

中國審計家叢書

卷中

李干于 編著

經濟責任審計

地震出版社

·中国审计家丛书·

经济责任审计

李干于 编著

地震出版社

1988

· 中国审计家丛书 ·

经济责任审计

李干于 编著

特约编辑：田雍

北京出版社 出版

北京复兴路63号

天津市大邱庄印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

全国各地新华书店经售

787×1092 1/32 5.125印张 115千字

1988年5月第一版 1988年5月第一次印刷

印数：00001—15850

ISBN 7-5028-0098-0/F·9

(500)定价：1.50元

《中国审计家》丛书顾问

总顾问：李锐弟 全国审计专业教材编审委员会副主任
审计署行政国防审计局局长

顾问：（按姓氏笔划为序）

马怀平 全国审计专业教材编审委员会秘书长
审计署人事教育局副局长

王又庄 北京经济学院教授

王道成 审计署综合局副局长

竹德操 上海财经大学教授

张云海 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署金融审计局副局长

张树人 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署基建审计局副局长

张海涛 审计署工业审计局副局长

张贵昌 中国会计学会北京出版分会理事
中国科学技术出版社会计师

徐政旦 上海财经大学教授

阎金铎 全国审计专业教材编审委员会副主任
中国人民大学教授

鄧建民 审计署财政审计局副局长

程能润 全国审计专业教材编审委员会委员
北京财贸学院教授

管轲康 全国审计专业教材编审委员会委员

《中国审计家》丛书编委会

主 编： 田 雍

常务编委： 文 炜 常 喆 姚树人 潘 博

编 委： (按姓氏笔划为序)

文 炜 田 雍 朱小平 刘森标

吴少平 张 宏 张贵昌 姚树人

翁亦然 袁 军 徐凌云 常 喆

曾凡仲 潘 博 魏 伟

序

中国共产党第十二次全国代表大会揭开了我国社会主义现代化建设新局面的序幕。在新的历史时期，我国开始实行审计监督制度，并载入宪法。她表明我国财政经济监督工作进入了一个新阶段。1983年9月，以中华人民共和国审计署在北京正式成立为起点，几年来，我国审计工作在探索中前进，审计理论研究空前活跃，审计实践经验日益丰富，在我国社会主义现代化建设中发挥了越来越重要的作用。

当前，审计工作已扩展到整个社会经济生活领域，各种新的审计理论问题和实践经验都需要我们作出严肃的回答和科学的总结。我国的审计理论研究必须为改革、开放服务，为社会主义现代化建设服务。要善于总结我国的审计实践经验，积极采用现代经济管理方法和现代审计新技术，古为今用、洋为中用，以我为主，博采众长，百花齐放，百家争鸣。努力创造具有中国特色的社会主义审计理论。

《中国审计家》丛书的出版，对于培养我国的审计人才，促进审计事业的发展是有益的。是一种有意义的探索。

李锐弟

一九八七年十二月于北京

迎接审计事业发展的春天

九年的经济体制改革,重新构造了社会主义初级阶段的经济格局。中国经济已经从传统的封闭型和半封闭型向市场开放型过渡。国家调节市场,市场引导企业的有计划商品经济模式已经形成。很显然,作为经济监督工作的审计工作在这一新的历史环境下对经济的发展起着极为重要的制约和促进作用。

审计作为经济发展到一定阶段的产物,在我国经济科学发展的历史长河中,已经有了约三千年的演变、发展历史,是中华民族历史文化的优秀遗产,其历史性和先进性居于世界领先地位,是任何国家也难以比拟的。

中华人民共和国审计署的成立,揭开了我国审计事业发展的新篇章,我国审计理论研究和实践探索进入了一个新的历史阶段,特别是近几年来,随着对外开放政策的实行,当今世界先进的审计理论不断被引入我国,在社会主义经济环境下,被加以改造、吸收,极大地丰富了我国审计的历史宝库。对这些优秀成果和先进经验进行总结必然成为当前审计科学研究的重要

任务。

为此,我们在审计署、全国审计专业教材编审委员会和有关高等院校一些专家、教授的指导和帮助下,编写了这套《中国审计家》丛书,并把她忠诚地奉献给一切热爱、从事审计事业的同志们和关心审计事业发展的朋友们。

本书在普及与提高并重,理论与实践相结合的编写原则指导下,坚持百花齐放、百家争鸣的方针,努力吸收了国内外审计理论研究和实践的优秀成果,在近百个选题中,我们选择了三十余个选题,争取在一九八九年出齐。

令人欣慰的是,在丛书的编写过程中,我们得到了审计署领导和审计界专家的帮助和支持;中国审计学会顾问段云同志热情地为丛书题写了书名;中国人民大学会计系的老师们提出了很多宝贵意见并对丛书的编写表示了极大的关心;地震出版社的同志们付出了辛勤的劳动。在此,我们表示衷心的感谢!

我们愿在我国经济体制改革和现代化建设的实践中,和同志们一道对审计科学进行进一步的探讨,去迎接我国审计事业发展的春天。

衷心感谢鼎力支持本书编写、出版的同志们和朋友们!

《中国审计家》丛书编委会

1987.12

前 言

以城市为中心的经济体制改革，给我国社会主义审计监督提出了新的要求。如何顺应历史潮流，探索社会主义初级阶段审计监督的新路子，是广大审计工作者面临的一项重要任务。1985年4月，黑龙江省齐齐哈尔市首先实行了全民所有制企业厂长（经理）离任经济责任审计制度，揭开了我国经济责任审计的新篇章。各种形式的经济责任审计相继出现，丰富了社会主义初级阶段的审计理论与实践。认真总结经济责任审计的实践经验，使之系统化、理论化，是发展和完善审计科学的迫切要求。有鉴于此，作者编写了这本《经济责任审计》。

本书以普及性和学术性相结合为原则，较为系统地阐明了我国实行经济责任审计的必要性及其所包括的具体形式，并对当前正在推行的几种经济责任审计，诸如承包经营责任制审计、租赁经营责任制审计、任期目标责任制审计、厂长（经理）离任经济责任审计等的具体作法进行了介绍。作者期望它能给广大审计干部和各级经济管理干部一点小小的帮助。

由于经济责任审计尚处于初创阶段，加之作者水平的限制，书中错误不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

作 者

1987年12月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 经济责任审计的涵义.....	(1)
第二节 我国实行经济责任审计的客观必然性...	(6)
第三节 经济责任审计的类型.....	(17)
第二章 经济责任审计的行为规范	(20)
第一节 经济责任审计规范的意义和特征.....	(20)
第二节 审计人员职业道德.....	(22)
第三节 经济责任审计原则.....	(24)
第四节 经济责任审计的法规体系.....	(31)
第五节 企事业单位内部经济责任审计规程.....	(38)
第三章 承包经营责任制审计	(42)
第一节 承包经营责任制审计的意义和任务.....	(42)
第二节 承包前资产效益评估审计.....	(48)
第三节 承包经营合同执行情况审计.....	(55)
第四节 承包经营合同终结审计评议.....	(60)
第四章 租赁经营责任制审计	(64)
第一节 租赁经营责任制审计的意义和作用.....	(64)
第二节 租赁经营前资产公证审计.....	(66)
第三节 租赁经营合同的公证审计.....	(70)
第四节 租赁经营合同执行情况的审计.....	(75)

第五节	租赁经营合同终结审计·····	(78)
第五章	厂长(经理)任期目标责任制审计·····	(81)
第一节	厂长(经理)任期目标责任制审计的 意义和任务·····	(81)
第二节	任期责任目标制定的审计·····	(86)
第三节	任期目标执行情况的审计·····	(92)
第四节	任期届满审计评议·····	(100)
第六章	厂长(经理)离任经济责任审计·····	(104)
第一节	厂长(经理)离任经济责任审计的意 义和作用·····	(104)
第二节	厂长(经理)离任经济责任审计的 内容·····	(107)
第三节	厂长(经理)离任经济责任审计的 程序·····	(115)
第七章	破产责任审计·····	(124)
第一节	破产责任审计的意义和作用·····	(124)
第二节	破产责任审计的内容·····	(128)
附录一	哈尔滨市国营企事业单位行政主要负责人离 任时实行经济责任审计制度的试行办法·····	(141)
附录二	齐齐哈尔市经济责任审计具体工作程序·····	(144)
附录三	吉林省四平市企业承包经营审计试行办法·····	(147)

第一章

绪 论

社会主义经济责任审计，是建立在社会主义经济责任关系之上的一种审计行为，是社会主义经济生活中的一项创造性实践。它涉及面很宽，内容极为丰富。本章以经济责任关系为基础，对社会主义经济责任审计一些理论问题进行简要的概述。

第一节 经济责任审计的涵义

一、经济责任关系的实质和内容

社会主义经济责任关系，是以生产资料公有制为基础，在有计划商品经济条件下，国家管理机关、社会组织和劳动者个人在经济管理和经济活动中，遵循经济责任制原则而形成的经济权利和经济义务关系。

社会主义经济责任关系，是以生产资料公有制为基础的有计划商品交换关系，因而，它要受国家计划和政策的协调，必须遵循责权利相结合，国家、集体、个人利益相统一，职工劳动所得同劳动成果相联系的原则。

社会主义经济责任关系以经济责任制为前提，具有如下特点：

1. 社会主义经济责任关系发生在经济责任关系主体的经济活动过程之中。既然在整个生产经营中都要贯彻经济责任制原则,那么,经济责任关系必然始终存在于整个经济活动的始末。只要经济活动没有结束,或者经济责任关系主体的地位没有变更,相应的经济责任关系就不会消失。在整个经济活动过程中,任何一方的权利和义务都要遵循经济责任制原则落实和贯彻,任何一方不得否认和违反,否则将要承担相应的经济责任和法律责任。

2. 经济责任关系中的任何一方,都处于平等地位。经济责任关系主体的双方一旦结成经济责任关系,原有的行政隶属关系将由对等的权利义务关系所取代,任何一方都不再享有行政关系中特殊权利或履行特殊义务。

3. 经济责任关系一旦接受经济法规的调整,便形成经济法律关系。作为经济法律关系主体之一的国家机关,依法享有的经济权利,还包括有权对没有履行国家规定的义务的另一主体直接进行强制和制裁手段,体现着国家意志的强制力。

4. 经济责任关系各方的经济活动,必须接受国家方针、政策的指导,在法律允许的范围内进行。

经济责任关系是由主体、客体和内容(权利和义务)三要素构成的。

经济责任关系的主体,是指经济责任关系的参加者,也就是参加经济管理和经济活动,通过其经济行为取得一定权利、承担一定义务的当事人。从目前情况看,我国社会主义经济责任关系的主体主要包括:

1. 国家经济管理机构。

作为国家领导、组织和管理社会经济的职能部门,国家经济管理机构拥有运用经济手段、法律手段和行政手段从宏

观上和计划上控制和调节整个国民经济的权利。同时,向代表全体劳动人民意志的国家权力机关承担保证其宏观经济调节的合法性、合理性和有效性的义务。

2. 各种经济组织。

它们依国家法律规定享有经营管理权,并利用法律保护自己通过合法途径获得的各种利益。同时,向国家、向生产资料所有者承担与其经济权利相对称的经济责任。

3. 事业单位。

事业单位虽然不以生产和经营为目的,不实行独立的经济核算,但它们使用国家财政拨款,占用国家资源。因而,事业单位在经济、合理、有效地使用国家资财方面也负有责任,从而构成经济责任关系的主体。

4. 社会团体。

在经济体制改革中,社会团体越来越多地参与经济活动,如业务咨询、信息服务、经营性学术活动等,从而与其他经济关系主体形成权利义务关系。

5. 与经济关系主体发生权利义务关系的劳动者个人。

在经济体制改革中,出现了个人承包、租赁企业的承包者和租赁者等,根据有关合同、协议的规定,使他们与国家、企业等经济主体形成权利义务关系,从而成为经济关系主体。

经济关系关系的客体,是指经济关系主体享受经济权利、承担经济义务的目标。经济关系关系的客体包括经济物质、经济信息、经济行为和经济成果。

经济物质,是指现实存在的,且可为人们控制、具有一定经济价值的生产资料、消费资料和劳动力。诸如资金、原材

料、工具、设备、土地、厂房等。

经济信息，是对经济运动及其属性的一种客观描述，是经济运动中各种发展变化和特征的真实反映。诸如技术、政策、数据等。

经济行为，是指经济关系主体行使经济权利或履行经济义务而进行的活动。

经济成果，是指经济关系主体进行经济活动时取得的业绩和产生的效果。诸如经济收入的取得，经济指标的完成情况等。

经济关系的内容，是指经济关系主体享有的经济权利或承担的经济义务。经济权利和经济义务是衔接经济关系主体之间经济关系的桥梁，是确定经济关系的基础。

经济权利，是经济关系主体享有的某种经济权益，表现为享有权利的一方有权作出一定的经济行为或要求他人作出相应的行为。

经济义务，是指经济关系主体负有义务的一方必须作出一定的经济行为或禁止作出一定的经济行为，以保证享有经济权利的一方的权利获得实现。

二、经济责任审计的概念和特点

明确了社会主义经济关系的实质和内容，就不难理解经济责任审计的概念和特点。

根据经济关系实质、内容以及审计监督的基本特征，经济责任审计的概念可表述如下：

经济责任审计，就是由独立的审计机构或人员，依据党和国家的方针、政策、财经法规、计划、预算等，对经济关系主体经济责任的履行情况所进行的审查、评价、证明

和监督。

经济责任审计具有如下特点：

1. 经济责任审计的着眼点是评价经济关系主体是否履行了经济责任，并不是有了问题才去审查。当然，在评价经济责任履行情况的过程中，发现错误和弊端，要予以揭露和处理。

2. 经济责任审计以党和国家的方针、政策、法令、制度和计划、预算等作为评价经济关系主体经济责任履行情况的标准，具有强烈的政策性和统一性。

3. 经济责任关系的客体包括经济物质、经济信息、经济行为和经济成果，因而，经济责任审计要借助于审查上述客体的合法性、合规性、真实性、合理性和有效性，评价经济责任履行情况。所以，财政审计、会计审计、财经法纪审计和经济效益审计等，都是评价经济责任履行情况的手段。

4. 社会主义经济关系涉及社会再生产各个环节，经济责任审计的范围包括全民所有制、集体所有制、私营经济和国家资本主义等多种所有制形式和多种经营方式，具有很大的广泛性。

5. 经济责任审计的内容是经济责任的履行情况，由于权利和义务是相互联系、相互依存的，所以经济责任审计通过对经济关系中义务主体经济责任履行情况的监督，客观上维护了权利主体应有的权益。

6. 经济责任审计在评价经济责任履行情况的过程中，能够针对存在的问题提出改进建议和措施，可以促进被审计单位改善经营管理，提高经济效益，更好地履行其经济责任。

7. 经济责任审计的目标是核实财政财务收支, 揭示经营状况, 评价经济责任, 提供审计信息, 为间接控制宏观经济、搞活微观经济服务。

8. 经济责任审计具有多样化的行为特征, 是一个由事前、事中、事后审计相统一, 纵横交错、上下结合的审计工作体系。

第二节 我国实行经济责任审计 的客观必然性

我国社会主义审计制度的产生和发展, 与我国经济体制改革有着息息相关的联系。四年多来的审计实践证明, 我国审计制度既是经济体制改革的产物, 同时又是促进经济体制改革的重要措施之一。

经济责任审计作为我国审计监督的一种新模式, 它的产生和发展决非偶然。可以说, 它产生的必然性, 它的生存和发展的根据, 包含在中国社会的现实及历史之中。与那种依一定模式构造并从外面输入的现成形式不同, 它是在我国经济土壤中生长发育出来的, 是社会主义审计之林中的一株茁壮的新苗。

一、发展有计划商品经济, 需要经济责任审计

社会主义经济制度, 是根据科学社会主义理论, 由人们自觉建立起来的。依照科学社会主义的基本原理, 社会主义就是在废除雇佣劳动的基础上实行劳动者的联合, 即联合劳动。联合劳动包括两种形式, 一种是全社会范围的联合劳动, 另一种是局部的、小范围的联合劳动。我国实行的生产资料全民所有制与劳动群众集体所有制, 就是两种联合劳动的具体体现。