

读一本好书使您聪明促您成功

广西社会科学界联合会重点科普读物

ZHONGGUO

shenji lilun

YANJIU FANGFA XINTAN

中国审计理论 研究方法新探



周华楣 著



广西民族出版社

中国审计理论研究方法新探

周华楣 著

广西民族出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国审计理论研究方法新探/周华楣著. - 广西:
广西民族出版社, 2006. 3
ISBN 7 - 5363 - 5100 - 3

I. 中... II. 周... III. 审计 - 研究方法 - 中国
IV. F239. 22 - 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 011701 号

中国审计理论研究方法新探

周华楣 著

出版发行 广西民族出版社(地址:南宁市桂春路3号 邮政编码:530028)

发行电话 (0771)5523216 5523226 传 真:(0771)5523246

E-mail CR@gxmzbook.cn

责任编辑 朱汝胜

装帧设计 周华楣

责任校对 黄春燕 刘 桂

责任印制 余秀玲

印 刷 广西教育考试印刷厂

规 格 890 × 1240 1/32

印 张 14.875

字 数 420 千

版 次 2006 年 4 月第 1 版

印 次 2006 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7 - 5363 - 5100 - 3/C · 252

定价:60.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换



中国审计理论研究新方法新探

ZHONGGUO SHENJI LILUN YANJIU FANGFA XINTAN

周华楣 著



作者简介

周华楣

吾之楣者，乃屋之二梁也；脸方鼻丰，无钻营相，书香门第，惟以学术为本。

幼时无知，嬉玩不厌，享尽山村野趣，至今乃记忆犹新矣。

童年警敏，斗蟋蟀戏水创两脚陀螺，兴之所趋，无而不乐；严父把教，领读三百篇，不求甚解；继习字贴，遂奠毛派草体之基。

少年赤足上学堂，无书包，背不驼，家道中落乃图强，贫贱骄人；嗣承捕术，故常有森猎山禽活捉河鱼之举，每有所获也。

青年时代，命运多悖，没什么了不得，忍辱含垢，不亦乐乎！嗜好篮球，间或角逐楚河汉界，锤炼意志而后发；苦求《会计研究》三年无果，然水滴石穿，累投至59篇始得刊发，时年三十有七，更潜心学术，一发而不可收，故著述颇丰也。

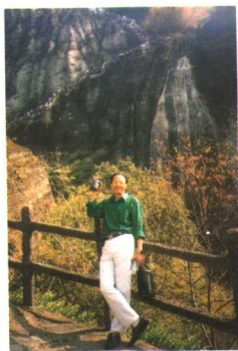
时至中年，万事纷而不忧；倡角色自期，立学人本色，造就学术个性，富于理论勇气；世故尔尔，回首往事几淡忘，习与性成而知天命也。

及临花甲，惜时如金，立异标新，作文做事均甚认真，往往吃亏，亦不后悔。如此而已，再活30年，也许有点出息。



说明

上6幅和右5幅系作者2000年赴欧洲诸国学习考察时留影
其余6幅系1999~2004年在厦门大学、武夷山、办公室和故乡的照片



广西社会科学界联合会 重点科普读物编辑委员会

主 任 庞汉生

副主任 庞隆昌 许家康 张瑞枝

委 员 (按姓氏笔画为序)

许家康 刘翠芳 张瑞枝

庞汉生 庞隆昌 曹 平

序 言

从1983年开始,我就把学术研究和写论文视同生命一般珍贵,酷似爱侣那样的伉俪情深,至今与我相伴了23个春秋;得益于知识因素之积累和非知识因素之修炼,现在,我终于豁出了一本《中国审计理论研究方法新探》的审计学术著作。书名为什么冠以“中国”,因为审计理论的研究及其发展轨迹不仅在国内形成和产生,而且,与其他国家比较具有突出的民族化和本国性的“特色”;为什么冠以“新探”,因为我运用了唯物辩证法原理与方法深入研究了本书的内容和结构,使其真的是有“亮点”。

本书结构分上、中、下三编,共十五章,42万字。上编是审计基础理论研究,分四章辩证;中编是审计应用理论研究,分三章阐述;下编是审计发展理论研究,分八章论述。为使书的编、章、节三者突显其协同性、系统性与逻辑性,故按“基础、应用、发展”之先后编排;为便于读者研究审计理论和了解作者的学术个性与学品风骨,前者有每章和每节的内容提要,后者则于书末作附录叙述作者的主要学术思想、人生格言、经历和代表作简介。

这是一本点拨人生,启迪心灵,培育学术个性,锤炼学品风骨,促您成才之佳作!

这是一套教您开拓研究与写作新的领域,以实现您人生价值的科学合理的科研操作术!

机遇必将垂青于有思想准备的人！

为出这本书，我用两年多时间潜心研究和写作，在撰写与出版过程中，得到许多专家、教授和同事朋友的帮助，在此特向他们表示感谢。由于作者学术研究水平有限，有失偏颇或不足之处敬请读者批评指正。

是为序。

周华楣

2005 年 11 月 28 日

写于办公室

目 录

上编 审计基础理论研究

第一章 推动审计事业发展必须加强审计基础理论研究	(1)
第一节 当前大好形势为审计基础理论研究营造了良好环境	(1)
第二节 中国特色的审计理论体系是科学的命题	(4)
第三节 研究审计基础理论,促进审计事业发展	(7)
第二章 新中国审计理论研究历史的回顾与审计理论体系研究	(14)
第一节 新中国审计理论研究的三个历史阶段	(14)
第二节 我国审计理论研究存在的问题及原因分析 ..	(17)
第三节 建立现代审计理论体系框架的构想	(20)
第三章 审计科学基础研究、应用研究、实验发展及其管理创新	(36)
第一节 科学研究的定义与研究工作者的献身精神 ..	(37)
第二节 审计科学与“三分法”	(44)
第三节 审计科学的应用研究	(48)
第四节 审计科学的实验发展	(52)
第五节 审计科学应用研究的管理创新	(54)
第四章 审计理论推动审计实践发展的张力与作用力	(66)
第一节 问题的提出	(66)
第二节 审计理论的张力与作用力	(67)

第三节	审计理论研究队伍的现状和审计科研成果对 促进经济增长、推动政治文明建设的贡献	(71)
第四节	审计科研成果发挥张力和作用力的个案分析	(76)
第五节	审计理论研究中的错位及其矫正术	(81)

中编 审计应用理论研究

第五章	中国政府绩效评价体系研究	(91)
第一节	中国政府绩效评价的基本概念	(91)
第二节	政府绩效评价的程序、方法和标准	(99)
第三节	政府总体绩效评价的内容和指标体系	(110)
第四节	政府部门(单位)绩效评价的内容和指标体系	(118)
第五节	政府项目绩效评价的内容和指标体系	(132)
第六节	政府绩效评价报告	(139)
第七节	措施、应对与政策建议	(147)
第六章	中国效益审计程序与方法问题研究	(152)
第一节	外国不同国家效益审计的个性与共性	(152)
第二节	效益审计的一般原理	(159)
第三节	效益审计项目的选择和确定	(163)
第四节	案例与分析	(168)
第五节	效益审计的审前准备与案例分析	(174)
第六节	效益审计证据的收集和整理归纳	(201)
第七节	案例与分析	(221)
第八节	效益审计的报告与后续跟踪检查	(228)

第九节 案例与分析	(241)
第七章 中国党政领导干部任期经济责任审计的立论原理与	
模式探索	(255)
第一节 中国党政领导干部任期经济责任审计的政治	
理论基础	(255)
第二节 中国党政领导干部任期经济责任审计的专业	
理论基础	(299)
第三节 中国党政领导干部任期经济责任审计客观	
要求扩张审计客体	(311)
第四节 中国党政领导干部任期经济责任审计客观	
要求扩张审计对象	(316)
第五节 中国党政领导干部任期经济责任审计模式探索	
和保障条件	(318)
第六节 广西县长任期经济责任审计重点内容探讨	
.....	(325)

下编 审计发展理论研究

第八章 中国审计未来发展的展望	(333)
第一节 中国审计发展的基本设计	(333)
第二节 中国审计发展的主要特征	(339)
第九章 体制创新:国家审计的政治思维及其组织模式选择	
.....	(341)
第一节 我国的国家审计为什么是行政服务型的	(341)
第二节 当前我国的国家审计还应该是行政服务型吗	
.....	(343)

第三节	我国的国家审计已经不是单纯行政服务型的国家审计	(349)
第四节	我国的国家审计组织模式的选择	(352)
第十章	国家审计文化塑造与国家审计的发展	(358)
第一节	国家审计文化的内涵及其主要特征	(358)
第二节	塑造国家审计文化的价值理念是国家审计发展的内在动力	(360)
第三节	用建设性和政治性审计价值理念审视国家审计的发展	(363)
第十一章	中国民主政治建设与国家审计定位	(366)
第一节	国家审计与政治民主内在关系的历史考察与理论分析	(366)
第二节	强化国家审计的制约能力,推动中国政治民主化进程	(370)
第十二章	学科创新:宏观经济审计学	(382)
第一节	催生宏观经济审计学之条件	(382)
第二节	宏观经济审计学之研究对象	(387)
第三节	宏观经济审计的主要研究内容	(390)
第四节	宏观经济审计学之科学研究方法与宏观经济审计的工作方法	(392)
第十三章	学科创新:建立我国审计证据学	(405)
第一节	建立审计证据学的意义	(405)
第二节	我国审计证据学的立论依据	(406)
第三节	审计证据学的研究对象和研究方法	(408)
第四节	审计证据学与相关学科的关系	(410)
第十四章	无形资产审计学:历史机遇与改革的产物	(412)
第一节	无形资产审计学的学科属性	(412)
第二节	无形资产审计学是科学综合发展和我国学习、	

贯彻、落实邓小平发展理论的产物	(417)
第十五章 方法创新:审计学的研究方法与审计学术研究	
成果评奖指标体系研究	(420)
第一节 科学研究、审计学研究和科学方法	(420)
第二节 审计学研究方法的三个层次	(422)
第三节 审计学研究方法的发展方向	(428)
第四节 审计学术研究成果评奖指标体系研究	(431)
附录 1 周华楣主要学术思想、格言、经历和独著的	
代表作简介	(445)
附录 2 《1983 ~ 2005 年会计学审计学经济学文学文选》	
的序言(节选)	(456)

上编 审计基础理论研究

第一章 推动审计事业发展 必须加强审计基础理论研究

【提要】 审计基础理论研究成果,是推动审计实践发展的内在动力和源泉。本章第一节主要探讨营造审计基础理论研究的内外部环境,将为中国特色的审计理论体系的建立,打下良好的基础和条件;在第二节里围绕审计理论体系是科学的命题,研究审计理论体系的逻辑起点的各学派的主要观点,以及在研究的指导思想、审计环境变化和以审计实践为基础开展了分析与探讨;第三节强调必须加强审计基础理论研究,这是审计事业不断发展的必由之路。

第一节 当前大好形势为审计基础理论 研究营造了良好环境

在第一节里,我们将研究当前我国的国家领导人对建设现代化国家和如何做好审计工作作精辟的论述,这给我们开展审计基

础理论的研究带来和营造了美好的环境。

审计的作用在于加强宏观管理,推进依法行政,维护群众利益,促进经济和社会发展。2005年是审计署成立23周年,20多年来审计工作和审计科学研究取得了巨大成绩,这些成就也得益于国家的大环境。温家宝总理在2003年国庆招待会讲话中指出:“新中国成立以后特别是改革开放以来,我们国家发生了翻天覆地的变化。当今之中国充满勃勃生机,各项事业蒸蒸日上,中国特色社会主义事业显示出强大的生命力。”没有这个大环境就没有审计署与地方各级审计机关的成就。最后,他说:“我们国家走过了辉煌的历程,正站在新的历史起点。我们坚信,在以胡锦涛同志为总书记的党中央领导下,坚持以邓小平理论和‘三个代表’重要思想为指导,中国人民一定能够战胜前进道路上的任何艰难险阻,实现国家的现代化和中华民族的伟大复兴!”

2005年12月23日,李金华审计长率审计署党组成员向温家宝总理作了工作汇报。温总理对2005年审计工作给予了充分肯定,他指出:“审计署和地方各级审计机关以邓小平理论和‘三个代表’重要思想为指导,以科学发展观为统领,认真履行职责,加强预算执行审计,深入开展对金融机构的审计,以经济责任审计为中心,深化国有企业审计,加强党政领导干部经济责任审计,积极探索效益审计,加大对政府重大投资项目、专项资金审计力度。同时,注重审计质量,增强信息披露,促进整改工作。所有这些工作,对规范财经秩序,推进依法行政,维护国家和人民的利益,加强党风廉政建设,发挥了很好的作用。”温总理对审计工作寄予厚望,他说:“要按照党的十六届五中全会精神和中央经济工作会议的部署,继续贯彻‘依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实’的工作方针,认真履行审计职责,把审计工作做得更好。”

2005年12月26日,在全国审计工作会议上,李金华审计长在《坚持以科学发展观统领审计工作,为顺利实现“十一五”规划开好

头起好步》的报告中提出了“十一五”期间审计工作的指导思想和总体目标:“认真贯彻十六大和十六届五中全会精神,以邓小平理论和‘三个代表’重要思想为指导,以科学发展观为统领,继续坚持‘依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实’的工作方针,全面履行审计监督职责,进一步提高工作水平,为构建社会主义和谐社会,推进社会主义经济、政治、文化和社会建设发挥更大作用。”同时,李金华审计长还要求:“按照‘十一五’规划建议和中央经济工作会议的部署,2006年要以科学发展观统领审计工作,围绕促进加强宏观调控、提高财政资金使用效益、建立节约型社会、构建和谐社会等目标,加强审计工作,为顺利实施‘十一五’规划开好头,起好步。”

对中华民族的复兴,国外一些知名人士曾寄予厚望,中国人民的朋友、中国科学史学家英国剑桥大学李约瑟教授,在生前对中国古代科学和文化给予极高的评价,他说:“古代科学源于中国。”他对《易经》、《道德经》推崇备至,他原名“约瑟夫”,由于非常敬重老子,因老子名李耳,故改名为“李约瑟”。他在临终前曾说:“他确信中国能再度崛起,一个拥有如此伟大文明的国家,必将对文明再次作出伟大贡献。”(李约瑟与中国科学院自然科学史研究所副所长古克礼的谈话转述)还有一些学者断言,19世纪是欧洲人的世纪,20世纪是美国人的世纪,21世纪是中国人的世纪。我国国学大师张岱昕教授说:“19世纪是中国人被动挨打的世纪,20世纪是中国人站起来的世纪,21世纪是中国人发展腾飞的世纪。”中国的审计理论,中国特色的审计理论体系,是中国社会主义文明的重要组成部分,我相信经过几十年的努力,我国社会经济和其他科学文化事业以及审计基础理论,一定能够获得更大发展。

第二节 中国特色的审计理论 体系是科学的命题

第一节我们讨论了营造我国审计基础理论研究的内外部良好环境。第二节将研究中国特色的审计理论体系是科学的命题。

审计理论体系是客观存在的,实践是检验真理的唯一标准,科学是实践的总结和升华。23年来审计实践证明,自经济、政治体制改革和对外开放以来,社会主义市场经济的发展,民主法制的加强,为我国审计事业和审计教育事业发展,营造了良好的环境,为中国特色的理论研究和中国特色的审计理论结构体系建立,打下了良好的基础。当前也有人认为中国审计应当与国际接轨,主张不讲“中国特色”,我认为“中国特色”是客观存在,主要表现如下:

一、指导思想明确,方向对头

审计研究必须有明确的指导思想,否则必然迷失方向,达不到理想效果。科学研究要想有所发现,有所创造,有所发展,有所前进,必须回顾历史,面对现实,开拓创新。所以研究审计理论及其结构体系必须有明确的指导思想,即以马克思主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想以及东方传统文化的哲学理论作指导。

科学理论要揭示事物产生、存在和发展的规律,必须坚持以规范研究为主,辅以实证研究,否则难以达到预期效果。

二、审计理论体系是一个不断变化的综合体

现代审计只有几十年的历史,审计科学是一门新兴科学,它必将随审计实践的发展,审计环境的变化而不断发展变化。由于审计是一个错综复杂的综合体,审计学科是一门边缘性学科,人们可