

# 审计论丛

主编 白玉贵



黑龙江朝鲜民族出版社

94  
F239-53

2  
2

# 审 计 论 丛

主 编 白玉贵  
副主编 王文博  
李遇宾

X-04/07



3 0127 0489 0

黑龙江朝鲜民族出版社

1992·牡丹江

923109



B

**(黑)新登字第3号**

责任编辑: 许 文

封面设计: 牛孙张

**审 计 论 丛**

白玉贵 主编

※

黑龙江朝鲜民族出版社出版发行

黑龙江朝鲜民族出版社印刷厂印刷

787×1092毫米1/32·17.625印张·38万字

1991年12月第1版 1992年4月第1次印刷

印数: 1—2 000册

---

ISBN 7—5389—0389—5/F·50

定价: 12.00元

---

## 前 言

为了反映我省审计战线的审计科研成果，我们汇编了这本《审计论丛》（以下简称《论丛》）。本书收集近百篇文章，都是各单位推荐的优秀审计科研论文，并且绝大多数在地（市）以上的刊物公开发表过。为使文章体例大体一致，所有收进《论丛》的文章，都由《论丛》修改组进行了统一修改。参加修改和编辑工作的人员有：白玉贵、王文博、李遇宾、李树、华本良、任和财、宋国毅、牛慧、牛璐娃、张家庆、孙洪波等同志，最后由白玉贵同志总纂、审定并担任主编，王文博、李遇宾同志为副主编。

在本书修改编辑过程中，黑龙江省审计局局长、省审计学会会长田葵同志曾给予关怀和指导，并在百忙中为本书作序，谨致谢意。

由于我们的水平有限，书中难免有不妥之处，恳请教正。

编 者

1991年12月

## 序 言

这本《审计论丛》，收集了近百篇文章，大体上反映了我省近几年审计科研的动向和主要成果。它的问世，是一件可喜可贺的事情。

我省审计科研工作是与审计组织体系的建立和发展相伴而行的。大家都知道，我省各级审计机关、内部审计机构和社会审计组织，从1983年才开始陆续建立。八十年代，是我们国家沿着有中国特色的社会主义道路，进行富有成效的改革开放，经济建设获得突飞猛进发展的年代，是建国以来光辉灿烂的年代。审计机关刚一成立，我国第一代审计工作者就以极大的热情，投身于支持改革、推进开放和探索建立有中国特色的社会主义审计制度的工作之中。许多事情是在毫无经验的情况下起步的，大家只能是在干中学，一边摸索，一边总结，逐渐形成了一些必要的制度、规范和技术方法。这里收进的文章，就是在探索过程中的一些成果。

回顾走过来的路，我们的审计科研工作所以能够取得较大的成效，首要的一条是方向对头。审计科研工作始终以党的基本路线为指针，以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放。按照“积极吸收人类所创造的一切优秀文化成果，把它溶铸于有中国特色的社会主义文化之中”的要求，借鉴于国外审计学术成果和先进的技术方法，结合我国国情，有分析的吸收，为我所用。同时，运用马克思主义、

毛泽东思想的立场、观点、方法，遵循宪法所规定的审计监督基本职能，对审计监督与经济改革、监督与服务的关系等重大问题，通过反复探讨，取得了正确的理解，坚持了审计学术研究的战斗性和原则立场。

其次，坚持了理论与实际相结合的学风。为实践的需要而研究，注重于应用研究，研究成果及时转化为指导实际工作的方策，这是我省审计科研工作的一个鲜明特点。许多同志怀着强烈的责任心，从生动具体的审计实践活动中，寻找研究课题和答案，采取了“就事论理，升华经验，分析问题，探索规律”的方法，把经验上升为条理化的东西。有一些推行于全国的较成功的审计方式和技术方法，如“厂长（经理）离任经济责任审计”、“基本建设自筹资金来源审计”等，就是这样产生的。这不是说可以忽视基础理论，基础研究也是不可缺少的，尤其是目前审计基础理论还有许多空白和薄弱环节，而一些重大的理论问题由于未解决好以致对于审计实际工作具有不利影响的情况下，基础理论研究我们也应当量力参加，争取有新的突破，但更重要的还是应用研究，今后也应当是我们研究的重点。

再次，我们正确地处理了普及与提高的关系。按照“在普及的基础上提高，在提高的指导下普及”这个规律，促进研究成果向实际工作转化，工作经验由点到面的转化，在普及过程中，发展研究成果，使之提高到新的水平。行之有效的方法，是开展专题研讨，这是普及与提高相结合的好形式。对一些重大问题，有准备地开展研讨，使一项新成果在较大范围取得共同认识，这就是普及；通过研讨使原先比较粗浅的研究成果（有的仅是提出新问题），认识更加完善和深刻，理论形态更加完备，可操作性更强，变粗浅为成熟，这

就是提高。我省审计科研工作，从一开始就是这样做的，因而形成了有众多实际工作者参加的群众性活动。人们在审计实践中所进行的一切有积极意义的探索和创造，从具体技术方法到新形成的理性概念，细大不捐，都能够随时加以归纳、概括、梳理、总结，变成一家之言、一得之见，汇入到建设有中国特色的审计理论体系的长河之中，人人都可以为我国审计学术的发展做出一分贡献。

这本《审计论丛》提出和回答的许多问题，不仅有其现实性，而且有着长远的探索价值和应用价值，许多问题有待于进一步研究和探索。审计监督是宏观调控体系的重要组成部分，如何维护国家财经法纪和社会经济秩序，保障国家财政经济活动的健康发展；提高效益是一切经济工作的中心，审计部门如何对生产、建设、流通领域通过审计监督促进加强管理，提高效益；加强廉政建设是实行改革开放、发展商品经济条件下的重大问题，审计监督如何在廉政建设中发挥更为有力的作用等等，这些课题都有待于深入实践、深入探讨，做出满意的回答。

在《审计论丛》出版之际，我祝愿从事审计理论研究和应用研究的专家、学者和实际工作者，在深入探索中取得更加丰硕的成果，祝我省审计科研这株新花，开得越来越鲜艳！

田 葵

1991年12月

# 目 录

- 1 运用哲学思想指导审计工作实践.....魏书松
- 8 试论中国社会主义审计的职能、任务和作用  
.....李世贤
- 24 社会主义初级阶段审计的职能、特点和任务  
.....纪永存
- 31 浅谈社会主义审计的职能和作用.....李文选
- 37 审计监督如何为发展生产力服务.....李世贤
- 50 浅谈审计工作在促进经济稳步发展中的作用  
.....梁贵峰
- 52 关于审计作用的浅见.....白晓哲 白雪梅
- 56 注重发挥审计监督在扩销促产中的双向服务  
功能.....高复利
- 61 审计监督是财会人员的良师益友  
.....牛璐娃 张家庆
- 68 发挥审计工作较高层次监督作用的浅见  
.....邹士城 那树屏 黄连仲
- 74 对审计高层次经济监督的探讨.....侯家林
- 82 提高审计质量逐步实现较高层次的审计监督  
.....栾文清
- 85 集体经济组织应纳入审计监督的范围  
——谈审计监督的范围问题.....周长有

|     |                     |         |
|-----|---------------------|---------|
| 89  | 强化监督意识严格依法审计        |         |
|     | ——试析“变通论”的实质        | 白玉贵     |
| 100 | 审计工作“三化”若干问题的理论探讨   |         |
|     |                     | 华本良     |
| 116 | 论实现社会审计“三化”的途径和措施   |         |
|     |                     | 周 启 张正利 |
| 122 | 关于审计人员规范的探讨         | 白玉贵     |
| 136 | 试论审计调查与宏观决策         | 冯万山     |
| 142 | 在新形势下发挥审计政研工作作用的探讨  |         |
|     |                     | 刘秀花     |
| 147 | 论审计工作质量控制           | 王钧志     |
| 156 | 关于提高审计质量的浅见         | 许庆丰 焦永发 |
| 161 | 坚持依法审计是提高审计质量的前提和保证 |         |
|     |                     | 王 颖     |
| 167 | 试谈提高审计质量的几个因素       | 梁贵峰     |
| 172 | 审理制度初探              | 王文博     |
| 178 | 强化审理机制促进审计工作规范化     |         |
|     |                     | 王 昆 逢云峰 |
| 182 | 实行审理制度强化内部制约        | 左世俊     |
| 187 | 创造审查同级财政的条件 发挥较高层次  |         |
|     | 监督的作用               | 庞愚男     |
| 193 | 信贷计划审计的基本内容和方法初探    |         |
|     |                     | 赵晓为     |
| 200 | 试述信贷审计的主要内容和方法      | 张传洋     |
| 207 | 预算外资金收支审计探讨         | 赵钟国 王凤兰 |
| 212 | 浅谈预算外资金审计           | 孙明久 连毓刚 |
| 217 | 关于对乡(镇)财政审计的浅见      |         |

|                           |             |
|---------------------------|-------------|
| .....                     | 孙明久 连毓刚     |
| 222 乡(镇)财政审计初探.....       | 张玉宝         |
| 227 罚没收入违纪问题的成因及对策.....   | 严建和         |
| 231 乱挤乱摊产品成本的主要表现及处罚..... | 孙晓鹏         |
| 236 经济效益审计特征及发展趋势初探.....  | 姜德金         |
| 244 对经济效益审计有关问题的探讨.....   | 水振国         |
| 254 浅谈关于经济效益审计的几个问题.....  | 朱殿才         |
| 258 对经济效益审计几个理论问题的浅见..... | 张微尘         |
| 263 加强和改进农业资金审计几点思考       |             |
| .....                     | 程石山 汪振亚     |
| 268 对农村乡镇实行全方位审计是突出农业审计   |             |
| 的成功尝试.                    |             |
| ——试论农业地区如何突出农业审计...       | 刘秉正         |
| 274 对“农业综合开发基金项目”审计的几点意   |             |
| 见.....                    | 鸡东县审计局      |
| 277 加强审计监督减轻农民负担          |             |
| ——从审计看农民负担过重的成因及          |             |
| 对策.....                   | 高云峰 高玉明     |
| 282 基建投资效益审计的理论研究.....    | 唐立贵         |
| 287 浅谈基本建设项目开工前审计.....    | 李永山         |
| 292 基本建设项目审计中的问题及其对策      |             |
| .....                     | 汪振亚 杨殿友 董玉春 |
| 297 浅谈工程结算审计.....         | 张子阳         |
| 304 在两权分离中加强审计监督.....     | 杨 石         |
| 308 浅谈承包经营责任审计.....       | 李光前         |
| 316 浅谈承包经营审计.....         | 汪本胜         |
| 321 如何做好企业承包经营责任审计.....   | 姜 涛         |

|     |                      |             |
|-----|----------------------|-------------|
| 325 | 承包经营一体化审计初探          | 赵书桐 王鹏起 张长松 |
| 329 | 谈谈关于完善承包经营责任审计的几点想法  | 张守林         |
| 335 | 浅谈如何加强对承包企业的审计监督     | 孟繁志         |
| 340 | 浅谈承包经营审计的特点及内容       | 刘日波 李建平     |
| 347 | 对承包经营审计实行“三先三后”办法    | 赵书桐 韩俊杰     |
| 349 | 加强对承包租赁企业的审计监督       | 张智勇         |
| 352 | 企业租赁经营审计中应当注意的几个问题   | 徐立义         |
| 355 | 如何搞好企业承租经营的事前审计监督    | 赵书桐 邹士成     |
| 358 | 对第一轮承包企业进行经营责任审计的反顾  | 庞愚男         |
| 363 | 二轮承包的难点和对策           | 任和财         |
| 368 | 简述搞好企业承包终结审计的问题      | 韩淑梅         |
| 373 | 清理整顿公司审计初探           | 顾景泉         |
| 378 | 浅析国有资产运行中的侵蚀         | 王连娟         |
| 383 | 关于定期审计综合效应问题的探讨      | 王振栋 苗 义     |
| 389 | 论定期审计制度体系            | 张守林 赵连枝     |
| 398 | 试论如何提高定期审计质量         | 王洪斌         |
| 403 | 加强“文行”定审工作促进党政机关廉政建设 | 王惠凤         |
| 409 | 论定期审计的几个问题           | 李 翥         |

|     |                        |         |
|-----|------------------------|---------|
| 415 | 论内部审计的作用和方法            | 张守林     |
| 425 | 拓宽内部审计路子的探讨            | 张建宇     |
| 433 | 对内部审计项目实行计划指导之我见       | 李培森     |
| 440 | 浅谈审计机关如何指导内审工作         | 朱德顺 步存海 |
| 445 | 浅谈搞好内部审计监督的几个问题        | 庄惠欣     |
| 451 | 教育内部审计初探               | 王连胜     |
| 456 | 发挥内部审计协调作用, 促进企业提高经济效益 | 贾广顺 吴俊清 |
| 460 | 开展内部承包租赁审计为企业体制改革服务    | 金广荣     |
| 465 | 浅谈审计机关与社会审计协会的工作协调     | 尚建平     |
| 471 | 发展我国社会审计刍议             | 董艳杰     |
| 477 | 发展社会审计为深化改革服务          | 王鹏起     |
| 481 | 充分发挥社会审计的经济咨询职能作用      | 耿 瑞     |
| 486 | 广开服务领域, 办好社会审计         | 李德春 王子同 |
| 492 | 浅谈如何开拓社会审计工作           | 王喜春     |
| 498 | 关于贯彻执业审计师制度的浅见         | 白雪梅     |
| 504 | 完善制约强化监督永葆审计清正廉明       | 良 杰     |
| 511 | 略论抓好自身廉政建设的几个问题        | 王子同     |
| 515 | 两权分离与廉政建设              | 刘恒山     |
| 519 | 加强机关廉政建设、培养过硬审计队伍      | 桦南县审计局  |

524 全方位实行目标管理，促进审计工作上水平

.....尹明霞

531 坚持实行目标管理，切实做好审计工作

.....桦南县审计局

538 几种常用的对外审计文书要素和写作规范化

研究.....李遇宾

# 运用哲学思想指导审计工作实践

魏书松

理论与实践的统一是马克思主义的最基本原则，也是我们掌握马克思主义哲学的惟一正确方法。贯彻理论与实践相统一的原则，很重要的一条，就是要自觉地运用马克思主义的立场、观点、方法指导工作，解决实际问题，在改造客观世界的同时改造自己的主观世界。从这一认识出发，几年来，我坚持在工作实践中学哲学、用哲学。特别是1990年6月份以来，由于工作需要，组织上决定让我到审计局负责全面工作，面对着全新的工作环境，为了尽快地熟悉情况，掌握审计工作的特点和规律，进而打开工作局面，我更加自觉地运用马克思主义科学的认识论和方法论指导工作，尝到了一些甜头。

## 一、坚持辩证的观点，正确评价干部，使用干部

一个单位工作能不能上去，风气正不正，在很大的程度上取决于这个单位的领导班子。其中很重要的一条，就是领导班子的用人观。据我所知，一些单位在用人问题上经常出现这样那样的问题，除个别领导干部思想意识不健康、忌贤妒能、用人唯亲外，绝大部分是属于认识上的片面性、形而上学造成的。因此，我认为，作为领导干部，特别是单位的

主要领导干部，在看人看事上多一点辩证法，少一点形而上学，多一点全面性，少一点片面性，正确评价干部的优劣，合理地使用干部，实在是我们的事业兴衰成败的关键。这几年我在主管人事工作中主要坚持了三点：

## 1. 全面的观点

普遍联系和永恒发展是物质世界的根本特征。事物联系的普遍性、客观性、多样性、系统性和条件性，事物作为过程而存在的观点，事物发展的渐进性和飞跃性、前进性和曲折性等，都要求我们全面地、发展地看问题。因此，在考察、评价以及决定是否启用某干部时，我着重掌握两条：一是用“革命化、专业化、知识化、年轻化”的“四化”标准来全面衡量干部，二是树立“金无足赤，人无全人”的辩证观点，不要以个人之好恶，求全责备，因微瑕而舍白璧，也不能对其缺点视而不见。正确做法应该是实事求是地评价其优缺点，在实际工作中“扬长抑短”。

## 2. 具体问题具体分析的观点

这是马克思主义活的灵魂。它既是人们认识事物的基础，也是我们解决矛盾的前提。现在，在我们的领导干部中经常可以听到两叹：一叹科处级干部工作缺乏主动性和开拓进取精神，许多事推一推，动一动，不推不动，有时推也不动；二叹“好好先生”之风盛行，敢说敢管的干部少了，许多人“愿栽花不愿摘刺”。而科处级干部也有他们的担忧，怕“出头的椽子先烂”，怕领导“听风就是雨”。在现实生活中，不能说这类事屡见不鲜，但也不能说绝无仅有。一般说来，工作主动性、开拓精神强的干部，在实际工作中失误

或差错也许可能多些；敢说敢管的干部，捅的“马蜂窝”、

“得罪”的人也许可能多些。在当前实行干部聘任，把群众基础作为取决是否聘用干部的三大要素之一的情况下，干部的这种担忧不无道理。因此，我们从来不主张把群众推荐的票数多少作为起用干部的先决条件之一，也不轻信个别人对干部的反映意见。遇到这种情况，我们坚持具体问题具体分析，分清原因和结果，分清主流和支流。一时难于弄清的，不轻易下结论，经过调查研究，查清事情的来龙去脉后再作结论，这样就尽可能地减少失误。

### 3. 动机与效果相统一的观点

当领导的必须是非分清，奖惩分明。干部工作有了成绩就应该表扬，出现了失误就应该帮助分析原因，总结经验教训，有了缺点就应该批评教育。但这种批评应本着“治病救人”的原则，随时发现缺点随时给予指出，不要等问题积了堆时才算“总帐”、动“大手术”；更不要平时你好我好，嘻嘻哈哈，到了入党、晋级、提干时搞“一鸣惊人”，给人家来个几大不足。我的观点是，批评要及时，要一针见血，要同志式的；一般缺点毛病尽量个别谈，不要大会轰，批评后要观后效，改了就不要旧话重提，眼睛不要盯住人家的缺点不放，脑袋里也不要老装着陈年老帐。这样，就比较容易建立起同志之间的信任感，批评的效果就可能更好些。

## 二、坚持实事求是的观点，适时地调整审计工作的指导思想和工作重点

监督是审计的基本职能，依法审计是审计遵循的基本原则

则。根据这一认识，7年来，我市审计工作虽然经历了“边组建，边工作”、“抓重点，打基础”和“积极发展，逐步提高”这三个阶段，但是总的说来是围绕“查处违纪案件，收缴违纪资金”这个重点展开的。但今年以来，由于市场疲软，我市工业生产持续下滑，企业产品积压，资金紧缺，亏损陡增，经济效益大幅度下降，经济建设面临着近十年来最困难的时期。因此，“促进经济回升，提高经济效益”就成了全党全市人民压倒一切的中心工作。在这种情况下，审计部门怎么办？要不要调整审计工作指导思想，要不要紧紧围绕“促进经济回升，提高经济效益”这个中心开展审计工作。局党组就这个问题，从统一对形势的认识入手，进行了专题研究，并先后召开了局务会、全局干部大会和区、县（市）审计局长会议进行了深入的讨论，在以下三方面达成了共识：

### 1. 坚持发展地看问题，适时地调整审计工作的指导思想

人们的认识必须随着客观事物的发展变化而变化。如果思想僵化，因循守旧，抱残守缺，认识必然脱离客观实际。现在，经济形势这一客观事物同一年多以前的情况相比，已发生了巨大变化，由前一阶段的投资膨胀，生产高速，消费超前到目前的生产萎缩，经济滑坡，市场疲软，资金紧缺。形势不同，任务自然也就不同：前者要求紧缩，降温消热，后者则要抑制滑坡，增销促产。面对巨变的形势，调整审计工作的指导思想势在必行。经过深入地讨论酝酿，明确了审计工作的指导思想，把努力促进经济回升，提高经济效益作为当前审计工作的根本出发点。以“三高三化”，即提