

' 2000 审计科研论丛

# 知识经济与现代审计文选

“知识经济与现代审计”征文办公室编

√-238.22-53  
261

# 知识经济与现代审计文选

“知识经济与现代审计”

征文办公室编

中国审计出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

知识经济与现代审计文选/“知识经济与现代审计”征文办公室编. —北京:中国审计出版社,2001.2

(‘2000 审计科研论丛)

ISBN 7-80064-951-2

I. 知… II. 知… III. 审计-工作-中国-文集

IV. F239.22-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 06029 号

## 知识经济与现代审计文选

“知识经济与现代审计”征文办公室编

---

|      |                        |      |                   |
|------|------------------------|------|-------------------|
| 出 版  | 中国审计出版社                |      |                   |
| 地 址  | 北京市西城区北礼士路 54 号        | 邮政编码 | 100044            |
| 电 话  | (010)88361317 88361300 | 传 真  | (010)88361310     |
| 发行经销 | 新华书店总店北京发行所发行 各地新华书店经销 |      |                   |
| 制 版  | 世纪风云图文制作中心             |      |                   |
| 印 刷  | 北京百善印刷厂                |      |                   |
| 开 本  | 850 × 1168 1/32        | 版 次  | 2001 年 3 月北京第 1 版 |
| 印 张  | 12.75                  | 印 次  | 2001 年 3 月第 1 次印刷 |
| 字 数  | 310 千字                 | 印 数  | 1 ~ 3000 册        |
| 定 价  | 16.00 元                |      |                   |

---

版权所有 侵权必究

# 序

早在 70 年代,人们就在谈论世界新的技术革命,谈论滚滚而来的信息化浪潮。的确,科学技术从来没有像今天这样,以人们难以想象的速度和力量,深刻地影响着人类的经济和社会发展。传统经济学理论已无法对社会经济发展的新特点和新趋势作出科学的解释和预测。一种新的经济形态正在酝酿和生成。关于未来的经济形态,人们有多种提法,如高技术经济、信息经济、知识经济及新经济。1996 年经济合作与发展组织(OECD)明确了这种新型的经济是“以知识为基础的经济”,是以不断创新的知识、有效的信息积累和利用为社会发展的主要驱动力的经济。

中国《科技与经济发展论坛宣言》提出:“在这个知识经济时代,我们的国家、企业、个人都面临着严峻的挑战:产品不采用新技术成果将被淘汰,企业不采用新技术将面临破产,个人不掌握新技术将被迫‘下岗’,国家不发展新科技产业将陷入困境。”党的十五届五中全会通过的《关于制定国民经济和社会发展第十个五年计划的建议》中提出“大力推进国民经济和社会信息化,是覆盖现代化建设全局的战略举措”。从这个意义上说,我们探索知识经济理论,研究知识经济对现代审计的挑战和机遇,以便采取科学有效的求生存求发展对策,是涉及审计事业发

展前途的重大问题,必须予以充分重视。

今年年初,审计署办公厅要求各级审计机关及审计理论研究部门加强对知识经济与现代审计问题的研究,中国审计报社、中国审计出版社、审计署科研所、审计署干部培训中心、中国审计学会、中国内部审计学会联合发起了“知识经济与现代审计”的征文活动,鼓励各界人士对知识经济的理论与实践进行探讨,收到较好效果。现在把征集到的文章整理并汇编成《知识经济与现代审计文选》一书出版,以供更多的读者参阅。衷心希望本书的出版能引起更多有识之士对知识经济与现代审计问题的关注和研究。

A stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Chen Jizhong, the Vice Chairman of the Audit Commission of the State.

2000 年 12 月



# 迎接知识经济审计工作掠影



为迎接知识经济给审计工作带来的机遇和挑战，在审计署的带领下，近两年来审计战线开展了一系列活动，这里截取其中的一部分活动片断以飨读者。

▲ 2000年1月，在李金华审计长的倡导下，审计署科研所等五个单位共同发起了“知识经济与现代审计”征文活动，并于12月12日至13日在北京召开了“知识经济与现代审计”研讨会。李金华审计长（右一）在研讨会开始时看望与会代表并讲话，董大胜副审计长（右二）主持会议。

知识经济与现代审计研讨会代表合影







◀ 2000年9月14日,审计署互联网站(新版)开通。李金华审计长在开通仪式上点击鼠标。



▼ 为了加强计算机审计的国际交流与合作,我国审计署与印度主计审计长公署共同举办了八届计算机审计研讨会。图为1999年10月在南京审计学院举办的“第八届中印计算机审计研讨会”会场。



◀ 为适应对外开放和全球经济一体化的新形势,培养国际型审计人才,南京审计学院于1999年同美商网、上海净信咨询有限公司合作开办了电子商务专业方向,现该方向已通过本科专业专家组评审。图为美商网总裁童家威在签字仪式上发言。

创建电子商务实验室 电子商务专业  
签字仪式及新闻发布会

南京审计学院  
上海净信咨询有限公司  
美商网计算机信息科技



▲ 为了推动计算机审计技术的开发应用，2000年11月上旬，审计署举办了全国审计系统计算机开发应用成果展览。审计署机关、特派员办事处、部分地方审计机关的100余项开发应用成果参展。李金华审计长（左四）、翟熙贵常务副审计长（左三）、刘家义副审计长（右二）、江苏省俞兴德常务副省长（右三）、南京市周振华常务副市长（左二）、南京审计学院易仁萍院长（右一）在成果展览开幕式上。



▲ 审计署计算机中心王智玉主任为大学生们介绍计算机开发应用成果。



▲ 江苏省审计厅余效明厅长在成果展览报告会上介绍计算机开发应用情况和经验。

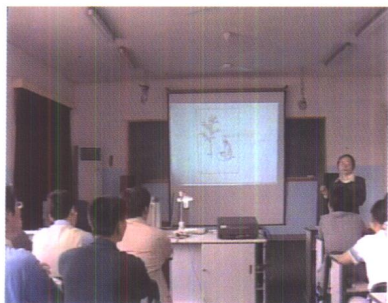


# ACCA 颁奖典礼

## PRIZE GIVING CEREMONY



▲ 南京审计学院宿辉同学获得1999年度英国特许公认会计师公会 (ACCA)《税务概论》课程考试全球第一名。ACCA行政总裁罗斯女士专程来华为宿辉同学颁奖。图为颁奖典礼。



▲ 为了使审计教育事业适应信息技术发展的要求,南京审计学院自1997年起加大了对多媒体辅助教学 (CAI) 系统的使用力度。目前,该校已有多媒体教室20个。图为利用多媒体辅助教学系统授课情况。



▲ 北京市审计局运用计算机开展审计工作。



▲ 审计署济南特派办运用计算机进行财政审计现场。



▲ 为适应计算机审计工作的需要,近年来审计署计算机中心同有关单位合作开发了多项计算机辅助审计软件。图为审计署南京特派办开发《海关业务审计软件》的测试现场。

# 目 录

|                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| 董大胜副审计长在“知识经济与现代审计”研讨会结束时的讲话 | (1)                   |
| 试论知识经济对审计的影响与对策              | 审计署上海特派办课题组(8)        |
| 论知识经济对审计的影响                  | 山西省审计厅课题组(15)         |
| 网络经济时空观下的会计、审计创新             | 浙江省审计厅课题组(22)         |
| 知识经济与审计创新                    | 安徽省审计厅课题组(29)         |
| 知识经济对审计工作的影响及对策              | 河南省审计厅课题组(34)         |
| 知识经济与现代审计                    | 江苏省审计厅南京课题组(43)       |
| 知识经济时代会计信息革命对审计的挑战与对策        | 江苏省苏州市审计局课题组(50)      |
| 不断创新迎接知识经济对审计工作的挑战           | 审计署沈阳特派办(59)          |
| 金融系统运用信息技术开展非现场稽核预警工作探讨      | 国家开发银行稽核评价局非现场稽核处(61) |
| 知识经济与现代审计                    | 北京市审计局工交分局(65)        |
| 试论知识经济对审计工作的影响及对策            | 北京市海淀区审计局(72)         |
| 知识经济对审计人员的要求及对策              | 北京市石景山区审计局(77)        |
| 创新:推进审计建设的杠杆                 | 薛 亮(83)               |
| 知识经济条件下如何改进审计工作              | 王继东(89)               |

|                             |             |          |
|-----------------------------|-------------|----------|
| 知识经济对会计基础的影响及对策 .....       | 李 斌         | 胡柏林(94)  |
| 面向知识经济时代的审计改革与发展 .....      | 李会太         | (99)     |
| 为迎接知识经济的到来做好审计准备 .....      | 孙雅琴         | (107)    |
| 知识经济对审计的影响及对策 .....         | 程新生         | (113)    |
| 知识经济对审计工作的影响及对策 .....       | 丁 红         | (118)    |
| 知识经济时代审计呈现的新特征 .....        | 马正吉         | (122)    |
| 知识经济与审计现代化 .....            | 于玉林         | (130)    |
| 世界知识经济的发展现状及未来趋势 .....      | 徐 刚         | (136)    |
| 知识经济与审计技术手段 .....           | 郎 玲         | (143)    |
| 知识经济时代人力资源会计若干问题研究<br>..... | 张 耕 杨智杰     | 任凤珍(147) |
| 国外知识经济现状与发展 .....           | 朱 宁         | (152)    |
| 知识经济与现代审计 .....             | 张淑芬         | (162)    |
| 现代审计适应知识经济时代需要的几点对策 .....   | 窦茹美         | (166)    |
| 知识经济对审计的影响及对策 .....         | 于保和         | 殷小丽(170) |
| 知识经济时代对现代审计的思考 .....        | 刘彦枚         | (174)    |
| 现代审计备战知识经济时代 .....          | 韩晓宇         | (183)    |
| 浅谈知识经济对会计和审计的影响<br>.....    | 魏汉杰 刘雨贵 刘东辉 | 潘月楼(190) |
| 知识经济时代中国审计行业的一般分析 .....     | 王修璋         | (197)    |
| 浅议知识经济对未来社会经济发展的影响 .....    | 俞 正         | (200)    |
| 浅论知识经济时代的国家审计质量管理 .....     | 丁德明         | (206)    |
| 论知识经济与审计 .....              | 吕文基         | (211)    |
| 知识经济对审计教育的挑战与策略<br>.....    | 王会金 尹 平     | 王 昊(222) |
| 论数字化对审计真实性的冲击 .....         | 陈方林         | (229)    |
| 试论知识经济时代信息系统审计的特点 .....     | 张金城         | (234)    |
| 知识经济时代的审计变革 .....           | 阙京华         | 柳岸青(240) |



|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| 浅谈知识经济对审计的影响 .....           | 曹慧明(246)         |
| 知识经济条件下审计面临的挑战 .....         | 李 鸣(255)         |
| 面向知识经济的审计监督 .....            | 蒋思根 方观根(259)     |
| 知识经济对审计工作的影响及对策 .....        | 余根长(263)         |
| 知识经济对审计风险的影响 .....           | 张 麒(274)         |
| 试论知识经济对我国国家审计的影响及对策<br>..... | 王洪泉 薛 岩 张 伟(278) |
| 试论知识经济及其对审计的影响与对策 .....      | 时云峰(287)         |
| 知识经济环境下现代审计面临的挑战与机遇 .....    | 余秉立(295)         |
| 知识经济的发展与金融审计的对策 .....        | 李勇强(305)         |
| 浅论运用系统论加强审计工作 .....          | 沈鸿信(310)         |
| 浅谈知识经济下的智力资本 .....           | 刘晓强(317)         |
| 知识经济时代的网络审计 .....            | 陈伟松(322)         |
| 论电子商务环境下的国家审计 .....          | 曾 俊(328)         |
| 论知识经济与审计 .....               | 陆楚辉(336)         |
| 如何认识与应对知识经济对内审工作的挑战 .....    | 禹 笑(340)         |
| 浅论知识经济对审计工作的影响及对策 .....      | 郭旭东(344)         |
| 关于知识经济与审计创新的思考 .....         | 向 颖(348)         |
| 试论知识经济和审计创新 .....            | 张益明(353)         |
| 知识经济与会计发展 .....              | 包 强(357)         |
| 知识经济对审计工作的影响及对策 .....        | 王学龙(367)         |
| 附：“知识经济与现代审计”征文来稿统计表 .....   | (375)            |

# 董大胜副审计长在 “知识经济与现代审计” 研讨会结束时的讲话

(2000 年 12 月 13 日)

同志们：

经过两天的研讨，“知识经济与现代审计”研讨会就要结束了。下面，我结合研讨情况，谈三个方面的问题。

## 一、“知识经济与现代审计”课题研讨情况和主要特点

归纳起来，这次研讨活动主要有四个显著特点：

(一)领导重视。首先是审计署领导重视。大家知道，开展“知识经济与现代审计”这样一个题目的研讨，是李金华审计长最先倡导的，可以说，这次征文和研讨活动是由李审计长亲自推动的一项活动。在进入 2000 年的第一天，也就是 2000 年元月 1 日，李审计长召集有关同志就这个问题进行了研讨和部署，随后审计署办公厅、中国审计报社、中国审计出版社、审计署干部培训中心、审计署科研所及中国审计学会、中国内部审计学会等单位联合发出通知，号召审计系统的广大干部广泛深入地研究这个问题，同时发起了全国范围的论文征集活动。各级审计机关的领导对这次研讨和征文活动非常重视，虽然审计业务和其他工作很繁忙，但都抽出很大的精力布置成立课题组、安排人员进行研究。如上海特派办，由特派员亲自抓，发动全办的力量，利用业余时间进行研究，取得了比较好的成果；武汉特派办，也是由特派员组织研究；有几位特派办

的领导也前来参加我们这次研讨会,足见他们对这项工作的重视。我们广大审计干部,包括基层审计机关的同志,特别是审计系统以外一些单位的专家、学者,对这项活动也很重视,组织了各种形式的课题组进行专门研究。可以说,正是由于各级领导的重视和精心组织,我们这次征文和研讨活动才能够比较广泛、深入地开展,才会取得比较满意的成果。

(二)研讨人员参与面很高。这次研讨有着广泛的群众基础,共收到了将近 200 篇论文。这些论文的作者来自社会各个方面,有从事审计科研理论研究的同志,有从事审计实务工作的同志,有大专院校的专家、学者、学生,也有一些内部审计部门的同志。审计系统内外广大群众的积极参与,保证了这次研讨活动既有广度,又有深度,特别是一些大专院校的专家、学者的参与,更加开阔了研究的思路。有些时候,我们直接从事审计工作的同志往往因为没有时间或者考虑问题思路上的限制,创造性、开拓性可能会稍微差一些。相对而言,大专院校和理论研究部门的同志思路就比较开阔,能够跳出一些约定俗成的框框的束缚,提出一些独到见解,有些观点对我们来说很有启发。所以说,各个方面广泛参与对推动这次研讨活动的深入展开,取得好的成果有着非常重要的作用。

(三)研讨涉及的内容比较全面。因为要研究知识经济问题及其对审计的影响,首先必须收集有关知识经济问题的一系列资料,进行观点分析,从而提出我们自己的看法。所以我们的研讨没有局限于会计、审计,而是放在大的经济环境之下,研讨涉及的范围、内容比较宽、比较广,对知识经济所涉及的有关方面内容基本上都谈到了,其中一些观点比较全面,一些观点在国内理论界也居领先地位。

(四)对与审计有关的问题进行了比较深入的研究和探讨。因为我们对知识经济问题的研究,最终还是要落实到审计上,落实到

怎样使审计工作适应知识经济时代的要求上。在研讨中,大家在  
对知识经济及其有关问题研究的基础上,比较系统的分析了知识  
经济对审计工作的影响,并结合本职工作、本专业,提出了一些看  
法、建议,比如,知识经济时代对审计理论的挑战,对审计人员的挑  
战,对审计法规的挑战,对审计内容以及审计方法手段的影响,我  
们在讨论当中都涉及到了。也许提出的观点不一定很成熟,但是  
毕竟为下一步的研究工作打下了较好的基础。

(五)按照唯优是举的原则选取和确定参加研讨会的人员。这  
次来参加研讨会的同志都是我们根据提交论文的情况选出来的,  
都是论文的作者。当然,不能绝对地说,选出的论文就是所有来稿  
中最优秀的,但是我们在组织这次研讨过程自始至终都贯彻了唯  
优是举的原则,从应征的论文当中挑选出有代表性、有观点、比较  
优秀的论文作者来参加研讨会,特别是一些来自基层审计部门的  
同志参加了这次研讨会,我觉得非常必要。能够直接感受到,审计  
第一线的同志在考虑些什么,需要些什么。来自基层的这些同志,  
为写这些论文也确确实实下了很多功夫,刚才北京市海淀区审计  
局的同志谈到,为了写这篇论文曾到联想等高科技、网络企业做了  
细致的调查,努力把论文写得更加深入。今天上午听了几位年青  
同志的发言,我有一个感受,觉得后生可畏,后生可敬。有这么多  
来自审计第一线的同志,有这么多年轻的同志来参与我们理论研  
究工作,一定会推动这项工作更快地向前发展。

## 二、这次研讨会的主要收获

关于这次征文活动及一年来的研究情况,审计署科研所刘满  
堂所长在研讨会开始时的综述里讲得已经比较全面了。我再简单  
谈一谈这次研讨会的收获。

(一)通过研讨,对知识经济的概念和内涵有了一个统一全面  
的认识。关于知识经济这样一个理论概念怎样定义、怎样解释,现



在还没有一个很完整的、一致的、统一的意见。通过一年来的研究,尽管大家在文字表述上可能会有一些差别,对未来新经济的提法很多,如知识经济、新经济、网络经济、信息时代的经济等,但是我觉得对它的内涵的理解,还是比较一致的。在科学技术高速发展的今天,知识在经济增长中发挥着越来越重要的作用,我们必须进一步通过科技创新来加快经济的发展。在11月28日召开的中央经济工作会议上,中央领导同志专门讲了新经济问题。新经济主要以信息技术为代表,当然还有其它的如纳米技术等,我们要认识到科学技术在经济发展中占有越来越多的位置,但是对传统经济和旧经济也不能完全丢弃,要用新的技术去改造传统产业,使新、旧技术能够结合起来,提升旧经济的技术含量、技术程度,从而推动经济更快地增长。党中央在“十五”计划建议中,提出工业化和信息化要结合进行,要用信息化带动工业化的发展,实现跳跃式的发展。在这一发展过程中,我们要正确认识一些经济现象,比如,怎样看待最近一个时期科技股、纳斯达克指数涨涨跌跌的问题。很多人认为网络是个泡沫,对社会经济发展没有太大好处。其实,很多新的事物、新的科技的出现都会伴随着一段时间虚假的繁荣。过去如电话、电报、汽车、火车、飞机这些产业在刚刚兴起的时候也都是一哄而上的。也就是说在新生事物出现的时候,总是伴随着一个不够完善的发展阶段,随着发展它会逐步调整自己,最后走向成熟,但是不能因为它们发展的初期有着不够真实的成份就否定它的存在,否定它的发展前途。这一点对于我们如何看待当前的科技股指数的波动,以及正确对待知识经济、新经济、网络经济等问题,还是有一定意义的。

(二)这次审计系统的征文和研讨活动,不仅在学术上取得了一些收获,更主要的是对审计干部认清形势、转变观念、抓紧提高素质起到了很重要的推动作用。在审计机关成立的十几年里,审计工作经历了几个不同的发展阶段,一开始是边组建边工作,抓重

点、打基础,后来是全面审计、突出重点。但是一部分审计干部仍然存在着一些旧的思维惯性,随着科学技术的发展、经济体制的变革,这些陈旧的观点、理论、方法越来越无法适应当前审计工作的需要。如果不更新观念,恐怕就会阻碍审计工作的进一步发展,或者说,你就没有资格从事新形势下的审计工作。这次对知识经济课题的研究,把当前世界发展潮流介绍给了广大审计干部,我们面临哪些问题?面临哪些挑战?工作中有哪些不适合的地方?在研讨中都有论及。这对审计干部认清目前世界生产力和生产关系这样一个剧烈变化的形势,认清自己存在的差距,转变观念,提高素质,应该说有着不可低估的作用。这几年审计署大力加强人、法、技建设,就是适应社会经济和科技形势的要求作出的正确选择,是审计工作在新世纪求生存求发展的重要条件。今年11月,审计署在南京召开了全系统的计算机审计软件展示,向广大审计干部进一步明确了变革审计技术手段的紧迫性,提出了努力加快审计信息化建设步伐的迫切要求。审计署今年的干部培训工作,也是围绕新形势新要求展开的,我们办了几期处长、司局长培训班,没有单纯讲审计,而是侧重于宏观经济、财政、金融和现代科技。对副处级以下审计干部进行的全员岗位资格考试,也是按照法律知识、经济知识、现代科技知识和审计知识四方面的要求编写参考书、出题目的。现在考试成绩已经出来,署机关最近的竞争上岗,将要把考试成绩同上岗资格联系起来,如果没有通过资格考试,那么竞争处长、副处长就不可能。这些措施都是为了促进提高审计干部的素质。所以,当前在理论上深入研究知识经济的有关问题,对我们审计干部在思想上是一个触动和推动,对于更好地迎接知识经济时代的挑战,提高我们审计干部自身素质是很有帮助的。

(三)通过分析知识经济对经济、会计和审计的影响,提出了初步的对策和建议。知识经济时代对经济工作、会计工作、审计工作有哪些影响,大家都做了深入研讨,提出了初步的对策和建议,我