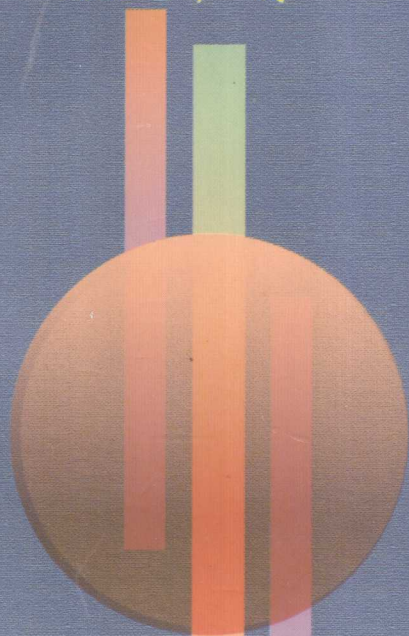
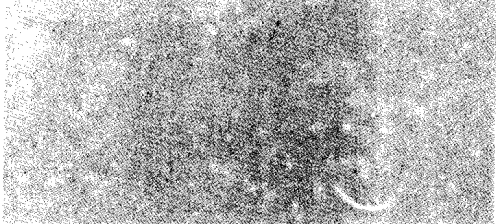


审计求索

张连华 著



湖南人民出版社



湖南审计名家文集系列

审计求索

张连华 著

湖南人民出版社



责任编辑：唐长庚

装帧设计：廖 铁

审 计 求 索

张连华 著

*

湖南人民出版社出版、发行

(长沙市岳麓区银盆南路 78 号)

长沙市东方印刷厂印刷

1997 年 10 月第 1 版第 1 次印刷

开本：850×1168 1/32 印张：7.25 插页：1

字数：177000 印数：1—3000

ISBN7—5438—1608—3

F—248 定价：12.00 元

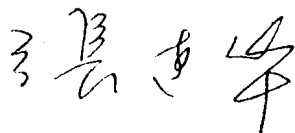
前 言

审计——是独立检查会计帐目，监督财政财务收支真实、合法、效益的行为。审计机关是独立行使经济监督权的高层次经济监督部门，它的基本职能是经济监督，同时还履行经济鉴证、评价两大职能。它在维护财经纪律，促进廉政建设，保障经济秩序，促进经济健康发展等方面起着重要作用。

新中国的审计虽很年轻，但经过15个春秋的实践，已逐步成长起来。现在正为建立具有中国特色的审计体系而努力。审计实践要有审计理论作指导，我国审计界的专家、学者、实际工作者都在努力探索。《审计求索》就是我和审计同行们在审计战线上辛勤耕耘的成果。文中有我们的工作总结，也有我们的科研成果，她袒露着温馨的

胸膛，洋溢着泥土的芳香，为广大审计爱好者提供丰富的营养。她也会有缺点或错误，可引起同行们的思索与联想，把审计理论和实践不断推向深入，这是笔者的心愿。

在《审计求索》问世之际，谨向支持、关心、帮助我的同行们致以亲切的敬意和衷心的感谢！

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized Chinese characters, likely '张寿平' (Zhang Shouping).

1997年8月

目 录

审计与经济的关系

论审计监督与经济发展的一致性.....	1
(1996 年 1 月)	
社会主义市场经济呼唤实事求是.....	4
(1995 年 1 月)	
保驾护航话审计.....	8
(1996 年 3 月)	
审计监督要为搞好国有大中型企业保驾护航	13
(1992 年 2 月)	
强化审计监督 促进社会主义市场经济健康发展	21
(1993 年 10 月)	
审计监督要为振兴湖南经济作贡献	34
(1996 年 3 月)	

规范审计工作 发展审计事业

用《审计法》指导和规范审计工作	37
(1994 年 11 月)	

审计也要讲政治	40
(1996 年 8 月)	
关于现代审计监督范围科学划分的思考	42
(1996 年 10 月)	
认真贯彻加强改进发展提高的方针 把我省审计工作提高 到一个新水平	51
(1992 年 1 月)	
强化审计监督 为社会主义市场经济体制服务	64
(1993 年 2 月)	
抓住机遇 奋力拼搏 努力做好社会主义市场经济体制下 的审计工作	76
(1994 年 3 月)	
全面、正确、认真贯彻《审计法》 推动全省审计工作的 进一步发展	87
(1995 年 1 月)	
团结奋进 扎实拼搏 不断开拓湖南审计事业新局面	95
(1996 年 1 月)	
把握大局 开拓进取 推动我省审计工作全面发展	103
(1997 年 1 月)	

精心组织 搞好行业审计

认真贯彻《审计法》 加强对财政预算执行情况的审计监督	134
(1995 年 8 月)	
全新的工作 良好的开端	142
(1996 年 11 月)	

从帐户审计入手 深化本级财政预算执行审计.....	149
(1997 年 8 月)	

发展社会审计与内部审计

在 '95 国际社会审计研讨会上的演讲	155
(1996 年 1 月)	
培育开拓社会审计市场 让社会审计走向世界.....	162
(1996 年 10 月)	
在湖南省注册会计师协会第二届一次理事会议上的讲话.....	171
(1996 年 3 月)	
在湖南省审计师事务所业务工作座谈会上的讲话.....	175
(1996 年 9 月)	
一根不可缺少的“拐杖”	183
(1995 年 2 月)	
认真贯彻《审计法》 努力开创我省内部审计工作新局面	186
(1995 年 7 月)	
地方外贸企业转变经济增长方式问题的探讨.....	192
(1996 年 7 月)	
努力办好《湖南审计》 提高审计工作水平.....	201
(1994 年 9 月)	

国外审计考察

联邦德国的税收制度简介.....	205
(1993 年 5 月)	

关于参加第八届政府财务管理国际年会情况的报告·····	218
(1994 年 9 月)	
美国预防和抑制通货膨胀的主要经验和做法·····	221
(1995 年 11 月)	

论审计监督与经济发展的一致性

审计监督与经济发展从根本上讲是一致的，但人们对两者能否共融，始终未达成共识，因此影响和困扰着审计实践。笔者想就此谈几点看法。

一、建立统一开放、平等竞争、规范健全的市场体系，必须依靠审计监督作保证

建立社会主义市场经济体制，就是要使市场在国家宏观调控下对资源进行最合理的配置。这就需要国家通过宏观调控来调整市场主体的经济行为，运用审计手段从不同侧面、不同环节来监督市场经济活动的运行轨迹，保证政令畅通，从根本上保障资源的合理配置。当前，我国正处于由计划经济向市场经济的转轨时期，两种体制的摩擦、碰撞和市场经济固有缺陷引发的弊端，若无法制规范，势必产生一种无序状态。审计机关是国家的综合经济监督部门，在促进建立市场经济体制和推进经济发展中发挥着越来越重要的作用。我省 12 年来的审计实践为国家查处了违纪金额 91 亿元，直接增收 20 亿元，有效地保障和促进了生产力的发展和市场经济的健康运行。

二、实行有效的审计，可以保障国有资产的保值增值，帮助企业改善内外环境，提高经济效益

一是保证企业资产保值增值。当前许多企业财产家底不清，盈亏不实，经济责任不明，国有资产流失严重。通过审计，有效地

帮助企业逐步实现经济管理现代化，监督和保证国有资产保值增值。二是监督和帮助企业改善外部环境。将政策法规赋予企业的各项权利切实还给企业，维护企业的合法权益。如在治理“三乱”工作中，我省审计机关配合有关部门集中查处乱摊派资金 13 亿元，制止新出台集资摊派项目 20 个计 1000 多万元，对 100 多家有乱集资摊派行为的部门和单位进行跟踪审计，为企业改革和发展保驾护航。三是通过审计监督、检查、评价企业有关的经营管理和经济效益，促进企业领导重视企业内部挖潜，改善经营管理，提高经济效益。

三、审计在促进宏观调控措施落实方面可以起到监督、反馈、预警作用

一是通过对各种经济活动的审计监督，特别是对财政、金融等调控中心环节和重大调控举措贯彻落实的审计监督，对体现国家产业政策和资源配置导向的专项资金、重点建设工程的审计监督，促进国家宏观调控措施的落实。近几年，我省各级审计机关审计了 1000 多个金融机构，查处违纪违规资金 240 多亿元，帮助银行部门收回外流资金达 36 亿元，促进了金融秩序的整顿。二是抓住经济生活中具有典型性、倾向性、普遍性问题进行调查，及时为政策修订或调整提供决策依据，使宏观决策措施达到最佳效果；社会审计等中介组织通过社会服务贯彻国家政策法令，灵敏地反馈市场信息，成为政府宏观调控的重要媒介；内部审计组织在微观层次贯彻市场法则，落实宏观调控措施上发挥着重要作用。三是从审计角度与有关经济部门以及新闻媒介构成宏观经济监测预警系统，为经济发展服务。近 7 年共提交审计调查材料 4500 多篇，为政府宏观决策提供了信息和依据。

四、通过审计监督职能作用的有效发挥，实行标本兼治，减少腐败现象的发生

审计机关通过加强对政府部门和企事业单位的审计监督，促进政府机构和企事业单位勤政廉政建设。比方说，审计发现国有资产流失，通过分析流失的原因，可以检查其中有无贪污、贿赂和侵占国有资产等腐败问题；通过审计财政财务收支，可以检查有无严重铺张浪费、挥霍国有资产的问题；通过查处违法违纪问题，可以遏制腐败，弘扬正气，端正党风和社会风气。我省审计机关12年共查出100万元以上违纪案件265起，移送贪污贿赂案497件，移送纪检、监察、司法机关处理的达1200多人。

五、从经济管理的角度，审计参与对领导干部政绩的考核、评价，可以逐步实现对领导干部由单一管理到政治、经济责任的全面管理

审计监督具有客观性、公正性和真实性的优势，配合组织部门参与对领导干部德能勤绩的考核，能做到准确、真实地反映一个领导干部的全貌。实践证明，通过对领导干部经济责任、勤政廉政以及国有资产保值增值的审计，既能发现一批锐意改革、懂经营、会管理、有业绩、廉洁奉公的好干部，又能挽救一批犯有错误的干部，进而为各级党委、政府使用干部提供可靠依据。我省许多地方运用审计考察干部已经作了有益的尝试。如全省在国有企业中实行厂长（经理）离任审计制度。有些地方实行的党政领导干部经济责任审计等都取得了好的效果。常宁、汉寿、临武县对县属行政事业单位一把手实行以经济责任和实绩为主要内容的审计已形成制度，并取得显著成效。

（1996年1月）

社会主义市场经济呼唤实事求是

“实事求是，不尚空谈”是毛泽东同志 1942 年总结出来的。用它指导中国革命，取得了民主革命的伟大胜利，建国以后的一段时期内，在革命和建设上都取得了辉煌的成就。但在一段时期内，我们曾一度违背实事求是的思想，使我国社会主义现代化建设停滞不前，造成了很大损失。党的十一届三中全会以后，邓小平同志反复强调全面、系统、准确地学习运用毛泽东思想，明确提出“实践是检验真理的唯一标准”，概括了党的思想路线。“思想路线是什么？就是坚持马克思主义，坚持把马克思列宁主义同中国实际相结合，也就是坚持毛泽东同志说的实事求是，坚持毛泽东同志的基本思想”（《邓小平文选》第 3 卷第 62 页）。党的思想路线的确定，极大地解放了全党的思想。进而确定了党的基本路线，组织路线，找准了建设有中国特色的社会主义道路。党的十四大明确提出了我国建立社会主义市场经济体制，这是一个需要不断探索并在实践中日趋完善的新型经济体制，它呼唤实事求是。半个多世纪的实践证明，只要坚持党的实事求是的思想路线，人民就拥护党，党的事业就兴旺发达，蒸蒸日上。因此，党中央、国务院为执行党的基本路线和思想路线，保证社会主义现代化建设稳步前进，制定了一系列的方针政策，进而通过全国人大制定法律，颁发全国执行，如《党章》、《宪法》、《会计法》、《统计法》、《审计法》等都鲜明地体现了实事求是的精神，如实反映了时代特点，这些法律法规多数是执行了的。但是，不能不看到，目前经济活

动中，不实事求是，弄虚作假的现象与行为，随处可见，任其发展，必将阻碍美好的社会主义事业的发展，如财政收入不按级次入帐、解交，虚列支出增加结转；金融单位执行“约法三章”不严，仍在变相提高利率，经济实体该脱钩的没脱钩；公司注册资金弄虚作假，致使公司缺资本金而难于运转；很多企业盈亏不实，虚盈实亏，虚亏实盈的都有，潜亏使企业难以翻身；基建高估冒算，互相钓鱼，致使工程造价高，进度慢，损失浪费不少；中央、国务院三令五申不准设小钱柜，可有的小钱柜不小，甚至公款私存；农民人平纯收入农经部门与统计部门的数字差距大，而贫困地区的农民说：禾菟子、柴草都算上也没有这么多钱，买米的钱还是靠救济；分配不公，有的是巧取豪夺；伪造票据，假发票名目繁多；假冒伪劣商品屡禁不止，手段越来越恶劣……诸如此类事实，真是举不胜举。这些事实虽不是每个单位都有，但存在的面确实不少。它已造成了不良影响，也严重地影响了一些企业的信誉与竞争力，搞乱了经济秩序。再不采取坚决果断措施制止，必将影响社会主义市场经济体制的建立健全，影响社会安定，导致政治上的腐败，延缓四化建设的速度。

实事求是——这个早已家喻户晓，妇孺皆知的真理，党中央、国务院和法律都明文规定要执行的基本原则，为什么现在执行中差距这么大呢？究其原因我认为主要有：一是在新旧体制转换的过程中，认识上有偏颇。衡量经济发展速度的指标有的不切实际，急于求成，完不成指标就怕说工作没做好，比起来就不好看，因此，就人为的弄虚作假。有人说：虚假数字是上面压出来的。二是某些领导急功近利，要创显赫政绩，“连做带蒙”放出来的。三是由于经济利益的驱动，为取得实惠，打着“为群众办实事”的牌子，不顾职业道德编出来的。四是法律意识淡薄，执法难导致执法不严，明知有假也没认真追查，制止不力，处罚乏力，使得不实事求是的行为有恃无恐等等。

由于这种种原因造成的虚假事实与行为。带来的后果是严重的。首先，它违反了党的实事求是的思想路线，影响宏观决策的准确性。宏观决策是一门科学，它要尊重经济规律，必须实事求是。依靠有“水分”的数字进行宏观决策，难免对形势估计不足，使决策失误，贻误时机，给事业带来不应有的损失；其二，在群众中造成了不良影响，有人说：现在有些人放卫星比1958年放得还大还巧妙。1958年搞“大跃进”，搞浮夸，造成了很大的损失，这种历史教训不应该忘记！其三，弄虚作假就是不尊重科学。科学是老老实实的学问，搞社会主义市场经济不按经济规律办事，违反市场经济法则，必将受到严厉的惩罚，结果是搬起石头砸自己的脚。事实证明，弄虚作假，不实事求是，既败坏党风，损害党的利益，又违背人民的意志，应该坚决纠正。

毛泽东同志提倡“实事求是，不尚空谈”，反对说假话、大话、空话。邓小平同志十一届三中全会以来的讲话，数次强调实事求是，他总是正视矛盾，面对现实，实事求是地分析问题，把问题和困难向人民讲清楚，让人民出主意、想办法来克服困难，解决矛盾，从不遮遮掩掩，赢得了中国人民和全世界人民的信赖与爱戴。党中央号召我们学习《邓小平文选》，要把握住解放思想，实事求是的精髓，这是至关重要的。为了贯彻好党的基本路线，实实在在的实现党中央提出的三步走的奋斗目标，使国家强盛，人民幸福，我们应该脚踏实地地干。因此建议：

1. 各级党委和政府要调整和修正不切实际的指标和不准确的统计数字，把基数搞准确。

2. 奖励、重用敢于实事求是的领导和干部，对那些急功近利，善于钻营的“领导”、“企业家”要有所警示，更不要让其名利双收。

3. 执纪执法部门，要严肃查处不实事求是行为，以正党风。各级审计机关，发现经济部门和单位的弄虚作假，必须严肃查处，有

的要公诸于众，请社会监督，请舆论监督，促进实事求是。

4. 更重要的还是各级领导要全面、准确地把握党的各项方针政策，不搞“各取所需”。严肃、认真、自觉地执行党的思想路线，以身作则，使全党形成实事求是的风气。

社会主义市场经济是法制经济。它具有公开、公正、竞争的特点，严格要求事实求是。让其在法制的轨道上运行，用法律来界定和调整各种关系，发挥它的优越性，限制它的局限性。这就是要求在经济活动中严格遵守实事求是的原则，遵守市场经济运行法则，这样才能在竞争中立于不败之地，并取得良好的经济效益和社会效益。

(1995 年 1 月)

保驾护航话审计

审计是改革开放的产物，作为一项新兴的事业，伴随着改革的大潮诞生了。她自 1983 年开始组建，至今已走过 13 年的光辉历程。全省各级审计机关共审计 71972 个单位（项目），查出违纪违规金额 918334 万元，采取追还侵占挪用资金、收缴违纪金额、抵减财政拨款补贴和经济处罚等手段，为财政增加收入 195118 万元，查出损失浪费金额 29060 万元，促进被审计单位提高经济效益 32344 万元，为推进我省改革开放、维护财经纪律、促进廉政建设、促进经济发展作出了一定的贡献。实践锻炼了一支有理想、讲道德、守纪律、政治业务素质较强的审计生力军。实践证明：履行《宪法》赋予的审计监督职能，坚持依法独立审计，是审计工作的根本原则；坚持审计监督为经济建设服务，促进经济建设健康有序的发展，是审计工作的出发点和归宿；突出审计重点，促进党和国家各项宏观调控措施的落实，是审计监督的主要任务；有为才有位，是打开工作局面，争取各级党政领导重视和支持的有效途径；不断加强审计机关自身建设，加强政治业务培训，加强基础工作，树立“廉洁、公正、严格、有奉献精神”的良好形象，是做好审计工作的关键所在。这些经验凝聚了全省审计工作者的艰辛、智慧和心血，是他们实践—认识—再实践—再认识得来的，它将不断推动着审计事业向前迈进。

依法独立履行审计监督职能，是《宪法》赋予审计机关的神圣职责，是新时期赋予审计工作者的历史使命。各级审计机关深