

俞敏谦 王勤政 编



煤炭工业审计学



中国矿业大学出版社



PDG

煤炭工业审计学

俞敏谦 王勤政

中国矿业大学出版社

内 容 提 要

本书系统而完整地论述了煤炭工业审计的基本理论和实践知识,全书共二十章,分为四个部分,第一部分审计概论,讲解审计的基础知识,论述了煤炭工业内部审计的含义、特征、种类、内部审计的方法和程序,内部控制制度的审计。第二部分煤炭工业常规审计,论述和介绍了煤炭工业的日常审计、年度决算审计、经济合同审计、企业领导人离任审计、专项审计、法纪审计的内容和方法。第三部分经营决策审计,论述了对经营决策思想进行评审的内容和原则。第四部分基建投资效益审计,论述和介绍投资效益审计的内容和方法。

本书力求理论联系实际,用多种类型的审计实例,具有一定的启发和开拓审计思路的作用,可作为广大审计、财会和经济管理人员在实际工作中的参考和自学之用。

责任编辑 姚美华

煤炭工业审计学

俞敏谦 王勤政 编

中国矿业大学出版社 出版发行

江苏省新华书店 经销 中国矿业大学印刷厂 印刷

开本787×1092毫米1/16 印张13.25 字数316千字

1989年12月第一版 1989年12月第一次印刷

印数: 1-5000册

ISBN 7-81021-275-3

TD-63

定价: 2.40元

前 言

为了加强煤炭工业审计工作,适应煤炭工业审计教学的需要,我们在原煤炭工业部审计局和教育司教材编辑室的支持下,在山东煤炭教育学院审计专业原讲义的基础上,编写了《煤炭工业企业审计》教材。

本教材在审计方法的编写上,虽以煤炭工业的内部审计和事后审计为主,同时也论述了内部审计与国家审计的关系;论述了审计的预测、分析、决策、评价等现代审计方法,为事中审计监督提供了依据;此外,根据煤炭工业企业生产经营的特点,我们还对经营决策的审计分析和评估进行了一些探索,这类问题已被企业经营者重视和研究,因此,我们认为开展这方面的审计工作,无疑对企业经营者在加强经营决策方面会提供有益的帮助,并在今后的审计实践中,不断地得到充实和完善。

本书1~5章、14~15章由王勤政同志编写;6~13章、16~20章由俞敏谦同志编写,并负责最后总纂定稿。

本教材经原煤炭部审计局吴振海审查,在编写过程得到山东煤炭工业管理局高级会计师辜忠方同志和审计处同志的大力支持,编写中还引用了有关杂志上的资料和案例,在此一并致谢。

由于水平所限,经验不足,加之时间仓促,难免发生错误和不当之处,热忱欢迎专家和读者提出宝贵意见。

编者 1988, 10, 30

目 录

第一部分 审计概论

第一章 审计的基础知识	1
第一节 审计的概念	1
第二节 审计监督在我国的起源和发展	3
第三节 现代审计的产生和发展	4
第四节 具有中国特色的社会主义审计新阶段	5
第五节 社会主义审计的特点	7
第六节 社会主义审计体系	9
第二章 煤炭工业内部审计	11
第一节 审计监督与服务的关系	11
第二节 内部审计的特征	12
第三节 内部审计的对象和范围	17
第四节 内部审计的种类	19
第三章 煤炭工业企业的审计方法	22
第一节 审计组织与领导方法	22
第二节 审计技术方法	24
第四章 煤炭工业的审计程序	33
第一节 审计的准备阶段	33
第二节 审计的实施阶段	37
第三节 审计报告阶段	38
第四节 后续审计	43
第五章 内部控制制度的审计	45
第一节 内部控制制度审计的意义和目的	45
第二节 内部控制制度审计的方法	46
第三节 内部控制制度的评价	48
第六章 流动资金的审计	50
第一节 货币资金的审计	50
第二节 定额流动资金的审计	56
第三节 其他(非定额)流动资金的审计	62
第四节 流动资金使用效益的审计	64
第七章 固定资产的审计	70
第一节 煤炭工业企业固定资产的特点及审计要点	70
第二节 固定资产实有量和需要量的审查	70
第三节 固定资产价值的审查	74
第四节 固定资产使用效益的审查	77

第八章 专项基金的审计	82
第一节 更新改造资金及大修理基金的审查	82
第二节 职工福利基金和吨煤奖励基金的审查	83
第三节 造林基金和科技三项费用的审查	84
第九章 煤炭产品成本的合规审计	86
第一节 煤炭产品成本核算体系的审查	86
第二节 原煤产品成本核算方法和核算范围的审查	88
第三节 成本开支标准及原煤产量的审查	89
第四节 原煤成本项目的审查	91
第十章 原煤产品成本管理的效益审计	99
第一节 可比性标准的探讨	99
第二节 生产环节成本管理的审查	100
第三节 成本因素变化的审查	104
第十一章 洗(选)煤成本及附属企业产品成本的审计	110
第一节 洗(选)煤成本的审查	110
第二节 附属企业及辅助生产产品成本的审查	113
第十二章 销售审计	115
第一节 销售管理方面的审查	115
第二节 销售收入的审查	118
第三节 销售成本的审查	121
第四节 销售税金的审查	121
第十三章 利润审计	126
第一节 利润计划的审查	126
第二节 利润完成因素的审查	129
第三节 政策性亏损与经营性亏损的审查	131
第四节 营业外收入与营业外支出的审查	134

第二部分 煤炭工业企业的常规审计

第十四章 煤炭工业企业的日常审计、年度决算审计、合同审计及领导干部离职审计	136
第一节 日常审计	136
第二节 年度决算审计	139
第三节 经济合同审计	145
第四节 企业主要领导人离任审计	146
第十五章 专项审计、法纪审计	151
第一节 专项审计	151
第二节 法纪审计	153

第三部分 经营决策的审计

第十六章 矿区经营主导思想的评审	155
第一节 树立两点论是搞经营决策的思想基础	155
第二节 结合企业自身特点开展经营决策活动	156
第十七章 多种经营指导思想评审	158
第一节 多种经营要贯彻“拾遗补缺”的经营方针	158
第二节 多种经营要扬长避短化劣为优开拓经营项目	159

第四部分 基建投资效益审计

第十八章 投资方向的审计	163
第一节 新矿区在择优建设上的审查	163
第二节 对资源综合利用项目的审查	170
第三节 对技术改造项目的审查	171
第十九章 概(预)算及竣工决算的审计	174
第一节 概算投资额增减变化因素的分析审查	174
第二节 概算与预算(实际投资额)的分析和审查	183
第三节 竣工决算及财务状况的审查	189
第二十章 基本建设投资效果的审计	194
第一节 建设工期及工程质量的审计	1904
第二节 新建矿井经济效益的审计预测	196

第一部分 审 计 概 论

第一章 审计的基础知识

第一节 审计的概念

审计的词义及国外对审计概念的解释

审计两字从词义上讲,“审”就是周密详细地思考,反复地研究分析,推究查核,如审查、审核。“计”是核算、计算。两字结合起来的审计一词,其义就是周密、详细地审查核算,或者说是审查计算。

这里的核算或计算是指经济领域中的核算或计算。主要包含对资金运动的核算或计算,而资金运动的核算又是会计核算的主要内容。因此审计一词也就有审查会计核算的含义,也有简单称之为查帐,即查明会计凭证、会计核算、会计事项、会计报表等是否正确,有无弊端的监督活动。

国外的一些专家或书刊对审计的概念解释如下:

(1)《新大英百科全书》第一卷说审计“是指原来负责提供资料的会计人员以外的会计专家,对企业的活动、记录和报表所进行的检查”。

(2)大英百科全书第二卷说:“审计是指对国营企业单位或个人由财务人员所掌管的帐目进行审查,并证明其是否正确的一种行为”。

(3)H.F.斯泰特勒说:“审计是指为编写证明报告书做根据而进行的检查工作”。

(4)澳大利亚审计总局 M.E.肯尼, G.N.迪克说:“审计是一种客观地获得和评价与经济活动和事件有关结论的证据,确定那些结论和规定标准之间的一致程度,并将结果传达给有关使用者的系统方法”。

(5)日本的高田正淳说:“所谓审计是对同任何一方无关的第三者检查一个企业(或其他单位)的会计记录和会计报告以及会计组织和会计行为是否正确或恰当,并将审查结果报告要求检查者的一系列行为”。

以上对审计的理解虽不尽一致,但其基本观点是比较一致的,即

- (1) 审计的执行人必须是原来会计人员以外的第三者;
- (2) 审计的对象,是会计记录、会计报表、会计组织、会计行为等;
- (3) 审计的内容是检查,包括分析、查核、询证、评价、报告等;
- (4) 审计的目的,是判断会计记录及其有关交易事项是否正确或恰当。

审计的含义与性质

国外对审计的认识不尽一致。在国内学术界对审计也有不同的认识,大体上可以归纳三种看法:

第一，认为审计学是会计学的分支，或认为审计学就是查帐学；

第二，认为审计监督是对监督者实行再监督，或者认为审计监督是社会主义经济监督体系中最高的监督形式；

第三，认为审计学是国民经济管理中通过对财政、财务收支审计进行监督的一门应用科学。

我们认为任何学科含义的确定，都是由它所解决矛盾的特殊性和运用方法的特定性来确定，会计学和审计学也无例外。

会计所要解决的矛盾是在单位内管好、用好资金和财产，解决矛盾的方法是正确组织和进行会计核算、会计监督，及时提供信息反馈，以此来改进经营管理，提高经济效益。它是履行经济管理职能的一种手段。

会计学是研究如何通过经济过程进行反映和监督，以提高经济效果的规律，具体地说也就是要研究如何按照马克思主义政治经济学的原理建立新的反映和监督经济过程的理论，并指导会计实践的一门生财、聚财和理财的科学。

审计是由国家认定，不受任何其他行政机关、团体和个人干涉的独立审计机关和审计人员，以国家的方针、政策、法令、制度、规定等为依据，以经济效益为核心，以促进生产力的发展为准绳，通过对政府各部门、企业、事业单位、人民团体等的财政、财务收支、财产物资管理等经济业务活动中的经济成果进行审核、稽察、分析和评价，以实施经济监督的一种形式，是严肃党纪国法的重要手段。它所解决的矛盾是经济活动中的合规性、合法性、真实性、合理性和有效性。

审计学是研究审计的产生和发展、理论和方法，以探索审计工作的规律，科学地指导和组织审计实践的一门经济监督的科学。

因此，会计与审计，会计学与审计学，它们所要解决的矛盾是不一样的，它们所要研究的问题也是各有侧重，所以不能把两者混淆。其次，审计监督是审计职能的一个组成部分，是经济监督中的一种形式。经济监督的形式见表 1-1。

表 1-1 经济监督形式

经济监督名称	经济监督对象	经济监督的执行者
财政监督	财政收支活动	财政部门
财务监督	财务收支活动	财务部门
税务监督	税款收支	税务部门
银行监督	通过银行收支或信贷	银行
货币监督	货币收支活动	银行
现金监督	现金收支活动	银行
质量监督	产品或工程质量完成情况	质量监督部门
审计监督	各单位的会计记录和会计行为	审计部门或注册会计师

按国家对企事业进行经济监督的方式，可分为直接控制和间接控制两种，按经济监督的部门可分为专业监督部门和专职监督部门，这些都是经济监督上的分工，审计机关只不过是国家经济监督中的专职部门，它在国家规定的法律、规章、制度范围内既有权对其他

部门行使经济监督权,同时它也要受其他经济监督部门的专业监督,如在经费方面就要接受财政、银行等部门的监督,所以不能把审计称为最高经济监督形式。

第二节 审计监督的起源和发展

审计监督是随着社会生产力的发展而发展

审计监督是随着人类社会的物质生产达到一定阶段时产生,随着人类社会物质生产的逐步发展而发展的。在原始共产主义社会,人们的生活资料没有什么储存与计量,也就没有什么会计与审计,当人们开始用简单的工具进行共同劳动,共同创造生活资料的时候,虽然生产力的水平很低,劳动成果有限,但是它都存有共同分配生活资料的现象,这样在生产与分配中的计量与监督就相应产生。尽管这种监督是原始的简单的形式,但这是客观的必然性。

到了奴隶社会和封建社会,生产力发展了,生产中有了较多的剩余产品,产生了国家机器,这时监督不仅为奴隶主和封建主所必需,而且在国家机构中也出现了专门的财经监督。这时开始了审计监督。

历代审计监督组织形式及执行情况

审计在我国也是源远流长,已有两三千年的历史,早在公元前1066年至前771年的西周时期,官府设置“司夫”管理机构中,就已经有掌管稽核财货的人员。周王朝的财审制度,审计与会计互有交错。会计是由“司会”负责会计的最高官员,独立于会计以外的审计,是由“宰夫”负责的,它掌握审计权,宰夫掌法是财经法。那时的财务管理就有“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。即每日、每月、每年都有一定的审查手续。说明那时已有会计和审计工作,并设置有专门的会计和审计机构了。

到了公元前206年至25年的西汉,审计监督的地位更为突出,从中央到地方建立起按行政区划逐级“上计”的制度,按规定逐级呈送“上计”报告,形成一条审、报线,到三国、晋隋时期,审计就隶属于司法部门。

到了公元618年至907年的唐代的经济发展到了一个新的高峰,财政收入更加丰裕,就需要进一步加强财政的监督,便把财政监督从兼管部门中划出来,成了一个专门的监督机构叫“比部”,负责审计工作,虽然它仍在刑部之下,但已与司法监督并列了,使审计工作开始走向专业性、独立性和司法性的轨道。对审计人员制订有严格的考核标准,即“明于勘复稽失无隐”(“明”是明察秋毫,“勘复”是勘查复核,“稽失”即对错误之处核查对核实无误,“无隐”即实事求是不能隐匿真相。)由于唐代“比部”的审计权比历代各朝大,审计制度严密所以都获得“明若指掌,端若贯珠,财货多少,无容隐漏”的明显效果。

宋朝在审计方面更有所发展,淳化三年(公元992年)设审计院。这是我国历史上第一次出现“审计”一词和以审计命名的监督机关。

而到了明代(公元1368年至1644年),由于取消了审计的专门机构“比部”,把审计的职能划归户部兼管,形成财审合一监督不力的情况,使财务监督的职能无法进行,以致造成贪污舞弊成风的腐败现象。

到了清代由于审计权分散,在都察院所辖的六科十五道(六科为户、吏、礼、兵、

刑、工)中,由户、工两科和各道兼管审计职权,规定凡属朝廷各衙门支领财物、钱粮、赋役、盐课等察核由户科掌管,凡朝廷各衙门支领钱物建造宫殿工程、各省修造工程和制造军用器械物品,河工钱粮,各省兵粮和料价银元在二百两以上的其他工程都归两科掌管。后虽朝廷为了加强财政监督成立了审计院,掌监京外各衙门出入款项之报销,核定充实,但由于只监督各地方衙门不监督皇室,只监督官吏,不监督皇帝,而使审计监督职能不能发挥应有的作用。

民国时期成立审计院,后改审计部恢复独立行使财政财务监督的职权,也有了一套比较完整的审计制度,但由于政治腐败不堪,都未能认真执行,根本发挥不了审计的应有作用。

中华人民共和国成立以前的革命战争时期,革命根据地也设有审计机构,1934年公布的《中华苏维埃共和国中央苏维埃组织法》中规定设立中央审计委员会,在省和直属市也设立省、市审计委员会,抗日战争和解放战争时期,在边区行署、专区和县也都有审计委员会,解放初期,财政部和省、市财政厅、局,也有审计机构,以后由于学习苏联的管理制度,才撤消了审计机构而为专业监督所代替。

第三节 现代审计的产生和发展

现代审计是在资本主义经济发展基础上发展起来的。从十九世纪后期开始,随着生产力和科学技术的迅速发展,资本主义经济从自由竞争发展到垄断阶段,资本主义企业的生产经营规模越来越大,企业之间生产经营的联合越来越广泛;银行的借贷业务广泛地渗透到各行各业,生产社会化的程度越来越高,资本主义企业之间和资本集团之间的交换关系不断扩大,经济合作和依赖关系不断发展,特别是股份公司的出现,使企业的所有权和经营管理权彼此脱离。在这种情况下,各财团为了协调相互之间的经济利益,保障股东的股息和红利,防止经营者的舞弊,提高企业的信誉,以利扩大经营,招揽投资和取得贷款;银行为了选择信贷对象,减少贷款风险;投资者为了弄清投资对象的经营状况,抉择投资方向;债权人为了查明其偿债能力;政府为了保障收入防止偷税漏税等等,总之不管那一方面都需要有从事审计业务的第三者,经过审计对企业的实际财产和经营财务状况作出公证,现代审计就是在这种条件下产生和发展的。这一时期从事审计业务的第三者主要是由注册会计师进行的外部独立审计,审计的范围着重检查帐目的差错和经管人员的舞弊,证实财产和经营财务状况的真实性和可靠性。

二十世纪五十年代以来,资本主义企业的规模更加庞大,跨国公司普遍出现,国际国内竞争的加剧,企业为了求得生存,并最大限度的攫取利润,就要求不断更新技术,加强经营管理,提高财务控制的能力,需要有力地组织和开展生产经营的预测、决策和内部控制等一整套科学管理的手段,于是为管理服务的管理会计应运而生,并从传统的会计中分离出来,审计也从传统的查错防弊的外部审计,演变对企业经营管理进行全面的检查、分析、评价、控制的内部审计,成为企业内部高于其它一切控制的一种专门内部控制形式,即管理审计或叫经营审计,成为企业内部经济监督的一个重要组成部分。

审计的这种发展对于加强企业管理防止损失浪费和打击贪污舞弊等方面,起着重要作用,对加速企业资金周转、促进产品成本最优化、不断提高经济效益也起着不可估量的作

用，审计也由原来的消极防范转化为积极的建设性作用。

审计的历史和现状，我们可用图 1-1 表示。

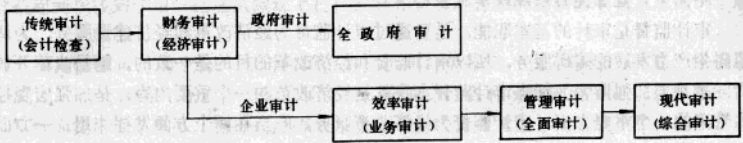


图 1-1 审计的历史和现状示意图

注：传统审计（会计检查）：检查财政、财务收支，检查数字是否准确，真实可靠；收支是否符合国家规定；有无舞弊行为等。

财务审计（经济审计）：检查会计帐目和报表是否完整、正确；财务状况和财务成果是否真实可靠；财务收支是否合法；内部控制制度、财务管理制度是否完整健全；

效率审计（企业审计）：审查和评定购、产、销、运等业务活动的效率，即人力、物力、财力资源使用上是否经济有效；审查和评定经济活动效果，即是否完成了既定的经营目标计划；审查和评定企业各种经济活动是否符合方针、政策、法令和规章制度。

管理审计（全面审计）：审查和评价企业各职能部门是否有效地履行职责和权限；审查和评价企业为管理经济活动而制订方针、决策、计划或预算，或推荐更完善的改进方案；审查和评价企业的各种管理制度和管理方法，并针对薄弱环节提出改进措施。

现代审计（综合审计）：综合上述各项审计，在内容上，从传统的财务审计扩大为效率审计、管理审计三者并重的审计。在时间上，从事后审计扩大为事前事后并重的审计。在作用上，从保护性审计扩大为保护性与建设性并重的审计。总之，现代审计不仅审查会计工作，而且发展为审查整个企业生产经营活动的各个方面。

第四节 具有中国特色的社会主义审计新阶段

纵观审计发展史，它是随着社会经济结构和生产力水平的发展而发展的。新中国成立后，我国的审计虽然中断了一段时间，但随着经济建设的发展，在 1983 年 9 月根据中华人民共和国宪法第 91 条和 109 条的规定成立了国家审计机构。在短短的几年里，具有中国特色的社会主义审计体系就迅速形成了。这个审计体系的基础是植根于社会主义初级阶段的经济基础之上的，这个经济基础的特点是以公有制为主体，多种所有制经济并存，生产力水平不高，商品经济和国内市场还不发达，经济效益低下，社会主义建设的发展速度跟不上当今世界科学技术一日千里的发展趋势。因此，我国人民在社会主义初级阶段的根本任务就是发展生产力。为了摆脱贫穷和落后，为了经济建设真正能够起飞，必须集中力量进行现代化建设。为了冲破僵化的体制和闭关自守的封闭状态，必须坚持全面改革，进行社会主义生产关系和上层建筑的自我完善的改革，必须坚持对外开放，努力吸收世界文明成果，缩小同发达国家的差距。必须以公有制为主体，大力发展有计划的商品经济，实现生产社会化和现代化，提高经济效益。上述这些指导方针的目的就是要促进生产力的发展。

根据社会主义初级阶段经济基础的特点，就形成了具中国特色的社会主义审计的一个新阶段，它的特色就是审计必须为维护 and 促进生产力的发展服务，服务的方式就是通过审计监督职能完成服务的目的。具体地讲有以下三方面内容：

一、审计监督要为经济改革服务

审计监督是审计的基本职能，是要通过审计监督为经济改革和经济建设服务，为清除阻碍生产力发展的障碍服务，所以审计监督和经济改革的目的是是一致的。越是改革开放搞活，越是要加强监督。加强审计监督本身就是经济改革的一个重要内容，是加强宏观控制和管理的一个重要方面。审计监督为经济改革服务，应当在两个方面发挥作用。一方面要制止和纠正侵犯企业合法经济权益的问题，保证改革措施的落实，支持和促进企业搞活，提高经济效益。另一方面要严肃查处以改革为名，行谋私之实等违反财经纪律的问题，使国家和人民的利益得到保护，使宏观控制不受干涉，保证改革的健康发展。具体从以下三方面发挥宏观控制和管理方面的作用。一是要搞好微观经济的审计，认真查处违纪问题，保证宏观控制和管理措施的落实。二是对审计中发现的问题，从宏观角度分析评价，向有关部门提出改进建议。三是对财政经济活动中出现的一些对全局性有影响的倾向性问题进行审计调查，向有关方面提出加强宏观控制和管理建议。

二、审计监督要为提高企业的经济效益服务

长期以来，僵化的体制，闭关自守的封闭状态，使企业缺乏活力，经济效益低下，影响整个经济的发展，因此对企业加强审计监督，对于杜绝浪费，挖掘潜力，增强企业活力，提高企业经济效益，促进经济建设的发展是有益的。

审计监督要为提高企业经济效益服务，除了宏观控制外，在微观方面，一般是通过部门和单位的内部审计组织来完成，因为内部审计在开展企业经济效益审计方面有许多优势，如内审人员一是熟悉企业的生产经营管理情况，信息灵通，发现问题快，解决问题及时，可以对企业进行经常性监督。二是在人才方面，企业有懂生产技术、经营管理等各种专业技术人才，可以广泛深入地对企业的生产经营活动进行分析、评价，提出企业挖潜的途径，堵塞漏洞，提高经济效益。三是可以寓财务审计、法纪审计于经济效益审计之中，因为财务审计查出的差错和法纪审计中案件的存在，都直接影响着经济效益，因此在进行经济效益审计的同时，也进行财务审计和法纪审计，总之在进行效益审计中要发现什么问题就审计什么问题，这样通过审计把影响经济效益的问题搞清楚了，也就找到了挖潜的途径，为企业提高经济效益创造了条件。

三、国家审计、部门及单位的内部审计有机地结合起来，为发展生产力服务

国家审计机关，通过对国务院各部门和地方各级人民政府的财政收支，财政金融机构、企业事业组织以及其他同国家财政有关的单位的财务收支及其经济效益，进行审计监督，以严肃财经纪律，防止国家资金的流失和财力的分散，控制基建投资规模的盲目扩大和消费基金的不合理增长，促进合理使用资金，减少损失浪费，使国民经济持续稳定协调地发展，制止和纠正一些地区、部门、单位搞歪门邪道等不符合国家法规的行为。对财政经济活动中出现的一些对全局有影响的倾向性问题，进行审计调查和审计监督。这样从宏观上加强了控制和管理，为保证经济体制改革的顺利进行和经济建设的长期稳定发展提供了条件。

部门审计，对国家审计来说是属于内部审计，但对其下属单位来说又具有外部审计的

性质，因此它在进行内部审计的同时，也完成国家审计的一部分监督功能。所以通过部门的内部审计监督，可以客观地反映企业实际情况，揭露经营管理中的问题，对企业的内控制度和内部经营责任制，进行监督和评议，促进企业挖掘潜力，增产节约，提高企业经济效益起到积极的作用，这是从微观上进行控制和管理，为经济建设的顺利发展提供了条件。

我国以国家审计为主体，部门和单位的内部审计为基础，民间审计为补充，纵横联贯，组成了相互联系、分工协作的审计网络，全面适应各种所有制经济对审计监督的需要。审计为经济改革服务，为提高经济效益服务，为经济腾飞服务，为维护和促进生产力发展服务，形成了具有中国特色的社会主义审计的一个新阶段。

第五节 社会主义审计的特点

人民性与政策性

社会主义审计的首要特点是代表全体人民的利益，从这个根本点出发，它的人民性主要表现为

(1) 把全体人民的利益放在首位，以保护和提高宏观经济效益为最终目的。微观经济是宏观经济的基础，一般地说，损害微观经济利益的行为，也必然损害了宏观经济，因此，微观经济效益审计是审计的重点。但是当微观经济效益与宏观经济效益发生矛盾时，甚至发生损害整体利益而片面追求单位或个人利益时，审计从人民和整体利益出发必须予以纠正，使微观经济效益服从于宏观经济效益。

(2) 在处理国家、集体、个人三者关系时，审计必须从全体人民的根本利益出发，不代表其中的任何一方，而是依法审计。

(3) 坚持与一切危害人民利益的行为作斗争。社会主义审计在它的工作过程中，无论是否属于自己的审计对象，凡是危害人民利益的行为都有责任进行追究。

(4) 社会主义的审计监督是代表人民的社会财经监督。

国家设置专门的审计机构，建立严格的审计制度是实现社会监督的根本措施之一。对各单位来说，这种措施本身就是一种无形的社会监督力量，它促使各单位加强日常的内部控制、监督和检查，以便经得起审计机构的审查，符合社会经济监督的要求，所以内部审计也同样是需要的，只不过不起公证作用。

社会主义审计的政策性主要表现为

(1) 把体现党和国家的方针、政策作为审计工作最基本的原则。

(2) 把贯彻党和国家的方针、政策作为审计工作的基本任务。

(3) 把党和国家的方针、政策作为判断一切是非界限的标准。

所谓依法审计，就是按党和国家的方针、政策、法规来进行审计，判断是非。所以审计必须把党和国家的方针、政策贯彻于审计的全过程中。

人民性和政策性是密切联系不可分割的。人民性体现在党和国家的方针、政策中，是代表全体人民的根本利益，所以人民性是产生政策的基础，政策性是实现人民性的条件，审计是实现政策性的手段。

客观性和独立性

业务上的客观性与组织上的独立性是一切审计所具有的共同点。

审计不介入经济业务，审计机构本身不经营也不参与经济业务，审计唯一的业务就是监督。这种地位决定了审计与被审计单位以及其他有关单位之间都没有任何利害关系。正由于排除了利害关系的影响，就有利于审计公正地、客观地进行审查、评价、总结。这种客观性任何其他经济监督所不可比拟的，从而产生了审计的不可替代性。

独立性是在客观性的基础上产生的，由于审计与任何单位都没有利害关系，因此决定了它能够在第三者的地位上独立地行使其监督职能，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。而这种独立性又保证了审计能够客观、公正地进行经济监督，更充分地体现审计的客观性。

我国审计的独立性主要表现为

(1) 审计的组织机构独立于被审计单位的行政组织体系或独立于本单位财会组织体系之外。

(2) 国家审计机关贯彻统一领导分级负责的原则。各级审计机关的业务，受本级人民政府的负责人和国家审计署双重领导，以审计署为主。

(3) 审计机关负责人由法定的权力机关任免，或应在事前与上级审计机关商定。

(4) 在审计过程中，审计人员依法独立行使职权，任何人不得阻挠不准打击报复。

由此可见，社会主义审计的独立性是在国家统一领导之下，独立进行的，它与资本主义审计的“超然独立性”、“超国家的独立审计”等有着原则上的区别。审计的独立性不是超阶级、超国家的独立，而是在国家的统一领导下，按照党的方针、政策和国家的法律独立地行使审计职权，因为没有这种独立性就不能充分发挥审计的职能，只有独立没有统一领导就不可能达到审计的目的，所以独立性与统一领导是辨证的统一。

法制性与权威性

有了法制性才能产生权威性，而权威性是实现法制性的具体保证，所以法制性和权威性是达到审计目的、完成审计任务、发挥审计效果的重要条件。

审计的法制性主要表现为

(1) 审计行为以国家的法律为依据，审计工作严格地按法律制度进行，审计的结果以法律为准绳来判断是非。

(2) 审计制度本身就是国家法规的组成部分。“审计条例”及其实施细则等都是由国家正式颁布的。

(3) 审计的证明、结论、报告等具有法律的权威性。

(4) 审计组织对审计的证明、结论、报告负法律责任。

(5) 审计人员在行使其职责时受法律保护。

审计的权威性，是有效地行使审计职责的保证，而审计的权威主要来自法制，来自国家赋予法律上的权力，除了法制因素外，还要靠审计机构和审计人员严肃的工作态度，优良的工作作风，卓有成效的审计结果，以及审计人员高尚的品质等。以取得群众的信誉，为群众所信赖，为社会所信任，这样才能树立真正的权威。

科学性与群众性

社会主义审计具有科学性与群众性相结合的特点。

审计是一种科学技术，有自己的理论体系、程序和方法。无论在选择审计对象，还是对这些对象进行检查、核实、分析，都有一系列的科学方法。这是它的科学性。

审计的对象归根到底是人们在经济生活中各种活动，广大群众是这些活动的当事人、见证人和知情人，因此，审计工作必须走群众路线，深入群众，听取群众的意见，取得群众的支持和协助，才能正确地了解情况，有效地达到审计目的。这是它的群众性。

把科学性与群众性结合起来才能有效地完成审计监督任务。

监督性与服务性

审计是经济监督的主要手段。管理离不开监督，而监督的目的是为了更好地管理，因此监督是为管理服务的，两者存在着辩证关系。审计工作是直接进行监督、间接为管理服务的控制手段。所以，审计既是一种查错防弊的防护手段，又是一种为了提高经济效益而服务的管理措施。所以审计监督是为了服务，而其服务又寓于监督之中，离开监督去进行服务，不是审计的宗旨，没有服务的监督是消极的监督，必须两者结合不可偏废。

防范性与建设性

防范性与建设性并重是现代审计所具有的共同特点，使审计监督摆脱了被动消极性的监督而进建设性的监督，这也算是审计发展史上的一个飞跃。

审计的防范性主要表现为

监督、维护党和国家的方针、政策、法规的贯彻执行，检查和证实会计资料的真实性，保护财产完整不受侵犯，监督维护财政财务收入不受侵占，防止和揭发各种违犯法纪的行为。

审计的建设性主要表现为

通过审计工作揭露弊端，总结经验教训，改善生产经营管理，改进财务、会计制度，做好预测性的控制防范工作。减少和杜绝浪费损失，挖掘内部潜力，总结和推广先进经验，达到提高经济效益的目的。

所以防范性和建设性并重是全面发挥审计效果的客观需要，也是审计工作长期发展的结果。

综上所述，社会主义审计既具有审计的共同特点，又有社会主义自身的特点，所以它并不排斥国外审计工作中的先进经验、方法和技术，相反地是取其精华，弃其糟粕，为我所用，不断地提高我国审计工作的水平。

第六节 社会主义审计体系

资本主义社会中的审计不可能形成完整的审计体系

在资本主义社会中，国家审计机关只有权审计政府和公营事业。绝大多数私营企业，它们除自设内部审计机构和专职审计人员外，需要外部审计公证或进行效率等审计时，都是委托社会审计（民间审计）——注册会计师事务所等去完成。国家审计机关，企业内部

的审计机构和社会审计机构各自独立，互不相干，它们之间既不是领导关系，也没有业务上的指导关系，因而形不成一个体系。

社会主义国家审计是一个完整的审计网络体系

我国是生产资料公有制的社会主义国家，我国的大中型骨干企业和事业单位都是全民所有制单位，都要服从代表国家的各级政府的领导，因而我国完整的审计体系是由国家审计、部门和企业事业单位内部审计及社会审计三部分组成。这个审计体系是由国家审计为主体，以内部审计为基础，社会审计为必要的补充，相互支持、相互配合在全国形成一个庞大的网络体系。

按照国家审计署《关于内部审计工作的若干规定》，部门的内部审计机构在业务上受同级国家审计机关的指导，并向其报告工作；企业事业单位的内部审计机构，在业务上受上级主管部门内部审计机构的指导，并向其报告工作。

煤炭工业系统，部审计局和管理局审计处是部门审计机构；矿务局、基本建设公司、地质勘探公司、各煤矿机械厂等独立核算企业和独立事业单位为内部审计机构。煤炭工业部的审计局，在业务上受国家审计署指导并向其报告工作；煤炭工业管理局的审计处，在业务上受煤炭工业部审计局指导并报告工作；煤炭工业管理局所属的独立核算企业、事业单位内部审计机构业务上除受本单位领导人直接领导外，并受煤炭工业管理局审计处指导并向其报告工作。煤炭工业系统的中外合资企业和引进外资企业的基本建设单位，应外国资方的请求，还可以委托我国的社会审计——注册会计师事务所进行审计，这些审计机构就构成煤炭系统内部审计网络。