

中国经济监督大全

王文元 毛岩亮 主编



3 0105 5864 5

辽宁科学技术出版社



B 902591

(辽)新登字4号

中国经济监督大全

Zhongguo Jingji Jiaodu Daquan

王文元 毛岩亮 主编

辽宁科学技术出版社出版、发行
(沈阳市和平区北一马路108号 邮政编码 110001)

沈阳市第二印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 110¹/₄ 字数: 2,500,000 插页: 4
1992年4月第1版 1992年4月第1次印刷

责任编辑: 刘红、刘绍山 版式设计: 白文
封面设计: 曹太文 责任校对: 柯啸

印数: 1—12,000

ISBN 7-5381-1365-7/F·109 定价: 55.00元

《中国经济监督大全》作者名单

主 编：王文元 毛岩亮

副主编：田 雍 孙茂竹 原 铭 李家培

高金凤 孙维常 叔庆章 王永庆

编 委：杨魁孚 刘 鹏 曹景椿 多静如 夏伯忠 李经芳

吴 玲 黄玉国 悦光昭 郑海零 华培基 沈祖宏

闵春辉 张本勃 王文田 邵良志 高静娟 马 声

分主编：（以姓氏笔画为序），

于洪平	于晓晨	于粹珠	马继春	王 琳	王长夫	王来顺
王昌庆	王喜忠	王黎业	车洪录	史德刚	白 涛	申立营
吕文怀	邱 东	刘士波	刘明辉	孙金源	李忠国	李亚光
李成忠	李绍周	李洪洪	李敏也	杨相文	谷庆连	范 敏
郑兴国	郑玉焯	张 俭	张玉福	张立耕	张先治	张启权
张瑞满	陈德高	侯 勃	姜润洲	贺家军	陶广贤	夏丽秋
赵 伟	徐 岩	郭 明	崔 旭	崔玉枕	阎金声	盛 滢
盛忆洲	廉 静	戴 昂	郭忠范	张元杰	杨伟娜	

编写人员（以姓氏笔画为序），

丁世英	万太礼	于保和	王玉霞	马王军	王 江	王希文
王宝印	王居福	王桂芬	王堃华	王瑞春	王雷声	王素英
王鉴模	王德涵	王鹤龄	尤恒哲	牛彦秀	毛丽萍	方晓林
石玉贵	由忠来	付 立	冯运廷	吕世民	乔润春	齐士义
任月君	任宝林	任洪盛	邱小平	邱希梅	吴爱群	刘 谦
刘成秀	刘兴炎	刘凤琴	刘淑芳	刘明刚	刘晓虹	刘泓泓
刘凤霞	刘敏祥	刘素芬	刘晶华	刘德生	关利群	朱克实
祁振坤	许延年	纪 伟	孙立明	李经芳	李 伟	李 文
李 丹	李文斌	李宝民	李家祯	李培军	李朝章	李增信
李依红	杨俊富	杨 青	杨立颖	杨世强	杨业才	杨松战

杨元敬	杨运长	杨志安	何 萍	佟国祥	汪秀平	汪其林
宋占申	陈 刚	陈 伟	陈秋光	陈金林	陈玉杰	孟庆先
邵荣弟	明瑞锋	吴学军	罗晏久	金松成	金旻雯	苗力华
周 波	周兆康	郑广民	单家本	单学伟	张 仁	张 冰
张庆文	张宋宇	张岚越	张延波	张秋丽	张振华	张洪杰
张紫东	张锦华	赵长生	殷海滨	费良成	姜海文	贺新田
贺煜光	姚 岳	姚 杰	姚桂芳	敖 汀	袁学善	原文辉
阎 宁	阎清香	徐春田	徐进先	高 轩	高庆英	高静华
郭宗宝	曹 波	葛 涛	葛敬坤	曹建新	唐 前	唐正印
唐政敏	陶忠凯	黄 海	黄年山	韩晓青	韩淑琴	董智敏
曾宪阳	谢志华	雷正新	詹路生	舒亚秋	赛 杰	

总 纂：夏伯忠

前 言

我国社会主义经济监督制度经过长期实践，取得了举世瞩目的成就。社会主义经济监督体系已经形成并在实践中日趋完善。纵观历史，一个国家的经济发展，必须有其相适应的、完善的经济监督机制。我国经济体制改革和对外开放的实践表明，对宏观经济监督和微观经济监督绝不能忽视，否则，就会导致经济过热，经济秩序紊乱。只有不断加强和改进经济监督，才能在经济发展过程中使国家和企业的经济行为趋向合理化、规范化，并达到国民经济长期、持续、稳定、协调发展的目的。

为了总结我国经济监督的理论和实践，由国家审计署、劳动部、东北财经大学、辽宁大学和中国人民大学发起组织编写了《中国经济监督大全》。这部大型经济监督工具书，反映了近几年来我国经济监督理论研究的成果，汇集了我国经济监督实际工作的丰富经验。它既是我国经济监督理论、教学和实际工作者集体创作的一本巨著，也是我们继往开来，全面发展和创立具有中国特色的社会主义经济监督理论、方法体系和实际运用的借鉴。为此，本书在编写过程中注意保持它的规范性，使之尽量反映现行的有关规章制度，符合现行法规要求；同时，又注意它的实用性，紧密联系业务实际，把目前行之有效的经验和做法融为一体。从而，达到指导我国经济监督实践的参考性作用。

本书在编写过程中，得到了有关领导的亲切关怀和一些部门的大力支持，在这里，谨向对本书提供各种帮助的同志，致以诚挚的谢意。

由于编写水平有限，钻研未深，书中难免有选材不当，论述欠妥，甚至错误的地方，恳请读者批评指正。

《中国经济监督大全》编委会

1991年8月

目 录

前 言

第一部分 经济监督基础理论

第一篇 经济监督的历史使命和社会责任	3
第一章 经济监督的含义和作用	3
一、经济监督的含义	3
二、经济监督的要素	4
三、经济监督的地位和作用	7
第二章 经济监督的产生和发展	9
一、经济监督产生的客观基础	9
二、我国经济监督的发展简史	9
三、西方国家经济监督的发展简史	12
第三章 经济监督的职能和任务	13
一、经济监督的职能	13
二、经济监督的任务	14
第二篇 经济监督的性质、内容、依据和原则	17
第一章 经济监督的性质与特征	17
一、经济监督的性质	17
二、经济监督的特征	18
三、社会主义经济监督与资本主义经济监督的本质区别	19
第二章 经济监督的对象和内容	20
一、经济监督的对象	20
二、经济监督的内容	22
第三章 经济监督的标准、依据和原则	26
一、经济监督的标准	26
二、经济监督的依据	27
三、经济监督的原则	29
第三篇 经济监督的种类和方法	35
第一章 经济监督的种类	35
一、按经济监督的组织形式分类	35
二、按经济监督的组织关系分类	35
三、按经济监督实施的阶段分类	36
四、按经济监督实施的目的分类	37
五、经济监督的其他分类	37

第二章 经济监督的模式	38
一、经济监督模式的意义	38
二、经济监督模式的划分	38
三、研究经济监督模式的几点启示	40
第三章 经济监督的程序	40
一、经济监督程序概述	40
二、经济监督的准备阶段	41
三、经济监督的实施阶段	42
四、经济监督的总结处理阶段	43
第四章 经济监督的方法	44
一、经济监督方法的含义和分类	44
二、经济监督的行政方法	45
三、经济监督的经济方法	46
四、经济监督的法律方法	47
五、经济监督的民主方法	47
六、经济监督的现代管理技术方法	49
七、经济监督结果的处理方法	50
第四篇 经济监督的基础——会计监督	52
第一章 会计监督的意义和任务	52
一、会计监督的含义和特征	52
二、会计监督的主要任务	53
第二章 会计监督的法规依据和组织机构	54
一、会计监督的法规依据	54
二、会计监督的组织机构	58
第三章 会计监督的内容和方法	59
一、会计监督的主要内容	59
二、会计监督的主要方法	62
第五篇 经济监督信息及其处理	69
第一章 经济监督信息的含义和作用	69
一、经济监督信息的含义和特征	69
二、经济监督信息的作用	70
第二章 经济监督信息的输入与输出管理	72
一、经济监督信息的输入管理	72
二、经济监督信息的输出管理	75
第三章 经济监督信息的反馈和储存管理	78
一、经济监督信息的反馈管理	78
二、经济监督信息的储存管理	81
第四章 经济监督信息管理系统的建立和管理	84

一、经济监督信息管理的概念和必要性	84
二、经济监督信息管理的结构	85
三、经济监督信息管理的运转	87
第六篇 我国经济监督的现状透视和对策	88
第一章 我国经济监督的现状透视	88
一、我国经济监督软化的现状和成因	88
二、完善和强化我国经济监督的必要性和可能性	90
第二章 完善我国经济监督系统的对策	93
一、完善我国经济监督系统的目标模式	93
二、健全我国经济监督运行机制的若干对策	95

第二部分 综合经济监督

第一篇 计划监督	101
第一章 计划监督概述	101
一、计划监督的含义和作用	101
二、计划监督的特点和依据	104
三、计划监督的对象和内容	105
四、计划监督的一般原则	107
第二章 计划监督体制	108
一、计划监督体制的基础	108
二、计划监督的组织系统	110
第三章 宏观经济运行的监督	113
一、经济总量的监督	114
二、产业结构的监督	124
三、重大比例关系的监督	124
第四章 计划编制情况的监督	131
一、计划管理过程和信息的作用	131
二、计划编制监督的主要依据	133
三、计划编制情况监督的原则	138
四、计划编制情况监督的内容	140
第五章 计划执行情况监督	144
一、计划执行情况监督的主要依据	144
二、计划执行情况监督的原则	147
三、计划执行中的宏观和微观监督	149
四、计划执行情况监督的内容	152
第六章 计划监督的方式方法	156
一、计划监督的方式	156
二、计划监督的方法	157

第二篇 财政监督	180
第一章 财政监督概念	180
一、财政监督的概念及其分类.....	180
二、财政监督的对象和范围.....	181
三、财政监督的原则和方法.....	182
四、财政监督的任务和组织系统.....	185
第二章 财政收入监督	189
一、财政收入的观念.....	189
二、税收收入监督.....	189
三、国家债务收入监督.....	190
四、企事业单位收入监督.....	192
五、国家能源交通重点建设基金收入监督.....	195
六、国家预算调节基金收入监督.....	197
七、其他收入监督.....	199
第三章 财政支出监督	201
一、财政支出概述.....	201
二、经济建设支出监督.....	202
三、文教卫生支出监督.....	209
四、行政管理支出监督.....	211
五、财政补贴支出监督.....	215
六、其他财政支出监督.....	216
第四章 预算外资金监督	219
一、预算外资金监督概述.....	219
二、预算外资金收入监督.....	220
三、预算外资金支出监督.....	227
第五章 国家预算监督	233
一、国家预算监督的意义.....	233
二、国家预算编制的监督.....	234
三、国家预算执行和调整的监督.....	238
四、国家决算的监督.....	244
第六章 国有资产监督	247
一、国有资产监督的目的和作用.....	247
二、国有资产监督的范围和内容.....	249
三、国有资产监督的机构和人员.....	250
四、国有资产评估工作的监督.....	252
第七章 财政信贷综合平衡监督	253
一、综合平衡监督的必要性.....	253
二、综合平衡监督的内容.....	254

第八章 财经纪律大检查	255
一、财经纪律大检查的意义	255
二、财经纪律大检查的组织和管理	257
三、财经纪律大检查的内容	260
四、违纪问题处理	265
第三篇 金融监督	270
第一章 金融监督概述	270
一、金融监督的含义和意义	270
二、金融监督的性质和特点	271
三、金融监督的内容和范围	271
四、金融监督的方式和方法	272
五、金融监督的组织机构	273
第二章 中央银行监督	275
一、中央银行监督的内容和特点	275
二、中央银行对货币发行、流通的监督	276
三、中央银行对信贷规模的调控监督	277
四、中央银行对专业银行有关业务的监督	278
五、中央银行对金融市场的监督	279
第三章 信贷监督	280
一、信贷监督的意义和内容	280
二、信贷监督的方法和特点	281
三、工商信贷监督的基本要点	281
四、农业信贷监督的基本要点	282
五、基本建设监督的基本要点	283
第四章 存款监督	284
一、存款监督的意义	284
二、企业存款的监督	285
三、财政性存款的监督	285
四、储蓄存款的监督	286
第五章 结算监督	287
一、结算监督的意义	287
二、结算监督的内容	288
第六章 利率监督	290
一、利率监督的意义	290
二、利率监督的内容	291
第七章 金银、外汇监督	292
一、金银、外汇监督的意义	292
二、金银收购与配售监督	293

三、金银进出口国境监督	295
四、单位及个人的外汇监督	296
五、调剂外汇监督	297
六、对套汇、逃汇和扰乱金融问题的监督处理	298
第八章 保险监督	300
一、保险的特点	300
二、保险监督的依据	300
三、保险监督的内容	301
第九章 信托监督	304
一、信托组织机构的监督	304
二、信托业务的监督	304
第十章 有价证券监督	305
一、有价证券监督的意义	305
二、企业债券监督	306
三、政府债券监督	307
四、金融债券监督	309
五、股票监督	310
第十一章 现金管理和监督	311
一、现金管理的基本内容	311
二、现金管理的检查与监督	313
三、对违反现金管理规定行为的处理	314
四、现金流通控制	314
五、工资基金监督	315
第十二章 金融稽核监督	316
一、金融稽核监督的含义和意义	316
二、金融稽核监督的任务和内容	317
三、金融稽核监督的范围和方式	317
第四篇 税务监督	319
第一章 税务监督概述	319
一、税务监督的含义和意义	319
二、税务监督的内容和特点	321
三、税务监督的形式和方法	323
四、税务监督的机构和任务	326
第二章 税务对国民经济运行的监督	328
一、税务对国民经济运行监督的前提条件	328
二、税务对国民经济运行监督的途径	329
三、税务对再生产各环节的监督	332
四、税务对企业竞争的监督调控	336

五、税务对对外经济关系的监督	337
第三章 纳税检查	339
一、纳税检查的含义和意义	339
二、纳税检查的原则和内容	340
三、纳税检查的形式和步骤	342
第四章 发票管理监督	345
一、发票管理监督的意义	345
二、发票监制章的监督	346
三、发票印制与发放的监督	346
四、用票单位和个人发票使用缴销的监督	347
五、税务机关内部发票的监督	348
六、发票检查监督与违章处理	349
第五章 税务违章处理	351
一、税务违章的含义和处理原则	351
二、税务违章处理的政策界限和权限	351
三、税务违章处理的基本要求和程序	353
四、税务违章处理办案人员的回避制度	355
五、税务违章的检举和奖励	355
六、偷税抗税罪及查处程序	356
七、税务行政复议	357
第六章 税务监督案例	359
一、违反税收管理制度监督案例	359
二、偷、漏、欠、抗税监督案例	362
三、偷税抗税罪案例	366
第七章 税务监督实务	367
一、我国税收法制构成	367
二、税收法规监督主要内容	368
三、税收征管制度监督	373
第五篇 审计监督	376
第一章 审计监督概述	376
一、审计监督的产生与发展	376
二、审计监督的含义与作用	380
三、审计监督的职能与任务	381
四、审计监督与经济监督体系	383
第二章 审计监督的组织体系和审计人员	385
一、国家审计机关	386
二、部门、单位内部审计机构	388
三、社会审计组织	390

四、审计人员	391
第三章 审计监督的种类、方法和程序	392
一、审计监督的种类	392
二、审计监督的方法	395
三、审计监督的程序	399
第四章 财政财务审计监督	404
一、财政审计监督	404
二、财务审计监督	408
第五章 经济效益审计监督	413
一、经济效益审计监督的含义和特征	413
二、经济效益审计监督的范围和程序	414
三、经济效益审计监督的评价标准和指标体系	415
四、经济效益审计监督的方法	417
第六章 财经法纪审计监督	421
一、财经法纪审计监督的意义、任务和特点	421
二、违反财经法纪行为的表现形式	423
三、财经法纪审计监督的立案、调查和定案	423
第七章 审计监督发展的战略目标	427
一、审计监督实现制度化、法制化、规范化的必要性和可能性	427
二、审计监督实现制度化、法制化和规范化的基本思路	428
三、审计监督实现制度化、法制化和规范化应注意的问题	431
第六篇 工商行政管理监督	432
第一章 工商行政管理监督概述	432
一、工商行政管理监督的含义和特点	432
二、工商行政管理监督的任务和职责	432
三、工商行政管理监督的地位和作用	433
四、工商行政管理监督的原则和方法	434
第二章 企业法人登记监督	437
一、企业法人登记监督的含义和作用	437
二、企业法人开业登记、变更登记、注销登记监督	438
三、企业法人登记事项的监督	441
四、企业法人经营行为的监督	444
五、企业法人登记公告、年检和执照监督	445
第三章 经济合同管理监督	447
一、经济合同管理监督的含义和意义	447
二、经济合同管理监督的原则和范围	448
三、经济合同管理监督机关的职权	449
四、经济合同订立的管理监督	450

五、经济合同履行管理监督.....	451
六、经济合同变更、解除和违法合同的管理监督.....	452
七、经济合同争议调解仲裁管理监督.....	454
第四章 商标注册登记监督.....	457
一、商标注册程序监督.....	458
二、商标使用的监督.....	464
第五章 广告管理监督.....	466
一、广告管理监督概述.....	466
二、对广告客户的管理监督.....	468
三、对广告经营者的管理监督.....	470
四、广告违法行为的处罚.....	473
第六章 市场管理监督.....	474
一、市场管理监督概述.....	474
二、重要农副产品、紧俏耐用消费品和整个消费品市场管理监督.....	477
三、集市贸易管理监督.....	482
四、生产资料市场管理监督.....	487
五、生产要素市场管理监督.....	488
第七章 个体与私营经济管理监督.....	489
一、个体与私营经济管理监督的意义.....	489
二、个体工商户注册登记管理监督.....	490
三、私营企业注册登记管理监督.....	494
四、个体与私营企业经营活动的管理监督.....	497
第八章 工商行政管理经济检查.....	499
一、工商行政管理经济检查概述.....	499
二、查处投机倒把和其他违法违章行为.....	501
三、工商行政管理经济检查办案程序.....	506
第七篇 价格监督.....	510
第一章 价格监督概述.....	510
一、价格监督的含义和特征.....	510
二、价格监督的职能和作用.....	512
三、价格监督的依据和原则.....	515
四、价格监督的对象和内容.....	517
五、价格监督的形式和组织.....	519
第二章 农产品价格监督.....	522
一、农产品价格监督的意义和内容.....	522
二、农产品收购价格的监督.....	523
三、农产品销售价格的监督.....	524
四、农产品差价的监督.....	527

五、农产品比价的监督.....	533
第三章 重工产品价格监督	536
一、重工产品价格监督的意义和特点.....	536
二、重工产品价格监督的主要依据.....	537
三、煤炭价格的监督.....	539
四、电价的监督.....	542
五、石油价格的监督.....	544
六、化工产品价格价格的监督.....	545
七、冶金产品价格价格的监督.....	548
八、机械产品价格价格的监督.....	549
九、建材产品价格价格的监督.....	550
十、物资收费的监督.....	552
第四章 轻纺工业品价格监督	553
一、轻纺工业品价格监督的意义和内容.....	553
二、轻纺工业品价格监督的特点和依据.....	555
三、轻纺工业品价格制定和执行的监督.....	556
四、轻纺工业品差价的监督.....	559
五、轻纺工业品比价的监督.....	562
第五章 非商品收费监督	564
一、非商品收费的特点.....	564
二、非商品收费监督的内容.....	566
三、铁路货物运价监督.....	568
四、饮食业价格监督.....	572
第六章 集市贸易价格监督	574
一、集市贸易价格监督的意义和特点.....	574
二、集市贸易价格监督的内容和方法.....	575
第七章 进出口商品价格监督	576
一、出口商品国内收购价格的监督.....	576
二、进口商品国内作价的监督.....	577
第八章 价格检查及违法处理	578
一、价格检查的含义和意义.....	578
二、价格检查的对象和内容.....	579
三、价格检查的主要方式.....	580
四、价格违法行为的查处.....	581
第九章 价格违法案例	585
一、农产品价格违法案例.....	585
二、重工产品价格违法案例.....	583
三、非商品收费违法案例.....	589

第八篇 统计监督	591
第一章 统计监督概述	591
一、统计监督的含义和特点.....	591
二、统计监督的主要方式.....	593
三、统计监督的种类.....	594
四、统计对国民经济发展情况监督的主要内容和形式.....	595
五、统计监督的依据和标准.....	598
第二章 统计监督社会经济运行过程的综合指标	603
一、总量指标.....	603
二、相对指标.....	603
三、平均指标.....	605
四、参数指标.....	607
第三章 统计监督社会经济情况的基本分析方法	609
一、动态分析法.....	609
二、统计指数分析法.....	613
三、平衡分析法.....	615
四、相关分析法.....	616
五、抽样分析法.....	617
第四章 宏观经济监测预警指标体系	620
一、统计监督与宏观经济监测预警统计.....	620
二、宏观经济监测预警指标的选择.....	622
三、我国宏观经济监测预警指标体系的建立.....	624
四、宏观经济监测预警指标的分类.....	628
第五章 单指标的宏观经济监测预警方法	631
一、经济周期的特征指标与检测方法.....	631
二、根据经济运行目标确定的监测预警信号.....	633
三、临界值的确定.....	634
四、总供需平衡法.....	635
五、单个指标预警的局限性.....	637
第六章 多指标的宏观经济监测预警方法	637
一、景气动向指数.....	637
二、景气警告指标.....	642
三、经济计量模型法.....	644
四、统计系统模型法.....	646
五、统计质量控制图法.....	649
第七章 目标管理中的统计考核监督	650
一、目标管理中统计考核监督的内容及特点.....	650
二、统计考核制约机制的建设.....	651

三、统计考核监督中避免行政干扰的措施	652
第八章 统计数字质量检查的方法与指标	652
一、统计数字质量检查的一般问题	652
二、统计数字质量监督检查方法	655
三、衡量统计数字质量的统计指标	658
第九章 统计工作过程的监督管理	659
一、统计调查制度	659
二、统计报表管理制度	660
三、统计资料的管理和公布制度	661
四、统计检查制度	662
第十章 统计监督的组织与实施	663
一、中国的统计体制与统计组织	663
二、统计监督对统计工作者素质的要求	666
三、统计监督的方式	667
第十一章 统计监督的基本条件和基础工作	669
一、统计监督的基本条件	669
二、统计监督的基础工作	672
第九篇 劳动监督	676
第一章 劳动监督概述	676
一、劳动监督的含义	676
二、劳动监督的性质	676
三、劳动监督的主要内容	676
四、劳动监督的意义	677
五、劳动监督的体制和职权	678
第二章 劳动力监督	679
一、劳动力监督的意义	679
二、劳动力监督的目标和任务	680
三、劳动力监督的内容	682
第三章 工资监督	697
一、工资监督的意义	697
二、工资监督的主要内容	699
第四章 社会保险和职工福利监督	709
一、社会保险和职工福利监督的意义	709
二、社会保险和职工福利监督的原则	712
三、社会保险与职工福利监督的方法	714
四、社会保险和职工福利监督的主要内容	715
第五章 劳动保护监督	726
一、劳动保护监督概述	726