

邢俊芳◎主编

Exploration of China's
Performance Audit Mode

效
益
审
計
中
國
模
式
探
索

(上卷)

中国财政经济出版社

Exploration of China's Performance Audit Mode 中国财政经济出版社

效益审计

中国模式探索
(上卷)

于明涛



邢俊芳◎主编

图书在版编目 (CIP) 数据

效益审计中国模式探索/邢俊芳主编. —北京: 中国
财政经济出版社, 2005. 1

ISBN 7 - 5005 - 7875 - X

I. 效… II. 邢… III. 效益审计 - 研究 - 中国
IV. F239. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 143551 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京人卫印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 34 印张 851 000 字

2005 年 2 月第 1 版 2005 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 65.00 元(上、下卷)

ISBN 7 - 5005 - 7875 - X/F · 6918

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《效益审计中国模式探索》编委会

主 编： 邢俊芳

副主编： 陈 华 陈志刚

编 委： （按姓氏笔划排序）

刘士华（审计署外资运用审计司干部、会计学硕士）

邢俊芳（审计署正司级干部、国家有突出贡献专家）

张 荣（审计署科研所干部、编辑）

陈 华（审计署外资运用审计司司长兼国外贷援款项目审计中心主任）

陈志刚（深圳市审计局局长、高级审计师）

雷 达（审计署外资运用审计司副处长、公共管理硕士）

总目录

代序·····	1
综合篇·····	21
理论篇·····	115
技术方法篇·····	177
政府效益审计篇·····	235
公共财政效益审计篇·····	323
投资效益审计篇·····	375
审计调查篇·····	449
企业效益审计篇·····	469
经验篇·····	545
报告篇·····	585
实例篇·····	695
附录·····	1031
后记·····	1051

目 录 (上卷)

现代审计与审计现代化 (代序) 邢俊芳

综 合 篇

积极探索中国特色的绩效审计 刘家义 (23)

- 一、为什么要探索中国特色的绩效审计
- 二、什么是中国特色的绩效审计
- 三、我国投资审计是否具备开展绩效审计的条件
- 四、怎样探索有中国特色的绩效审计

绩效审计与中国审计国际接轨 邢俊芳 (30)

- 一、世界绩效审计时局
- 二、绩效审计在中国
- 三、中国发展绩效审计的战略思考

效益审计的探索与思考 浙江省审计厅 (43)

- 一、对效益审计概念的把握和理解
- 二、近年来对效益审计的探索和尝试

三、在开展效益审计中遇到的困难和问题

四、对今后开展效益审计的意见和建议

加强效益审计 提高政务实效……………许广山 (63)

- 一、加强和实施效益审计,有利于规范行政行为,提高工作效率和效益
- 二、加强和实施效益审计,有利于促进观念更新,实现政府职能和运作机制的转变
- 三、加强和实施效益审计,有利于提高工作透明度,促进政府廉政建设
- 四、加强和实施效益审计,必须做好宣传教育、评价体系建设和成果运用工作

抓住有利时机 推进效益审计……………席 晟 (71)

- 一、现在已不是讨论要不要搞效益审计的问题,而是如何积极推进效益审计的问题
- 二、理论探讨固然重要,而更重要的是大胆实践,积极探索,注重在实践中解决问题,不断总结、提高
- 三、对国外效益审计的做法不能生搬硬套,必须在吸收借鉴的同时,从实际出发,坚持走中国特色的效益审计路子
- 四、按照署党组的统一部署和要求,狠抓落实,积极稳妥地推进效益审计工作

新公共管理对绩效审计的影响

及对我国绩效审计发展的启示……………雷 达 (78)

- 一、新公共管理运动和绩效审计的发展

- 二、新公共管理对绩效审计的影响
- 三、新公共管理对我国绩效审计的启示

效益审计的理论分析与现实选择……崔振龙 (102)

- 一、效益审计的理论和法律依据
- 二、效益审计的社会基础分析
- 三、当前开展效益审计切入点的选择
- 四、效益审计程序与方法的国际借鉴
- 五、开展效益审计需要做好的几项工作

理 论 篇

经济效益审计论……邢俊芳 (117)

- 一、经济效益审计的基本概念
- 二、经济效益审计的种类
- 三、经济效益审计与财务审计的关系
- 四、经济效益审计与经济活动分析的关系

绩效审计——审计发展的高级阶段……廖 洪 (131)

- 一、绩效审计是审计发展的必然产物和高级阶段
- 二、绩效审计与财务审计的关系

经济效益审计的产生和发展……邢俊芳 (136)

- 一、国外经济效益审计的概念
- 二、国外经济效益审计的产生和发展
- 三、经济效益审计在我国的实践

试论经济效益审计基本假设的内容

……………李 雨 张 娥 (148)

- 一、受托经济责任存在经济效益方面的因素的假设
- 二、经济效益审计是促进经济效益提高的有效手段的假设
- 三、经济效益审计人员对受托经济责任履行的有效性存在正当的怀疑的假设
- 四、受托经济责任的效益方面的因素是可以验证的假设
- 五、经济效益审计人员的独立性与胜任能力的假设

宏观经济效益审计……………邢俊芳 (152)

- 一、宏观经济效益审计的基本概念和意义
- 二、中国宏观经济效益审计的起步
- 三、宏观经济效益审计的重点和内容
- 四、宏观经济效益审计的程序
- 五、宏观经济效益审计的方法
- 六、进一步开展宏观经济效益审计的条件

浅谈人力资源对我国效益审计的制约及对策

……………葛笑天 (165)

- 一、目前我国审计队伍整体素质状况
- 二、提高审计队伍整体素质的对策

社会养老保险基金效益审计的探讨

……………卿智群 范芳文 (170)

- 一、社会养老保险基金效益审计的紧迫性
- 二、社会养老保险基金效益审计探讨
- 三、借鉴国际、国内经验

技术方法篇

效益审计内容问题探析·····齐国生 (179)

- 一、涉及资金方面效益审计内容
- 二、涉及管理控制方面效益审计内容
- 三、涉及管理服务质量方面效益审计内容
- 四、涉及电子信息系统方面效益审计内容
- 五、涉及管理政策方面效益审计内容
- 六、涉及管理责任方面效益审计内容
- 七、涉及人力资源方面效益审计内容
- 八、涉及组织质量管理方面效益审计内容
- 九、涉及环境方面效益审计内容

经济效益审计方法·····邢俊芳 (186)

- 一、经济效益审计方法概述
- 二、经济活动分析方法
- 三、数量分析方法
- 四、技术经济论证方法

经济效益审计标准·····邢俊芳 (201)

- 一、经济效益审计标准概述
- 二、确立经济效益审计标准的原则
- 三、评价经济效益的指标体系

经济效益审计程序·····邢俊芳 (211)

- 一、经济效益审计的准备阶段
- 二、经济效益审计的实施阶段

三、经济效益审计的报告阶段

四、经济效益审计的后续阶段

经济效益审计报告……………邢俊芳 (221)

一、经济效益审计报告的意义

二、经济效益审计报告的特点与内容

三、经济效益审计报告的撰写

关于我国效益审计报告框架的建议……刘力云 (228)

一、审计报告的作用

二、确立我国效益审计报告框架需要考虑的因素

三、国外效益审计报告的框架

四、关于我国效益审计报告框架的建议

政府效益审计篇

我国政府绩效审计的发展趋势……………陈志刚 (237)

一、国外政府绩效审计的发展

二、当前政府绩效审计面临的困难

三、我国政府绩效审计的现状

四、对我国开展政府效益审计的建议

对我国开展政府绩效审计问题的思考

……………杨晓超 (245)

一、明确绩效审计产生的条件是搞好我国绩效审计工作的关键

- 二、探讨适合我国国情的绩效审计方式
- 三、只有掌握绩效审计本质特征才能充分发挥绩效审计的作用

关于政府效益审计的探讨……邱维林 唐玉辉
余 宏 任丽华 (254)

- 一、研究探索政府效益审计的意义
- 二、效益审计概述
- 三、中外效益审计开展情况的对比
- 四、我国开展政府效益审计的难点
- 五、我国开展政府效益审计的对策

关于开展政府绩效审计的思考
……仲长军 鲍 军 (268)

- 一、政府绩效审计的发展现状
- 二、现阶段我国开展政府绩效审计的必要性和可能性
- 三、我国开展政府绩效审计的制约因素及对策
- 四、我国政府绩效审计的发展展望

开展政府部门绩效审计的初步思考
……陈全民 东堆朗杰 (282)

- 一、绩效审计的定义及要素
- 二、开展政府部门绩效审计的必要性
- 三、开展政府部门绩效审计的可行性
- 四、政府部门绩效审计的内容
- 五、绩效审计方法
- 六、审计程序

七、目前全面推行绩效审计面临的主要困难及建议

公共受托责任与政府效益审计……………贝洪俊（292）

- 一、公共受托责任是效益审计产生和发展的基础
- 二、政府效益审计的实施过程
- 三、我国实施政府效益审计的薄弱环节

行政事业单位资金利用效益审计……………邢俊芳（298）

- 一、行政机关效益审计
- 二、差额事业单位效益审计
- 三、其他事业单位效益审计
- 四、高等学校效益审计

香港政府绩效审计研究与借鉴……………陈志刚（308）

- 一、香港衡工量值审计
- 二、对策与实践

公共财政效益审计篇

公共财政框架内绩效型财政审计模式研究

……………陈汉雄 邓伟强（325）

- 一、传统财政审计的信条
- 二、财政环境发展转变对财政审计职能的影响
- 三、公共财政框架内的财政审计模式——绩效型财政审计

财政资金绩效审计与评价……河南省审计厅 (338)

- 一、财政资金绩效审计概念
- 二、政府部门预算执行情况绩效审计
- 三、建设资金绩效审计
- 四、本级政府本年度财政资金历史对比 (纵向对比),
同级邻省财政资金对比 (横向对比) 审计评价
- 五、财政资金绩效审计后审计建议应注意问题

开展财政资金绩效审计的几点思考……沈雪莲 (351)

- 一、抓紧制定财政资金绩效评价规则和绩效审计规范
- 二、审计程序应包含跟踪阶段
- 三、绩效审计报告中的审计建议要与被审计单位沟通
- 四、专业审计人员应不断学习掌握新的审计工作方法
- 五、建立审计专家库
- 六、尽快开展事前绩效审计
- 七、尽快把查处浪费纳入绩效审计范畴
- 八、建立审计结论公示制度
- 九、建立财政资金不经济使用的责任追究制度

对财政支出效益审计标准的几点思考

……………池晓勃 林 卫 (355)

- 一、财政支出效益的表现形式
- 二、财政支出效益审计的目标
- 三、建立财政支出效益审计标准的紧迫性
- 四、财政支出效益审计标准的特征
- 五、建立财政支出效益审计标准的原则
- 六、财政支出效益审计标准的主要内容

投资效益审计篇

关于近年来投资领域探索效益审计的几点认识

……………席 晟 李 捷 姜江华 (377)

- 一、为什么要在投资领域探索效益审计
- 二、近年来在投资效益审计方面的主要探索
- 三、对投资领域开展效益审计的几点认识
- 四、进一步开展投资效益审计需要研究解决的几个问题

政府公共工程绩效审计研究

……………仇立华 韩立春 杜凤红 (392)

- 一、实施政府公共工程绩效审计的必要性
- 二、政府公共工程绩效审计目标
- 三、政府公共工程绩效审计的内容
- 四、开展政府公共工程绩效审计应注意的几个问题

建设项目投资的效益审计……………邝必清 (402)

- 一、建设项目投资效益审计的内容
- 二、建设项目投资效益审计技术和方法
- 三、建设项目投资效益审计评价标准的确定原则和指标体系
- 四、建设项目投资效益审计结果表达方式

如何搞好项目支出的效益审计……………周 晖 (408)

- 一、公共财政体制改革的现状
- 二、项目支出效益审计的内容

三、项目支出效益审计的方法

四、项目支出效益审计的标准

国际公约环保项目效益审计的尝试与探索

.....刘士华 (413)

一、项目简介

二、国际公约环保项目效益审计的由来

三、国际公约环保效益审计的特点

国债投资项目绩效审计初探.....王京亮 (421)

一、国债投资项目绩效审计的意义和必要性

二、国债投资项目绩效审计中发现的主要问题

三、国债投资项目绩效审计的难点

政府外债管理和审计的国际比较与借鉴

.....向炎珍 (427)

一、政府外债管理和审计的国际通常做法与我国现状的比较

二、借鉴与启示

外资绩效审计探索.....范建强 雷 隆 (435)

一、我国绩效审计现状

二、我国外资审计中引入绩效审计的必要性

三、如何在外资审计中开展绩效审计

四、绩效审计的一些体会

境外工程的经济效益审计……………赵建荣（443）

- 一、做好审计项目的前期准备工作
- 二、做好现场审计工作调查，完善审计工作计划
- 三、认真撰写经济效益审计报告

审计调查篇

华东地区民航建设资金效益审计调查

……………审计署驻济南特派办（451）

- 一、审计项目概览
- 二、审计任务
- 三、审前调查
- 四、审计实施
- 五、审计结果
- 六、审计反馈

福州长乐机场效益审计调查

……………审计署驻南京特派办（462）

- 一、审计项目概览
- 二、审计任务
- 三、审前调查
- 四、审计实施
- 五、审计结果
- 六、审计效果