



莊恩岳 著

迎接 21 世纪的挑战

——中国审计现状与未来趋势

中国审计出版社

迎接 21 世纪的挑战

——中国审计现状与未来趋势

183 253

庄恩岳 著

中国审计出版社

(京) 新登字 043 号

图书在版编目 (CIP) 数据

迎接 21 世纪的挑战: 中国审计现状与未来趋势/庄恩岳编
著. —北京: 中国审计出版社, 1995. 3

ISBN 7-80064-349-2

I. 迎… I. 庄… III. ①审计-概况-中国②审计-发展
-研究-中国 IV. F239. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 00044 号

迎接 21 世纪的挑战

庄恩岳 著

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

三河附中印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 5.75 印张 120 千字

1995 年 2 月北京第 1 版 1995 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 00001-20000 册 定价: 6.50 元

ISBN 7-80064-349-2/F·220

总结经验，借鉴国际审
计惯例，发展有中国特
色的审计事业。

郭振乾

九四.十二

总结经验，展望未来，
更将地搞得有中国特色的
审计监督。

崔建民

一九九五年二月

不断总结研究.发
展社会主义中国的
审计监督事业。

金基鹏
九四.十二.卅

总结、借鉴、探索、
提高、迎接二十一世
纪的挑战。

李金章

一九九四年十二月

总结审计工作经验
完善审计监督制度
为社会主义市场经济
服务

郑力

一九九五年一月二日

总结经验、抓住机
遇、发展社会主义的
审计事业。

劉鶴章

一九五五年九月

不断总结与学习,进一步
搞好新形势下的审计工
作!

罗建新

一九九五年元月

前 言

本世纪留给我们的时光已经不多,还有五个春秋的交替,二十一世纪的曙光已慢慢从东方地平线上升起,悄然向我们逼近。在时间转换的历史长河里,置身于世界经济竞争日益激烈的环境中,面临二十一世纪的挑战,人们会产生什么样的思考?!会作出什么样的抉择?!我们生活在一个风云变幻、变革骤起的世界里,国际化竞争是当今世界不可逆转的潮流。在这股潮流冲击下,“一切犹豫、彷徨、观望抑或自信能独立生存于世的愚昧的狂妄,最终都将被历史所抛弃”。所以,我们只有顺应潮流,积极地迎接这一跨世纪的挑战,才能够在这个世界上求得生存并得以发展,这是唯一的选择!

自五届人大第五次会议通过的《宪法》要求建立审计监督制度以来,审计工作风风雨雨之中已行进了十二个春秋。十二年来,经过几十万国家审计、内部审计和社会审计人员的辛勤努力,审计工作取得了丰硕的成果,为经济体制改革的顺利进行和保障社会主义市场经济体制的建立发挥了积极的、重要的作用,这一些是任何人都无法否定事实。当然,审计工作中也充满着许多困惑,诸如审计大环境有待改善、审计队伍不稳定、部门之争、审计监督难度大等问题,使审计工作前进道路上呈现曲折的趋势。同时,在经济改革浪潮中,广大审计人员面临着全方位知识更新的沉重压力,围绕社会主义市场经济体制的建立,国家自1993年7月1日进行企业

会计制度改革以来，外汇制度、财政制度、税收制度、金融制度、价格制度、外贸制度、计划制度乃至企业制度等随之进行了一系列配套的改革。所以，审计人员只有做好“充电”（知识更新）工作，才能更好地从事社会主义市场经济情况下的审计工作。

审计工作是个很好的职业。1993年深秋我在以色列访问期间，遇到一个英国老人，他问我：“小伙子，你从事什么职业？”我告诉他：“我是干审计的。”那位老人听了以后，对我肃然起敬，很动情地对我说：“小伙子，你很幸运，你从事的是人类社会上最好的职业！”我对此表示感谢。从1985年1月份参加筹建交通部审计局，尔后到审计署工作至今，已整整十个春秋，作为一名审计战线的“老兵”，我深深认识到：审计职业不仅崇高，而且十分重要，也是直接为国家创造财富（制止和防止各种损失浪费行为本身是一种财富的创造）。总结过去，展望未来，我充满了无限的信心——中国的审计事业是前景灿烂的。当前，《审计法》已经颁布，全国审计界一片欢腾。从关于审计工作的若干规定，到审计条例，又到审计法，短短十年时间，上了三个台阶，这说明审计工作的份量是很重的，社会主义市场经济体制下的国民经济活动更需要审计监督。

在这里，我衷心感谢郭振乾审计长以及其他署领导为本书题词并给予热情的指导。在成书过程中，郭审计长给予了莫大的鼓励和指导。崔副审计长在百忙之中审阅了书稿，并提出了许多很好的建设性意见。其他署领导还就中国特色的审计监督等问题给予了许多指导。同时，感谢阎达五教授、审计署科研所副所长董大胜博士以及审计署科研所高淑玲、钟颖洁、张荣和张广春等同志在成书过程中所给予的帮助。另

外，感谢中国审计出版社曾银青社长、韩笃明副社长、张克勇处长在本书出版过程中所给予的帮助。

因为社会主义市场经济体制的建立和完善是个循序渐进的庞大的系统工程，有许多东西处于不断完善之中，又限于我的水平，本书肯定存在不少谬误之处，敬请读者批评指正，以期在本书修订时予以改进。

庄恩岳

一九九五年元月于北京

目 录

第一章 第一个里程碑 (1)

- 1. 1 激起波涛的奠基石 (1)
- 1. 2 惊人的数字 (6)
- 1. 3 扬起达摩之剑 (16)

第二章 困境中的审计 (29)

- 2. 1 “非凸组合”困扰下的审计环境 (29)
- 2. 2 摇摆的队伍 (34)
- 2. 3 部门之争的困惑 (38)
- 2. 4 艰难的公证 (41)
- 2. 5 崎岖的内审之路 (44)
- 2. 6 难以负荷的重担 (54)

第三章 市场经济与审计监督 (57)

- 3. 1 二元机制最优组合的元素 (57)

- 3. 2 市场经济不可缺少的一环 (60)
- 3. 3 企业改革的产物 (65)

第四章 国际惯例与模式选择 (73)

- 4. 1 立法模式——三权鼎立的产物 (73)
- 4. 2 司法模式——强化法治的产物 (77)
- 4. 3 行政模式——行政管理的产物 (80)
- 4. 4 其他模式——不同的抉择 (87)
- 4. 5 市场经济的公证 (90)
- 4. 6 经营管理需要的产物 (101)

第五章 谁来审计中国 (106)

- 5. 1 审计模式的重塑 (106)
- 5. 2 “充电”——走向 21 世纪的“通行证” ... (110)
- 5. 3 审计的策略 (115)
- 5. 4 从财务审计到绩效审计 (119)

第六章 内在需要——内部审计的扩展 ... (124)

- 6. 1 发展的趋势 (124)
- 6. 2 模式的抉择 (127)
- 6. 3 与外部审计的协调 (131)

第七章 未来最热门的行业 (136)

7. 1 公正的监督 (136)

7. 2 考核制度 (139)

7. 3 国际的竞争 (141)

第八章 审计准则的协调 (145)

8. 1 与审计法的协调 (145)

8. 2 与会计准则的协调 (149)

8. 3 与国际审计准则的协调 (151)

8. 4 协调的审计准则 (156)

第一章 第一个里程碑

1.1 激起波涛的奠基石

尽管论起审计渊源来，我们可以自傲地说起，我国早在三千多年前的西周，就有了审计活动，但是，中国现代审计的产生却还是近十几年的事情。若以中华人民共和国审计署成立作为标志，则只有12个春秋。我国现代审计制度的建立，不是偶然的，与国民经济的恢复需要加强宏观经济监督密不可分，与其会计制度的恢复有直接关系，与借鉴世界各国实行审计监督制度不可分割。

若论我国真正的现代审计制度的建立，与十一届三中全会会有密切的相关关系。十一届三中全会不仅是一场全面的、深刻的经济体制改革的伟大发端，而且是我国现代审计制度诞生的摇篮。当时传统的经济体制在低效率的运转中勉强地维持着，虽然其种种弊端给国民经济的运行和发展所造成的消极影响早已被人们认识，但所做修修补补的改革工作只是在原体制框架中打转，换来的却是国民经济增长缓慢，人民生活水平提高有限。十年“文化大革命”的后遗症，三大突出问题叠竖：国民经济和企业管理以及生产秩序混乱，导致经济效益十分低下；人民生活困难，在农村当时有7000万人尚未得到温饱，而城市职工十年期间平均工资每年递减0.7%