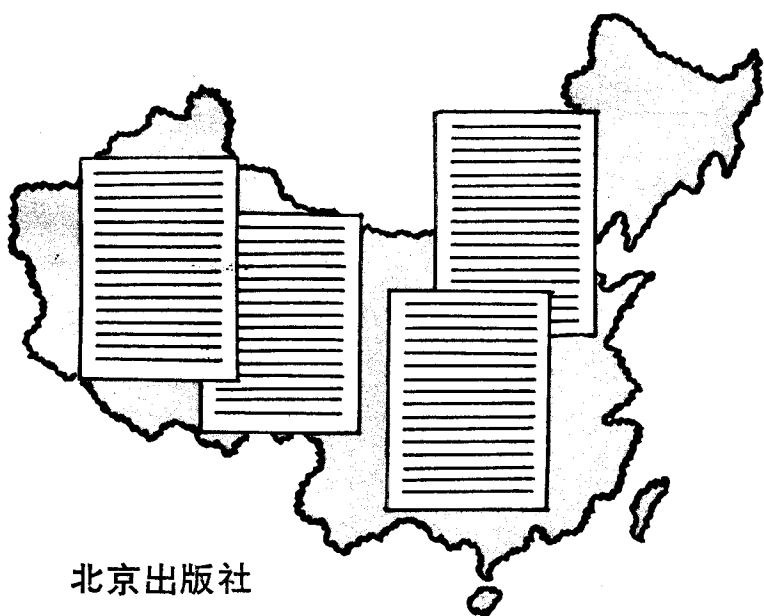


消费基金审计 理论与实践

主编 崔建民



北京出版社

消费基金审计理论与实践

Xiaofei Jijin Shenji Lilun Yu Shijian

主编 崔建民

*

北 京 出 版 社 出 版

(北京北三环中路6号)

北京总参工程兵印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 11.75印张 249,000字

1990年4月第1版 1990年4月第1次印刷

印数 1—10,000

ISBN 7-200-01063-4/F·66

定 价: 4.40元

《消费基金审计理论与实践》

编辑委员会

主 编：崔建民

副主编：张海涛 李大年 李必全

编 委：（按姓氏笔画排列）

王文锦 任幼华 朱立豪

李大年 李必全 陈仲祥

杨德伟 张成华 张秀华

张奇鹏 张海涛 张朗照

赵廷辉 胡子华 柴世进

柴启展 崔建民 程仁水

为证券投资基金设计的理论和实践

· 书录

开康消费基金金宿
计为宏观调控服务

于晓涛



月

序

控制消费基金过快增长，是治理整顿、深化改革中需要解决的一个重要问题。审计署曾经提出，在各项审计工作中，要加强对消费基金的审计。为了交流这方面的经验，由崔建民同志主编，选集了一部分有代表性的文章、资料，编辑出版了《消费基金审计理论与实践》一书。该书着重务实，涉及工交、商贸、金融、基建、财税、文教、行政等方面，可供审计人员和其他经济监督工作者借鉴和参考。

由于消费基金问题涉及面宽，有些理论和实际问题有待探讨，希望更多的审计人员来关心这件事情。

12
12 12 12
1.19

目 录

序.....吕培俭 (1)

第一部分 革命导师及国家领导人论消费

第二部分 消费基金审计的重要性、必要性及审计方法

消费基金审计的重要性和必要性.....张海涛 (13)

开展消费基金审计,为宏观调控服务.....李大年 (25)

加强消费基金审计,发挥宏观控制作用

.....张以宽 谢志华 (48)

对消费基金膨胀问题的思考.....张秀华 (62)

对国营工业承包企业工效挂钩审计的探讨.....冉 宏 (71)

谈工效挂钩企业个人消费性支出审计.....温兆文 (77)

试述工业承包企业工资基金审计.....张秉合 王世民 (90)

对企业“工资基金”加强审计监督的实例介绍

.....吴鲁滨 (96)

加强对紧俏产品生产企业“价外款”审计,

严格控制消费基金膨胀...刘 军 朱立豪 (103)

当前对企业消费基金审计的重点及其方法

.....胡子华 邓建华 (109)

关于企业职工消费基金的审计.....徐安顺 (117)

对企业消费基金审计之我见.....董汝幸 (123)

对工业企业消费基金的审计.....胡延宗 (128)

对工业企业消费基金审计的研究.....	张发芳	(137)
开展审计调查, 控制企业招待交际费开支		
.....	山东省审计局工交处	(146)
把消费基金审计贯穿于商贸企业审计之中		
.....	王忠杰	(150)
开展商业企业消费基金审计, 为治理整顿服		
务.....	梁尚龄	(157)
通过对某燃料企业承包前后的审计, 看消费基		
金的过快增长问题.....	许志宝	(164)
清理整顿公司, 控制消费膨胀.....	段铁智	(170)
围绕百元产值工资含量包干, 开展建筑企业		
消费基金审计.....	刘振启	(184)
控制财政资金体外循环, 遏制消费基金膨胀...	刘逊	(191)
关于财政方面消费基金审计的对象、内容和侧重点		
.....	孔金华	(199)
加强税收审计监督, 遏制消费基金过快增长		
.....	任幼华 李丽萍	(203)
加强对金融系统审计, 控制消费基金膨胀...	张成华	(210)
试论行政事业消费基金审计.....	龚龙骏	(217)
行政事业单位消费基金增长过快的原因及对策		
——兼谈审计监督在控制消费基金过度增长方		
面的作用.....	安徽省审计局行政事业处	(231)
国家机关“行政经费不足”与集团消费基金增长过快		
.....	朱立豪 侯玉珍	(234)
医疗卫生单位消费基金审计浅谈		
.....	相里永贵 王宝来	(239)

加强对社会团体的管理与监督,

严格控制消费基金增长...赵廷辉 金国权 (245)

加强对离(退)休人员再就业的管理和监督,

控制消费基金膨胀.....吴志慧 (250)

关于消费基金的内部审计问题.....张发 (256)

消费基金审计初探.....李凤雏 (265)

企业消费基金审计问题及其审计方法

.....北京市纺织工业公司审计处 (273)

消费基金增长过快的形式及资金来源

.....天津市二轻局审计处 (279)

关于职工消费基金增长情况的调查报告

.....审计署驻××市特派员办事处 (284)

关于对部分单位个人消费基金情况的审计调查

报告.....××省审计局 (295)

第三部分 附录:有关法规选编

国务院关于从严控制社会集团购买力的决定

一九八八年十月六日 国发〔1988〕69号..... (309)

关于违反控制社会集团购买力规定的处理暂行办法

一九八七年十一月二十五日

(87)控购字第10号..... (314)

国务院办公厅关于坚决制止滥发钱、物和用公款旅游的通知

国办发〔1987〕49号..... (317)

中共中央办公厅 国务院办公厅关于在国内公务活动中

严禁用公款宴请和有关工作餐的规定

一九八九年九月十八日 中办发〔1989〕14号 (319)

国务院办公厅关于严禁滥发钱物和赠送礼品的通知

国办发〔1988〕54号.....	(322)
国务院办公厅关于立即制止擅自统一着装的通知	
国办发〔1988〕50号.....	(323)
国务院关于进一步加强工资基金管理的通知	
国发〔1989〕31号.....	(325)
财政部关于实行工资总额同经济效益挂钩企业一九八八	
年决算中有关财务问题处理办法的通知	
(88)财工字第558号.....	(327)
国务院批转劳动部、财政部、国家计委关于进一步改进	
和完善企业工资总额同经济效益挂钩意见的通知	
国发〔1989〕25号.....	(331)
财政部关于工交企业工资总额同经济效益挂钩财务处理	
规定的通知	
一九八九年十二月十一日 (89)财工字第450号	(338)
财政部关于国营企业的各项收入严格按规定入帐核算的通知	
(89)财会字第33号.....	(344)
国务院关于控制固定资产投资规模的若干规定	
一九八六年七月九日 国发〔1986〕74号.....	(347)
国务院办公厅转发财政部关于控制行政费问题报告的通知	
国办发〔1987〕20号.....	(354)
国务院关于加强预算外资金管理的通知	
国发〔1986〕44号.....	(361)
财政部、中国人民银行关于“小钱柜”资金专户存储的	
若干规定	
(86)财综字第17号.....	(365)

第 一 部 分

革命导师及国家领导人论消费

如果我们把“劳动所得”这个用语首先理解为劳动的产品，那么集体的劳动所得就是社会总产品。

现在从它里面应该扣除：

第一，用来补偿消费掉的生产资料的部分。

第二，用来扩大生产的追加部分。

第三，用来应付不幸事故、自然灾害等的后备基金或保险基金。

从“不折不扣的劳动所得”里扣除这些部分，在经济上是必要的，至于扣除多少，应当根据现有的资料 and 力量来确定，部分地应当根据概率论来确定，但是这些扣除根据公平原则无论如何是不能计算的。

剩下的总产品中的其他部分是用来作为消费资料的。

在把这部分进行个人分配之前，还得从里面扣除：

第一，和生产没有关系的一般管理费用。

和现代社会比起来，这一部分将会立即极为显著地缩减，并将随着新社会的发展而日益减少。

第二，用来满足共同需要的部分，如学校、保健设施等。

和现代社会比起来，这一部分将会立即显著增加，并将随着新社会的发展而日益增加。

第三，为丧失劳动能力的人等等设立的基金，总之，就是现在属于所谓官办济贫事业的部分。

只有现在才谈得上纲领在拉萨尔的影响下偏狭地专门注意的那种“分配”，就是说，才谈得上在集体中的个别生产者之间进行分配的那部分消费资料。

“不折不扣的劳动所得”已经不知不觉地变成“有折有

扣的”了，虽然从一个处于私人地位的生产者身上扣除的一切，又会直接或间接地用来为处于社会成员地位的这个生产者谋福利。

选自马克思《哥达纲领批判》第11——12页

马克思在《哥达纲领批判》中，详细地驳斥了拉萨尔关于劳动者在社会主义下将领取“不折不扣的”或“全部的劳动产品”的思想。马克思指出，从整个社会的全部社会劳动中，必须扣除后备基金、扩大生产的基金和机器“磨损”的补偿等等，然后从消费品中还要扣除用作管理费用以及用于学校、医院、养老院等等的基金。

选自《列宁选集》第三卷第248页

我们历来提倡艰苦奋斗，反对把个人物质利益看得高于一切，同时我们历来提倡关心群众生活，反对不关心群众痛痒的官僚主义。

总之，国家和工厂，国家和工人，工厂和工人，国家和合作社，国家和农民，合作社和农民，都必须兼顾，不能只顾一头。无论只顾那一头，都是不利于社会主义，不利于无产阶级专政的。这是一个关系到六亿人民的大问题，必须在全党和全国人民中间反复进行教育。

选自毛泽东《论十大关系》第8、11页

(二) 我们经济工作的另一个大方针：

一、要使十亿人民有饭吃；

二、要进行社会主义建设。

只顾吃饭，吃光用光，国家没有希望。

必须在保证有饭吃后，国家还有余力进行建设。因此，饭不能吃得太差，但也不能吃得太好。吃得太好，就没有力量进行建设了。

这里就包含着一个提高人民生活水平的原则界限：只有这么多钱，不能提高太多，必须做到一能吃饭、二能建设。

选自《陈云文选》第276页

艰苦奋斗、勤俭建国是我们在长期革命和建设形成的优良传统，任何时候都不能丢掉这个传统。在新时期坚持这个传统，主要是发扬不怕任何困难，为祖国为人民顽强奋斗的献身精神，在各项生产和建设事业中十分注意节约，反对挥霍国家资财的行为，力求避免造成浪费的决策错误，而不应该把坚持这个传统错误地理解为可以忽视人民消费的应有增长。按照马克思主义的基本原理，生产是整个经济活动的起点和居于支配地位的要素，它决定消费，而消费的增长又是产生新的社会需求，开拓广阔的市场，促进生产更大发展的强大推动力，在这个意义上，消费又决定生产。我们一定要在生产发展、经济效益提高、国家财政收入稳定增长和正确处理积累消费关系的前提下，使我国职工的工资收入逐步有较大的提高，使人民的消费逐步有较大的增长。不顾生产发展的可能提出过高的消费要求，是不对的；在生产发展允许

的限度内不去适当增加消费而一味限制消费，也是不对的。

选自《中共中央关于经济体制改革的决定》第33页

消费的增长持续超过生产的增长，是改革初期很容易发生的问题。它影响经济稳定，削弱经济发展的后劲，给改革带来严重困难，最终导致人民实际生活水平下降。许多发展中国家的经验证明，消费膨胀势必导致整个国民经济失去活力。我们一定要长期坚持艰苦奋斗、勤俭建国的方针。要坚决防止消费膨胀，保证社会消费基金的增长率不超过可分配的国民收入的增长率，职工平均工资奖金的增长率不超过劳动生产率的增长率。必须通过深化改革形成企业自我约束的机制，同时在宏观上建立一套有效的调节制度和办法。

选自中国共产党第十三次全国代表大会文件汇编《沿着有中国特色的社会主义道路前进》第33页

在治理整顿中，还必须坚决控制消费需求的过快增长。控制消费需求的重点：一是坚决压缩和控制社会集团消费。今年的全国社会集团购买力，要在1988年水平的基础上压缩20%。二是严格控制工资总额的增长，坚决制止滥发奖金、实物和擅自扩大津贴、补贴的发放范围。加强对工资基金的管理，整顿和改进企业特别是各类公司工资、奖金的发放办法，整顿和加强企业自有资金的管理和监督，严格按国家规定征收奖金税和工资调节税。三是大力提倡和鼓励人民储蓄，并采取多种办法正确引导消费，吸收和推迟实现社会购买力。增加城乡居民储蓄，既有需要又有可能，既利国又利民，应当通过广泛深入的宣传教育，采取各种有效的便于人民储蓄的措施，把储蓄活动普遍开展起来。所有的宏观经济管理部门和监督部门，都要切实负起责任来，加强对消费需求的控制和监督。无论是国家、企业还是个人，都要进一步树立在发展生产的基础上改善生活的观念，自觉抑制过高的消费欲望，反对各种铺张浪费，发扬勤俭节约、艰苦奋斗的优良传统。

健全审计监督制度，是加强宏观调控的重要内容。要坚决执行《宪法》中有关审计的规定和国务院发布的《审计条例》，使审计工作逐步实现经常化、制度化、规范化。当前，特别要加强对基本建设、行政事业单位开支、消费基金和流通活动的审计。加强统计工作和发扬统计监督的作用。

为了抑制消费需求膨胀和缓解社会分配不公的矛盾，必须逐步改进分配制度。机关、事业单位的现行工资制度要继

续进行改革，使之逐步完善。企业要推行和完善工资总额同经济效益挂钩的制度，使职工工资的增长真正建立在提高劳动生产率和经济效益的基础之上。坚决取缔非法收入，保护合法收入。从今年起，将尽快建立和完善个人应税收入的申报制度，进一步加强个人收入调节税的征收工作，以调节收入差距的过分悬殊。这项工作首先从大城市做起，先在各级领导机关和各类公司人员以及个体工商户开始实行。依法纳税是所有应税单位和个人应尽的义务和责任，必须通过广泛深入的宣传教育使所有企业和公民都养成依法纳税的守法的观念，并同一切偷税漏税的违法行为进行坚决的斗争。

选自李鹏在第七届全国人民代表大会第二次会议上的政府工作报告《坚决贯彻治理整顿和深化改革的方针》第14、

15、36、37页

同时也要看到，我国目前分配领域中存在的问题很多，有些还相当严重。一方面在企业事业单位和党政机关中靠工资收入的职工之间，平均主义的分配尚未完全克服，在有些地方、部门和领域中甚至还有所滋长，另一方面又出现了收入过分悬殊的新的社会分配不公。这种情况，主要表现在广大靠工资收入的职工、干部、知识分子同许多非生产领域的公司人员之间，同某些从事“第二职业”者之间，特别是同私营企业主和部分个体劳动者之间，收入的差距过大。这已经引起全社会的广泛关注和劳动群众的强烈不满。社会分配不公不仅是一个经济问题，而且是一个社会问题和政治问题。它挫伤了广大职工、干部、知识分子的积极性，助长了消费基金膨胀，特别是以投机倒把、行贿受贿、贪污盗窃等手段牟取暴利的现象，已经产生扰乱经济秩序、败坏社会风