



政府审计

政府审计课程组



政府审计认知实例

- ❖ 审计署确定**2015年度重点审计项目**
- ❖ 近日，国家审计署公布了**2015年度7项重点审计项目**，具体内容如下：
 - ❖ （一）贯彻落实中央重大政策措施方面。安排了稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险政策措施落实情况的跟踪审计，同时其他审计项目也都关注此方面的内容。
 - ❖ （二）财政审计方面。安排了中央**2014年度**预算执行及决算（草案）编制审计，地方财政收支审计；受中央组织部委托，安排了省部级领导干部经济责任审计。
 - ❖ （三）金融审计方面。安排了重点商业银行贷款跟踪审计；受中央组织部委托，安排了金融机构领导人员经济责任审计。
 - ❖ （四）企业审计方面。受中央组织部委托，安排了中央国有企业领导人员经济责任审计。



- (五) 重点民生资金和重大投资项目审计方面。安排了城镇保障性安居工程跟踪审计，全国基本养老保险基金审计，高速公路建设情况审计。
- (六) 资源环境审计方面。安排了矿产资源开发利用保护及相关资金征管情况审计，自然资源资产离任审计试点。
- (七) 涉外审计方面。安排了国外贷援款项目审计，驻外经营性机构审计，驻外非经营性机构（含对外援助）审计。

上述审计项目是初步安排，在年度组织实施中，审计署将根据实际情况进行调整。

——中国质量新闻网

审计主体：审计署 审计什么？ 财政审计、金融审计、企业审计、固定资产审计、资源审计、涉外审计



一、教学目的与要求

教学目的:

通过《政府审计》课程的教学，审计学专业学生应了解政府审计的基本理论和基础知识，掌握政府审计基本流程、和不同政府审计实务的基本方法与内容。

教学过程中应注意培养学生未来从事政府审计实务的工作能力，增强学生综合运用现代政府审计理论处理审计业务的意识。

通过《政府审计》课程的学习，审计学专业学生应该全面系统地掌握政府审计知识体系，具备从事政府审计实务的知识、能力和技巧，为从事政府审计实务进行良好的知识储备。



二、课程教学内容及学时分配表

章次	课程内容	学时安排			备注
		总学时	讲授	练习	
1	第一章 政府审计绪论	2	2		
2	第二章 政府审计组织与审计法律规范	2	2		
3	第三章 政府审计基本业务流程	4	3	1	
3	第四章 财政审计	3	2	1	
4	第五章 金融审计	3	2	1	
5	第六章 国有企业审计	3	2	1	
6	第七章 行政事业审计	4	3	1	
7	第八章 固定资产投资审计	4	3	1	
8	第九章 外资审计	2	2		
9	第十章 政府绩效审计	2	2		
10	第十一章 经济责任审计	3	2	1	
	合 计	32	25	7	



三、教材及参考书目

❖ 教材：

❖ 《政府审计》 东北财经大学出版社，2020，刘三昌

❖ 参考书目：

❖ 《政府审计》 中国时代经济出版社 尹平 郑石桥主编
2013年6月

❖ 《中国政府审计》 时代出版社 2006 董大胜

❖ 《政府审计》 格致出版社 2010 张庆龙

❖ 《审计理论与实务》中国财政经济出版社2008 尹平

❖ 《会计研究》、《审计研究》、《中国审计》等

❖ 中国学术期刊网、审计署网站等



第一章 政府审计绪论

❖ 教学目标

通过本章的学习，重点掌握政府审计产生和发展的动因、政府审计的涵义、政府审计的基本分类；了解中外政府审计产生和发展的过程；熟悉政府审计的其他分类、政府审计的地位。

学时：2



第一节 政府审计的起源与演进

❖ 一、政府审计产生和发展的动因—受托经济责任

审计动因

“受托经济责任论（公共受托责任）”适合于解释政府审计的产生和发展的动因。

代理理论

信息理论

“审计不是会计的分支。”

保险理论

——默茨 夏拉夫《审计理论结构》

受托经济
责任理论



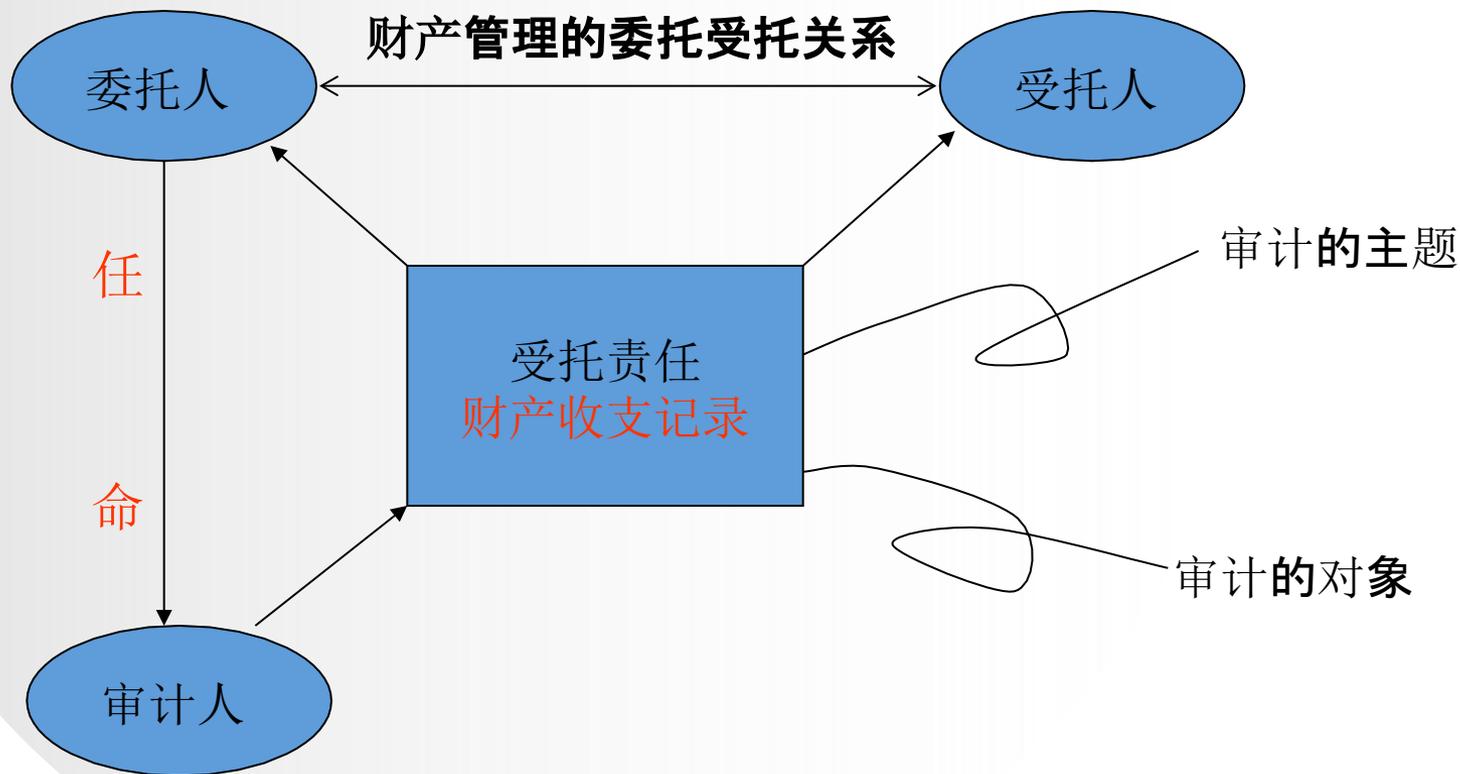
1、受托经济责任

- ❖ 受托责任论者认为，审计因受托责任的产生而产生，并伴随着受托责任的发展而发展。审计的本质是一项独立的经济监督活动。
- ❖ 受托责任一般是指报告说明责任，是责任承担人向有关方面说明其行为过程与结果的责任
- ❖ 受托经济责任：因财产所有权和经营权分离而产生的存在于财产所有者与经营者之间的经济受托责任。



2、受托经济责任是政府审计产生的基础

❖ 1) 受托经济责任是政府审计产生的基础





学者的论证

- ❖ 审计学家理查德·布朗：“审计的起源可追溯到与会计起源相距不远的时代……当文明的发展产生了需要某人受托管理他人财产的时候，显然就要求对前者的诚实性进行某种检查。”
- ❖ 英国学者戴维·费林特也曾指出：“作为一种似乎普遍的真理，凡存在审计的地方必存在一种受托责任关系，受托责任关系是审计存在的重要条件，审计是一种确保受托经济责任得以有效履行的社会控制机制。”



审计实践的验证

政府审计是在生产力有了发展，**剩余产品**日益增加，产生了**私有制**，出现了**国家**的条件下产生的。原始社会生产力低下，没有剩余产品，没有私有财产，没有国家，没有政府，在这种条件下没有政府审计。所以政府审计是从**奴隶社会**开始才有的。

奴隶社会：

中国西周 宰父 周王、宰父、地方官员

埃及：监督官（记录、谷物仓库、国家财政监督和行政监督） 法老、监督官、全国行政机构和管理



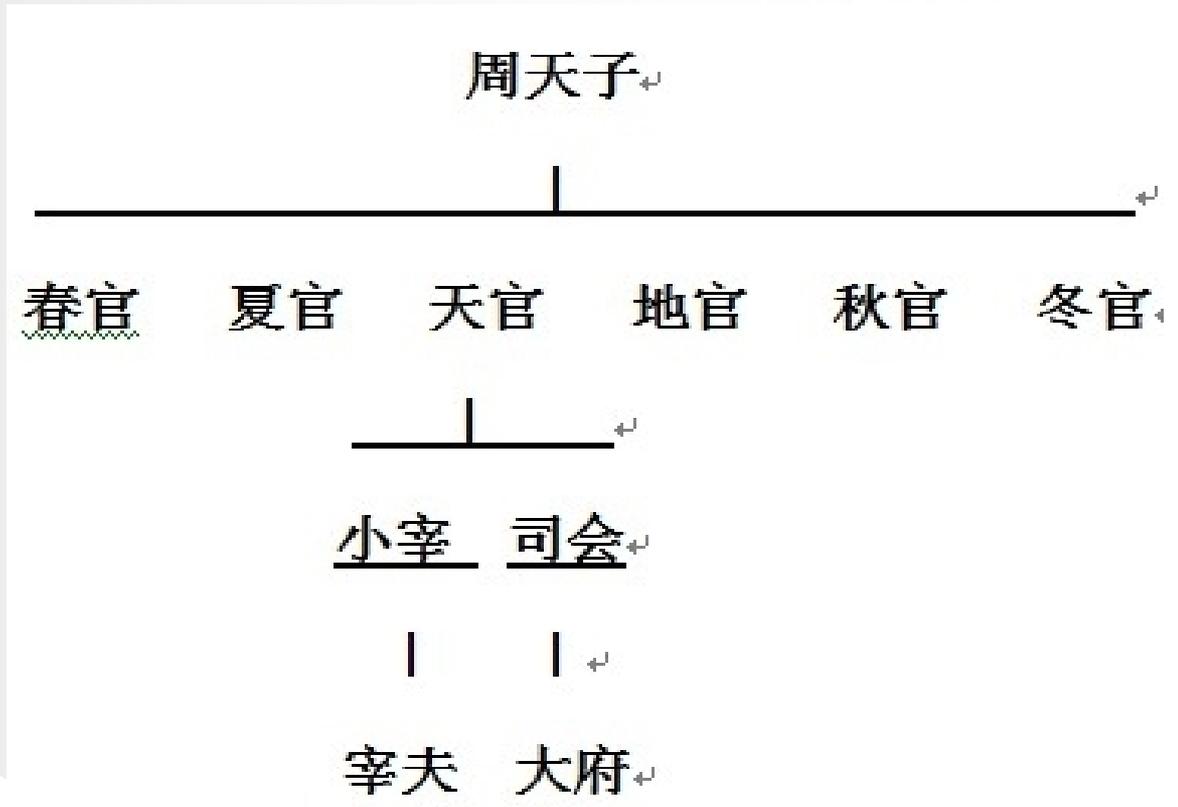
3 公共受托经济责任是近现代政府审计发展的动因

- ❖ 公共受托经济责任是受托经济责任的特殊形式，是存在于政府和社会公众之间的受托责任。
- ❖ 奴隶社会和封建社会：委托人要求财政收支的真实性、合法性，**财政审计——合法性真实性审计**。
- ❖ 资本主义社会：委托人不仅要求合法性，而且要求经济性、效率性和效果性，**财政审计、管理审计、经营审计和绩效审计**。
- ❖ 社会主义社会：委托人不仅要求合法性，而且要求经济性、效率性和效果性，独特的领导人经济责任审计等。**财政审计、财务审计、政府绩效审计、经济责任审计**等。



二、中国政府审计的演进

- ❖ 一) 古代政府审计（审计对上负责，服务于王权和皇权）
- ❖ 1、产生 西周时期





2、发展

1) 古代政府审计：服务于王权、皇权



公元	朝代	主要成就
公元前770-公元前221	周、春秋、战国时期	收支分离、会审分离、 监察审计合一；宰夫、 官计审计
公元前221-公元220	秦汉时期	上计制度、上计律、御 史大夫、上计审计
公元220-907	魏、隋、唐时期	比部审计，比部隶属于 刑部，定期审计、审计 准则
公元960-1279	宋	审计司、审计院，审计 一词产生
公元1279-1911	元、明、清时期	科道审计，监察审计合 一，户部、督查院



需要注意

- ❖ 秦汉时期，“上计制度”是我国历史上最早的一套审计监督制度；《**上计律**》，标志我国审计立法的开始。
- ❖ 隋唐两朝，在刑部下设比部，行使审计国家财政监督权，成为世界上**最先创立司法型政府审计的国家**。
- ❖ 宋朝，从取消比部到设置“**审计院**”，标志着我国“**政府审计**”的正式定名，成为财政经济监督的专门用语。



2) 近现代政府审计（民国元年至今）

- ❖ 不服务于王权和皇权
- ❖ 1912年行政院下设审计处（审计院），隶属于行政院；1914年《审计法》颁布
- ❖ 1927年 南京国民政府（行政、立法、司法、考试、监察），审计院改组为监察院审计部，隶属于监察院。
- ❖ 1947年 监察院 审计长，总统提名，立法院同意。
- ❖ 特点：审计法规达到空前完备的程度，形成较为完整的审计法规体系。接近欧美发达国家水平。但由于政治腐败，审计并未起到应有作用。



(2) 中华人民共和国

- 1949年-1978年，无独立的审计机构 行业主管部门审查。
- 1982年《宪法》规定 国务院下设审计署
- 1983年 国家审计署设立
- 1994年 《审计法》发布，2006年修订，中国的政府审计开始朝着绩效审计的方向发展
- ❖ 1996年 政府审计准则，2000年修订，《2010年中华人民共和国国家审计准则发布》
- ❖ 2014年《中共中央关于全面依法治国若干重大问题的决定》《国务院关于加强审计工作的意见》出台
- ❖ 2018年《深化党和国家机构改革方案》印发，组建中央审计委员会



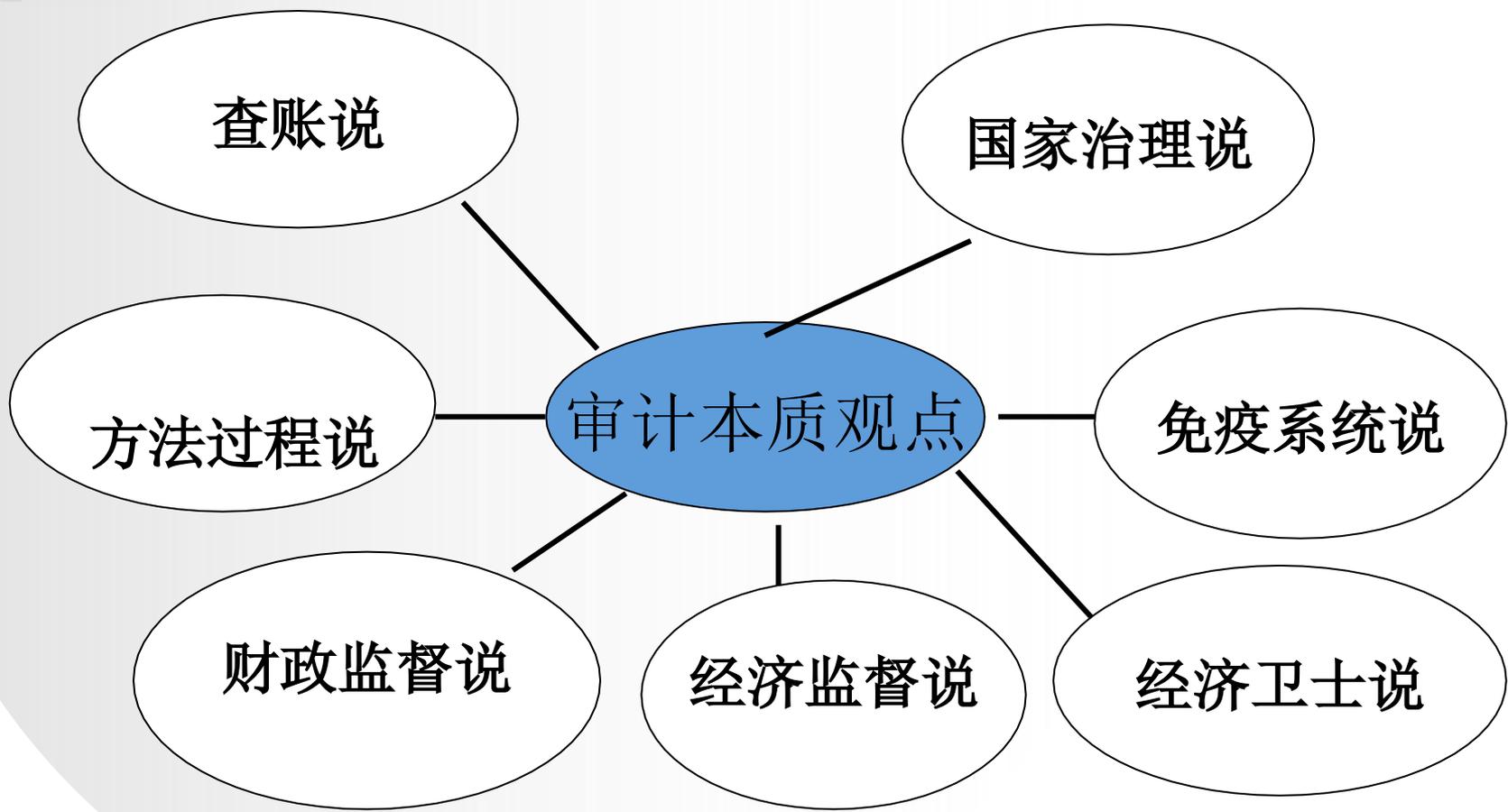
第二节 政府审计概述

- ❖ 一、政府审计的本质
- ❖ 本质
- ❖ 审计的本质
- ❖ 政府审计的本质？

- ❖ 理论观点综述.....



一) 政府审计本质观点综述





1、查账说
教材 《大英百科全书》

2、方法过程说
美国会计学会 《基本审计概念说明》

3、经济监督说
中国审计学会、《审计法实施条例》

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/947201131101006141>