

经济监督学

● 李善岳 编 著
● 李财谟

JINGJI
JIANDUXUE
JINGJI
JIANDUXUE

● 中国经济出版社 ●

前 言

健全和完善我国现有的经济监督体系，并逐步形成有中国特色的经济监督体制，从根本上解决国民经济监督问题，是加强国家的宏观调控功能、保证国民经济活动正常运行的必要手段，是实现我国经济管理法制化、有效化的重要保证。在我国社会主义市场经济体制下，强化经济监督不仅是一个经济管理问题，也是一个重大而严肃的政治问题。它涉及到能不能通过建立有效的监督机制，达到反腐败与廉政建设的目标；能不能通过监督与反馈的预警作用，及时避免或纠正国民经济工作中的重大失误，保持国民经济持续、稳定、高速、协调健康地发展；能不能通过外部监督、内部监督和自我监督相结合的途径，保证经济管理干部的干部队伍具有良好的素质，在经济工作中自觉执行党的方针政策。现实表明，经济监督的状况事关党风和执政党领导地位的巩固，关系到人民群众走社会主义道路的信心和社会主义优越性的充分发挥的大问题。因此，总结我国经济监督实践的历史经验与教训，同时借鉴西方国家经济监督的有效经验和做法，从理论上阐明建立经济监督的必要性及其基本原理，既是当前一项重要而紧迫的任务，也是一项长期而复杂的系统工程。《经济监督学》就是适应形势发展的需要编制而成的。它是我国当前此类书中仅有的一本，丰富了经济管理学的学科体系，填补了一项空白。

经济监督是国民经济管理的一项重要职能，是社会主义

国民经济管理过程中的一个重要环节，是加强宏观调控、间接管理的重要手段，是保证社会经济运行沿着正确方向健康协调地发展，并取得较佳社会经济效益的必不可少的重要条件；它是构成我国社会主义监督体系的重要组成部分，已成为当代国家政治生活中的一个重要内容。

经济监督学的内容极为丰富。主要包括：经济监督的基本理论，着重阐明经济监督的概念、性质、作用、职能、任务，以及经济监督系统的目标模式和运行机制等方面的基本理论问题；经济监督的基本形式和内容，着重研究审计监督、计划监督、统计监督、财政监督、税务监督、金融监督、物价监督、工商行政管理监督、行政监察以及专门监督等；改革和完善我国经济监督体系，发挥经济监督的重大作用。

该书是由中共江苏省委党校、江苏行政学院管理科学副教授李善岳总体设计、谋篇布局，并与南京市白下区工商行政管理局局长李财谟合著而成。经济监督学作为一门崭新的学科，它的内容结构和理论体系需要逐步建立、充实和完善，本书只是对经济监督的主要问题作一些探索和研究，有许多问题，如计量、海关、标准、商检、卫生等监督机关的监督，未能涉及或涉及而未能准确地阐述。加之我们水平的限制，难免疏陋，错误之处，希冀学人斧正。

作者

1994年6月于南京

目 录

第一篇 经济监督的基本原理

第一章 监督的基本理论	(3)
第一节 监督的概念、性质和作用.....	(3)
一、监督的概念及其构成要素.....	(3)
二、监督的性质、功能与特征.....	(6)
三、监督的任务和作用	(11)
第二节 监督的基础、依据与原则	(14)
一、监督的基础	(14)
二、监督的依据和条件	(21)
三、监督的原则	(31)
第三节 监督的系统、层次、结构与人员	(38)
一、监督的系统	(38)
二、监督的层次	(41)
三、监督的机构和人员	(42)
第四节 监督的过程、手段与方法	(46)
一、监督的一般过程	(46)
二、监督的手段	(49)
三、监督的方法	(53)
第二章 经济监督的基本理论	(55)
第一节 经济监督的概念、必要性和任务	(55)

一、经济监督的概念、性质和特点	(55)
二、经济监督的必要性、作用和主要任务	(61)
三、经济监督的种类、职能和机构	(68)
第二节 经济监督的基本制度、过程和方式	(73)
一、经济监督的主要标准和基本制度	(73)
二、经济监督的范围和程序	(82)
三、经济监督的基本形式和工作方法	(87)
第三节 经济监督系统的目标模式和运行机制	(95)
一、经济监督系统的目标模式	(95)
二、经济监督系统的运行机制	(97)
三、经济监督系统目标模式的实现	(101)

第二篇 经济监督的基本形式和内容

第三章 审计监督	(105)
第一节 审计监督的概念、特点与作用	(105)
一、审计监督的概念与构成要素	(105)
二、审计的种类与特点	(107)
三、审计监督的性质、地位与作用	(109)
第二节 审计监督的任务、职能与原则	(112)
一、审计监督的目标与任务	(112)
二、审计监督的目的与职能	(113)
三、审计监督的标准和原则	(115)
第三节 审计监督的内容、程序与方法	(117)
一、审计机关监督的内容和重点	(117)
二、审计监督的程序	(121)

三、审计监督的方法.....	(122)
第四节 审计机关监督机构的设置、职权与改革	(123)
一、审计机关监督机构的设置.....	(123)
二、审计监督机构的职权.....	(125)
三、审计监督机构改革的基本思路.....	(127)
第四章 计划监督	(130)
第一节 计划监督的概念、特点和作用.....	(130)
一、计划监督的概念与特点.....	(130)
二、计划监督的必要性和重要性.....	(133)
三、计划监督的依据和目标模式.....	(137)
第二节 计划监督的内容、程序和方法.....	(140)
一、计划监督的内容.....	(140)
二、计划监督的程序和方式.....	(146)
三、计划监督的原则和方法.....	(147)
第三节 计划监督的历史、现状与改革.....	(151)
一、计划监督的历史沿变与现状.....	(151)
二、改革计划监督的思路和做法.....	(153)
三、为计划监督创造必要的条件和提供可靠的 依据.....	(155)
第五章 统计监督	(159)
第一节 统计监督的概念、特点和作用.....	(159)
一、统计监督的概念和特点.....	(159)
二、统计监督的必要性与作用.....	(162)
三、统计监督的职能与功能.....	(164)
第二节 统计监督的内容、标准和形式.....	(165)

一、统计监督的内容·····	(165)
二、统计监督的标准·····	(168)
三、统计监督的形式·····	(169)
第三节 统计监督的原则、程序和方法·····	(170)
一、统计监督的组织原则·····	(170)
二、统计监督的程序·····	(171)
三、统计监督的方法·····	(172)
第四节 统计监督的组织系统与改革·····	(176)
一、统计监督的组织系统·····	(176)
二、统计监督系统的职责分工·····	(176)
三、统计监督系统的改革与建设·····	(177)
第六章 财政监督 ·····	(181)
第一节 财政监督的性质、特点和作用·····	(181)
一、财政监督的性质与特点·····	(181)
二、财政监督的必要性与作用·····	(183)
三、财政监督的职能与任务·····	(186)
第二节 财政监督的目标模式和运行机制·····	(187)
一、财政监督的目标模式·····	(187)
二、财政监督的运行机制·····	(191)
三、财政监督的指标体系和指标值·····	(193)
第三节 财政监督的内容、原则和方法·····	(194)
一、财政监督的主要内容·····	(194)
二、财政监督的原则·····	(196)
三、财政监督的方法·····	(197)
第四节 财政监督的历史、现状与改革·····	(200)
一、财政监督的历史演变·····	(200)

二、财政监督的现状与问题·····	(201)
三、财政监督体制的改革·····	(203)
第七章 金融监督 ·····	(206)
第一节 金融监督的性质、作用与任务·····	(206)
一、金融监督的概念与性质·····	(206)
二、金融监督的必要性与作用·····	(207)
三、金融监督的任务与目标·····	(210)
第二节 金融监督的主要内容·····	(214)
一、对社会货币流通状况的监测和货币流通量的控制·····	(214)
二、对国民经济和企事业单位的经济活动的日常监督·····	(220)
三、对金融自身日常业务活动的监督·····	(221)
四、对金融机构的监督·····	(224)
第三节 金融监督的程序、方法和系统·····	(226)
一、金融监督的程序·····	(226)
二、金融监督的方法·····	(227)
三、金融监督的系统·····	(230)
第八章 税务监督 ·····	(234)
第一节 税务监督的概念、必要性和系统·····	(234)
一、税务监督的概念与特点·····	(234)
二、税务监督的地位、必要性与作用·····	(237)
三、税务监督系统和形式·····	(239)
第二节 税务监督的主要内容·····	(242)
一、监督税法及税收政策的执行情况·····	(242)
二、监督财务制度和财经纪律的执行情况·····	(242)

三、监督纳税单位的经营管理及经济效益状况	(243)
四、监督税收管理税收计征情况	(243)
第三节 税务监督的程序、原则和方法	(244)
一、税务监督的依据、标准和原则	(244)
二、税务监督的程序与制度	(246)
三、税务监督的方式、要求和方法	(247)
第四节 税务监督存在的问题及其改革基本思路 and 对策	(251)
一、税务监督实践中存在的问题	(251)
二、税务监督机制改革的基本思路	(254)
三、税务监督机制改革的对策和操作	(255)
第九章 价格监督	(258)
第一节 价格监督的概念、特点与任务	(258)
一、价格监督的概念与特点	(258)
二、价格监督的必要性和重要性	(261)
三、价格监督的功能与任务	(264)
第二节 价格监督的标准、依据与执行	(267)
一、价格监督的目标与标准	(267)
二、价格监督的依据和程序	(269)
三、价格监督的主体、客体与执行体	(270)
第三节 价格监督的主要内容	(272)
一、价格制定的监督检查	(272)
二、市场价格秩序的监督检查	(273)
三、价格管理的监督检查	(274)
第四节 价格监督的原则、方法与体制	(275)

一、价格监督的原则与指标	(275)
二、价格监督的形式与方法	(278)
三、价格监督体系的现状与改革	(280)
第十章 工商行政管理监督	(283)
第一节 工商行政管理监督的性质、特点与作用	(283)
一、工商行政管理监督的性质与特点	(283)
二、工商行政管理监督的必要性与作用	(286)
三、工商行政管理监督的职能与任务	(289)
第二节 工商行政管理监督的主要内容	(291)
一、市场监督	(291)
二、企业监督	(293)
三、经济合同监督	(293)
四、广告监督	(294)
五、商标监督	(295)
第三节 工商行政管理监督的原则、依据和方法	(297)
一、工商行政管理监督的原则和组织形式	(297)
二、工商行政管理监督的标准和依据	(299)
三、工商行政管理监督的方法	(300)
第四节 工商行政管理监督系统的现状与改革	(302)
一、工商行政管理监督系统的现状与问题	(322)
二、改革和完善工商行政管理监督系统	(305)
三、加强工商行政管理监督工作的对策	(307)
第十一章 行政监察机关监督	(310)

第一节 行政监察机关监督的概念、地位与作用	(310)
一、行政监察机关监督的基本涵义与性质	(310)
二、行政监察机关监督的特点与职能	(312)
三、行政监察机关监督的地位与作用	(314)
第二节 行政监察机关监督的任务、指导思想和原则	(316)
一、行政监察机关监督的主要任务	(316)
二、行政监察机关监督的指导思想和基本原则	(317)
三、行政监察机关监督的权力和职责	(320)
第三节 行政监察机关监督的机构、程序和方式	(323)
一、行政监察机关监督的机构和职责	(323)
二、行政监察机关监督的基本程序	(326)
三、行政监察机关监督的主要方式	(329)
第四节 行政监察机关监督的历史演变、现状与改革	(330)
一、行政监察机关监督的历史演变	(330)
二、行政监察机关监督的现状与问题	(332)
三、行政监察机关监督体制的改革	(335)
第十二章 专题经济监督	(338)
第一节 国有资产监督	(338)
一、国有资产的范围及其监督管理的必要性	(338)
二、建立国有资产监督体系的目标要求和机构系统	(340)

三、完善国有资产监督体系的运行机制和对策	(343)
第二节 固定资产投资监督	(345)
一、固定资产投资监督的范围及其强化投资监督的必要性	(345)
二、建立固定资产投资监督系统的目标要求和机构的设置	(349)
三、完善固定资产投资监督系统的运行机制和对策	(351)
第三节 国家债务监督	(354)
一、国家债务监督的范围及其监督管理的必要性	(354)
二、国家债务监督的目标、标准和方法	(358)
三、建立和健全国债监督体系	(361)

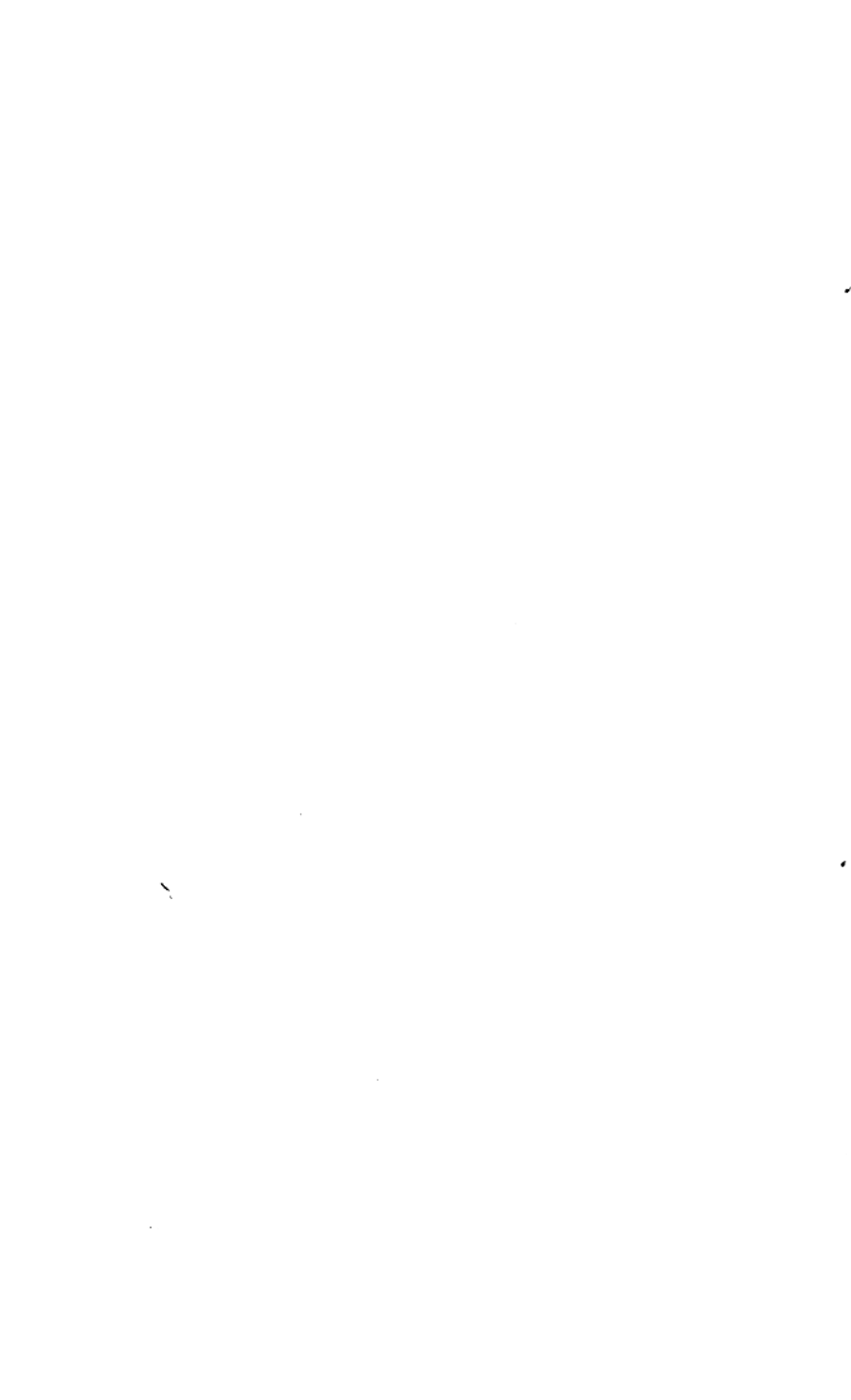
第三篇 健全和完善我国经济监督体系

第十三章 改革和完善我国经济监督体系	(367)
第一节 我国与西方国家经济监督的历史发展及联系与区别	(368)
一、我国经济监督的历史发展	(368)
二、西方国家经济监督的历史发展	(370)
三、社会主义经济监督与资本主义经济监督的联系与区别	(372)
第二节 西方国家经济监督的历史借鉴	(374)

一、西方国家经济监督检查的法律制度和内容	(374)
二、西方国家经济监督检查的机构和监督方式	(380)
第三节 改革和完善我国经济监督体系	(382)
一、经济监督体系的相互关系	(382)
二、经济监督体系的总体协调	(384)
三、改革和完善经济监督体制	(388)

第一篇

经济监督的基本原理



健全和完善我国现有的经济监督体系，并逐步形成有中国特色的经济监督体制，从根本上解决国民经济监督问题，是强化国家的宏观调控功能、保证经济活动正常运行的必要手段，是实现我国经济管理法制化、有效化的重要保证。它不仅是一个经济管理问题，也是一个重大而严肃的政治问题。现实表明，经济监督的状况事关党风和执政党领导地位的巩固，关系到人民群众走社会主义道路的信心和社会主义优越性的充分发挥。因此，总结我国经济监督实践的历史经验与教训，从理论上阐明建立经济监督体系的必要性及其基本原理，是达到本书反腐败与廉政建设目标的根本宗旨。

第一章 监督的基本理论

探讨经济监督的科学体系，进行经济监督的实践，首先要研究监督的基本理论。必须弄清楚监督的产生和发展、概念和性质、任务与作用、依据和原则、过程和方法、机构与人员，以及实现有效监督的组织系统等问题。

第一节 监督的概念、性质和作用

一、监督的概念及其构成要素

监督的原意是监察和督导。在中文中，监为“临下”，包含有监视、检查、巡视、视察的含义；督则主要指以威董飭人，包含有督促、督导、纠正等含义。在英文中，监督

(Supervision)是指位于上方(Super)加以视察(Vision)的意思。可见,监督是指一个组织或团体的人,运用其权威,采取必要的手段和方法,以形成最有效的共同协力,使工作得以顺利圆满完成的艺术。它既是管理活动的一项基本职能,也是实现管理职能的一种途径、手段与方法,是管理国家和社会的一种极好形式。

监督是一个内涵极其丰富的科学概念。要对监督概念的内在涵义作出较为准确、科学的表述,必须明确监督的从属关系和构成要素。

从监督的从属关系来看,监督是国家实现其职能而科学地管理社会经济活动的重要组成部分。国家要对社会经济运行各系统和各环节实行有效地管理,监督是一个非常重要的环节和有效的手段,任何国家要对日趋复杂的社会经济活动进行计划、组织、指挥、控制和调节,都必须实行强有力地监督。这是因为:一是现代社会的发展离不开监督。监督制度和监督实践是当今世界各国普遍存在的现象之一。从国计到民生,监督几乎无处不在,无时不有,各种监督覆盖了社会的各个领域。没有监督,没有审核和检查,就不能找出社会活动固有的内在规律和每项活动中存在的问题和薄弱环节,难以使各项管理活动更好地开展,整个社会这部大机器的运转就必然发生故障或出现偏差,社会生活就会发生紊乱。因此,对社会运行过程实行全面、系统的监督,是国家用以了解和保证社会经济运行各系统、各环节贯彻执行国家法律、履行各自职责、改进各项工作的社会职能和重要手段,是国家运用一定的组织方式和控制手段,不断检查、发现、调整和完善上层建筑与生产力之间的矛盾,保证社会生产力的不