管理费审计的要点是什么?	(192)
26. 对投资包干结余主要审计哪些内容?	(193)
27. 对借款利息和债券利息审计重点注意什么内容?	(193)
28. 对转出投资主要审计哪些内容?	(194)
29. 对应核销基建支出主要审计哪些内容?	(194)
30. 基本建设项目竣工决算审计的范围是什么?	(196)
31. 对基本建设项目竣工决算审计的方式、方法怎样? ...	(196)
32. 进行基本建设项目竣工决算审计,被审计的建设 单位应向审计组提供哪些材料?	(196)
33. 基本建设项目竣工决算审计的主要内容是哪些?	(197)
34. 对项目竣工交付使用财产主要审计哪些内容?	(197)
35. 对竣工结余资金主要审计什么内容?	(198)
36. 对项目竣工决算报表主要审计什么内容?	(198)

37. 对基本建设投资效益的评价主要从哪几方面进行?	(199)
38. 对投资包干责任制审计的主要内容是什么?	(200)
39. 对基本建设经济合同审计的主要内容是什么?	(201)
40. 对建设项目招标审计的主要内容是什么?	(201)
41. 对竣工决算审计查出的问题一般怎样处理?	(202)
42. 审计机关怎样对建设单位信誉进行评价?	(203)
43. 审计机关怎样对施工单位信誉进行评价?	(203)
44. 审计机关怎样对设计单位信誉进行评价?	(204)
45. 审计机关怎样对地方投资环境进行评价?	(205)
46. 审计机关怎样对银行监督和信用质量进行评价?	(205)
47. 什么是建筑施工企业审计?	(206)
48. 对全民所有制施工企业年度财务决算怎样进行分 层次审计?	(206)
49. 对施工企业财务决算主要审计哪些内容?	(207)
50. 对施工企业年度财务决算的审计程序和处理程序怎 样?	(207)
51. 对施工企业财产物资主要审计哪些内容?	(208)
52. 对施工企业建筑安装工程成本主要审计哪些内容?	(209)
53. 对施工企业利润主要审计哪些内容?	(210)
54. 对施工企业工资主要审计哪些内容?	(211)
55. 对施工企业专项资金主要审计哪些内容?	(212)
56. 对工程承包主要审计什么内容?	(212)
57. 对建筑施工企业承包经营责任制主要审计什么内 容?	(213)
58. 对施工企业内部控制制度审计的内容是哪些?	(213)
59. 城市建设审计包括哪些内容?	(214)
60. 什么是城市维护建设资金审计? 审计机关怎样组织	

分工?	(214)
61. 对城市维护建设资金主要审计什么内容?	(214)
62. 对城市维护建设资金审计的处理原则怎样?	(215)
63. 固定资产投资审计出的违纪资金及罚款怎样收缴?	(216)

四、工交审计

1. 什么是工交审计?	(217)
2. 哪些企业属工交审计的范围?	(217)
3. 工交审计对审计人员和被审计单位有什么要求?	(217)
4. 现行工交企业审计有哪些形式?	(218)
5. 工业企业财务收支审计的内容是哪些?	(219)
6. 对货币收支的合法性、真实性主要审计哪些内容?	(219)
7. 对库存现金的审计着重注意哪些问题?	(220)
8. 对银行存款的审计着重注意哪些问题?	(220)
9. 对库存现金的审计一般如何进行?	(221)
10. 对银行存款的审计一般如何进行?	(221)
11. 对企业库存现金进行审计,被审计单位必须提供哪 些资料?	(222)
12. 对银行存款进行审计,被审计单位必须提供哪些资 料?	(222)
13. 对材料采购主要审计什么内容?	(223)
14. 对材料采购的审计一般如何进行?	(223)
15. 对材料采购进行审计,被审计单位必须提供哪些资 料?	(224)
16. 对材料采购的审计着重注意哪些问题?	(224)
17. 对企业财产物资主要审计什么内容?	(225)
18. 对库存材料的审计一般如何进行?	(228)
19. 对库存材料进行审计,被审计单位必须提供哪些资 料?	(229)

20. 对库存材料的审计着重注意哪些问题?	(229)
21. 对固定资产的审计一般如何进行?	(230)
22. 对企业无形资产主要审计什么内容?	(231)
23. 对商品产品主要审计哪些内容?	(231)
24. 对产品生产费用主要审计哪些内容?	(233)
25. 对生产费用的审计着重注意哪些问题?	(233)
26. 对生产费用的审计一般如何进行?	(234)
27. 对企业生产费用进行审计,被审计单位必须提供哪 些资料?	(234)
28. 产品成本审计的着重点是什么?	(235)
29. 对产品成本审计一般如何进行?	(235)
30. 对企业成本费用的审计,主要检查哪些违规违纪问 题?	(236)
31. 对企业产品销售主要审计哪些内容?	(238)
32. 对企业产品销售收入主要审计哪些事项?	(238)
33. 对产品销售收入的审计一般如何进行?	(239)
34. 对企业产品销售成本费用主要审计哪些事项?	(240)
35. 对产品销售成本费用的审计一般如何进行?	(241)
36. 在销售收入审计中,着重注意哪些违规违纪问题?	(242)
37. 在产品销售成本费用审计中,着重注意哪些违规违 纪问题?	(243)
38. 对企业其他销售审计的重点内容是哪些?	(244)
39. 对企业工资基金的审计,着重注意的违规违纪问题 是哪些?	(244)
40. 对工资基金进行审计,被审单位必须提供哪些资料?	(246)
41. 对营业外收支主要审计哪些内容?	(247)
42. 对企业利润分配审计的主要事项是哪些?	(247)