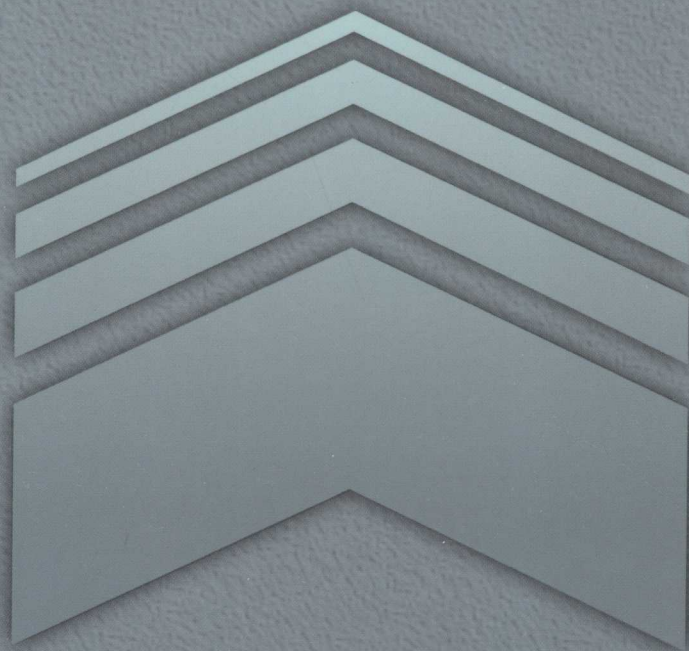




SHENJILILUNYUSHIJIAN

●长 江 / 主编

审计理论与实务



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

SHENJILILUNYUSHIJIAN



SHENJILILUNYUSHIJIAN

●长 江 / 主编

审计理论与实务

图书馆

中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

审计理论与实践 / 长江主编. —北京: 中国时代经济出版社, 2009.6

ISBN 978-7-80221-889-5

I. 审… II. 长… III. 审计 - 文集 IV. F239-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 086380 号

审
计
理
论
与
实
践

长
江
主
编

出 版 者	中国时代经济出版社
地 址	北京市西城区车公庄大街乙5号 鸿儒大厦B座
邮政编码	100044
电 话	(010) 68320825 (发行部) (010) 88361317 (邮购)
传 真	(010) 68320634
发 行	各地新华书店
印 刷	北京鑫海达印刷有限公司
开 本	787×1092 1/16
版 次	2009年7月第1版
印 次	2009年7月第1次印刷
印 张	39.5
字 数	750千字
定 价	56.00元
书 号	ISBN 978-7-80221-889-5

版权所有 侵权必究

编委会

主 编:长 江

副 主 编:赵慧容 王月胜 孙德志 吕靖原
王 玉 璋 靳素平 郭少华 千梅海

执行主编:郭少华

参编人员:刘丽君 曾依林 张艳芳 赵 松
贾海梅 朴一梅 于小满

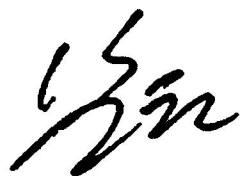
序

审计工作的发展,离不开科学理论的指导。审计理论研究是审计工作的基础和重要组成部分,对于我们解放思想,更新观念,创新方法,不断加深对中国特色审计工作发展规律和特点的认识,服务审计实践有着重要作用。因此,内蒙古自治区审计厅党组历来十分重视审计理论的研究和成果利用。

近年来,为贯彻全国审计工作会议精神和自治区审计厅党组“改进方法,加大力度,保证质量,提高效率,文明审计”的20字工作思路,审计机关和审计学会针对审计理论与实践中出现的新情况、新问题,认真研究并制定课题计划,组织理事单位(大专院校),对现代审计基础理论、财政审计、经济责任审计、绩效审计、投资审计、环境审计、计算机审计、审计计划管理和审计质量控制等内容深入开展理论研究,完成了一批质量较高的课题。一些课题相继被《审计研究》、《审计文摘》、《中国审计》、《中国审计报》和《内蒙古社会科学动态》等区内外报刊采用、转载,有些课题在全国性理论研讨会上交流并获奖。例如,《审计计划如何贯彻“全面审计、突出重点”的方针》一文,参加了中国审计学会在长春举办的审计计划管理和审计现场质量控制研讨会并作重点发言,得到了署领导和有关专家的充分肯定。

各级审计机关重视审计理论研究工作,不少领导同志担任课题组的负责人,有的还亲自撰稿。在研究工作中,大家紧密联系实际,注重方式方法,研究水平在以往的基础上有了进一步提高,反映着课题组和作者严谨认真的工作态度和辛勤探索的成果,也从另一个侧面记录了全区审计干部团结协作、忠实履行审计监督职责的轨迹。

审计理论来源于实践,又高于实践,我们既不能将理论研究高深化,也不能将其经验化、一般化。我们广大审计人员接触大量的审计实践,掌握丰富的第一手资料,在审计理论研究方面有着自身的优势。我们要树立“六种意识”,“要立足审计看宏观,又要立足宏观看审计”,善于学习和发现问题,注重调查研究,增强研究的前瞻性,要注意梳理、归纳在工作中逐渐摸索出的经验,在审计理论和实务研究方面出成果、出精品,为推动审计创新和审计事业发展作出积极贡献。



2009年5月

目 录

理 论 篇

浅谈怎样当好审计局长	长 江(3)
再谈怎样当好审计局长	长 江(7)
还谈怎样当好审计局长	长 江(10)
坚持以科学发展观为指导 认真履行审计监督职责	长 江(15)
落实科学发展观 实现审计创新	赵慧容(20)
发挥审计监督作用 为促进科学发展社会和谐服务	王月胜(23)
新加坡依法审计监督的做法与启示	王月胜(27)
紧密结合审计工作实际 推进审计廉政文化建设	王玉璋(30)
关于国家审计机关在执行有关法律法规中若干问题的释义及界定	郭少华(35)
谈内部经济效益审计	王国盛(47)
读《中国审计史》第一卷札记	钱世昌(53)
如何开展效益审计	赵慧容 郝光荣(83)
树立科学发展观 不断创新审计工作	吕靖原 曾依林 周庆林(87)
对企业内审外部化的思考	徐连生(92)
审计质量是审计工作的生命线	马爱杰(96)
探索科学审计机制 全面提升审计工作水平	卢佳林(100)
浅谈国家审计的本质及建设性作用	冯文彬(109)

认清形势 树立信心 推动审计工作创新	郝海淳(114)
以科学发展观为指导 深入贯彻“20 字”工作思路	刘素梅(118)
以科学发展观为指导 做好新形势下的审计工作	刘德照(124)
创新审计工作 为兴安盟经济又好又快发展服务	孙静波(130)
新时期做好审计工作的思考	李东亮(133)
围绕“三个关注” 统领审计计划管理的实践与思考	孟令成(138)
对高校经济责任审计若干问题的思考	乔春霞(143)
关于高等学校经济责任审计的几点思考	赛音庆格勒 刘新春 徐荣艳(150)
如何深化投资效益审计	谢玉鑫(155)
我国政府部门主要领导人任期经济责任审计现状及 改进措施研究	徐淑华 刘丽君 曾依林(159)
试论国有财政资金的会计监督与审计监督	李清令(168)
浅议政府审计的发展与创新	赵 莹(174)
关于我国政府审计发展和创新的思考	王 磊(178)
浅谈我国政府审计的发展和创新	薛文佳(182)
审计计划如何贯彻“全面审计、突出重点”的方针	李 全 成 若 黄恩国(186)
对完善我国国家审计管理体制的思考	徐淑华(206)
国家审计的创新和发展	李 全 成 若 黄恩国(213)
国家审计公告制度初探	武 震 曾依林 刘丽君(259)
政府绩效审计及预算资金绩效审计初探	徐淑华 郭 耘 钱丽丽(269)
企业经济责任审计存在的问题及改进措施	徐淑华 刘丽君 曾依林(281)

实 务 篇

践行科学发展观 创新社保审计理念	赵慧容(291)
------------------------	----------

浅谈环境审计的介入角度和查证方法	孙德志(295)
重视审计实务 提高职业化水平	孙德志(301)
对经济责任审计工作的思考	靳素平(304)
试论政府财政审计环境现状、对策与方法	郭少华(310)
谈谈财政审计面临的现状与发展对策	千梅海(342)
数字运用中的常见毛病	王国盛(349)
浅谈经济责任审计结果报告的特点及审计成果利用	赵慧容 杨智魁 塔 娜(354)
国家重点建设项目绩效评审指标体系探讨	王月胜 靳素平 李慧敏 王佳平 霍双喜(359)
利用计算机开展审计工作的实践与感悟	孙德志 王遼轩 贾海梅 翟丛民 王 斌(374)
树立生态文明观念 深化国家环境审计	吕靖原 刘利生 张 磊(380)
对开展环境审计的实践与思考	吕靖原 刘利生 张 磊(388)
经济责任审计评价指标体系研究	靳素平 杨智魁 白玉檀 王佳平 郝光荣(396)
县级党政领导干部经济责任一并审计初探	靳素平 王遼轩(419)
试论我区社会保障审计的现状、对策与方法	郭少华 王 斌(429)
积极探索现代信息技术条件下的计算机审计工作	郭少华 赵 劲 翟丛民(437)
试论我国乡(镇)级财政的现状与对策	郭少华 于小满(446)
对提高创新能力 深化预算执行审计的思考	刘兴友 韩淑华 张立新 巴 图 金建祥(457)
对新时期金融审计的思考	刘智勇(463)
浅谈地方审计机关如何开展建设项目跟踪审计	赵梦霞(468)
对新型农村牧区社会养老保险制度的思考	马俊元(473)
在经济责任审计中怎样规避审计风险	李 艳 董 波 焦 洁(477)

信息技术手段在金融机构内部审计中的应用及效果	高兴胜 邢林旺(482)
绩效审计在社会保障资金审计领域的实现途径与方法	李卫红(486)
试论国有企业负责人任期经济责任审计	毕明明(492)
浅谈行政事业单位效益审计	张洪甫 朴一梅(499)
谈谈社会保障资金存在的问题及审计的重点	和振华(503)
管理审计在社会保障领域的实现方式	魏慧慧(508)
试论经济责任审计与财政财务审计有效结合的途径	王丽萍(513)
如何应用审计软件进行审计分析	贾海梅(517)
浅谈村干部经济责任审计的创新与发展	包桂荣(521)
基层审计机关审计风险的存在及其合理控制	李清令(524)
当前政府投资项目建设管理中存在的问题及建议	韩继伟 李秀秀(532)
经济责任审计应当把握的几个重要环节	郭国光 张文光 段玉成 樊茂荣(537)
浅析当前基层审计机关审计质量存在的问题	韩志勇 冯永华 李永文(549)
如何开展政府采购审计	白 瑛(558)
企业经济效益审计初探	内蒙古自治区审计厅经贸审计处(562)
旗市(县)长经济责任审计内容和方法初探	曲东红 常雅君 安斯琴 徐晓波 图格木利 巴达日胡(568)
浅议企事业单位领导人经济责任审计	王遼軒(610)
浅谈企业经济效益审计的内容与方法	刘文磊(614)
参考文献	(619)

理论篇

LI LUN PIAN



浅谈怎样当好审计局长

长 江

审计事业经过近 20 年的发展历程，已逐步走向成熟。但随着形势的发展，审计工作的环境，审计工作的方向、重点，对审计工作的要求等，都在不断发生变化。尤其是党的十六大对各行各业、各项工作都提出了新的更高要求。如何适应形势发展的需要，带领广大审计人员做好新形势下的审计工作，推动审计事业健康发展，这是作为审计工作带头人——审计局长必须认真思考的一个问题。尤其是作为新到审计岗位上来的同志，显得更为重要。如何当好审计局长？谈一下我的想法，可从以下三个方面把握。

一、明确职责，发挥好审计的三个作用

对审计工作的职能、作用，有关法规已作了明确规定。但如何根据形势的发展和实际工作的需要，把它具体化，作为我们日常工作的指导原则，使审计工作的定位更具体、准确，这对做好审计工作更有意义。从指导实践的角度去理解，目前审计工作的职能作用归纳起来，应发挥好三个作用。

（一）要发挥好维护经济秩序的作用。

审计的基本职能是监督，监督的作用在于维护经济秩序。目前，在改革的年代，经济秩序会出现一些这样那样的问题，审计作为行政执法的经济监督部门，必须把严格依法监督、维护经济秩序作为首要任务，做到执法必严，违法必究，这是审计工作的基本职责，也是审计的立身之本。所以，无论如何强调服务，都必须以履行好监督职责、维护经济秩序为前提。这是个原则，如果放弃了，发挥不好维护经济秩序的作用，审计也就失去了实际的价值。作为局长，在制定工作计划、确定工作重点以及指导工作、处理问题时，要时刻把握这一原则，把我们的具体审计工作与维护经济秩序紧密联系起来，避免只知查处个别违纪违规问题，不知维护经济秩序，“只见树木，不见森林”的做法，当好经济卫士，为改革和经济建设保驾护航。

（二）要发挥好促进发展的作用。

发展是我们的第一要务。审计工作要适应形势发展的需要，必须要树立发展

的意识，把促进发展作为审计工作的目标和指导思想。一方面，要紧密围绕经济工作中心，围绕改革、发展、稳定的大局开展审计工作，使审计工作对改革、发展、稳定直接产生作用。另一方面，要以是否有利于发展为标准，实事求是地处理审计过程中遇到的新情况、新问题。促进作用应该是审计工作的固有属性。但实践证明，不是所有的审计行为都必然会产生促进作用的结果，如果方向、思路、方法不对路，审计也会产生负作用，甚至成为“绊脚石”。在改革年代，创新行为、创新思路、创新方法与钻改革空子、违法乱纪夹杂在一起，应查处的未查处，不应查处的查处了，其作用都是负面的。所以，作为局长，在不断提高自己的政策水平和明辨是非能力的同时，要把是否有利于发展作为指导工作的一个标准，充分发挥好审计促进发展的作用。

（三）要发挥好参谋助手作用。

如何把审计成果转化成为党委政府指导工作、宏观决策的依据，转化成有关部门、被审计单位改进工作、完善管理的依据，这体现着审计工作的层次和水平，体现着审计的价值和地位。作为审计局长，必须要清醒地认识到这一点，把握好这一点。工作中，一方面，要增强宏观意识，了解大局，掌握大局，提高工作的预见性和前瞻性，提高审计工作质量，使审计成果真正有改进工作、领导决策依据的价值；另一方面，要把审计成果“推销”出去，为人所用。不能关起门审计，关起门处理，一个项目结束，下达完审计意见书和决定书后立卷归档就算完事。要加强沟通与协调，通过恰当的方式，及时将有价值的情况、资料反馈给党委政府领导和有关部门，发挥好审计的参谋助手作用，推动审计工作上层次、上水平。

二、强化自身修养，做到三个知道

作为审计局长，首先，要有一定的政治素养，具有较强的政治敏锐性和政策理论水平，这样才能明辨是非，明确方向，驾驭全局。其次，要具备一定的业务素质。审计是专业性很强的工作，作为局长，要想把握全局，必须成为内行，起码要能听懂工作汇报，并能发现其中的问题，把关定向，指导工作。第三，要具备较高的道德素养。身教胜于言教，领导者的人格力量、人格影响胜于一切手段。尤其审计是监督别人的，“打铁先需自身硬”，若自身行为不端，则难以服人，工作也必然会受到影响。

我认为，以上是作为审计局长需要具备的起码的三个基本素质。要想成为一名合格的审计局长，在日常工作中，还必须做到三个知道：一是要知道国家当前的大政方针是什么。国家改革和经济建设的大政方针是各种政策法规制定的依据，也是当地党委政府确定本地区工作重点的依据，并规定和预示着国家相关政策法规和当地党委政府工作的走向。只有知道国家的这些大政方针，才能全面理

解相关政策法规的含义，并履行好监督其贯彻落实的职责，才能理解当地党委政府工作的意义、方向，才能真正了解大局，增强宏观意识，把握正确的执法和工作方向。另外，还要把握和了解上级审计机关当前审计工作的指导方针和重点是什么，并做到融汇贯通，形成正确的工作思路。二是要知道当地党委政府的工作重点是什么。“围绕中心，服务大局”，是当前审计工作的一个重要方针。如果连党委政府的工作重点、中心都不知道，围绕中心也就成了空话，也更谈不上服务大局了。所以，作为审计局长，要想切实把工作做好，发挥好审计的作用，不能只会“跟着感觉走”，必须要加强学习和研究，要知道党委政府在做什么，想做什么，要达到什么目的、目标，这样才能抓住中心，明确工作的主攻方向。三是要知道审计工作的切入点在哪里。掌握了党委政府工作的重点和中心，但审计应该做些什么，适合做些什么，什么地方最需要审计，什么地方能发挥审计的作用，这些还需要我们深入进行研究。这就是找准切入点的问题，也是找准位置的问题。切入点找准了，工作就能干到点子上，就会产生事半功倍的效果。否则，忙忙碌碌，劳民伤财，工作效果还不会明显。

三、带好队伍，调动好三个积极性

队伍建设，事关审计事业的长远发展，也是做好工作的前提。能否带出一支有素质有战斗力，能够拉得动、打得响、有本事、善打硬仗的队伍，是衡量领导者工作水平的一个重要方面。作为局长，要想带好队伍，一方面，要加强自身建设，以自身的良好素质和人格魅力，感召和凝聚队伍。俗话说：“强将手下无弱兵”。另一方面，要善于调动一切积极因素，充分挖掘和发挥大家的潜能，从而提高队伍的战斗力。我认为要调动好以下三方面的积极性：

第一，要调动好领导班子成员的积极性。领导班子是整个队伍的“火车头”，“火车快不快，全靠车头带”。作为局长、领导班子的班长，必须首先抓好领导班子的自身建设，充分调动每个领导班子成员的工作积极性。实践证明，只要有一个坚强有力的领导班子，事业即成功了一半。

第二，要调动好各职能部门的积极性。各职能部门是直接“带兵打仗的作战部”，是体现战斗力的关键环节，只要他们有积极性，工作就会无往不胜；只要他们把各自的队伍带好了，整个队伍也就带好了。因此，作为局长，要抓好部门，充分发挥职能部门的作用，建立一种科学的、权责分明的互动机制，这是带好队伍、做好工作的重要一环。

第三，要调动好审计干部职工的积极性。能否充分调动好干部职工的积极性，关系到工作的全局，也是能否带好队伍的标志。首先，要树立以人为本的思想，时时处处围绕人来做工作。要加强干部的培训教育工作，处处为他们着想。审计干部职工要树立正确的人生观、价值观，努力营造一种积极向上的良好机关

风气。其次，要建立一种科学的激励和约束机制，坚持正确的用人导向，鼓励先进，鞭策落后。要关心广大干部职工的生活，解除他们工作上的后顾之忧，使他们能够全身心地投入到工作当中去，推动审计事业不断发展进步。

（作者单位：内蒙古自治区审计厅）

再谈怎样当好审计局长

长 江

如何当好审计局长，在深入调研的基础上，联系我区审计工作实际，经过理性思考，现就这一问题，再谈一些看法和提出一些思路。当前，审计工作面临着好的外部执法环境，要抓住重点，加大审计工作力度，各级审计机关的领导应坚持解放思想，更新观念，以创新为切入点，带动审计工作内容、组织管理形式、技术方法和手段的全面创新，开创审计工作的新局面。

党的十六大对审计工作提出了新的更高要求，审计不仅要实施经济监督，而且要在党的政权建设、推进党风廉政建设方面发挥重要作用。这不仅提升了审计的重要位置，也赋予了审计机关更加艰巨而光荣的历史性任务。按照“发展要有新思路，改革要有新突破，开放要有新局面，各项工作要有新举措”的要求，围绕我区经济发展大局和党委、政府工作中心，认真总结借鉴审计工作 20 年取得的成功经验，按照审计署 5 年发展规划的要求，从谋划我区审计事业发展未来着眼，各级审计机关的领导在今后一个时期应把握以下几点：

一、解放思想，树立正确的工作思路

思想解放是推动一切事物前进的动力，在发展变化的新形势下，保持审计工作与时俱进，不断发展，重要的是要坚持解放思想，开阔视野，开拓创新，树立正确的指导思想和工作思路，使审计工作更好地为全区经济发展服务。联系我区审计工作实际，审计局长在制定指导思想和工作思路，要牢固树立“六种意识”：一要树立宏观意识。一切从大局出发，审计既要依法实施监督，但又要在处理处罚时充分考虑区情，既要坚持原则，又要掌握好尺度和界限，为自治区经济发展保驾护航。二要树立创新意识。创新审计观念、审计理论和工作实践，推动审计工作不断迈上新台阶。三要树立发展意识。发展是硬道理，按照“三个代表”重要思想的要求，寻求审计与自治区中心工作的结合点，只要是有利于发展，符合全面建设小康社会要求的，审计机关就给予坚决支持；反之，就要旗帜鲜明依法给予查处和纠正。四要树立依法从审、廉洁从审、文明从审意识。加强法律知识学习和职业道德教育，依法从审、廉洁从审，树立良好的审计形象。五