

审 计

理论与实务研究

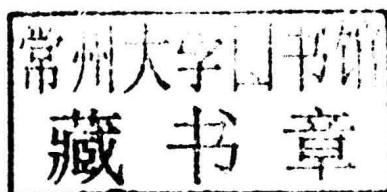
总编 阎宝泰

中国时代经济出版社

审 计

理论与实务研究

总编 阎宝泰



中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计理论与实务研究 / 邹积新, 沐云主编. ——北京: 中国时代经济出版社, 2011.3

ISBN 978-7-5119-0762-2

I. ①审… II. ①邹… ②沐… III. ①审计学 IV.

① F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 013991 号

书 名: 审计理论与实务研究
出 版 人: 王鸿津
作 者: 邹积新、沐云
出版发行: 中国时代经济出版社
社 址: 北京市西城区车公庄大街乙 5 号鸿儒大厦 B 座
邮政编码: 100044
发行热线: (010) 68320825 68320484
传 真: (010) 68320634
邮购热线: (010) 88361317
网 址: www.cmepub.com.cn
电子邮箱: zgspdjj@hotmail.com
经 销: 各地新华书店
印 刷: 长春方圆印业有限公司
开 本: 16 开
字 数: 60 万字
印 张: 42.25
版 次: 2011 年 3 月第 1 版
印 次: 2011 年 3 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5119-0762-2
定 价: 90.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换
版权所有 侵权必究

审计理论与实务研究

总 编：	阎宝泰	吉林省审计厅厅长
副总编：	刘庆恒	吉林省审计厅副厅长
	李成姬	吉林省审计厅副厅长
	徐彦夫	吉林省审计厅副厅长
	赵振民	吉林省审计厅副厅长
	张清华	吉林省审计厅纪检组长
	邹积新	吉林省审计厅总审计师
	刘胜学	吉林省审计厅副巡视员

中国时代经济出版社

审计理论与实务研究

主编：邹积新 沐 云

责编：沐 云 孙晓波

中国时代经济出版社

序 言



实践永无止境，理论研究也未有穷期。审计理论与审计实践是鸟之两翼、车之两轮，二者缺一不可。没有实践支撑的理论是空中楼阁，没有理论指导的实践是盲人摸象。审计机关从1983年组建到现在，刚刚走过28个年头，从审计理

论到审计实践都正处在一个需要不断发展和深化的阶段,既需要在理论上的不断创新,也需要在实践上的不断探索。但总体来看,审计理论研究的步伐与丰富的审计实践相比,还有待加强,一些理论研究还拘泥于条条、框框和本本,审计理论研究的成果,还不能完全满足审计实践发展的需要。为此,刘家义审计长作出“实践呼唤理论”的指示。

“实践呼唤理论”,就是要进一步加强审计理论研究工作,发挥审计理论研究的“智库”作用,用发展的眼光和创新的精神去归纳、提炼、总结实践经验,用科学的方法和前瞻性的思想回答实践中还没有解决的问题,更好的指引未来的审计实践。理论研究的目的是为了研究而研究,而是为了指导实践。审计理论研究要坚持紧贴实际、源于实践,对审计实践中的经验做法进行总结、提炼,并上升到一定理论高度,形成一些带有普遍性、规律性的东西。审计理论离开现实的审计业务工作,闭门造车式地研究,是很难形成有应用价值的成果的。因此说,要想很好地发挥审计理论对审计实践的指导作用,为全省审计业务工作提供具有前瞻性的理论支持,必须深入审计实践,并选择那些对现实审计工作具有支撑作用的研究方向,为解决审计业务工作中存在的实际

问题确定研究项目。这样,审计理论研究成果才能切实发挥对审计实践的指导作用,才能经得起历史的检验。

几年来,全省各级审计机关和广大审计干部紧紧围绕全省经济和社会发展大局,认真履行审计监督职责,做了大量工作,充分发挥了审计的免疫系统功能,很多审计干部在做好审计工作的同时,紧紧围绕审计工作中心加强审计研究,研究解决当前迫切需要解决的理论和实践等问题,并努力打通理论与实践的隔阂,在基础理论、应用理论和技术方法等方面取得了一大批研究成果。为更好发挥这些研究成果的作用,省厅组织专门力量对研究成果进行了认真评选,从中选出130篇研究成果,编辑成这部《审计理论与实务研究》。全书约为60万字,主要由审计的科学发展、审计与宏观经济、审计职能作用、审计管理、审计文化、审计技术方法、效益审计、计算机审计、财政审计、金融审计、领导干部任期经济责任审计、农林水利审计、社会保障资金审计、固定资产投资审计、企业审计、内部审计等17部分组成。为便于检索和利用,有些部分又按审计内容进行细分,如财政审计部分又按财政转移支付资金审计、专项资金审计、非税收入审计、决算审计等内容进行细分排队,以方便读者的检

索和利用。

虽然在本书的编辑过程中努力认真编校和尽可能地进行人性化设计,但由于编者水平有限,书中难免会出现差错和疏漏,在此,诚恳希望广大读者给予批评指正。

阎宝泰

二〇一一年二月一日

目 录

第一章 审计的科学发展

- 3. 用党的十七大精神武装头脑进一步增强做好审计工作能力…………李振才
- 6. 贯彻落实科学发展观推进审计工作不断发展…………史成志 张爱珍
- 11. 发挥审计在和谐社会建设中的地位和作用…………于亚君
- 13. 坚持用科学发展观指导审计科研工作…………徐慧甫

第二章 审计与宏观经济

- 21. 政府审计与国家经济安全研究报告…………吉林省审计研究所课题组
- 35. 论行政执法中法律与政策的关系…………李 洪
- 43. 强化科学审计监督, 促进吉林经济振兴…………丛子奇 郑恩玉
- 57. 在振兴四平老工业基地中发挥审计监督作用…………王有良
- 60. 加强审计监督, 为振兴抚松经济服务…………石仁凤
- 63. 浅谈政府审计与国家经济安全的关系…………高红梅
- 67. 浅析政府审计在维护国家经济安全中的作用…………张 杰 曹洪举
- 73. 政府审计在维护国家经济安全方面的法律定位、主要作用及基本途径
…………刘振杰
- 77. 创新思维方式, 强化监督职能, 为实现经济发展新跨越保驾护航…董柏成
- 80. 谈审计环境对国家经济安全的影响…………王 稳

第三章 审计职能作用

- 87. 抓好民生审计是新时期审计工作担负的重要使命…………王宏光
- 90. 基于政府执行力视角下的审计能力建设探析…………吕金忠
- 95. 论我国政府审计的职能定位…………刘颖慧
- 104. 秉承科学的审计理念, 促进审计监督职能的发挥…………高 玲
- 108. 政府审计是国家经济安全的重要保障…………马文成 王有良
- 113. 谈审计在构建和谐和谐社会中的作用…………孟宪国
- 116. 科学发展观引领审计作用的再认识…………侯审文 罗新成
- 120. 审计“免疫系统论”指导下的人员素质要求和人才培养方式…………肖博蓉

第四章 审计管理

- 127. “查风险、定制度、促廉审”深入推进审计机关惩防体系建设…………张清华
- 133. 求真务实、讲求实效, 积极推进基层审计机关党风廉政建设…………延龙奎
- 136. 构建和谐班子, 再创审计佳绩…………曲金生
- 140. 谈地方审计机关审计管理创新的路径选择…………韩 伟 杨冬玲
- 144. 浅析依法审计…………张新力

149. 新时期国家审计机关的二个工作重点

——学习《审计署 2008 至 2012 年审计工作发展规划》的体会……毕贵升

154. 审计执法难成因的剖析……乔玉国

157. 发挥办公室作用, 推动审计机关建设……张 伟

159. 浅议审计报告的质量控制……陈明辉

162. 浅谈审计报告常见问题、原因及对策……常春发

165. 浅探审计项目质量管理的特点和遵循的原则……杜 洋 杜 彦

171. 审计档案规范化建设工作中存在的问题对策及措施……李於锦

175. 浅谈如何写好问题类信息……郭桂华 任传宝

178. 浅谈如何提高审计成果转化质量……刘丽君

184. 加强固定资产管理, 创建节约型机关……林 丽

第五章 审计文化

191. 浅谈如何开展“文明审计”……郑恩玉

196. 浅谈新形势下如何加强审计廉政文化建设……曹武君

201. 审计文化的内涵与基本要素……闫福林

204. 浅谈审计人员的语言艺术……曹纯波

208. 培育新时代审计精神, 推进审计事业健康发展……牛广伟

第六章 审计技术方法

213. 关于探索风险导向审计运行方式的思考……王世谊

219. 查找审计线索方法的探讨……李兴喆 李善姬

223. 浅谈审计风险……冷秋燕

231. 基层审计与多重风险的关联与规避……刘锡平

234. 谈如何提高会计信息质量……刘义闻

238. 论会计信息失真及其对策……刘 帅

247. 会计舞弊法律处罚的经济后果分析……孙 晔

255. 从涉税会计信息及其披露看财务会计与税务会计的区别……张玉霞

第七章 效益审计

263. 浅谈地方审计机关开展效益审计的着力点……曹洪举 张 杰

276. 政府公共投资效益审计刍议……赵明雪

283. 效率: 审计工作必须遵守的原则与程序……徐慧甫

第八章 计算机审计

289. 计算机审计在实际工作中的运用……裴育新

293. 计算机审计存在的问题及对策……榆树市审计局财文审计科

297. 探索信息化条件下的审计方式和方法……李相吉

300. 浅谈互联网资源在审计工作中的应用.....尹景茂
304. 如何应用计算机进行预算执行审计.....吕明旭
306. 电子文件的逻辑归档与物理归档.....李海燕 杨 杰

第九章 财政审计

311. 充分发挥预算管理作用, 强化预算执行审计监督.....张国华
319. 强化预算执行审计质量控制的环节.....王春明
323. 浅谈同级预算执行审计的职能转变.....勾铁钢
326. 金融危机影响下的财政资金审计研究.....于静霞
333. 新时期我国政府财政审计发展问题探析.....李占军 沈洪军
341. 加强本级预算执行审计, 为构建和谐服务.....邵国政
343. 关于进一步完善分税制财政体制的若干思考.....张 敏
347. 加强审计监督, 促进财政转移支付制度的规范.....潘 慧
353. 浅议财政专项转移支付资金存在的问题及对策.....陈 浩
357. 财政专项补助资金存在的问题及对策.....秦兴华
360. 浅议专项资金管理中的八种弊端.....郑士仁
363. 非税收入管理中存在的问题及对策.....赵庆利 鹿淑荣
368. 非税收入审计方法探析.....程凤梅
371. 关于加强政府非税收入管理的认识.....刁永伟
375. 浅析如何提高政府决算审计质量.....陈 恒

第十章 金融审计

383. 资本市场审计刍议.....沐 云
391. 关于构架金融机构内部控制审计模式与内部控制评价方法的思考.....刘 颖
397. 如何发挥县级农村信用联社监事会作用.....褚艳明
399. 从我国银行业经营模式看监管模式.....马素兰

第十一章 党政领导干部任期经济责任审计

405. 创新——经济责任审计发展的不竭动力.....徐少颖 王继涛
410. 开展经济责任审计的思路与做法.....贺煥武
419. 关于经济责任审计工作的几点体会.....徐瑞玲
423. 体现社会公平是经济责任审计最和谐的音符.....陈 昊
426. 强化经济责任审计, 加强领导干部权力监督的思考.....赵 诚
431. 勇于实践, 履职尽责, 依法推进经济责任审计工作.....李颖程
436. 党政领导干部经济责任审计的内容和重点.....何进忠
440. 论经济责任审计风险及其防范.....孙立波
446. 党政领导干部经济责任审计操作规范研究.....陈大治

450. 初探和谐社会经济责任审计的时限和评价.....盛 莉 张晓龙
 454. 基层审计机关经济责任审计存在的问题及对策.....周志华
 459. 基层审计机关经济责任审计存在的问题及对策.....吴金华
 462. 浅谈乡镇党政领导干部任期经济责任审计的内容.....李 侠

第十二章 农林水利审计

469. 浅论粮食安全与审计监督.....孙江旭 赵明雪
 474. 审计粮食企业私设“小金库”十八法.....曹武君
 477. 新形势下粮食企业的特殊性及其审计对策.....王候选
 480. 农业专项资金审计存在的问题及对策.....崔国良
 484. 涉农专项资金审计应搞好“七个结合”.....牛志辉
 487. 深化农业专项资金审计的几点思考.....孙洪武

第十三章 社会保障资金审计

493. 论社会保障审计.....苏浩芳
 499. 刍议社会福利资金审计.....刘 岩
 504. 浅谈社保资金监督管理中存在的问题及建议.....李淑娟
 507. 城镇低保管理中存在的问题、原因及建议.....白淑英

第十四章 固定资产投资审计

511. 谈固定资产投资审计面临的主要问题.....杨集森
 516. 刍议政府性投资建设项目跟踪审计.....李 昆
 518. 浅议县级固定资产投资审计.....徐德军
 521. 基本建设单位财务部门的合同管理工作研究.....齐淑芬 张振林
 528. 公路项目审计方法初探.....李 晋
 535. 论水利施工企业财务会计信息失真.....高秀娥 杨庆红
 539. 浅谈建设项目全过程跟踪审计.....魏兆芝
 543. 对工程竣工结算审计方法的研究.....万丽杰

第十五章 企业审计

547. 东北地区上市公司内部控制信息披露现状分析
 ——基于2008年年报的分析.....吴国萍 王锐佳
 554. 民营上市公司会计信息披露违规及其监管.....蒋丽霞
 559. 上市公司审计委员会制度发展现状及改进对策
 ——基于上市公司财务信息披露有效性视角.....胡静波 朴琳华
 564. 火力发电企业全面预算管理应把握的关键环节.....燕淑凤 姜玉玺
 569. 风险导向审计在民营企业内部管理与控制中的应用.....林美玉

第十六章 内部审计

575. 引入风险导向审计提高内审工作水平.....魏岩枫
580. 对风险导向内部审计的初浅认识.....梁 实
582. 在信息化环境下内审工作的思考.....王桂珍
587. 浅谈内部审计活动在治理风险和控制中的作用.....侯 臣
593. 企业的内部控制与内部审计相关问题探讨.....马 琳
600. 围绕重点完善机制, 充分发挥教育内审的监督与服务的职能作用
.....金忠善
605. 股份制基层商业银行内控文化的重点、难点和主要思路
.....杨志刚 姜 菲 姜玉玺
608. 发挥内部审计作用, 促进企业发展.....蒋文奇
611. 谈如何发挥内部审计在企业中的作用.....郭云伟
615. 企业内部审计风险成因与控制.....宫 静
- 第十七章 其它**
621. 新时期财经违规违纪问题的表现形式、形成原因及防范对策.....孙景龙
626. 行政事业单位固定资产管理亟待加强.....冯 冲 鹿淑荣
631. 行政事业单位国有资产管理中存在的问题及对策.....王福臣
635. 政府集中采购运行中存在的问题及对策.....李钟弼
642. 县级政府采购工作若干问题的思考.....张伟祥
647. 帐外固定资产存在的形式及解决办法.....白淑英
649. 刍议影响注册会计师执业效果的几种因素.....刘丹颖
655. 透过审计看管理
——浅谈如何提高街道办事处的财务管理.....长春市朝阳区审计局
660. 关于企业会计政策若干问题的研究.....钱富强
666. 谈危机治理中的协商对话制度.....张可新 金艳荣

第一章 审计的科学发展

用党的十七大精神武装头脑 进一步增强做好审计工作能力

李振才

新的一年已经开始了，为了全面推动党的十七大精神的学习、贯彻、落实，在我局进一步掀起学习热潮。按照局党组要求和机关党委的安排和布置，今天由机关党委在这里举办全局党员干部学习十七大精神报告会。各支部分别推荐多名同志到会上交流体会，为了能够充分体现各层面代表，让我代表局班子层面在会上交流，对我来讲，是一次难得的学习机会。虽然通过自学和前一段时间到市委党校集中一周的培训，听了党校多名老师的授课，应该说，受益匪浅，收获较大。对十七大精神有了更进一步的理解，但十七大精神内涵丰富，思想深刻，我们必须通过精读，才能更好地消化和体会好精神实质，下面借此机会，把自己学习体会向大家汇报一下，由于本人学的不深、不透，意在抛砖引玉，和大家一道学习共勉。

一、认真研读，深刻领会，准确把握好党的十七大精神实质

胡锦涛总书记在报告中指出，中国特色社会主义，是当代中国发展进步的旗帜，是全党全国人民团结奋斗的旗帜。我们必须始终不渝地坚持以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，毫不动摇地坚持和发展中国特色社会主义。这是胡锦涛总书记面对国际国内局势变化的新考验和党的自身状况变化的新考验向全世界作出的重要宣言。作为一名党员领导干部，首先，要始终保持政治上的清醒和坚定。政治理想和信念，事关政治方向，事关党的生死存亡。当前，我们坚持共产党人的理想、信念，坚持正确的政治方向，最集中的体现，就是要坚持高举中国特色社会主义伟大旗帜，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，继续解放思想，坚持改革开放，推动科学发展，促进社会和谐，为夺取全面建设小康社会新胜利而奋斗。其次，要加强学习。通过学习，深入理解十七大的精神实质、思想内涵和基本要求，不断强化学以致用能力，切实把思想和行动统一到会议精神上来，更加自觉、主动