

AUDIT

总编：李兴国

延边审计文集

YANBIAN SHENJI WENJI

延边教育出版社

总编：李兴国

延边审计文集

YANBIAN SHENJI WENJI

延边教育出版社

主 编：盛振峰

责任编辑：李学锋

封面设计：崔 天

图书在版编目(C I P)数据

延边审计文集/盛振峰主编. —延吉：延边教育出版社，2006

ISBN 7-5437-6615-9

I. 延... II. 盛... III. 审计—工作—延边朝鲜族自治州—文集 IV. F239.227.342-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第146105号

延边教育出版社出版发行

(<http://www.ybep.com.cn>)

延边星月印刷有限公司印刷

787 毫米×1092 毫米 16 开本 29 印张 426 千字

2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月第 1 次印刷

定价：29.80 元

如发现印装质量有问题，请与印厂联系调换。

编辑委员会

总 编 李兴国 延边朝鲜族自治州审计局 局 长

副总编 宋树青 延边朝鲜族自治州审计局 副 局 长

权贞子 延边朝鲜族自治州审计局 副 局 长

李学斌 延边朝鲜族自治州审计局 调 研 员

金贞淑 延边朝鲜族自治州审计局 副调研员

盛振峰 延边朝鲜族自治州审计局 副调研员

主 编 盛振峰

副主编 石兴策

编委会成员 (按姓氏笔画为序)

于关阳 马铁石 马 源 王喜国 尹寿吉

玄龙男 李建吉 李 华 李春山 许承员

华跃武 阎振范 曲立君 刘 群 刘文桂

全海今 安丰慧 安瑞云 邹德彦 吴石林

宋官洙 宋荣奎 赵卫民 金哲洙 金 虎

金英爱 金昌赫

序

延边州审计局、延边州审计学会、延边州内部审计协会编辑了一本《延边审计文集》，书中汇集了2000年以来100余篇论文和经验介绍。这本《延边审计文集》是我们延边审计自80年代初成立以来的第一本审计文集。这本书凝聚了我州广大审计人员、特别是内部审计工作者辛勤的汗水，是20多年来我们审计系统取得的成果，也是一次很好的经验总结。

这本《文集》里的许多文章达到了一定水准，如《浅谈审计机关文化建设》、《浅析审计专业判断能力》、《经济责任审计风险的防范及其评价》、《审计如何为新农村建设服务》等，选题、立意方向明确，层次分明，论点、论据充分，有说服力，显现出我们的审计人员在审计理论研究方面孕育着的潜能。我们所从事的审计理论研究是一门前沿学科，是万仞群峰，我们不应该畏其高峻而仓皇躲开，更不应该以为自己知道了一点便认为已经了如指掌。我们所能做的，是在山脚下仰视，然后勇敢地去攀越，简单说来，就是去征服。

路漫漫其修远兮，吾将上下而求索。

审计机关成立以来，一直有一批热爱审计工作的同志致力于审计理论和审计文化的研究，并把理论研

究的成果积极地与实际工作相结合。

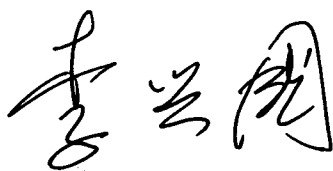
20多年的审计创新实践，无不展示着我们审计人不屈不挠、呕心沥血的鲜明足迹，无不凝结着我们波澜壮阔、气象万千的光辉业绩，为我州的经济繁荣和社会稳定，发挥出了特有的、积极的、重要的作用。相信20多年来我们审计人所创造和积淀的丰富经验，一定会随着时间的流逝而愈发显得弥足珍贵，并成为推动我州审计事业发展的不竭的动力。但毋庸讳言，我们在审计理论和实践上，还有很大的思考空间和探索空间，还有需要进一步澄清一些模糊认识、突破惯性思维的必要。更重要的是，十六大对审计监督的庄严定位、新《审计法》的颁布实施、我州经济跨越式发展的紧迫现实，又都对审计工作提出了更高的要求。特别是要建立完善的中国特色的社会主义审计体系，还需要一个漫长的过程，甚至还有待于几代审计人几十年艰苦卓绝的探索和努力。

必须指出的是，我们审计队伍当中还有一些人吃老本，凭经验，缺乏系统的理论研究。因此，必须在审计理论研究的群峰和审计实践的大海间画上一些简明的线路，铺设一些标识的缆索，使审计人员既领略山水之胜又能把理论和实践更完美的结合在一起。这种做法用一种通俗的语言来表述，就是不必知道得太多、太杂，只须“专业”。

“专业”不是降低标准，而是提高标准。这就像线路的设定者一定比一般的逛山者更懂得山，缆索铺设者也一定比一般的游水者更熟识海。不仅更懂、更熟识，而且也更有人道精神，更有审计责任。正是在

这个意义上，我觉得延边州审计局、延边州审计学会、延边州内部审计协会编辑的这本《延边审计文集》，虽然水平有限，但却是一项有价值的创举。我们的审计事业不可能全然舍弃老前辈们创造的审计文化财富，却又不可能让以前的创造来阻断今天的创造，因此应该有更多的山路画定者和缆索铺设者。只有这样，审计事业才能真正成为新世纪的财产。

我们开展的这次审计优秀成果征集活动，本着理论与实践互补，应用与发展并重，纪念性与实用性相融的原则，精心把它们编辑成书。收录的文章集中体现了延边审计发展的历程和奋斗足迹，凝聚了延边审计人的智慧和心血，展示了全州审计理论前沿水平和审计实践的成果。这本《延边审计文集》如果能够多使广大审计同仁感到开卷有益，甚至哪怕是有一点点的启迪，那么也就达到了我们编纂这部文集的初衷了。

A handwritten signature in black ink, consisting of three characters: '李', '兴', and '周' (Li Xingzhou). The style is cursive and fluid.

2006年11月 于延吉

出版说明

我州各级审计机关成立已经 20 多年了，为了给全州国家审计机关人员，特别是广大的内部审计工作者在理论研究、创新工作思路等方面有个历史性阶段的记载，延边州审计局、延边州审计学会、延边州内部审计协会编辑了一本《延边审计文集》。书中汇集了 2000 年以来 100 余篇论文和经验介绍，既是这些年来我们审计系统取得的成果，也是一次很好的经验总结。

《延边审计文集》在编校过程中，由于人员有限，故采取了分篇目类别进行编排的办法，即：审计队伍建设、领导论坛及经验介绍、审计文化、审计探索与综合、审计质量与风险、经济责任审计等六个部分篇目的内容，由盛振峰同志负责；行政事业审计、企业审计、专项（专案）审计、基建审计、效益审计、电算化审计、内部审计、新农村建设与乡镇审计、宏观经济与审计、审计（审前）调查等十个部分篇目的内容，由石兴策同志负责。

参加《延边审计文集》编辑的 27 名编委会成员都有志于编好这本文集，他们不辞辛劳地帮助收集文稿、参与校对，集体完成初审、复审等一系列工作。本书在编辑过程中，州审计局、州审计学会和州内审

协会进行了精心策划及组织，各县市审计局和各县市审计学会、州统计局、延边林业集团系统、延边教育出版社等单位给予了大力支持，特别是原延边广播电视局副总编、高级编辑李延平同志为《延边审计文集》的出版付出了艰辛的劳动，在此一并表示衷心感谢！

编辑《延边审计文集》，是一项认真严肃而又艰苦的工作。由于能力与条件的限制，难免有不妥与疏漏之处。在这本《文集》完稿付梓之际，恳请广大的审计同行和专家学者批评指正。

编者

2006年12月

目 录

审计队伍建设

- 加强审计人员修养 提高审计队伍素质…… 李海峰/3
审计人员应遵守职业道德 提高自身素质
…………… 李范洙/6

领导论坛及经验介绍

- 把经济责任审计工作纳入法制化 规范化
轨道…………… 苑德明/11
更新观念 创新思路 全面提升审计成果
…………… 潘荣祥/17
强化审计监督 落实审计意见
开创审计工作新局面…… 延边电力公司审计部/20
审计工作在构建和谐社会中的定位与作用
…………… 宋荣奎/25
初探经济责任审计发展的趋势…………… 简中军/29
立足本职 加强规范 提高水平 开创内审
工作新局面…………… 孙炳浩/33
增强依法审计能力 促进和谐社会建设 … 郭俊杰/37
总结经验 创新发展 稳步推进
我州经济责任审计工作…………… 阎振范 邹德彦/39

树立和落实科学发展观 努力提高依法审计

能力 马铁石/46

搞好制度建设 提高审计质量 为地方经济

发展服务 全海今/50

谈审计创新在政府转变职能中的作用 郑昌权/53

浅谈经济责任审计工作的探索与发展 阎振范/58

以求真务实的态度 积极探索 不断

推进经济责任审计工作的发展

..... 汪清县审计学会/64

审计文化

浅谈审计机关文化建设 金贞淑/71

关于基层建设审计文化的几点思考 刘锡平/79

审计探索与综合

改进与创新审计工作方式和方法 陈伟瑛/87

关于审计独立性的探讨 简中军/90

审计公告制度的必然性 郑贵男/95

审计计划管理现状及强化措施 玄虎哲/98

基层审计项目计划的理性选择 刘锡平/102

关于环境问题审计的认识与实践 李桂芬/106

浅谈审计对权力的制约与监督 陈广矩/109

浅析审计专业判断能力 王金华/114

浅谈在审计工作中不断融入 WTO 理念

..... 曲立君/119

审计质量与风险

党政领导干部经济责任审计的风险及防范

..... 王云香/125

审计质量与审计风险控制 黄顺善/129

经济责任审计风险的防范及其评价 梁启峰/132

浅谈审计质量控制的重要性及措施..... 周吉涛 139

确保审前准备工作质量 控制经济责任

 审计风险 阎振范/142

审计质量控制探讨 郑玉颖/145

浅谈如何提高审计工作质量 徐思访/150

审计风险形成的主客观因素及防范的对策

..... 华跃武/153

加大执法力度 提高审计质量..... 任宝忠/157

提高审计质量 防范审计风险..... 成光润/159

加强审计规范化建设 提高依法行政水平

..... 张黎英/162

经济责任审计

推进经济责任审计工作的几点看法 李晓峰/167

怎样写好经济责任审计中的评价 金英爱/170

论领导干部离任审计工作..... 韩立胜 杨 冰/173

对经济责任审计的几点认识 吴金华/180

对县（市）委书记、县（市）长任期经济

 责任审计的思考 阎振范/184

法律架构下经济责任审计应处理好的几个 关系	宋荣奎/192
领导干部任期经济责任审计中的问题与 建议	于关阳/195
基层经济责任评价体系模式的探究	宋荣奎/198
坚持科学发展观 做好场长离任经济责任 审计	王丽梅/203
经济责任审计的地位与目标	靳宇贤/208
浅谈领导干部经济责任审计	陈 祥/213
浅谈如何做好经济责任审计工作	杨学风/216
如何搞好任期经济责任审计	李宗泉/219
对经济责任审计中几个问题的探讨	王 坤/223
任期经济责任审计操作规范的探讨	阎振范 邹德彦/227
经济责任审计需进一步深化的几个方面	邹德彦/231

行政事业审计

审计机关应重点把握财政转移支付资金的 审计	郑 平/235
浅谈行政事业单位会计信息的真实性 ...	王金华/238
行政事业单位固定资产管理中存在的问题 及对策	张立峰/242
开展账户审计 强化审计监督	李 慧/244
财政财务收支审计应处理好三者关系 ...	刘锡平/247

行政事业单位财务管理中的问题及改进

- 建议 郑浩植/249
- 对行政事业单位审计的几点认识 尹晓梅/251
- 新形势下同级财政预算执行审计应如何向
更高层次发展 张立峰/255

企业审计

- 林业企业内部审计在企业改制中的作用
..... 刘金钢/261
- 浅谈国有企业经济责任审计的规范操作
..... 林春红/266
- 浅谈如何搞好国有企业转制审计 于 飞/272
- 企业赊销管理中存在的问题及对策 郭凤海/275
- 浅谈粮食流通体制改革中的内部审计 ... 崔学吉/278
- 浅谈企业改革中内部审计的作用 赵龙德/283
- 加强审计监督力度 防止国有资产流失
..... 李 华/289
- 浅谈企业债务重组的审计 盛 莉/295

专项(专案)审计

- 浅谈行政事业单位“小金库”的表现形式
及其查处的几点做法 阎振范/301
- 浅谈“小金库”的审查方法 崔峰春/306
- 开展专项审计调查应把握的几个重点 ... 李宗泉/308

审计机关如何在治理商业贿赂中发挥作用

..... 郭俊杰/311

基建审计

关于县级基建投资审计的几点探讨 孙姿艳/317

专项资金建设项目审计监督 必须突出

四个特性 刘锡平/321

效益审计

企业内部实施经济效益审计的必要性及其

应用 方春吉/327

关于基层开展效益审计的认识与实践 ... 刘锡平/331

政府部门绩效审计初探 杨红梅/334

电算化审计

信息化环境下的计算机审计技术 王艳梅/341

浅谈计算机审计现状及方式方法 周吉涛/345

内部审计

加强内部审计工作 提高水利行业管理

水平 程家铭/351

谈内部审计在企业经济活动中的作用 ... 崔学吉/357

内部审计工作亟待加强 张宇军/362

关于加强内部审计工作的思考 崔承龙/365

搞好基层人民银行内审工作的几点思考

..... 朴贤顺/368

在新形势下如何加强对内部审计的指导和

监督 王廷伟/371

浅谈内部控制的重要性..... 王振环 杨春宏/375

浅析内部审计监督的职能 王泽霞/378

新农村建设与乡镇审计

浅谈乡镇财政职能定位及监督 金裕镇/383

村级财务公开莫走形式 张立峰/386

加强管理 促进乡镇审计工作健康发展

..... 潘荣祥/388

如何加强乡镇内部审计质量控制 高长河/394

建设社会主义新农村 必须做好农村审计

工作 刘 峰/398

审计如何为新农村建设服务 安丰慧/400

乡镇财政如何为新农村建设服务 祝延友/404

乡镇站所财务管理亟待加强 张立峰/407

宏观经济与审计

更新观念 抓住重点 为振兴东北老工业

基地服务 曲立君/411

加强审计监督 促进经济发展..... 张利忠/414

在振兴东北老工业基地中 审计如何为延边

经济发展服务 尹景茂/418

转变审计观念 增强服务意识	郭俊杰/421
践行“三个代表”重要思想 充分发挥审计 监督职能作用	崔 林/425
与时俱进 开创审计工作新局面	曹 宇/428
认清形势 明确目标 开拓创新审计工作	李 慧/430

审计（审前）调查

浅谈专项审计调查的技术方法	于关阳 玄虎哲/435
浅谈如何做好审前调查	郑玉颖/440