

● 湖南省审计科研培训所编 ●



社会审计探索

● 中国商业出版社 ●

社会审计的一次探索（代前言）

社会审计，这具有中国社会主义特色的民间审计，以其特有的形式在中国大地崛起，蓬勃发展，以其特有的职能作用于我国经济生活，越来越受到社会的重视和信任。但是社会审计的兴起和发展历程毕竟很短暂，人们对社会审计理论还缺乏系统的研究，社会审计实践方面也存在很多急待解决的问题，这些都有待于我们去摸索探讨。

1989年底召开的湖南省首次审计事务所所长会议是对社会审计探索的会议，它是继省社会审计管理工作会议后，在党的十三届五中全会精神指引下召开的，会议以学习、贯彻《审计署关于社会审计工作的规定》为中心，用大会发言和分组讨论交叉进行的方式，联系实际，总结经验，是一次对社会审计实践有指导意义的研讨会。

会议于1989年11月30日至12月3日在大庸市召开，参加会议的有全省87个审计事务所所长，各地、州、市审计局分管社会审计工作的局领导以及教授、专家等理论工作者约120人。

审计署审计体系指导司李木森高级审计师专程到会指导并向大会介绍了全国社会审计工作开展的情况。

省局领导罗思贤同志在会上作了重要讲话，总结我省社会审计工作开展情况，并就如何发展我省社会审计事业提出了设想，上海财经大学审计教研室主任竹德操教授，南京市审计学会副会长、《财会审》主编孙澄生高级审计师，湖南财经学院

会计系主任刘正光副教授、江西省审计事务所副所长涂名荣高级审计师均在会议上就某些社会审计理论与实务发表了真知灼见，给与会者今后的社会审计理论研究以启迪。

省、长沙市和宁远、芷江两县的4个审计事务所以及株洲市审计局在会议上介绍了开展社会审计工作和管理与指导社会审计工作的经验，这些经验是我省社会审计人员审计实践的硕果。

这次会议开得很好，会议的召开标志着我省社会审计事业的欣欣向荣。会议将激励和鼓舞我省社会审计人员进一步巩固提高社会审计工作，并促进其稳步向制度化、法制化、规范化的方向发展。

会议把社会审计理论的研讨与对实际工作的指导有机地结合起来。与会者绝大部分是从事社会审计工作的同志，通过对社会审计理论的探讨与实践成果的论证，加深了对一些社会审计基本理论问题的理解，统一了对一些问题的认识，因而对今后处理审计实际工作中遇到的问题有启发和指导意义。

会议前后收到社会审计理论与实务方面的文章有50余篇，是这几年来社会审计工作经验和方法的概括与总结，从探索和切磋的角度而言，有一定的价值，所以我们从中筛选了部份作品，又征集了几篇较有代表性的社会审计实例，再加上有关社会审计的法规，辑集成册，作为对社会审计探索的引玉之砖，以期为推动我国社会审计理论与实务的研究尽一些微薄之力。

我们编辑这本书既坚持四项基本原则，遵循《审计条例》与《审计署关于社会审计工作的规定》的精神，又坚持“百家争鸣”的方针，各抒己见。本书的内容不可能十分成熟，尚有待大家共同研究探讨并在审计实践中进一步论证。

本书由湖南省审计局负责社会审计工作的高级审计师李维立同志任主编，湖南省审计科研培训所陈刚同志负责编辑。湖南省审计科研培训所所长、高级审计师张立志同志对全书进行了审阅，并提出了许多宝贵意见。本书的编辑和出版，还得到湖南省审计局领导的关怀与指导，用友现代会计审计研究所所长文硕教授，湖南省审计科研培训所培训室副主任周昌同志，科研室管斌同志，《湖南审计》编辑室主任肖林同志，以及岳阳市、邵阳市和衡阳市审计事务所的大力支持与帮助，在此一并致谢。

由于我们水平有限，书中肯定有不妥或错误之处，恳请读者批评指正。

编 者

1990年3月

目 录

第一篇 社会审计理论与实务

谈社会审计的大好形势·····	李木森 (3)
运用行为科学做好民间审计工作·····	竹德操 (8)
论社会审计组织的自身建设·····	孙澄生 (19)
试论发展我国社会审计事业亟待解决的 若干问题·····	刘正光 (36)
我国社会主义民间审计的特色·····	郭大焕 (52)
浅谈如何理顺社会审计关系·····	涂名荣 (71)
社会审计组织的建设与发展浅识·····	李维立 (74)
刍论我国审计事务所的性质·····	陈 刚 (81)
社会审计特点浅析·····	张良喜 (86)
浅议我国社会审计的地位和作用·····	颜本伟 (91)
略谈社会审计的经济监督职能·····	袁汉和 赵止诚 (96)
浅议社会审计组织的基本职能·····	祝湘藩 (100)
浅议发展社会审计·····	揭震林 (104)
谈怎样管理和指导社会审计工作·····	周启贵 (109)
谈加强对社会审计的管理和指导·····	王志夫 (115)
积极发挥社会审计的服务功能·····	周尧文 (118)
迈开社会审计的第一步·····	临澧县审计事务所 (123)
面向社会 服务改革·····	宁远县审计事务所 (128)

浅谈基建工程决算审计·····	杨 惠 刘崇斌	(132)
发展横向联合 开拓基建工程款		
预决算审计·····	黄乐道 李友龙	(138)
审计事务所付酬方式探讨·····	许竞英 王有为	(144)
探索有效方法 搞好企业验资·····	冷水滩市审计事务所	(149)
注册资金验证的作法和体会·····	彭中华	(151)

第二篇 社会审计案例

厥尽审计顾问职责 纠正被控偷漏税案·····	宁金庭	(157)
审计查证受信任 企业主动求帮助·····	王 衡 曾九如	(161)
客观公正搞咨询 企业联营		
当参谋·····	衡阳市审计事务所	(165)
一次工厂承包经营的审计查证·····	伍佩芬	(169)
一次农场承包经营的审计查证·····	桂阳县审计事务所	(174)
决算工程决算审计验证实例·····	陈素梅	(178)
厂长任期内经济效益审计查证·····	张锡健 何健钧	(182)

第三篇 社会审计法规

《中华人民共和国审计条例》(摘录)·····	(187)
《审计署关于社会审计工作的规定》·····	(189)
审计署《关于认真贯彻执行〈社会审计工作的规定〉	
的通知》·····	(194)
审计署《关于进一步开展社会审计工作若干问题	
的通知》·····	(197)
社会审计工作座谈会纪要·····	(200)
审计署《关于审计事务所财务管理和人员待遇	

的规定(试行)》	(206)
审计署《关于审计系统以外的部门、单位组建审计 事务所有关问题的答复》	(208)
审计署《关于转发〈上海市审计局关于对全市各审计 事务所开展财务检查的通知〉的通知》	(210)
国家税务总局《关于对律师、会计、税务和审计 事务所征免税问题的通知》	(213)
审计署《关于重申审计事务所审批权限和程序 的通知》	(214)
审计署《关于审计事务所征免能交基金预算调节基金 问题的函》	(216)
审计署《关于下发试行〈社会审计工作规程〉 的通知》	(217)
审计署《关于进一步做好社会审计工作意见 的通知》	(228)
国家工商行政管理局、财政部、审计署《关于在清理 整顿公司中对公司注册资金进行验证的通知》	(234)
湖南省审计局、湖南省工商行政管理局《关于审计事务 所应向当地工商行政管理机关办理登记的通知》	(236)
湖南省审计局《关于认真做好注册资金验证和年检 工作的通知》	(237)
湖南省行政事业性收费清理整顿小组《关于核定湖南 省审计事务所承办业务收费标准的通知》	(239)

第 一 篇

社会审计理论与实务

谈社会审计的大好形势

李 木 森

我国社会审计是国家审计体系的组成部分，它的组织机构为审计事务所，是依法独立承办审计查证和咨询服务的事业单位。它是我国经济改革的产物。几年来，在各级政府的大力支持下，在各级审计机关的管理指导下，并经广大社会审计工作人员的共同努力，社会审计得到了迅速发展，为深化经济改革，治理经济环境和整顿经济秩序作出了较大贡献，发挥了重要作用。

一、机构组建快，审计成绩显著

现在全国各地结合当地的经济发展和客观需要，大多数省、自治区、直辖市，地、市、县建立了审计事务所，人员发展迅速，形成了一支规模较大的审计队伍，并开展了各项审计查证和咨询服务工作。取得了一定成绩。据统计，全国1986年建所186个，有人员1600多；1987年底止已建所480个，3200人；1988年底止已建所1415个，7858人；1989年第三季度末止已达到2044个，12460人，如按一个审计局组建一个审计事务所计算，建所率1987年为16%，1988年为46%，1989年第三季度止为65%。根据1989年1～9月底统计全国各地审计事务所接受国家审计机关委托审计总额330.4亿元，查出违纪金额3.8亿元，接受其它部门委托查证总金额2274.6亿元，提供各项咨询服务

13637项；促进增收节支0.7亿元；培训审计、财会人员16391人。从而可以看出，社会审计是国家审计机关的助手和重要的审计监督力量。

二、开拓审计渠道，为深化经济改革作贡献

各地审计事务所结合经济改革和党中央提出的“治理整顿、深化改革”方针的实施，主要开展了财务收支审计，经济效益审计、验资、承包审计、基建预决算审计和经济案件的鉴证、工会经费拨交审计、担任企业常年顾问、建帐建制、培训审计财会人员等业务。除开展上列业务外，有的省、市、地区将审计业务向纵深发展，如湖南省、天津市等还开展了乡镇企业审计，占领了乡镇企业审计阵地。服务对象有工业企业，也有商业企业，既有全民单位，也有集体单位，本着“优质服务、合理收费”的精神，做到依法审计、客观公正、实事求是，深受社会上和被审单位好评，并出现争相委托业务的现象。

三、立法工作不断完善，有利于社会审计发展

社会审计工作者要认真学习 and 贯彻党的十三届四中全会精神，立足于经济改革，促进其发展。立法工作日趋完善，是其发展和生存的关键。近几年我国克服各种困难，陆续解决了社会审计的立法问题。国务院1985年发布的《关于审计工作的暂行规定》第11条明确了社会审计组织的原则；1987年审计署发出了《关于进一步开展社会审计工作若干问题的通知》（即14号文件）使社会审计发展工作有章可循。在此文件之后又制定了财务收支管理办法，并与有关部门相继解决了审计事务所收费标准、验资资格，离退休人员的职称评聘等一系列问题。最近审计署与国家税务总局、国有资产管理局解决了审计事务所减征所得税和有权参加资产评估问题。各地审计机关相应与有

关部门陆续制定了“小立法”，使社会审计工作开展从被动地位转入主动地位。1988年11月国务院发布了《审计条例》，最终解决了社会审计立法问题。这是较高层次的法律依据，之后又制定了《审计署关于社会审计工作的规定》，更有利于大量开拓社会审计业务，外部环境形势今后还会更好。

四、加强社会审计自身建设，提高政策和业务素质

审计事务所组建工作始终采取“有计划、有步骤和稳妥”的发展方针，不压任务，不压指标，成熟一个批一个，各地审计机关在严格把好审批关的同时，根据审计署有关文件加强了审计事务所的管理和指导工作。

（一）各级审计局按审计署文件精神和要求，已明确一位局长负责审计事务所的指导和管理工作的。多数审计局成立了专门的社会审计指导管理机构或明确一个职能部门负责社会审计的管理工作，总结工作，交流经验，统一协调，向审计事务所提供有关文件、资料、法规等。

目前部分省、自治区、直辖市为了推进社会审计事业的发展，成立了“社会审计协会”对社会审计实行行业管理，这更有利于社会审计的兴旺发展。

（二）各地审计机关调配了一批热爱社会审计工作，既具有开拓精神又具有财务专业知识和实践经验的领导干部任审计事务所所长和业务骨干，对有卓越贡献的所长，不轻易调换，促进了社会审计工作的发展。

（三）各级审计机关加强了对审计事务所管理和指导，建立和健全了有关规章制度。如建立了《社会审计工作程序》、《社会审计工作收费标准》、《社会审计标准》、《财务收支管理办法》、《档案管理办法》等等。各地审计事务所同时加

强了自身建设，制订了一系列的内部规章制度，如岗位责任制、内部分配办法等等，使社会审计工作向制度化、法制化、规范化方向发展。

（四）提高社会审计工作人员业务素质，保证工作质量，提高竞争能力。现将几年来社会审计队伍内人员素质、结构和独立开拓业务的变化情况进行剖析，以说明社会审计发展的形势。

1. 人员素质提高方面：全国各地审计事务所具有中级职称以上资格的人员和其它业务骨干占总人数的比例情况，1988年底为70%，比1987年的30%提高40个百分点，1989年第三季度为86%，比1988年又提高了16个百分点。

2. 人员结构变化情况：审计事务所工作人员中聘用社会上离退休人员占总人数的比例，1987年底为41%，1988年上升到52%，1989年第三季度上升为57.7%，由此看出，目前完成审计任务的主力军是离退休人员。从长远看，为了审计队伍阶梯发展和适应今后业务的大量增加，各地审计机关应为审计事务所多争取一些固定编制。

3. 审计事务所业务逐步走向独立开拓的道路：各地审计事务所经过几年的创业，在取得了社会审计成绩的同时积累了丰富的业务经验，并大量开拓业务渠道，向独立性发展。各地审计事务所业务总量中，审计机关委托业务所占比重逐步减少，1987年为15%，1988年降到5%，1989年三季度止降到1.8%。

我国社会审计产生于经济改革，又必将随着经济改革的深化而有更大的发展。各级审计机关当前应贯彻执行“巩固提高”的方针，加强对社会审计的管理和指导。审计事务所也要加强自身建设，建立健全各项规章制度，对承办的业务努力做到法

制化和规范化。要注意大力宣传社会审计，提高审计事务所的知名度，要以优质服务、合理收费来赢得社会的信任。我深信，通过国家审计机关和社会审计组织同志们的共同努力，我国社会审计工作必将有一个大的发展。

(作者单位：审计署审计体系指导司)

运用行为科学做好民间审计工作

竹 德 操

一、运用行为科学的重要意义

我国目前的民间审计主要是指审计事务所进行的社会审计工作和会计事务所进行的查帐、验资等审计工作。这两类民间审计工作都是委托审计，都是接受国家机关、企业事业单位或个人的委托对指定的经济活动进行的审计。

在审计工作中，特别是进行审计判断、审计评价和建议时，经常要研究为什么被审单位中很多人废寝忘食的工作，有些人却做一天和尚撞一天钟或只做和尚不撞钟；为什么很多单位经济效益很高，有些单位却入不敷出，亏本经营；为什么出现偷税漏税截留利润等等违反财经法纪的行为，人们为什么有这样或那样的行为，运用行为科学对于解决这些问题有重要意义。

行为科学是本世纪中期出现的一门新科学。行为科学是运用心理学、社会学、人类学的理论研究人的行为、产生行为的原因和影响行为的因素的综合性科学。它研究人类行为的规律，以便预测人们的行为，控制和影响人们的行为。目的是调动人的积极性，使人们的行为朝组织预期的方向发展。行为科学的出现使管理理论发生了根本性的变化，行为科学出现前的传统管理以事、物为中心，专在改善物质条件、物质刺激、合理的组织上下功夫。行为科学则认为管理要以人为中心，不能只从

事物上着眼，而应着眼于激发人的积极性。传统的管理是靠纪律强制，是一种监督性管理，行为科学则以研究人的行为为中心，通过引导把职工的行为纳入企业所需的轨道。现代企业广泛实行的目标管理就基于这种认识。过去的管理是独裁式的一个人说了算的一种控制管理。行为科学则重视民主、自主，鼓励职工参加管理，这就是参与管理的由来。

当行为科学传入我国时，有些人认为它是资产阶级欺骗、剥削劳动人民的手段，是一种伪科学。其实行为科学有它自己的科学内容。正如列宁对泰勒制的评价那样：“一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段；另一方面是一系列最丰富的科学成就。”行为科学也是这样。

我们可以运用行为科学合理的科学的部分来为社会主义建设服务，可以运用行为科学的原理使民间审计工作做得更好。

民间审计以委托者指定的经济活动为对象。经济活动就是人们在经济领域中的行为。审查经济活动，也就是审查人们的行为及其结果。民间审计要对被审计单位经济活动的合法性、合规性、合理性和有效性作出判断，提出意见，也就是对人们的行为及其结果作出评价。因此运用行为科学的原理进行审计不但是必要的，也是可能的。本文试图探讨运用行为科学原理做好民间审计工作的意义，以及怎样运用行为科学的原理进行审计。请同志们批评指正。

笔者认为，运用行为科学原理进行民间审计，至少具有以下几方面的意义：

1. 可以深入分析影响被审单位经济活动的根本原因，作出切合实际的评价。

2. 在接受委托进行财务审计或财经法纪审计时，可以更好

研究被审单位发生违反财经法纪行为的动机,有利于正确定性,提出正确的审计意见。并且能恰到好处地提出减少或预防违纪行为的建议。

3. 在受托进行经济效益审计或受聘担任经济顾问或进行管理咨询时,运用行为科学原理,可以深入总结先进单位的经营管理经验,深入分析一些单位经济效益不高的主观原因,研究职工积极性没有充分发挥的原因,提出调动职工积极性的建议,藉此帮助被审查单位或聘请单位提高经济效益。

4. 在审计工作中,可以运用行为科学原理,使被审查单位的职工积极配合审计,更好完成审计任务。

5. 运用行为科学原理进行管理,可以更好调动审计事务所或会计师事务所的审计人员的积极性,提高审计工作效率,使审计工作做得更好。

二、运用需要和动机理论做好审计工作

我们在进行审计时,经常要研究被审单位为什么会产生这样或那样的活动,运用行为科学原理可以帮助我们找到答案。

行为科学认为人的需要产生动机,动机支配行为,行为一般是有目的的,是为了达到某个目标,为了满足某种需要。需要是指人们对某种目标的渴求和欲望。动机是指推动人进行各种活动的愿望和理想。动机的产生有两方面的条件,一是内在条件,即人的需要。人感到缺乏,期待满足,就会产生渴求满足的欲望,如饿了想吃,这是物质需要,希望受鼓励、表扬,这是精神需要;二是外在条件,就是外界的刺激,如看到新式服装想买,听到宣传鼓动想干等。某个单位发生违反财经法纪的行为,有一定的动机,例如想为本单位谋求利益,满足本单位职工的物质需要;或者为自己谋取私利,满足自己的某种需